



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Zielonej Górze

LZG.410.002.01.2020

Pan
Robert Jałowy
p.o. Dyrektora - Redaktora Naczelnego Telewizji
Polskiej S.A. Oddział w Gorzowie Wlkp.
ul. Kombatantów 34
66-400 Gorzów Wielkopolski

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Telewizja Polska S.A. Oddział w Gorzowie Wlkp., ul. Kombatantów 34, 66-400 Gorzów Wielkopolski (dalej: <i>OT TVP</i> lub <i>Oddział</i>).
Kierownik jednostki kontrolowanej	Robert Jałowy - p.o. Dyrektora - Redaktora Naczelnego (dalej: <i>Dyrektor</i>) od 15 lutego 2016 r. ¹ W okresie objętym kontrolą, funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnili: Artur Gurec od 29 lipca 2010 r. do 16 grudnia 2012 r. jako p.o. Dyrektora - Redaktora Naczelnego i od 17 grudnia 2012 r. do 6 stycznia 2016 r. jako Dyrektor - Redaktor Naczelny oraz Andrzej Loch od 7 stycznia 2016 r. do 14 lutego 2016 r. jako p.o. Dyrektora - Redaktora Naczelnego.
Zakres przedmiotowy kontroli	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 z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o <i>Najwyższej Izbie Kontroli</i> ² .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Zielonej Górze
Kontroler	Dariusz Obierzyński, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LZG/65/2020 z 1 września 2020 r. (akta kontroli str. 1-2, 3)

¹ Od 15 lutego 2016 r. do 2 marca 2016 r. jako p.o. Dyrektor, od 3 marca 2016 r. do 14 listopada 2018 r. jako Dyrektor - Redaktor Naczelny i od 15 listopada 2018 r. do nadal jako p.o. Dyrektora - Redaktora Naczelnego.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, dalej: *ustawa o NIK*.

II. Ocena ogólna³ kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W latach 2014-2020 (I półrocze) Oddział był przygotowany do realizacji zadań, a gospodarowanie majątkiem i środkami finansowymi na ogół odbywało się w sposób prawidłowy. W sposób rzetelny prowadzono ewidencję księgową zadań i zakupów inwestycyjnych, dokumenty księgowe zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, prawidłowo zaksięgowane i zawierały wymagane elementy. Prawidłowo i zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi rozliczano również delegacje podróży krajowych i zagranicznych.

Rzetelnie oraz gospodarnie planowano i realizowano zadania inwestycyjne, poza jednym przypadkiem, który nie do końca odzwierciedlał rzeczywistych potrzeb jednostki w celu wypełnienia misji nadawcy publicznego i prawidłowego funkcjonowania Oddziału. W 2015 r. zakupiono bowiem sprzęt studyjny z wyposażeniem oraz zestaw oświetlenia o łącznej wartości brutto 415,8 tys. zł, który nie był w całości użytkowany i utracił gwarancję producenta. Działanie te w ocenie Najwyższej Izby Kontroli były niecelowe i niegospodarne.

Oddział w sposób racjonalny gospodarował zasobami własnymi realizując produkcje audycji, wykorzystując przy tym środki pozyskiwane ze źródeł zewnętrznych, w tym głównie sponsoringu i reklamy. Nie stwierdzono również przypadków niecelowego ponoszenia wydatków na dzierżawę bądź najem sprzętu do produkcji.

Jednocześnie, należy zwrócić uwagę na utrzymującą się w okresie objętym kontrolą tendencję ponoszenia przez Oddział wyższych kosztów działalności, niż pozyskiwanych przychodów. Związane to było głównie ze zmniejszeniem wpływów z tytułu sponsoringu i reklamy oraz rosnącymi kosztami realizowanych produkcji.

Ponadto, stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości polegały m.in. na nierzetelnym dokumentowaniu: sposobu użytkowania pojazdów służbowych, prowadzonych audycji, postępowań w sprawie udzielenia zamówień publicznych, a także braku planów rzeczowo-finansowych podróży służbowych,. Ponadto zaniechano sporządzenia i przekazania do centrali TVP sprawozdań z prowadzonych spraw sądowych, a część zawieranych umów (aneksów do umów) nie została skierowana do radców prawnych obsługujących Oddział w celu uzyskania wymaganych akceptacji.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

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

Opis stanu faktycznego

1.1. Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych jakimi dysponował Oddział w okresie objętym kontrolą wynosiła: w 2014 r. - 2.063,1 tys. zł, w 2015 r. - 2.309,4 tys. zł, w 2016 r. - 2.141,5 tys. zł, w 2017 r. - 1.698,8 tys. zł, w 2018 r. - 2.045,4 tys. zł, w 2019 r. - 2.099,9 tys. zł a za I półrocze 2020 r. - 2.160,5 tys. zł. Rzeczowa wartość środków trwałych według stanu na 31 grudnia w latach 2014-2019 r. oraz za I półrocze 2020 r. wynosiła w podziale na:

- a) grunty - 10,2 tys. zł;
- b) budynki, lokale - 1,2 zł⁴ oraz 0,01 zł⁵;

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

⁴ Według stanu na koniec 2014 r. - inwestycja w obcym środku trwałym: podłoga i ścianki działowe w Redakcji Zamiejscowej OT TVP w Zielonej Górze.

⁵ Według stanu na koniec 2015 r.

c) urządzenia techniczne i maszyny - od 1.110,5 tys. zł (stan na I półrocze 2020 r.) do 1.695,6 tys. zł (stan na 31 grudnia 2015 r.)⁶;

d) środki transportu - od 145,9 tys. zł (stan na 31 grudnia 2017 r.) do 362,3 tys. zł (stan na 31 grudnia 2019 r.)⁷;

e) inne środki trwałe - od 0,01 zł (stan na 31 grudnia 2017 r.) do 87,8 tys. zł (stan na 31 grudnia 2018 r.)⁸;

f) środki trwałe w budowie - od 235,7 tys. zł (stan na 31 grudnia 2014 r.) do 668,7 tys. zł (stan na I półrocze 2020 r.)⁹.

W okresie objętym kontrolą OT TVP nie zbywał gruntów i budynków. Jediną nieruchomością w posiadaniu Oddziału jest działka niezabudowana o powierzchni 4.739 m² nabyta 21 września 2006 r. od Prezydenta Miasta Gorzów Wlkp.¹⁰, po udzieleniu bonifikaty z przeznaczeniem na siedzibę Oddziału¹¹.

(akta kontroli str. 52, 53, 84-91)

1.2. W ramach kart zadań inwestycyjnych OT TVP zgłaszał zadanie dotyczące m.in. budowy siedziby Oddziału w Gorzowie Wlkp. W 2014 r. wartość zadania określono na 9.800,0 tys. zł, a przewidywany termin przekazania zadania do eksploatacji określono na styczeń 2017 r. W planie zadań inwestycyjnych na 2015 r. i 2016 r. i 2017 r. wartość zadania nie uległa zmianie, a jedynie przesunięto termin przekazania zadania do eksploatacji odpowiednio na styczeń 2018 r. oraz na lata 2019-2020. W planie inwestycyjnym na 2018 r. określono termin realizacji zadania na lata 2006-2020. Plany zadań na 2019 i 2020 r. wraz z zadaniami wieloletnimi (*Budowa siedziby Oddziału TVP SA w Gorzowie Wlkp. Zadanie centralne: Zaprojektowanie i budowa OT w Gorzowie Wlkp. do stanu Fit-Out.*) zostały zaktualizowane, co do wartości zadania, tj. kwoty 10.918,1 tys. zł, a termin zakończenia określono na 2021 r. Do końca 2020 r. planowano wydatkować na ten cel kwotę 2.800,0 tys. zł. Łączne narastająco wykonanie do 31 grudnia 2017 r. oraz przewidywane wykonanie do 31 grudnia 2018 r. określono na 395,5 tys. zł, a łączne wykonanie do 31 grudnia 2018 r. oraz przewidywane wykonanie do 31 grudnia 2019 r. określono na 481,1 tys. zł.

(akta kontroli str. 92, 94, 96, 98, 100, 102, 104)

Ponadto w ramach zakupów uzupełniających OT TVP wnosił m.in. o:

- w 2014 r.: zakup czterech samochodów osobowych ekip reporterskich o wartości brutto ok. 200,0 tys. zł, zakup trzech kamer z obiektywem i torem kamerowym do studia w Zielonej Górze o wartości brutto ok. 177,0 tys. zł oraz zakup macierzy 24x2TB o wartości brutto ok. 105,0 tys. zł;

- w 2015 r.: zakup czterech samochodów osobowych ekip reporterskich o wartości brutto ok. 200,0 tys. zł, modernizację stacji satelitarnej o wartości brutto ok. 334,5 tys. zł oraz zakup dwóch serwerów do klastra o wartości brutto ok. 116,0 tys. zł;

- w 2016 r.: modernizację wozu satelitarnego do nadawania i odbierania sygnałów wysokiej rozdzielczości (HD) o wartości brutto ok. 480,0 tys. zł, zakup dwóch serwerów do klastra SQL dla systemu PPI o wartości brutto ok. 218,0 tys. zł, zakup

⁶ Urządzenia techniczne i maszyny: stan na koniec 2014 r. - 1.488,9 tys. zł, na koniec 2016 r. - 1.399,5 tys. zł, na koniec 2017 r. - 1.161,9 tys. zł, stan na koniec 2018 r. - 1.159,6 tys. zł, stan na koniec 2019 r. - 1.243,8 tys. zł.

⁷ Środki transportu: stan na koniec 2014 r. - 244,1 tys. zł, na koniec 2015 r. - 225,8 tys. zł, na koniec 2016 r. - 191,7 tys. zł, stan na koniec 2018 r. - 237,5 tys. zł, stan na I półrocze 2020 r. - 321,4 tys. zł.

⁸ Inne środki trwałe: stan na koniec 2014 r. - 82,8 tys. zł, na koniec 2015 r. - 55,2 tys. zł, na koniec 2016 r. - 27,6 tys. zł, stan na koniec 2019 r. - 63,7 tys. zł, stan na I półrocze 2020 r. - 49,7 tys. zł.

⁹ Środki trwałe w budowie: stan na koniec 2015 r. - 322,5 tys. zł, na koniec 2016 r. - 512,5 tys. zł, na koniec 2017 r. - 380,7 tys. zł, stan na koniec 2018 r. - 550,2 tys. zł, stan na koniec 2019 r. - 419,7 tys. zł.

¹⁰ Według operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 17 grudnia 2005 r. wartość rynkowa nieruchomości wynosiła 666.733 zł.

¹¹ Akt notarialny - umowa sprzedaży: cena sprzedaży w kwocie 6,7 tys. zł przy zastosowaniu 99% bonifikaty.

dwóch serwerów (renderujące/konwertujące) dla systemu PPI o wartości brutto ok. 138,0 tys. zł;

- w 2017 r.: uaktualnienie systemu PPI (Dalet) do wersji GALAXY o wartości brutto ok. 123,0 tys. zł, zakup serwera o wartości brutto ok. 118,0 tys. zł, zakup dwóch serwerów (renderujące/konwertujące) dla systemu PPI o wartości brutto ok. 73,8 tys. zł;

- w 2018 r.: zakup dwóch kamkorderów HD naramiennych z obiektywem i zapisem na karty pamięci o wartości brutto ok. 170,0 tys. zł, zakup dwóch samochodów osobowych ekip reporterskich o wartości brutto ok. 110,0 tys. zł, modernizację stacji satelitarnej POL55, zakup redundacyjnego kodera z modulatorem i akcesoriami o wartości brutto ok. 79,0 tys. zł;

- w 2019 r.: zakup kompletnego toru kamerowego HD z optyką oraz modernizację stacji satelitarnej POL55 do akwizycji sygnałów wizji HD o wartości brutto ok. 720,0 tys. zł, środki na zmianę lokalizacji sekcji zamiejscowej w Zielonej Górze o wartości brutto ok. 520,0 tys. zł, modernizację stacji satelitarnej POL55, dostawę samochodu technologicznego wraz z wykonaniem jego zabudowy specjalistycznej o wartości brutto ok. 490,0 tys. zł;

- w 2020 r.: zakup kompletnego toru kamerowego HD z optyką oraz modernizację stacji satelitarnej POL55 do akwizycji sygnałów wizji HD o wartości brutto ok. 750,0 tys. zł, modernizację stacji satelitarnej POL55, dostawę samochodu technologicznego wraz z wykonaniem jego zabudowy specjalistycznej o wartości brutto ok. 490,0 tys. zł, zakup trzech statywów studyjnych do kamery z wózkiem o wartości brutto ok. 195,0 tys. zł.

Z dokumentów (ewidencji środków trwałych) wynika m.in., że w latach 2014-2019 OT TVP przyjął na stan, a 2020 r. otrzymał lub przyjął na stan sprzęt i wyposażenie o wartości księgowej brutto:

- w 2014 r.: macierz dyskową (100,4 tys. zł.); trzy kamery (65,2 tys. zł każda) oraz dwa samochody osobowe marki Opel (55,7 tys. zł każdy), cztery monitory kontrolne (20,5 tys. każdy);

- w 2015 r.: system interkomowy (119,9 tys. zł.), router (118,4 tys. zł) oraz zestaw oświetlaczy (74,8 tys. zł) oraz dwa samochody marki VW CADDY;

- w 2016 r.: modernizację wozu satelitarnego (25,8 tys. zł), procesor audio (15,5 tys. zł) oraz dwa serwery aplikacyjne Dell (12,8 tys. zł każdy);

- 2017 r.: mikser dźwięku Allen&Heath S5000 (68,1 tys. zł), modernizacja wozu satelitarnego (60,2 tys. zł), system montażu nieliniowego (36,8 tys. zł), ekspres do kawy (1,8 tys. zł) oraz telefon komórkowy (1,7 tys. zł);

- 2018 r.: nadajnik do transmisji sygnałów (69,7 tys. zł), przebudowę scenografii (61,4 tys. zł i 26,3 tys. zł), modernizację stacji POL55 (60,6 tys. zł), kamkorder HD Sony PXW-X320 z wyposażeniem (46,8 tys. zł) oraz dwa podzielniki obrazu (25,9 tys. każdy);

- 2019 r.: dwa kamkordery (77,4 tys. zł każdy), trzy samochody marki Opel 76, 4 tys. każdy) oraz jeden marki Skoda (pojazdy w leasingu); 23 komputery stacjonarne HP z monitorem (1,9 tys. każdy), 14 stacji dziennikarskich - komputerów stacjonarnych z monitorem (2,9 tys. każdy), siedem komputerów przenośnych Lenovo (trzy po 2,8 tys. zł i cztery po 5,7 tys. zł);

- 2020 r.: dwa kamkordery (80,4 tys. zł każdy), dwa statywy ENG (24,4 tys. zł każdy), monitor wielkoformatowy NEC (7,6 tys. zł), dwa monitory kontrolne TV (8,7 tys. każdy) oraz mikser audio (2,9 tys. zł).

(akta kontroli str. 93, 95, 97, 99, 101, 103, 105-112)

Analiza czterech zakupów inwestycyjnych na łączną kwotę brutto 513,8 tys. zł wykazała m.in., że wyboru wykonawcy zadania dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy *Pzp*, w trzech przypadkach i art. 4 pkt 3g ustawy *Pzp*, w jednym przypadku. We wszystkich przypadkach sporządzono protokoły odbioru, a składniki majątkowe - stosownie do przepisów art. 16d ust. 2 w związku z art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych¹² zostały wprowadzone do ewidencji środków trwałych. Kontrola wykazała, że część zakupionego sprzętu w 2015 r. w kwocie brutto 302,5 tys. zł nie jest użytkowana, a gwarancja na ten sprzęt upłynęła w grudniu 2016 r. i marcu 2017 r.

(akta kontroli str. 514-518, 524-538, 550-569, 815-816, 876-914, 1729-1730D)

Analiza rzetelności prowadzenia ewidencji księgowej zadań inwestycyjnych i zakupów inwestycyjnych - przeprowadzona na podstawie 18 faktur na łączną kwotę 724,6 tys. zł - wykazała m.in., że dokumenty księgowe zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i prawidłowo zaksięgowane, stosownie do wymogów określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹³. Dokumenty te (faktury/rachunki oraz zapisy księgowe) zawierały elementy wymagane art. 21 ust. 1 oraz art. 23 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

W jednym przypadku (na kwotę 1,6 tys. zł) TVP za fakturę zapłaciła po terminie, a opóźnienia wynosiło 7 dni. Wykonawca zlecenia nie obciążył TVP odsetkami z tytułu opóźnienia.

(akta kontroli str. 548-548A, 817-819)

Z wyjaśnień starszego specjalisty ds. księgowości wynika m.in., że opóźnienie wynikało z błędnego zakwalifikowania sprzętu IPada w systemie magazynowym i koniecznością ponownego przeprosowania w systemie w okresie bardzo natężonej pracy (koniec roku, zamknięcie miesiąca grudnia i zamknięcie roku). Kontrahent został poinformowany o możliwym opóźnieniu w realizacji płatności i nie naliczył TVP odsetek z tytułu opóźnienia zapłaty.

(akta kontroli str. 824)

1.3. W okresie objętym kontrolą *Oddział* posiadał nieruchomość gruntową (działka niezabudowana) o powierzchni 4.739 m² z przeznaczeniem na budowę nowej siedziby. Działka ta zakupiona została 21 września 2006 r. od Miasta Gorzów Wlkp. za kwotę 6.667,33 zł, tj. za 1% wartości (TVP otrzymała 99% rabatu, a wartość nieruchomości według stanu na dzień zakupu wynosiła 666.733 zł). Prezydent Miasta zastrzegł w umowie sprzedaży możliwość żądania zapłaty kwoty równej udzielonej bonifikacie, po jej waloryzacji, w razie zbycia lub wykorzystania nabytej nieruchomości na cele inne niż uzasadniające udzielenie bonifikaty przed upływem 10 lat od dnia nabycia.

Z dokumentów wynika m.in., że działka¹⁴ posiada możliwość podłączenia się w pełną infrastrukturę techniczną, tj. wodociagową, kanalizacyjną, energetyczną, gazu oraz teleinformatyczną (raport z majątku z 2016 r.).

Do dnia zakończenia kontroli inwestycja dotycząca budowy siedziby na ww. nieruchomości nie została zrealizowana.

¹² Dz. U. z 2020 r. poz. 1406, ze zm.

¹³ Dz. U. z 2019 r. poz. 351, ze zm.

¹⁴ Według operatu szacunkowego sporządzonego w dniu 23 lutego 2016 r. wartość rynkowa nieruchomości wynosiła 1.292,2 tys. zł.

Do 2014 r. w związku z koncepcją budowy nowego budynku poniesiono koszty (wydatki) między innymi na pozyskanie działki, wyburzenie istniejącego domku na działce, przygotowanie i opracowanie pełnej dokumentacji budowlanej. Zadanie inwestycyjne zostało zawieszona w 2009 r.

W latach 2014-2015 i początek 2016 r. wznowiono zadanie inwestycyjne jako pozyskanie siedziby w istniejącym budynku przy ul. Warszawskiej w Gorzowie Wlkp. Główne koszty (zaewidencjonowane jako wykonanie do zadania) obejmowały opracowanie koncepcji wstępnej, opracowanie projektu adaptacyjnego (w 3 etapach) przez Pracownię Architektoniczno-Realizacyjną „PAR”, opracowanie projektu technologicznego. W połowie 2016 r. zaprzestano realizacji tej koncepcji. Od 2018 r. wznowiono zadanie inwestycyjne jako budowę nowej siedziby i poniesiono nakłady (wykonanie odpowiednie do planu zadania) związane między innymi z opracowaniem nowej koncepcji, jako ujednoczone standardy w TVP. Przeprowadzono badania gruntu, hałasu itp. Jako przygotowanie do ogłoszenia postępowania na „zaprojektuj i wybuduj”. Pod koniec 2019 r. postępowanie przetargowe nie wyłoniło wykonawcy w związku z powyższym zaplanowano na 2020 r. i poniesiono koszty związane z przygotowaniem kolejnego postępowania oraz ponowiono badania i promesy, których termin się zakończył.

(akta kontroli str. 53, 84-91, 1731-1745, 1852)

Z raportu zespołu ds. przeprowadzenia przeglądu majątku oraz opracowania kompleksowej koncepcji restrukturyzacji i zagospodarowania nieruchomości Oddziałów Terenowych Telewizji Polskiej S.A. (marzec 2017 r.) wynika m.in., że dotychczasowa siedziba jest niedostosowana do aktualnych potrzeb *Oddziału*.

W 2015 r. i 2016 r. *OT TVP* podjął próbę zmiany siedziby na pomieszczenia usytuowane w budynku przy ulicy Warszawskiej 6 w Gorzowie Wlkp., co spowodowało wydatkowanie łącznie brutto 119,9 tys. zł, w tym na:

a) w 2015 r.:

- 11,1 tys. zł (netto 9,0 tys. zł) za opracowanie projektu podziału funkcjonalnego pomieszczeń przyziemia w inst. bud. u zbiegu ulic Warszawska-Teatralna dla funkcji siedziby *Oddziału* TVP SA w Gorzowie Wlkp., na wykonanie wstępnej koncepcji zagospodarowania części budynku przy ulicy Warszawskiej 6 oraz na opracowanie kosztorysu przeprowadzenia adaptacji budynku na potrzeby siedziby *Oddziału* Telewizji Polskiej S.A. w Gorzowie Wlkp.;

b) w 2016 r.:

- 57,8 tys. zł (netto 47,0 tys. zł) za wykonanie projektu technologicznego instalacji telewizyjnej (ul. Warszawska)¹⁵,

- 51,0 tys. zł (netto 41,5 tys. zł) za wykonanie w trzech etapach projektu budowlanego¹⁶ (ul. Warszawska). Z faktur wynika, że dla pomieszczeń w istniejącym budynku u zbiegu ulic Warszawska - Teatralna dla funkcji siedziby *Oddziału* Terenowego TVP SA w Gorzowie Wlkp. wykonano: w ramach I etapu: opracowanie projektu instalacji sanitarnych wod-kan., c.o. wentylacji mechanicznej z częścią bud-konstrukcyjną, w ramach II etapu: opracowanie projektu instalacji sanitarnej, instalacji gaszenia gazem oraz kosztorysów kompleksowych części sanitarnej, w ramach III etapu: opracowanie projektu instalacji elektrycznych oraz kosztorysów części elektrycznej.

¹⁵ Projekt wraz z prawami autorskimi. Faktura wystawiona na Telewizję Polską S.A. Ośrodek - TVP Technologie.

¹⁶ Etap I projektu budowlanego - 27,0 tys. zł (brutto 33,2 tys. zł), etap II - 5,0 tys. zł (brutto 6,1 tys. zł) i etap III - 9,5 tys. zł (brutto 11,7 tys. zł).

Ponadto od stycznia do września 2008 r. po zakupie działki (przy ulicy Piłsudskiego) OT TVP poniósł koszty w łącznej wysokości 235,6 tys. zł na:

- dokumentację rozbiórki domu na działce w kwocie 12,2 tys. zł,
- roboty budowlano-rozbiórkowe domu na działce w kwocie 75,9 tys. zł,
- usługi geologiczne w kwocie 6,0 tys. zł,
- wykonanie map w kwocie 1,5 tys. zł,
- dokumentację projektową w kwocie 140,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 84-91, 119-192, 277-283, 491-513, 524-538, 549, 577-581, 825-846, 1516-1536)

Z pisma Prezydenta Miasta Gorzowa Wlkp. wynika m.in., że warunkowo wyraził zgodę na odstąpienie od żądania zwrotu bonifikaty udzielonej od ceny sprzedaży nieruchomości - działki nr 2249, a warunkiem było przedstawienie przez TVP SA umów z wykonawcami wyłonionymi do realizacji inwestycji polegającej na dostosowaniu i wyposażeniu nowego lokalu położonego przy ul. Warszawskiej 6 w Gorzowie Wlkp. na potrzeby siedziby docelowej, na kwotę, co najmniej równą wysokości udzielonej bonifikaty po jej waloryzacji, w terminie najpóźniej do 20 września 2016 r., a następnie wykonanie tej inwestycji.

(akta kontroli str. 802-807, 825-846)

Kierownik Wydziału Techniki wyjaśnił, że *Oddział w Gorzowie Wielkopolskim od początku istnienia funkcjonuje w pomieszczeniach wynajętych. Początkowo na mniejszej powierzchni (po Redakcji Zamiejscowej Oddziału TVP S. A. w Poznaniu), potem stopniowo zwiększając najmowaną powierzchnię do 591 m kw.*

Zgodnie z wnioskiem Zespołu ds. określenia warunków lokalizacji siedzib nowych Oddziałów Terenowych (powołanego dnia 17.05.2005 przez Dyrektora Biura Technologii i Inwestycji TVP S.A.) lokalizacja, w pomieszczeniach dzierżawionych, jest nieopłacalna (w rozumieniu długotrwałej eksploatacji) i nie zapewnia odpowiednich warunków technologicznych dla studia, emisji oraz warunków administracyjno-organizacyjnych do prowadzenia pełnej działalności Oddziału.

Prace zmierzające do pozyskania własnej siedziby uwzględniały różne koncepcje tego rozwiązania. Należy podkreślić, że pozyskanie nowej siedziby dla Oddziału TVP S. A. jest działaniem strategicznym Spółki i podlega analizie i wykonaniu przez centralne działy organizacyjne. W latach od 2005 roku Działami wykonawczymi dla tego typu inwestycji były: Ośrodek Administracji, Biuro Technologii i Inwestycji, zmieniony potem na Ośrodek TVP-Technologie. Obecnie sprawę prowadzi Ośrodek Inwestycji i Transportu. Ponadto wszelkie tego typu działania wymagają akceptacji Zarządu Spółki oraz zgód Organów Nadzorczych. Wśród koncepcji były:

- a. *budowa siedziby na działce pozyskanej od Miasta Gorzowa Wlkp. (zawieszona przez Zarząd TVP S.A. po wykonaniu projektu, przed ogłoszeniem postępowania na wyłonienie wykonawcy),*
- b. *zagospodarowanie istniejącej w Gorzowie nieruchomości (kilka koncepcji),*
- c. *pozyskanie na własność części budynku (w zamian za działkę) i adaptacja na cele siedziby Oddziału (ul. Warszawska),*
- d. *obecnie - budowa siedziby na posiadanej działce wg koncepcji „zaprojektuj i zbuduj”.*

W związku z powyższym informuję, że nie są mi znane powody decyzji na takie rozwiązanie problemów lokalowych jak wskazane w pkt. c. Domniemywam, że w okresie analizowanym (2015 roku) był to jeden z bardziej realnych sposobów na pozyskanie nowej siedziby. Moim zdaniem koncepcja ta posiadała wiele wad technologicznych, które sygnalizowałem. Decyzja jednak zapadła i rozpoczął się proces przygotowywania poprzez planowanie i projektowanie.

1.4. W okresie objętym kontrolą OT TVP nie wynajmował i nie dzierżawił firmom i osobom fizycznym majątku Oddziału.

Oddział wynajmował na własne potrzeby (siedzibę) pomieszczenia biurowe w Gorzowie Wlkp. o powierzchni 591 m² oraz w zależności od okresu od 4 do 6 stanowisk garażowania pojazdów. Od stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2020 r. poniesiono z tego tytułu koszty w wysokości 2.425,5 tys. zł za powierzchnię biurową oraz 66,9 tys. zł za stanowiska garażowe. Ponadto w ramach umowy o świadczenie usług ochrony mienia, firma zobowiązała się do ochrony samochodu specjalistycznego transmisji satelitarnej, będącego własnością Oddziału, na terenie swojej posesji, w garażu w budynku wyposażonym w system alarmowy i monitoring. Wynagrodzenie za garaż określone zostało łącznie z wynagrodzeniem za świadczone usługi ochrony mienia.

Za pomieszczenia biurowe oraz media Redakcji Zamiejscowej w Zielonej Górze w ww. okresie wydatkowano łącznie 563,0 tys. zł¹⁷, w tym na rzecz Miasta Zielona Góra - 517,3 tys. zł¹⁸ (do 23 października 2019 r.) i 45,7 tys. zł na rzecz innego podmiotu w związku ze zmianą siedziby (od 1 października 2019 r. do 30 czerwca 2020 r.)¹⁹.

Ponadto w okresie od 1 lutego 2016 r. do 31 sierpnia 2016 r. OT TVP wynajmował mieszkanie dla dojeżdżających pracowników i współpracowników (koszt produkcji programu) za łączną kwotę 16,9 tys. zł.

Z zawieranych z Prezydentem Miasta Zielona Góra umów najmu pomieszczeń²⁰ biurowych o powierzchni 246 m² wynikało m.in., że umowa mogła być rozwiązana w trybie natychmiastowym lub za porozumieniem stron. Po upływie okresu trwania ostatniej umowy Miasto Zielona Góra nie wyraziło zgody na dalsze wynajmowanie pomieszczeń, co doprowadziło w okresie od 1 września 2018 r. do 30 września 2019 r. do ponoszenia wyższego czynszu (o 4,7 tys. zł netto więcej za każdy miesiąc²¹) z tytułu bezumownego najmu. Z ostatniej umowy zawartej 29 września 2017 r. na czas określony (od 1 września 2017 r. do 31 sierpnia 2018 r.) wynika m.in., że umowa mogła być rozwiązana przez Miasto Zielona Góra w trybie natychmiastowym, w przypadku gdy Oddział dopuści się opóźnienia w zapłacie czynszu, za co najmniej dwa okresy płatności lub gdy naruszy inne postanowienia umowy, a także za porozumieniem stron w każdym czasie. Umowa nie przewidywała dłuższego okresu wypowiedzenia najmu lokalu.

W odpowiedzi na pismo dyrektora OT TVP z 6 lipca 2018 r. odnośnie kontynuacji najmu lokalu na kolejny okres 12 miesięczny, Prezydent Miasta Zielona Góra poinformował o braku możliwości przedłużenia umowy najmu (pismo z 14 sierpnia 2018 r.), a jednocześnie wskazał możliwość najmu lokalu przy ul. Sikorskiego 13 w Zielonej Górze.

Po kolejnych pismach i prośbach o wyznaczenie terminu opuszczenia lokalu ostateczne zdanie lokalu nastąpiło z dniem 23 października 2019 r., tj. po 417 dniach od dnia bezumownego jego zajęcia.

¹⁷ W tym 177,9 tys. zł z tytułu najmu bezumownego (w tym czynsz i opłaty: za energię ciepłą, wodę i ścieki, nieczystości stałe, podatek od nieruchomości oraz energię elektryczną).

¹⁸ Powierzchnia wynajmowana - 246 m².

¹⁹ Powierzchnia wynajmowana - 170,1 m².

²⁰ Umowa najmu lokalu: z 1 września 2013 r. zawarta na czas określony do 31 sierpnia 2014 r., aneksem z dnia 25 sierpnia 2014 r. wydłużono termin najmu lokalu do 31 sierpnia 2015 r., z 29 września 2015 r. zawarta na czas określony od 1 września 2015 r. do 31 sierpnia 2016 r., z 18 listopada 2016 r. zawarta na czas określony od 1 września 2016 r. do 31 sierpnia 2017 r., z 29 września 2017 r. zawarta na czas określony od 1 września 2017 r. do 31 sierpnia 2018 r.

²¹ Zgodnie z fakturą UMZG/26/09/18/RKBUD z 4 września 2018 r. czynsz za sierpień 2018 r. wynosił 3.917,72 zł netto, natomiast z załącznika do noty UMZG/3/10/2018/RKBUD-NOTA z 15 października 2018 r. czynsz najmu wynosił 8.610 zł netto.

OT TVP w okresie zajmowania lokalu w Zielonej Górze trzykrotnie dopuściło się opóźnienia z opłatą czynszu, za co najmniej dwa okresy płatności.

Za bezumowny najem lokalu w Zielonej Górze OT TVP poniósł opłatę za czynsz w łącznej wysokości 115,5 tys. zł²².

(akta kontroli str. 54, 55-57, 119-207, 211-248, 256-269)

Dyrektor wyjaśnił, że siedziba redakcji zamiejscowej w Zielonej Górze miała mieć charakter tymczasowy, jednak w sytuacji, którą zastałem jako dyrektor, miasto nie widziało przeciwwskazań abyśmy jako telewizja wciąż zajmowali te pomieszczenia w formule takiej, że zawieraliśmy kolejne aneksy lub nowe umowy. Władze miasta będące właścicielem pomieszczeń ustaliły formułę umowy, która była do zaakceptowania przez nas w całości lub w całości do odrzucenia. Nie było jednak absolutnie żadnych sygnałów o chęci wymówienia miejsca, wręcz przeciwnie, kilkakrotnie otrzymałem zapytanie słowne (prawdopodobnie od wiceprezydenta) czy nie chcielibyśmy wynająć całości budynku (były plany przeniesienia stamtąd Wydziału komunikacji). Niepodpisanie kolejnej umowy bez wcześniejszej informacji (bez względu na zapisy w umowie) było moim zdaniem rażącym naruszeniem dobrych obyczajów pomiędzy wynajmującym a najemcą, szczególnie w sytuacji gdy TVP od wielu lat wynajmowało te pomieszczenia i miało to czynić w bardzo długiej perspektywie.

(akta kontroli str. 809-814)

Obecnie Redakcja OT TVP w Zielonej Górze zgodnie z umową najmu zawartą z osobą fizyczną z dnia 25 września 2019 r. zajmuje pomieszczenia na piętrze (172,10 m²) w budynku przy ul. Gorzowskiej. Umowa najmu obejmowała okres od 1 października 2019 r. do 30 września 2020 r. i mogła być rozwiązana z ważnych powodów²³ za trzymiesięcznym okresem wypowiedzenia ze skutkiem na koniec miesiąca kalendarzowego lub w przypadku zalegania z zapłatą czynszu, za co najmniej dwa miesiące.

Kolejną umową z 21 września 2020 r. wydłużono okres najmu pomieszczeń od 1 października 2020 r. do 30 września 2021 r.

(akta kontroli str. 256-266, 286-294)

1.5. OT TVP posiadał w okresie objętym kontrolą od 13 do 20 pojazdów, w tym ciężarowe, osobowe oraz jeden specjalistyczny (stacja satelitarna), w tym:

- w 2014 r. było 15 pojazdów, w tym jeden zlikwidowano, a dwa przyjęto,
- w 2015 r. było 16 pojazdów, w tym dwa zlikwidowano, dwa przyjęto, a na jeden podpisano umowę najmu,
- w 2016 r. było 15 pojazdów, w tym jeden zlikwidowano i jeden przez okres 15 dni był wynajmowany,
- w 2017 r. było 13 pojazdów,
- w 2018 r. było 14 pojazdów, w tym jeden przyjęto,
- w 2019 r. było 20, w tym dwa zbyto, a sześć przyjęto,
- w 2020 r.²⁴ było 19 pojazdów, w tym 4 zlikwidowano, a 1 przyjęto.

Łączne poniesione koszty netto, w okresie objętym kontrolą, w związku z posiadaną flotą samochodową wyniosły 2.181,5 tys. zł, w tym: na utrzymanie i eksploatację pojazdów - 1.797,1 tys. zł; na naprawy i serwis - 356,5 tys. zł, a na wynajem pojazdu - 27,9 tys. zł.

²² 13 miesięcy po 8,6 tys. zł i za października 2019 r. w kwocie 3,6 tys. zł.

²³ Likwidacja lub reorganizacja ośrodka zamiejscowego, brak możliwości lub utrudnienia w zakresie realizacji działalności telewizyjnej.

²⁴ Do sierpnia 2020 r.

W OT TVP podpisano w dniu 9 stycznia 2015 r. umowę najmu pojazdu samochodowego marki Mercedes Viano typu Van Delux z automatyczną skrzynią biegów. Umowa zawarta została na czas określony od 9 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r., a na podstawie zamówienia z 30 grudnia 2015 r.²⁵ termin świadczenia usługi został wydłużony na okres od 1 do 15 stycznia 2016 r.

(akta kontroli str. 339-340, 341-342)

Kierownik Wydziału Techniki wyjaśnił m.in., że samochód został wynajęty z uwagi na kiepski stan pojazdów, na potrzeby uzupełnienia floty i był wykorzystywany głównie przez ówczesnego Dyrektora Oddziału.

(akta kontroli str. 485-487, 488-490)

Obsługą OT TVP w zakresie transportu zajmował się Wydział Techniki, w nim specjalista ds. administracji, do zadań którego należało m.in. prowadzenie ewidencji przebiegu pojazdów, w tym rozliczanie przebiegu pojazdów na podstawie wskazań liczników i dokumentów zakupu paliwa, prowadzenie ewidencji pracy i rezerwacji wozu satelitarnego DSNG, przygotowanie dokumentów rozliczeniowych dotyczących remontów pojazdów i zakupów związanych z eksploatacją pojazdów oraz koordynacja spraw dotyczących wykorzystania bazy transportowej.

W umowach zawartych od 2014 r. do 31 marca 2018 r., z podmiotem zewnętrznym OT TVP, powierzyło w ramach wykonywanych usług także zadanie w zakresie wydawania dowodów rejestracyjnych oraz kluczyków do samochodów służbowych.

Zasady i warunki korzystania z pojazdów służbowych określone zostały 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 TVP S.A. z dnia 29 lutego 2012 r. W ww. zasadach określono w sposób szczegółowy: kto mógł być użytkownikiem pojazdu służbowego, sposób pobierania paliwa, rozliczanie kart drogowych. W przypadku OT TVP nie były prowadzone karty drogowie dla wszystkich pojazdów.

(akta kontroli str. 35-50, 343-353, 950-993, 1273-1274)

Dyrektor wyjaśnił, że w Oddziale TVP Gorzów Wlkp. nie ma pracowników (ani współpracowników), którzy zajmowaliby się tylko i wyłącznie transportem. Obsługa transportu jest zawsze zadaniem towarzyszącym, bez względu na sposób powiązania umową z TVP. Umowa z podmiotem zewnętrznym była zawarta w celu realizacji zadań Wydziału Techniki. Skoro Wydział Techniki nie posiada wydzielonej jednostki do obsługi transportu, nie posiada także pracowników w ilości umożliwiającej zorganizowanie "dyspozytury" transportu. Z tego względu jedynym praktycznym rozwiązaniem jest zabezpieczenie zadania do realizacji (także w zakresie transportu) osobami współpracującymi. Osoby zajmujące się obsługą techniczną zespołu emisyjnego są jedynymi osobami w Oddziale przebywającymi (zmianowo pracownicy/ współpracownicy) 7 dni w tygodniu od 7 do 23. Z tego względu powierzenie im zadania ewidencjonowania ruchu pojazdów w Gorzowie, wydaje się być posunięciem najbardziej optymalnym, a wydawanie kluczyków i dowodów rejestracyjnych jest sposobem na utrzymanie porządku w tym zakresie.

(akta kontroli str. 1275-1277)

W toku kontroli NIK, zweryfikowano dokumenty dotyczące pięciu pojazdów²⁶. Analiza wykazała m.in., że:

- w każdym przypadku była zgoda (zezwolenie dyrektora OT TVP) na używanie pojazdu,

²⁵ Nr 328196/TXFF/2015.

²⁶ Próba obejmowała pięć samochodów służbowych w dwóch wybranych miesiącach.

- średnie spalanie w analizowanych okresach występowało na zbliżonym poziomie,
- pojazdy posiadały obowiązkowe ubezpieczenia,
- nie stwierdzono przypadków wykorzystywania pojazdów niebędących własnością pracodawcy do celów służbowych, czy wynajmu pojazdów OT TVP do celów prywatnych,
- co do zasady, żaden z pojazdów nie był przypisany do konkretnego pracownika, jedynie dyrektor Oddziału posiadał do wyłącznej dyspozycji samochód stanowiący własność pracodawcy, wchodzący w skład floty OT TVP,
- karty rozliczenia pojazdu (karty drogowe) prowadzone były tylko w przypadku pojazdów Fiat Fiorino i Peugeot Boxer, dla których odliczano 100% podatku VAT, natomiast w przypadku pozostałych pojazdów nie prowadzono kart drogowych.

(akta kontroli str. 1720-1723)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. W 2015 r. Oddział poniósł koszty zakupu wyposażenia, m.in. przy zgodzie na przydział dodatkowych środków przez ówczesnego dyrektora Biura Zakupów i Zamówień Publicznych Telewizji Polskiej S.A., dla planowanego studia przy ulicy Warszawskiej w łącznej kwocie brutto 415,8 tys. zł, w tym na:

- zestaw routera nowej generacji 64x64 3G-SDI wraz z pulpitem jednostki centralnej i pulpitem za 144,4 tys. zł²⁷ firmy Nevion,
- intercom produkcyjno-realizacyjny, będący kompletem jednostki centralnej i pulpitem za 146,2 tys. zł²⁸ firmy Riedel,
- zestaw uzupełniający oświetlenia dla studia za 125,2 tys. zł²⁹ firmy Arri.

(akta kontroli str. 84-91, 119-192, 277-283, 491-513, 524-538, 549, 577-581, 825-846, 1516-1536, 1731-1745)

Przeprowadzone oględziny otrzymanego i zapłaconego w grudniu 2015 r. sprzętu wykazały m.in., że większość sprzętu nie jest użytkowana. Z zakupionego na podstawie trzech faktur ww. sprzętu na łączną kwotę brutto 415,8 tys. zł, sprzęt o wartości brutto 302,5 tys. zł (72,8%) nie jest użytkowany (częściowo sprzęt nadal znajdował się w kartonach). Spośród zakupionego sprzętu nieużytkowanych jest m.in.:

- a) 19 elementów z 20 zakupionych firmy Riedel³⁰,
- b) 186 elementów z 195 zakupionych firmy Arri³¹,
- c) część sprzętu wymienionego w marcu 2016 r. w ramach gwarancji firmy Nevion, tj. 10 z 11 elementów³² sprzętu, który nie został wymieniony oraz sześć z 10 elementów³³ sprzętu przekazanego w ramach gwarancji.

Okres gwarancyjny upłynął w grudniu 2016 r., a na część reklamowaną w marcu 2017 roku³⁴.

²⁷ Router nowej generacji serii Sublime X2 i panele sterujące.

²⁸ Rama matrycy, karta zarządzająca, oprogramowanie konfiguracyjne, zasilacz redundantny, karta rozszerzeń CAT5-008, karta rozszerzeń AIO-008, pulpit interkomowy rack + mikrofon, pulpit interkomowy desktop z wbudowanym mikrofonem, uchwyt rackowy do DCP-5108.

²⁹ M.in. ramki na filtry, studio COOL, żarówki, świetlówki, statywy stalowe i aluminiowe.

³⁰ Użytkowany sprzęt o nr seryjnym 1107028150878 (RCP-1112+MIC-30) – pulpit interkomowy rack+mikrofon, jeden z sześciu zakupionych.

³¹ Użytkowany sprzęt: trzy szt. (64717 FRK CP/89 650W 230V GY9,5), trzy sztuki nr 3677, 3664 i 3663 (L1.84004.I.Studio COOL 4 Multicontrol Blac 220-250), trzy sztuki o nr 131799, 131800 i 131807 (L.3.79400.K.ARRI 650 plus set).

³² Użytkowany jest sprzęt o nr seryjnym 1973706241125501 (CP-TOUCH).

³³ Użytkowany jest sprzęt o nr 1777609430200349 i nr 1777609430200949 (XC-3GHD-6464M), sprzęt o nr 1008810020201268 (VX-MOD) i nr 195909350610045 (POWER-SIM).

³⁴ Z informacji uzyskanych od dostawcy sprzętu firmy Nevion wynika m.in., że w trakcie eksploatacji pojawiły się nieprawidłowości w funkcjonowaniu urządzeń, które wykazywały błędy funkcjonalne i wymagały przeprojektowania. Po konsultacji z firmą Nevion wymieniono wadliwy sprzęt.

(akta kontroli str. 491-492, 550-563, 564-569, 1729-1730D)

Z informacji udzielonej przez Dyrektora Biura Zakupów i Zamówień Publicznych wynika m.in., że zadania związane z planem inwestycyjnym TVP S.A. oraz rezerwą tegoż planu przypisane do Biura miały charakter planistyczny (kontrolingowy), nie zaś merytoryczny. Biuro nie posiadało i nie posiada kompetencji merytorycznych w wyżej wymienianym zakresie, w związku z czym decyzje o uruchomieniu środków z rezerwy planu inwestycyjnego poprzedzone były uzyskiwaniem opinii merytorycznych od jednostek organizacyjnych Zakładu Głównego Spółki odpowiedzialnego kompetencyjnie za ten obszar.

Kierownik Wydziału Techniki wyjaśnił m.in., że *jednocześnie dla przyspieszenia procesu adaptacji i technologicznego zagospodarowania, dokonano zakupów wyposażenia zgodnie z opracowywanym projektem technologicznym. Zakupy te zrealizowano z rezerwy planu inwestycyjnego, gdzie wnioskującym był Oddział na podstawie rekomendacji i koncepcji Ośrodka TVP-Technologie. Zgodę na zakupy wyraził Dyrektor Biura Zakupów i Zamówień Publicznych Telewizji Polskiej S.A. w Warszawie.*

W roku 2016, po zmianach personalnych oraz organizacyjnych Ośrodka TVP-Technologie oraz reorganizacji struktury organizacyjnej Spółki w zakresie działań inwestycyjnych, realizacja opisywanego zadania została wstrzymana. Zakupiony sprzęt został w części zagospodarowany do bieżących działań.

Z wyjaśnień byłego dyrektora OT TVP odnośnie zlecenia i wykonania koncepcji zagospodarowania budynku oraz zakupu sprzętu studyjnego i oświetleniowego wynika m.in., że Zarząd TVP S.A. powołał zespół ds. analizy, którego zadaniem była ocena w zakresie możliwości przeniesienia Oddziału wraz z całym zapleczem technicznym. W skład zespołu powołano dyrektorów i specjalistów z centrali TVP S.A. oraz ówczesnego dyrektora OT TVP. Niezbędnym elementem do ostatecznego zakwalifikowania danego obiektu było wykonanie programu funkcjonalno-użytkowego zagospodarowania części budynku przy ulicy Warszawskiej w Gorzowie Wlkp. Dokumentacja miała dać odpowiedź, czy cały oddział wraz z infrastrukturą techniczną będzie można przenieść do lokali w budynku przy ulicy Warszawskiej.

Z informacji pozyskanych od zespołu wynikało, że należało wykorzystać środki na zakup sprzętu studyjnego pod przyszłą siedzibę w danym roku, bo w kolejnym roku ich nie będzie. Wybór sprzętu został ustalony przez Biuro Technologii w Warszawie i Oddział dostał informacje, co ma kupić i o co wnioskować, a OT TVP w Gorzowie nie posiadał na tamten czas żadnej umowy najmu czy własności do lokalu przy ulicy Warszawskiej w Gorzowie Wlkp.

(akta kontroli str. 570-581, 1726-1727)

2. Oddział w okresie trwania najmu pomieszczeń biurowych w Zielonej Górze trzykrotnie dopuścił się opóźnień z opłatą czynszu, za co najmniej dwa okresy płatności. Opóźnienia te dotyczyły opłat za wrzesień 2018 r., październik 2018 r. i listopad 2018 r., które uregulowane zostały dopiero 28 stycznia 2019 r. Opóźnienia w płatności opłat wynosiły od 12 do 48 dni.

Za opóźnienia Miasto Zielona Góra naliczyło odsetki w wysokości 139,98 zł³⁵.

(akta kontroli str. 193-209, 210-213, 214-241, 242, 269, 284-285)

Z informacji uzyskanych od Prezydenta Miasta Zielona Góra wynika m.in., że za okres bezumownego korzystania z pomieszczeń od 1 września 2018 r. do 13 października 2019 r. naliczono opłaty, odsetki i koszty, bowiem najemca trzykrotnie dopuścił się opóźnień z opłatą czynszu za co najmniej dwa okresy płatności.

³⁵ W tym należności - 124,72 zł, odsetki liczone na dzień 18 października 2019 r. - 7,46 zł i koszty - 7,80 zł.

(akta kontroli str. 267-268)

Główny specjalista ds. ekonomiczno-kadrowych wyjaśniła, że *główną przyczyną opóźnień w płatności opłat czynszu była wątpliwość OT TVP odnośnie wysokości naliczonego czynszu po okresie wygaśnięcia umowy z Miastem Zielona Góra. Miasto Zielona Góra naliczyło opłatę o wiele wyższą w okresie najmu bezumownego, niż wcześniej gdy obowiązywały umowy. W tym czasie kwestia była konsultowana z prawnikami, a po konsultacjach i analizie rynku zielonogórskiego odnośnie możliwości najmu pomieszczeń biurowych i wysokości opłat za wynajem pomieszczeń, okazało się, że kwota ta nie odbiega od średniej ceny najmu porównywalnych lokali. W styczniu 2019 r. uregulowane zostały zaległe płatności.*

(akta kontroli str. 1825-1826)

3. Oddział reprezentowany przez dyrektora Oddziału oraz Kierownika Wydziału Techniki podpisał 9 stycznia 2015 r. umowę najmu pojazdu samochodowego marki Mercedes Viano typu Van Delux z automatyczną skrzynią biegów. Umowa zawarta została na czas określony od 9 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r., a na podstawie zamówienia zakupu z 30 grudnia 2015 r.³⁶ termin świadczenia usługi został wydłużony na okres od 1 do 15 stycznia 2016 r. Za cały ww. okres OT TVP poniósł wydatki w wysokości 34,3 tys. zł brutto³⁷.

Dyrektor od stycznia do grudnia 2015 r. przejeżdżał ww. pojazdem od 2.478 km do 3.927 km miesięcznie³⁸. Zgodnie z umową (§6) miesięczny limit przebiegu ww. pojazdu ustalono na 3.000 km, a w przypadku przekroczenia limitu naliczano dodatkową opłatę 0,40 zł za każdy kilometr ponad limit.

Wcześniej były Dyrektor korzystał z Forda Mondeo na zasadach ogólnych - pobierał pojazd, aby dotrzeć do miejsca wykonywania czynności przypisanych Dyrektorowi.

W OT TVP brak jest jakichkolwiek dokumentów w zakresie złożonych ofert, wyboru firmy, analizy opłacalności, uzasadnienia merytorycznego czy pisemnego szacunku wartości zamówienia. Ponadto pojazd nie był oznakowany znakami i logo Telewizji Polskiej S.A., podczas gdy z umowy najmu pojazdu wynikało m.in., że najemca może bez zgody wynajmującego umieścić na samochodzie swój znak firmowy z reklamą, który po wygaśnięciu umowy zostanie usunięty przez najemcę (§ 2 ust. 2 umowy).

Według stanu na koniec 2014 r. Oddział posiadał w dyspozycji: dwa ciężarowe Fordy Transit, pięć osobowych Fordów Mondeo, dwa osobowe Fiaty Palio, jednego osobowego Fiata Marea, jednego ciężarowego Fiata Fiorino, dwa nowe osobowe Ople Astry, jednego ciężarowego Mercedesa Sprinter 315³⁹ oraz od 26 marca 2015 r. dwa nowe osobowe VW Caddy.

W dniu 26 marca 2015 r. zezłomowano dwa pojazdy osobowe tj. Fiata Palio i Fiata Marea.

(akta kontroli str. 339-340, 354-360, 361-482, 1819-1820)

Z wyjaśnień Kierownika Wydziału Techniki⁴⁰ wynika m.in., że samochód został wynajęty na potrzeby uzupełnienia posiadanej floty i był wykorzystywany głównie przez dyrektora Oddziału. Wskazana liczba samochodów, którą dysponował Oddział w 2015 r. nie pokrywała się z ilością dostępnych i sprawnych samochodów,

³⁶ Nr 328196/TXFF/2015.

³⁷ Wysokość miesięcznego czynszu najmu ustalono jako iloczyn ilości dni faktycznie używania pojazdu w danym miesiącu oraz stawki dziennej (100 zł netto +VAT).

³⁸ Były dyrektor miesięczne limity 3.000 km przekroczył w 2015 r.: w styczniu o 350 km, w kwietniu o 97 km, w maju o 344 km, w listopadzie o 927 km i grudniu o 641 km.

³⁹ Samochód specjalistyczny transmisji satelitarnej.

⁴⁰ Reprezentował Telewizję Polską S.A. Oddział w Gorzowie Wlkp. i podpisał umowę najmu pojazdu samochodowego, a na zamówieniu z 30 grudnia 2015 r. figuruje jako zamawiający i merytorycznie akceptujący realizację usługi w zakresie wynajmu samochodu.

a wynajem tymczasowy samochodu był decyzją dyrektora, aby nie zabierać samochodu z produkcji. Samochód nie został obrandowany na stałe. Samochody w Spółce, którymi jeżdżą dyrektorzy nie są oznakowane logo.

Ponadto z wyjaśnień Kierownik Wydziału Techniki wynika m.in., że nie posiada żadnej dokumentacji z wyboru firmy wynajmującej pojazd marki Mercedes i analizy opłacalności, a przy zawieraniu umowy nie przypomina sobie, aby takie dokumenty były podpisane.

Z wyjaśnień byłego dyrektora OT TVP odnośnie okoliczności wyboru i wynajmu pojazdu wynika m.in., że w tamtym czasie park samochodowy TVP Oddział Gorzów Wlkp. był w bardzo złym stanie technicznym, a samochody nie zabezpieczały podstawnych potrzeb związanych z bezpieczeństwem ludzi i przewożonego sprzętu i były bardzo kosztowne w serwisie i naprawie. Mimo wielu próśb do Centrali o przyznanie nowych samochodów nie otrzymywaliśmy, ani środków na zakup nowych samochodów, ani nowych pojazdów. Z uwagi na stan zdrowia, a poruszanie się samochodem niskim z manualną skrzynią biegów przysparzało mi problemy i dolegliwości, poprosiłem Kierownika Wydziału Techniki o rozeznanie rynku w zakresie pojazdu z automatyczną skrzynią biegów i podwyższonym wsiadaniem, taki, który będzie wygodny dla mojej osoby.

(akta kontroli str. 485-487, 488-490, 1726-1727, 1728)

4. W OT TVP nie określono pisemnych zasad, do czego zobowiązywał §4 lit. E pkt 1 *Zasad przydziału i używania samochodów służbowych oraz używania samochodów prywatnych do celów służbowych w Spółce TVP S.A.*⁴¹ Ponadto wbrew wymogom określonym w Zasadach przydziału i używania samochodów służbowych nie prowadzono kart drogowych dla wszystkich pojazdów⁴², o których mowa w §1 ust.1 pkt 4 oraz §4 lit. E (Rozliczenie użytkowanego samochodu). Z zasad wynika m.in., że używanie samochodu służbowego musi być odnotowane przez użytkownika, któremu udostępniono samochód, zgodnie z pozycjami zawartymi w Karcie Drogowej, a załącznikiem nr 1 do ww. zasad jest karta drogową (dokument rozliczenia samochodu służbowego).

Z ww. uregulowań wewnętrznych wynika m.in., że osobą odpowiedzialną za właściwe wykorzystanie samochodów do zadań służbowych jest dyrektor jednostki organizacyjnej lub upoważniona przez niego osoba.

Analiza dokumentacji pięciu wybranych pojazdów wykazała m.in. nierzetelnie prowadzone dokumenty w zakresie przebiegu pojazdu czy karty rozliczenia pojazdu. I tak w przypadku:

- Fiat Fiorino - na dokumentach występowały skreślenia i poprawiania na karcie rozliczenia pojazdu. Brak było podpisów kierowców. Brak było imienia i nazwiska kierowcy;
- Skoda - w dniu 24 sierpnia 2018 r. brak było podania przebiegu;
- Skoda - brak było wskazania kierowcy w dniu 10 sierpnia 2019 r.;
- VW Caddy - brak było kart rozliczenia pojazdu za sierpień 2019 r.;
- Ford Mondeo - brak było wskazania kierowcy w dniu 11 lutego 2017 r., poprawiono przebieg w dniu 16 lutego 2017 r., podano błędny przebieg w dniu 23 lutego 2017 r., gdzie wpisano 182.527 km zamiast 182.525 km.

(akta kontroli str. 343-353B, 1698-1717, 1720-1723)

⁴¹ Załącznik do Uchwały nr 118/2012 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 29 lutego 2012 r.

⁴² Wzór Karty Drogowej stanowi załącznik nr 1 do niniejszych zasad, a z definicji samochodu służbowego wynika, że jest to samochód do przewozu osób lub towarów, używany do celów służbowych, z wyjątkiem samochodów ze specjalistycznym wyposażeniem, użytkowanych przez Agencję Produkcji Telewizyjnej.

Z wyjaśnień specjalisty⁴³ ds. administracyjnych wynika m.in., że od momentu zatrudnienia nie było kart drogowych dla wszystkich pojazdów. Karty drogowe prowadzone są tylko dla dwóch pojazdów, co do których odliczamy 100% podatku VAT, tj. Fiat Fiorino i Peugeot Boxer. W OT TVP nie było określonych pisemnych zasad dokonywania rozliczeń w zakresie eksploatacji samochodu, a co do rzetelności prowadzonej dokumentacji wyjaśniła, że nie ma wpływu na ich jakość i prowadzenie przez osoby użytkujące pojazdy.

Z wyjaśnień dyrektora OT TVP wynika m.in., że w związku z powyższym nie uznano za bezwzględnie konieczne stosowanie zasady rozliczania przebiegu samochodu jak dla użytkownika. W Oddziale jest prowadzona uproszczona ewidencja przebiegu pojazdów, w sposób wypracowany przez lata eksploatacji (z wyjątkiem pełnej ewidencji Fiat Fiorino i Peugeot, dla których mają zastosowanie przepisy o rachunkowości określające odliczenie 100% VAT). Ewidencja ta umożliwia zaliczenie kosztów transportu do produkowanych programów i jednocześnie umożliwia kontrolę użytkowania pojazdów.

I dalej wyjaśnił, że:

Wprowadzenie zasady rozliczania użytkowanego samochodu przez Użytkownika – Kierowcę, określonych w § 4 lit. E, wymaga jako użytkowników kierowców, a więc osoby zatrudnione i pełniące funkcję kierowcy, któremu przydzielono by samochód wg definicji zawartej w załączniku do Uchwały Nr 118/2012 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 29 lutego 2012 r. Taka formuła pracy floty samochodowej wymagałaby również specjalnie dedykowanej komórki nadzoru i gospodarowania flotą samochodową i pracą kierowców.

Zgodnie z rozumowaniem przedstawionym wyżej, nie określono zasad przydziału do użytkowania i zasad rozliczania użytkowania pojazdu ponieważ nie przyznano samochodu służbowego w myśl definicji zawartej w załączniku do Uchwały Nr 118/2012 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 29 lutego 2012 r. określającego zasady przydzielania i używania samochodów służbowych oraz używania samochodów prywatnych do celów służbowych w Spółce TVP S.A. w § 1., pkt 1. Dla potrzeb niniejszych Zasad poniższe określenia oznaczają: 9) Przyznanie samochodu służbowego - przydzielenie samochodu służbowego Użytkownikowi w celu realizacji zadań służbowych wymagających dojazdu do określonego miejsca w czasie wykonywania pracy wraz z wyrażeniem zgody na użytkowanie tego samochodu przez Użytkownika do celów prywatnych i parkowanie poza terenem TVP S.A.”

(akta kontroli str. 1273-1274, 1718-1719, 17-24-1725)

OCENA CZĄSTKOWA

Oddział był przygotowany do realizacji zadań, a gospodarowanie majątkiem i środkami finansowymi na ogół odbywało się w sposób prawidłowy. W sposób rzetelny prowadzono ewidencję księgową zadań i zakupów inwestycyjnych, a dokumenty księgowe zostały sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym, prawidłowo zaksięgowane i zawierały wymagane elementy. W większości przypadków rzetelnie oraz gospodarnie planowano i realizowano zadania inwestycyjne.

Jako niecelowe i niegospodarne, zdaniem NIK, było wydatkowanie środków na zakup sprzętu studyjnego i oświetleniowego, w związku z planami zmiany siedziby, mimo posiadania aktualnej umowy najmu pomieszczeń biurowych.

W związku z bezumownym zajmowaniem pomieszczeń Redakcji Zamiejscowej OT TVP w Zielonej Górze ponoszono wyższe, niż umowne, opłaty, a dodatkowo

⁴³ Zgodnie z zakresem czynności z 31 stycznia 2014 r. do jej zadań należy m.in. prowadzenie ewidencji przebiegu pojazdów, w tym rozliczanie przebiegu pojazdów na podstawie wskazań liczników i dokumentów zakupu paliwa, prowadzenie ewidencji pracy i rezerwacji wozu satelitarnego DSNG, przygotowanie dokumentów rozliczeniowych dotyczących remontów pojazdów i zakupów związanych z eksploatacją pojazdów oraz koordynacja spraw dotyczących wykorzystania bazy transportowej.

nieterminowe dokonanie trzech płatności na rzecz Miasta Zielona Góra wiązało się z koniecznością uiszczenia odsetek karnych.

Pomimo posiadanej floty samochodowej, stwierdzono wydatkowanie środków na podstawie umowy najmu pojazdu samochodowego dla dyrektora OT TVP w Gorzowie Wlkp. Nie dla wszystkich pojazdów prowadzono wymagane przepisami wewnętrznymi karty drogowe, a zapisy w dokumentach rozliczeniowych z użytkowania pojazdów były nierzetelne, zawierała skreślenia i poprawiania, nie w każdym przypadku wpisywano dane kierowcy czy przebieg trasy. Nie określono w sposób formalny zasad dokonywania rozliczeń w Oddziale w zakresie eksploatacji posiadanych samochodów.

OBSZAR

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

Opis stanu faktycznego

2.1. OT TVP w latach 2014-2019 zanotował ujemny wynik finansowy brutto. Najwyższa strata wyniosła na koniec 2014 r. (-633,7 tys. zł), a najniższa była w 2017 r. (-191,0 tys. zł)⁴⁴. Za I półrocze 2020 r. ustalony wynik finansowy był dodatni i wynosił 3.533,4 tys. zł. O ile w latach 2014-2017 przychody kształtowały się na porównywalnym poziomie⁴⁵ o tyle od 2018 r. nastąpił wzrost przychodów, i tak w 2018 r. przychody wyniosły - 6.857,2 tys. zł, w 2019 r. - 7.537,8 tys. zł, a za I półrocze 2020 r. - 7.035,5 tys. zł.⁴⁶ Struktura kosztów ogółem w analogicznym okresie wynosiła, w latach 2014-2017 od 6.039,1 tys. zł do 6.130,2 tys. zł, natomiast po tym okresie nastąpił wzrost kosztów, i tak w 2018 r. - 7.167,4 tys. zł, w 2019 r. - 7.949,9 tys. zł a za I półrocze 2020 r. - 3.509,6 tys. zł.

Znaczący spadek w przychodach wystąpił w zakresie reklamy i sponsoringu z 900,5 tys. zł w 2014 r. do 363,9 tys. zł w 2019 r. i 127,3 tys. za I półrocze 2020 r.

Znaczący wzrost kosztów dotyczył:

- usług technicznych produkcji zewnętrznej, z 816,1 tys. w 2014 r. do 1.427,8 tys. zł w 2019 r.,
- usług telefonicznych i pozostałych z 1.356,9 tys. zł w 2014 r. do 2.233,9 tys. w 2019 r.,
- wynagrodzeń z 1.689,3 tys. zł w 2015 r. do 2.479,3 tys. zł w 2018 r. i 2.173,3 tys. zł w 2019 r.

(akta kontroli str. 58-59)

Odnosnie spadku dochodów dyrektor Oddziału wyjaśnił, że spadek przychodów z reklam, sponsoringu, lokowania produktu od 2015 roku spowodowany jest zwiększeniem konkurencji podmiotów świadczących usługi reklamowe w telewizji np.: Telewizja Gorzów, Teletop, Telewizja kablowa Zielona Góra i innych mediach np.: Gazeta Lubuska, Radio Plus, Radio Zachód, Radio Gorzów, Radio Zielona Góra i konkurowanie niższą ceną przez w/w podmioty.

Współpraca przy projektach Unijnych mocno ograniczyła możliwość pozyskiwania reklamodawców w tym obszarze, ponieważ do roku 2015 większość przychodów dotyczyła kończących się projektów finansowanych jeszcze ze starej perspektywy na lata 2007-2013. W projektach Unijnych zostały zmienione wytyczne dot. emisji

⁴⁴ Ujemny wynik finansowy brutto: w 2014 r. - 633,7 tys. zł, w 2015 r. - 125,2 tys. zł, w 2016 r. - 307,6 tys. zł, w 2017 r. - 191,0 tys. zł, w 2018 r. - 300,2 tys. zł, w 2019 r. - 384,9 tys. zł. Natomiast dodatni wynik finansowy odnotowano za I półrocze 2020 r.: 3.533,4 tys. zł.

⁴⁵ W 2014 r. - 5.387.004,18 zł, w 2015 r. - 5.715.2008,77 zł, 2016 r. - 5.854.094,63 zł, 2017 r. - 5.917.283,26 zł.

⁴⁶ Przychody z abonamentu w okresie kontrolowanym wynosiły: w 2014 r.: 3.158,0 tys. zł, w 2015 r.: 3.718,3 tys. zł, w 2016 r.: 4.010,9 tys. zł, w 2017 r.: 4.390,0 tys. zł, 2018 r.: 5.448,0 tys. zł, w 2019 r.: 9.060,0 tys. zł i za I półrocze 2020 r.: 6.445,0 tys. zł.

reklam, które są niekorzystne dla Regionalnych Telewizji z powodu konieczności emisji reklam na antenach ogólnopolskich.

Od trzech lat promujemy Województwo Lubuskie poprzez cykliczne programy, których głównym kontrahentem są samorządy (miasta, gminy). Pokazujemy eventy, kulturę sztukę wszystko to, czym zainteresowani są widzowie, wszystko po to, aby zachęcić potencjalnego widza do oglądania naszej anteny.

Dodatkowo została przygotowana przeze mnie kampania PR, której celem jest zwiększenie oglądalności kluczowych audycji (Informacje Lubuskie), co powinno zwiększyć rozpoznawalność i przysporzyć więcej klientów gotowych zainwestować w reklamę na antenie TVP3 Gorzów Wlkp. Kampania miała ruszyć wiosną 2020 r. niestety, pandemia koronawirusa pokrzyżowała ten termin, jednak plan nie powinien się zdezaktualizować i liczę na jej rozpoczęcie w najbliższym możliwym terminie.

(akta kontroli str. 809-814)

2.2. Zatrudnienie ogółem w latach 2014-2020 (I półrocze) wynosiło od 27 do 29 osób (średniorocznie od 24,86 do 27,21⁴⁷), a w przeliczeniu na etaty od 25 do 26 etatów. W regulaminie organizacyjnym⁴⁸, w strukturze wyodrębniono komórki organizacyjne, tak jak: Dział Marketingu i Reklamy, samodzielne stanowisko pracy ds. obronnych, samodzielne stanowisko pracy ds. ochrony informacji, samodzielne stanowisko pracy ds. obsługi prawnej, samodzielne stanowisko pracy ds. obsługi bhp, które nie posiadają zatrudnionych osób i przypisanych etatów, a działania w tym zakresie prowadzi osoby lub firmy zewnętrzne.

Najwyższe zmiany zatrudnienia (wzrosty albo spadki) dotyczyły m.in.:

- wzrost:

- a. dziennikarze honoraryjni z 4 w 2014 r. do 7 osób od 2017 r. (średniorocznie z 3,87 w 2014 r. do 6,13 w 2018 r. i 6 w 2019 i w I półroczu 2020 r.),
- b. pracownicy techniczni i konserwatorzy urządzeń z 1 w 2014 r. do 3 osób w 2020 r. (średniorocznie z 1 w 2014 r. do 2,83 w I półroczu 2020 r.),
- c. pracownicy ekonomiczno-finansowi z 2 w 2014 r. do 4 od 2015 r. (średniorocznie z 2 w 2014 r. do 3,75 w I półroczu 2020 r.),

- spadek:

- a. pracownicy administracji z 9 osób w 2014 r. do 4-7 w pozostałym okresie (średniorocznie z 7,76 w 2014 r. do 3,83 w I półroczu 2020 r.).

(akta kontroli str. 35-50, 60)

Z wyjaśnień Głównego specjalisty ds. kadrowo-finansowych wynika m.in., że: wzrost zatrudnienia dziennikarzy honoraryjnych nastąpił o 1 w 2015 roku - w związku z zatrudnieniem na czas zastępstwa za osobę przebywającą na długoterminowym zwolnieniu lekarskim, następnie otrzymano zgodę na kontynuację tego zatrudnienia po okresie zastępstwa (VII 2016 r.). Również w roku 2016 otrzymano zgodę na zatrudnienie kolejnej osoby na stanowisku redaktora. Z kolei w roku 2017 nastąpiła zmiana warunków zatrudnienia pracownika - zmiana stanowiska redaktor techniczno-programowy (-1 administracja) na redaktor odpowiedzialny (+1 dziennikarze honoraryjni). Wzrost zatrudnienia w grupie pracowników technicznych nastąpił o 1 w roku 2015 z powodu zmiany przypisania w podgrupie pracowniczej (+1 prac. techniczni, -1 administracja) oraz zgody na realizację zatrudnienia w roku 2020 w wymiarze 1 etatu na stanowisku specjalisty ds. serwisu elektronicznego. Pozostałe zmiany w tabeli zatrudnienia wynikają głównie z przeprowadzonych przez Biuro Zarządzania Kapitałem Ludzkim zmian przypisania w podgrupie zawodowej,

⁴⁷ W 2014 r. - 25,12, w 2015 r. - 25,24, w 2016 r. - 27,12, w 2017 r. - 25,03, w 2018 r. - 24,86, w 2019 r. - 25,03, a w I półroczu 2020 r. - 25,66.

⁴⁸ Uchwała Nr 542/2013 Zarządu Spółki Telewizja Polska Spółka Akcyjna z dnia 6 listopada 2013 r. w sprawie zatwierdzenia Regulaminu Organizacyjnego Oddziału Terenowego Telewizji Polskiej S.A. w Gorzowie Wielkopolskim.

(m.in.+ 2 osoby w grupie pracowników ekonomiczno-finansowych, - 2 osoby w grupie pracowników administracji).

Dyrektor wyjaśnił m.in., że konstrukcja regulaminu organizacyjnego oparta została na wytycznych dotyczących standaryzacji zapisów w regulaminach jednostek organizacyjnych TVP S.A. zawierających modelowy zakres zadań i ich wykonanie w oddziałach terenowych. Regulamin organizacyjny w 2013 r. podczas procesu standaryzacji został dostosowany do modelu struktur organizacyjnych zapewniających realizację zadań również w zakresie obsługi prawnej czy BHP, mimo, że nie było tam obsady etatowej nawet w okresie prac nad zmianami w regulaminie. Wyodrębnienie w regulaminie organizacyjnym jednostki komórek organizacyjnych takich jak: Dział reklamy i marketingu, samodzielne stanowisko pracy ds. obsługi prawnej, samodzielne stanowisko pracy ds. obsługi BHP nie obliguje do zatrudnienia pracowników w formie umowy o pracę.

(akta kontroli str. 334-337, 583)

2.3. Biorąc pod uwagę definicje usług prawnych, usług marketingowych, usług w zakresie stosunków międzyludzkich i komunikacji społecznej oraz usług doradztwa związanego z zarządzaniem, które zawarte zostały w załączniku nr 1 do Instrukcji postępowania przy zawieraniu umów w Spółce Telewizja Polska S.A.⁴⁹ - Oddział zawarł w latach 2014-2020 (do 30 czerwca) trzy umowy dotyczące zabezpieczenia kompleksowej obsługi prawnej oraz osiem umów mających znamiona umów zaliczanych do kategorii „usługi reklamowe”. W umowach dotyczących usług reklamowych, Oddział zobowiązał zleceniobiorców do wykonywania usługi polegającej na pozyskiwaniu przychodów z działalności reklamowej na rzecz OT TVP. Wynagrodzenie określone zostało w formie prowizyjnej - 17% przychodu netto pozyskanego przez OT TVP w wyniku działalności zleceniobiorcy.

Szczegółowa analiza 16 umów (dobór celowy - po dwie zawarte na: obsługę prawną, zadań BHP, ochronę mienia, administrowanie oprogramowaniem i infrastrukturą informatyczną, pomoc techniczną i merytoryczną dla użytkowników SAP, pozyskiwanie zleceń na reklamę, sponsoring oraz lokowanie produktów, usług przygotowawczych i obsługę techniczną) na które wydatkowano łączną kwotę brutto 1.135,1 tys. zł wykazała, że treść umów szczegółowo regulowała zakres wykonywanych prac na zlecenie Oddziału, a umowy wykonane zostały prawidłowo. W przypadku umów związanych z pozyskiwaniem przychodów z działalności reklamowej - wypłatę wynagrodzenia prowizyjnego uzależniono od faktycznych wpływów środków finansowych na rachunek TVP S.A. Ponadto, wszystkie badane umowy zostały zaewidencjonowane w systemie informatycznym nadającym im odpowiedni numer. Z 16 umów w czterech przypadkach brak było akceptacji treści umowy przez radcę prawnego. Ponadto ustalono, że w treści badanych umów zabezpieczono interesy OT TVP, przy czym w przypadku dwóch umów⁵⁰ nie wprowadzono postanowień dotyczących opłat i kar umownych, co jednak nie wywołało żadnych negatywnych skutków.

(akta kontroli str. 61-80, 301-314, 670-679, 685-691, 726-733, 766-772, 808, 925-933, 966-972, 994-1050, 1582-1588, 1853-1856)

Dyrektor wyjaśnił m.in, że z uwagi na zakres usług i czynności polegających na: - pomocy technicznej i merytorycznej dla użytkowników SAP; - koordynowaniu SAP dla TXFF - zgodnie z upoważnieniem Dyrektora Oddziału; - koordynowaniu workflow

⁴⁹ Wprowadzonej Uchwałą nr 411/2019 Zarządu Spółki Telewizja Polska S.A. z dnia 2 lipca 2019 r.

⁵⁰ Umowy na pomoc techniczną i merytoryczną dla użytkowników SAP (Umowa nr 261075/TXFF/2014 z 2 stycznia 2014 r. oraz Umowa nr 453255/TXFF/20189z 2 stycznia 2019 r.), poza zachowaniem w tajemnicy informacji uzyskanych w związku z umową, nie zawierała zasad odpowiedzialności, w tym m.in. kar umownych lub innej odpowiedzialności finansowej.

faktur zakupowych; - analizie i przeprowadzaniu zmian w MPK w SAP zgodnie z uchwałą "Instrukcja wprowadzania zmian w MPK"; - nadawaniu uprawnień do SAP dla nowych użytkowników; - przygotowywaniu cykli rozliczeniowych w SAP dla TXFF; - przygotowywaniu i konwersji pliku ze wskaźnikami emisyjnymi do wgrania; - zaksięgowaniu wskaźników, które nie wgrały się automatycznie; - szkoleniu użytkowników SAP w zakresie nowości; pomocy przy zamknięciu miesiąca przez służby księgowo oraz niską wartość umowy nie uznano za konieczne wprowadzanie zapisów dotyczących kar umownych. Przeważająca część zakresu usług jest doraźna i zmienna, zależna od pojawiających się w oddziale potrzeb i zgłaszanych problemów dotyczących systemu SAP. Obsługa informatyczna dotycząca koordynacji i pomocy dla użytkowników systemu SAP we wszystkich latach współpracy przebiegała bez zastrzeżeń i była świadczona w sposób profesjonalny. Należy również zaznaczyć, że umowa została zawarta z podmiotem prowadzącym obsługę również innego OTV i przez ten OTV poleconą.

(akta kontroli str. 809-814, 1275-1277)

2.4. Łączne koszty podróży służbowych wyniosły 240,4 tys. zł (co stanowiło 0,56% kosztów ogółem *OT TVP*), w tym w przypadku podróży krajowych - 149,8 tys. zł i podróży zagranicznych - 90,6 tys. zł. W przypadku podróży zagranicznych 97,7 % (88,5 tys. zł) kosztów to realizacja przekazu ME EURO 2016 i dotyczyło dwóch współpracowników i dwóch realizatorów technicznych w okresie od 5 czerwca 2016 r. do 3 lipca 2016 r. Pozostałe dwa przypadki (2,3% kosztów delegacji zagranicznych) dotyczyły realizacji materiału na zlecenie Agencji Informacyjnej na terenie Niemiec (7-8 listopada 2018 r. - koszt 1,6 tys. zł) oraz Czech (21-22 grudnia 2018 r. - koszt 0,5 tys. zł).

W sprawach organizacji podróży służbowych „krajowych” i „zagranicznych”, *Oddział* stosował się do wytycznych wprowadzonych uchwałą 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 Telewizji Polskiej S.A.” oraz obowiązujących wcześniej i określonych w uchwale zasad planowania, realizacji i rozliczenia kosztów podróży służbowych na terenie kraju i poza granicami kraju nr 239/2013 i 240/2013 Zarządu Spółki Telewizja Polska S.A. z dnia 7 maja 2013 r., a także w uchwale nr 31/2011 i nr 32/2011 Zarządu Spółki Telewizja Polska S.A. z dnia 14 stycznia 2011 r.

W latach 2014-2018 *Oddział* corocznie przygotowywał plan rzeczowo-finansowy podróży służbowych, w którym do 2017 roku włącznie dokonywano przyporządkowania danego planowanego wyjazdu do odpowiedniej kategorii: ważne (obligatoryjne), pożądane (zalecane, potrzebne), fakultatywne (dodatkowe). Brak było planów rzeczowo-finansowych podróży służbowych na dany rok, tj. 2019 i 2020.

W latach 2014-2016 jako ważne dla dyrektora i pracowników określono podróże związane ze sprawami związanymi z bieżącym funkcjonowaniem TVP Gorzów, planując koszty podróży odpowiednio 6,0 tys. zł dla dyrektora i 5,0 tys. zł dla pracowników. W 2017 r. do spraw ważnych zaliczono sprawy związane z funkcjonowaniem *OT TVP* i zaplanowano dla dyrektora i pracowników po 5,0 tys. zł, a w 2018 r. odnośnie bieżącego funkcjonowania *Oddziału* zaplanowano koszty w wysokości 5,0 tys. zł i 10,0 tys. zł.

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

Analiza pięciu delegacji służbowych - krajowych (w tym dwie z 2016 r. wystawione dla dyrektora *Oddziału*), wykazała, że prawidłowo i zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi zarówno wnioskowano o wyjazd, jak również rozliczono się z tych podróży.

Analiza dokumentacji dotyczącej pięciu delegacji służbowych zagranicznych, które odbyli pracownicy i współpracownicy wykazała, że prawidłowo i zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi zarówno wnioskowano o wyjazd, jak również rozliczono się z tych podróży.

(akta kontroli str. 58-59, 1262-1270, 1271-1272, 1746-1781, 1827-1833)

2.5. W okresie kontrolowanym łączna wartość udzielonych zamówień wyniosła 18.291,1 tys. zł, w tym w wyniku zamówień udzielonych na podstawie trybów przewidzianych w ustawie *Pzp* - 552,9 tys. zł oraz udzielonych bez obowiązku stosowania ustawy *Pzp* - 17.738,2 tys. zł. W trybie przetargu nieograniczonego w całym okresie nie udzielono żadnego zamówienia, w trybie z wolnej ręki udzielono zamówień w 2014 r. i 2015 r. na kwotę 195,5 tys. zł, a w 2018 r. i 2019 r. udzielono zamówienia publicznego na usługi społeczne w wysokości 357,4 tys. zł.

Z łącznej kwoty zamówień udzielonych bez obowiązku stosowania ustawy *Pzp* w wysokości 17.738,3 tys. zł, w trybie:

- a) art. 4 pkt 3 lit. g udzielono - 9.792,9 tys. zł,
- b) art. 4 pkt 3 lit. i udzielono - 2.971,2 tys. zł,
- c) art. 4 pkt 8 udzielono - 4.974,2 tys. zł.

(akta kontroli str. 81)

Szczegółowa analiza czterech postępowań zrealizowanych bez obowiązku stosowania przepisów *Pzp* (obsługa techniczna zespołu emisyjnego - umowa zawarta w 2018 roku na 12 miesięcy o wartości wynagrodzenie, które nie może przekroczyć kwoty netto 119,7 tys. zł, obsługa (redagowanie) internetowych stron TVP Gorzów, intranetowej strony TVP Gorzów, Telegazety TVP Gorzów Wlkp. oraz portali społecznościowych - umowa zawarta w 2018 roku na okres 6 miesięcy o wartości określonej, jako stawka godzinowa w wysokości 30 zł brutto, umowa na pozyskiwanie zleceń na reklamę, sponsoring audycji oraz lokowanie produktów oraz obsługę kontrahentów - umowa zawarta w 2018 r. okres 12 miesięcy z wynagrodzeniem prowizyjnym w wysokości 17%⁵¹, sprzątanie pomieszczeń w obiektach siedziby *Oddziału* TVP - umowa zawarta w 2019 r. na okres 25 miesięcy z miesięcznym ryczałtowym wynagrodzeniem w kwocie 2,6 tys. zł), wykazała, że umowy zostały zarejestrowane w obowiązującym systemie informatycznym i na jego podstawie otrzymały numery, treść umów zabezpieczała interesy *OT TVP*, a płatności dokonywane były po wykonaniu zadania wynikającego z treści umów. W jednym przypadku brak było akceptacji umowy przez radcę prawnego.

(akta kontroli str. 584-635, 685-691, 704-713, 1278-1280, 1281-1368, 1369-1513)

Analiza dokumentacji dwóch postępowań⁵² dotyczących udzielenia zamówienia publicznego w trybie *Pzp* i przeprowadzonych w 2018 r. i 2019 r. wykazała m.in., że:

- powołano komisję przetargową,
- przedmiot zamówienia został określony prawidłowo,
- podjęto skuteczne działania w celu zachowania bezstronności członków komisji przetargowej,

⁵¹ Aneks nr 1 z 12 grudnia 2019 r. wydłużono termin obowiązywania umowy do 29 lutego 2020 r.

⁵² Wybór oferty wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na usługi społeczne, których przedmiotem były *Świadczenia usługi ochrony fizycznej mienia dla Telewizji Polskiej SA Oddziału Terenowego w Gorzowie Wlkp.* Postępowania nr ZP/1/TXFF/2018 i nr ZP/1/TXFF/2019.

- istotne warunki zamówienia („iwz”) zawierały wymagane elementy,
- ogłoszenie o zamówieniu zawierało niezbędne informacje odnośnie terminu składania ofert, opisu przedmiotu zamówienia oraz kryteriów oceny ofert,
- wybór najkorzystniejszej oferty odbył się w oparciu o kryteria oceny ofert określone w ogłoszeniu o zamówieniu, jak również w iwz,
- po udzieleniu zamówienia zamieszczono informację o jego udzieleniu,
- postępowania były właściwie udokumentowane,
- umowy zostały zawarte w terminie, a ich realizacja przebiegała w sposób ciągły.

(akta kontroli str. 1010-1019, 1595-1612, 1636-1638, 1640-1655, 1821-1824)

2.6. W okresie objętym kontrolą *Oddział* wynajmował na cele produkcyjne sprzęt, którego nie posiadał na stanie inwentarzowym. W latach 2014-2020 (I połowa), najczęściej wynajmowano m.in. podesty sceniczne, namioty, hale namiotowe, nagłośnienie sceniczne. Wartość zawartych umów na wynajem sprzętu wyniosła ogółem w okresie objętym kontrolą 29,3 tys. zł.

Szczegółowa analiza trzech wybranych zamówień zakupu dotyczących wypożyczenia sprzętu⁵³ wykazała, że *Oddział* nie posiadał przedmiotowego sprzętu na stanie (brak takiego sprzętu w ewidencji środków trwałych będących w dyspozycji *OT TVP*.)

Oddział zakupił w 2016 r. i 2017 r. dla celów programowych dwa namioty o wymiarach 4x2,7m, zgodnie z zamówieniami⁵⁴ za kwotę brutto 3,7 tys. zł każdy.

(akta kontroli str. 82-83, 1058-1073)

Oddział przy produkcji audycji/programów zlecał wykonanie usług podmiotom zewnętrznym. Ogółem w okresie objętym kontrolą zawarto 400 umów na kwotę 9.136,3 tys. zł.

Wybrane w sposób celowy do szczegółowej kontroli trzy umowy dotyczyły: usług technicznych i dziennikarskich w ramach przydzielonych środków wraz ze sporządzeniem stosownej dokumentacji rozliczeniowej (umowa zawarta 16 grudnia 2013 r. na okres 12 miesięcy⁵⁵, umowa zawarta 28 kwietnia 2017 r. na okres 8 miesięcy⁵⁶ oraz umowa zawarta 27 grudnia 2018 r. na okres 12 miesięcy⁵⁷).

W umowach prawidłowo zabezpieczono interes *OT TVP*. Były weryfikowane przez radcę prawnego, poza trzema przypadkami⁵⁸ i zostały niezwłocznie wprowadzone do systemu informatycznego. Wartość wynagrodzenia określona została (we wszystkich ww. przypadkach) jako wynikająca każdorazowo z okresu trwania umowy i na podstawie analizy planowanych zleceń dla danego kontrahenta. Prowadzona dokumentacja rozliczeniowa pozwalała na zweryfikowanie wykonania pracy przez usługobiorcę i dokonania płatności wynikającej z faktury. Każdorazowo analizowana dokumentacja rozliczeniowa była akceptowana przez Kierownika Działu Produkcji Telewizyjnej.

(akta kontroli str. 66-80, 808, 1074-1141, 1142-1214, 1215-1253, 1254-1256)

2.7. W okresie 2014-2020 (I półrocze) zrealizowano ogółem 221 produkcji własnych (w 2014 r. - 56, w 2015 r. - 41, w 2016 r. - 41, w 2017 r. - 23, w 2018 r. - 24, w 2019 r. - 24 i w 2020 r. - 12) ponosząc koszt w wysokości 887,0 tys. zł (w 2014 r. - 244,5

⁵³ Wybranych w sposób celowy, tj. o najwyższej wartości zamówienia. Były to: wynajem hali z podestami na przełomie lipca i sierpnia 2015 r. z okazji 10 lat TVP Gorzów Wlkp. na Przystanku Woodstock o wartości 7.200 zł, wynajem namiotu w czerwcu 2015 r. z okazji Dni Gorzowa o wartości 3.300 zł oraz wynajem namioty pneumatycznego na przełomie lipca i sierpnia 2014 r. z okazji Przystanku Kostrzyn o wartości 2.500 zł.

⁵⁴ Nr 344927/TXFF/2016 i 381617/TXFF/2017.

⁵⁵ Na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r. z wynagrodzeniem netto 129,9 tys. zł.

⁵⁶ Na okres od 1 maja do 31 grudnia 2017 r. z wynagrodzeniem netto 168, 6 tys. zł.

⁵⁷ Na okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2019 r. z wynagrodzeniem netto 307,9 tys. zł.

⁵⁸ Umowa nr 379421/TXFF/2017. Aneks nr 1 oraz Aneks nr 2.

tys. zł, w 2015 r. - 180,9 tys. zł, w 2016 r. - 161,4 tys. zł, w 2017 r. - 84,7 tys. zł, w 2018 r. - 86,2 tys. zł, w 2019 r. - 86,2 tys. zł i w 2020 r. - 43,1 tys. zł).

Analiza pięciu wybranych⁵⁹ audycji wykazała, że:

- dla wszystkich produkcji jednostką zamawiającą był *OT TVP*;
- we wszystkich pięciu porozumieniach producentem wewnętrznym był *Oddział*;
- w przypadku wszystkich zbadanych produkcji stwierdzono nadanie identyfikatora ID zgodnie z „Instrukcją określającą procedury i standardy produkcyjne obowiązujące w TVP S.A.”;
- w przypadku wszystkich badanych produkcji poniesione ostatecznie wydatki były zgodne lub niższe w stosunku do wartości planowanych określonych w kosztorysach. Ponadto, w jednym przypadku przy produkcji sponsorowanej otrzymano środki w ramach umowy sponsoringowej w kwocie 30,7 tys. zł, a w drugim przypadku częściowy zwrot kosztów technicznych w wysokości 9,1 tys. zł oraz wynagrodzenia z tytułu licencji w wysokości 0,9 tys. zł;
- w czterech przypadkach sporządzono protokół kołaudacji;
- w trzech przypadkach trudno jednoznacznie stwierdzić, czy został zachowany termin określony dla rozpoczęcia produkcji, i tak: w przypadku audycji o identyfikatorze XFF1654580, w porozumieniu brak jest daty (wpisano ciąg znaków 42182), a termin rozpoczęcia określono na 27 czerwca 2015 r., w przypadku audycji o identyfikatorze XFF1631160, w porozumieniu brak jest daty (wpisano znak 0), a termin rozpoczęcia określono na 24 września 2016 r., w przypadku audycji o identyfikatorze XFF183115, w porozumieniu wpisano datę czerwiec 2018 r., a termin rozpoczęcia określono jako czerwiec 2018 r.;
- w dwóch przypadkach nie został zachowany wymagany termin pomiędzy podpisaniem porozumienia, a datą produkcji. W obu przypadkach (audycja o identyfikatorze XFF2070531 i audycja o identyfikatorze XFF1931027) data porozumienia i data rozpoczęcia produkcji jest taka sama, odpowiednio 8 stycznia 2020 r. i 6 maja 2019 r.
- w zestawieniu zbiorczym kosztów przewidziano pozycję - koszty pośrednie jednostki produkcyjnej, które w poszczególnych przypadkach wynosiły - w 2015 r. - 25%, w 2016 r. i 2018 r. - 45%, zaś w latach 2019-2020 - 60%;
- wszystkie produkcje realizowane były ze środków pochodzących z abonamentu, a w dwóch przypadkach pozyskano dofinansowanie;
- w czterech przypadkach wpisano błędne daty, w tym w trzech audycjach data zawarcia porozumienia lub planowana data emisji określona została ciągiem nieokreślonych znaków, w jednym przypadku wpisano błędną datę odbioru 31 kwietnia 2020 r. zamiast 31 marca 2020 r., przy dacie emisji określonej na 8 kwietnia 2020 r.

(akta kontroli str. 582, 848-875, 1257-1260, 1834-1846)

Pismem służbowym⁶⁰ z 22 lipca 2019 r. dyrektor powołał komisję kołaudacyjną w TVP Gorzów Wlkp., w skład której weszli przewodniczący Komisji (Sekretarz Programu), przedstawiciel Sekretariatu Programowego, przedstawiciele Sekcji Redakcyjno-Realizacyjnej oraz przedstawiciele Wydziału Techniki. Zgodnie z ww. pismem służbowym każda audycja przed dopuszczeniem jej do emisji podlega kołaudacji przez co najmniej dwóch członków komisji, którzy dokonują jej oceny, w szczególności pod względem artystycznym i realizacyjno-technicznym.

Dyrektor wyjaśnił, że *kołaudacja w zakresie przeglądu technicznego była prowadzona zawsze. Osoby zajmujące się techniczną obsługą emisji miały obowiązek do sprawdzenia przed emisją program w zakresie poziomów dźwięku,*

⁵⁹ W sposób celowy, biorąc pod uwagę źródła finansowania oraz wysokość kosztów produkcji.

⁶⁰ Nr 9/2019.

poprawności i formatu wizji, długości programu itp. Tak więc przegląd techniczny był robiony zawsze. Innym elementem jest jednak sposób przeprowadzenia tego przeglądu i udokumentowanie jego przeprowadzenia. Do czasu wprowadzenia uregulowań, przegląd techniczny odbywał się w dniu emisji dla znacznej większości audycji. Prowadziło to do utrudnień w wykonywaniu poprawek technicznych. Do czasu powołania komisji kolaudacyjnej przegląd techniczny prowadzono w różny sposób. Był okres, że przeglądy techniczne wykonywał Kierownik Wydziału Techniki, ale potrzeby z zakresu kolaudacji systematycznie rosły. Z czasem uporządkowanie procesów produkcji wymusiło powołanie zespołu kolaudacyjnego. Przed wydaniem pism służbowego materiały kolaudowano od strony merytorycznej i technicznej w sposób dokładnie taki sam lub podobny jak wskazano w piśmie. Wymuszały to procedury produkcyjne. Ponieważ jednak nie znalazłem żadnego dokumentu formalizującego proces kolaudacji w Oddziale TVP Gorzów Wlkp. wdrożyłem procedurę kolaudacyjną Pismem Służbowym nr 9/2019 z dn. 22.07.2019 r.

(akta kontroli str. 847, 1275-1277)

2.8. Gospodarka majątkowa i finansowa OT TVP nie była przedmiotem kontroli lub audytu.

(akta kontroli str. 338)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Pomimo obowiązku wynikającego z Uchwały Zarządu Spółki Telewizja Polska S.A. z dnia 22 maja 2009 r.⁶¹ odnośnie sporządzania kwartalnych sprawozdań z przebiegu prowadzonych spraw sądowych i przekazywania ich do Biura Prawnego, OT TVP w Gorzowie Wlkp. zaniechał ich sporządzania i przekazywania. Z dokumentów wynika m.in., że sprawy należności przeterminowanych oraz dochodzonych na drodze sądowej miały miejsce i były prowadzone np. w lutym i marcu 2014 r., czerwcu, lipcu, grudniu 2015 r., październiku i grudniu 2016 r., oraz w styczniu 2019 r.⁶² Według stanu na 31 grudnia 2019 r. najwyższa kwota należności przedawnionych (1.657 dni⁶³) w wysokości 1,9 tys. zł dotyczy kosztów procesu.

Z informacji uzyskanych z Kancelarii Radcy Prawnego obsługującego OT TVP wynika m.in., że od 1 sierpnia 2014 r. do 31 lipca 2020 r. wystąpiły cztery przypadki reprezentowania Oddziału przed sądami powszechnymi, trzy w 2015 r. i jedna w latach 2014-2016.

(akta kontroli str. 328-329, 330-332, 333, 822-823)

Z wyjaśnień dyrektora OT TVP wynika m.in., że Oddział przekazywał na bieżąco informacje o wniesionych pozwach, środkach zaskarżenia oraz pismach powstałych w wyniku realizacji usług prawnych, a nie w formie kwartalnych sprawozdań.

Dyrektor wyjaśnił, że podjął działania mające na celu zmianę zaistniałej sytuacji i zobligował kancelarię prawną do przygotowania materiału źródłowego sprawozdania z przebiegu prowadzonych spraw sądowych za okres od lipca do sierpnia 2020 r.

(akta kontroli str. 334-337)

⁶¹ Nr 357/2009 w sprawie korzystania przez jednostki organizacyjne TVP SA z usług zewnętrznych kancelarii prawnych w zakresie bieżącej obsługi prawnej lub prowadzenia spraw przed sądami, organami administracji i innymi organami orzekającymi.

⁶² Koszty procesu – nakaz zapłaty V GC 132/15.

⁶³ Termin płatności: 18 czerwca 2015 r.

2. Analiza dokumentacji postępowań o udzielenie zamówień publicznych (prowadzonych bez obowiązku stosowania Pzp) w zakresie: pozyskiwania zleceń na reklamę, sponsoring audycji, lokowanie produktów na rzecz Telewizji Polskiej S.A. Oddział w Gorzowie Wlkp. oraz obsługi tak pozyskanych kontrahentów, obsługi technicznej zespołu emisyjnego, obsługi i redagowania stron internetowych, stron intranetowych TVP Gorzów, Telegazety i portali społecznościowych oraz sprzątanía pomieszczeń wykazała następujące nieprawidłowości:

- 1) w postępowaniu nr 3/PZ/2018 wystosowano zaproszenie do złożenia oferty z 12 marca 2018 r., podczas gdy we wniosku nr WNZ-000176/18 wpisano, że trybem udzielania zamówienia było postępowanie negocjacyjne z jednym wykonawcą;
- 2) w postępowaniu nr 1/PZ/2018 wystosowano zapytanie ofertowe z 20 czerwca 2018 r., podczas gdy we wniosku nr WNZ-000517/18 wpisano, że trybem udzielania zamówienia było postępowanie negocjacyjne z jednym wykonawcą;
- 3) w postępowaniu 4/PZ/2018 wystosowano zaproszenie do złożenia oferty z 27 listopada 2018 r. podczas gdy we wniosku nr WNZ-001115/18 z 28 listopada 2018 r. wpisano, że trybem udzielenia zamówienia było postępowanie negocjacyjne z jednym wykonawcą;
- 4) w postępowaniu nr 4/PZ/2019 wystosowano zapytanie ofertowe z 31 sierpnia 2019 r., które przesłano do czterech podmiotów, podczas gdy we wniosku nr WNZ-000805/19 wpisano, że trybem udzielania zamówienia było postępowanie negocjacyjne z wieloma wykonawcami.

Po przeprowadzeniu postępowania podpisano umowy:

- a) nr 414828TXFF/2018 z 20 marca 2018 r. na okres od 1 kwietnia 2018 r. do 31 marca 2019 r., a wartość wynagrodzenia określono na 119,7 tys. zł netto (147,2 tys. zł brutto);
- b) nr 425563/TXFF/2018 r. z 29 czerwca 2018 r. na okres od 1 czerwca do 31 grudnia 2018 r. z wynagrodzeniem 59,4 tys. zł;
- c) nr 445814/TXFF/2018 r. z 3 grudnia 2018 r. na okres od 1 grudnia 2018 r. do 31 grudnia 2019 r. z wynagrodzeniem netto 120,0 tys. zł (147,6 tys. zł)⁶⁴. W umowie zmieniono wysokości stawki prowizji o 1% w stosunku do jedynej oferty z 29 listopada 2018 r., określono stawkę prowizji na poziomie 17%, podczas gdy zgodnie z ofertą wysokość stawki wynosiła 18%;
- d) nr 482874/TXFF/2019 z 24 września 2019 r. na okres od 1 października 2019 r. do 31 października 2021 r. z wynagrodzeniem miesięcznym netto 2,6 tys. zł (łącznie 79,9 tys. zł).

(akta kontroli str. 584-635, 685-691, 704-713, 1278-1280, 1281-1368, 1369-1513)

Z wyjaśnień specjalisty ds. księgowości wynika m.in., że było to niedopatrzenie i błąd w dokumencie.

Dyrektor OT TVP wyjaśnił m.in., że w systemie wprowadzono prawidłowo negocjacje z jednym Wykonawcą, natomiast do kontrahenta zostało wysłane standardowe zaproszenie do złożenia oferty wraz z przygotowanymi załącznikami. Generalnie w negocjacjach z jednym oferentem czy przy zaproszeniu do składania ofert nie stosujemy odmiennych zapytań, gdyż do negocjacji też potrzebujemy oferty kontrahenta, aby z nim móc ewentualnie negocjować. I dalej Prowizja została zmniejszona po rozmowie z kontrahentem, w związku ze znacznym spadkiem przychodów komercyjnych, co zostało potwierdzone podpisaną umową.

(akta kontroli str. 714-715, 809-814, 820-821, 1589-1591)

⁶⁴ Umowa ulega rozwiązaniu przed upływem okresu jej obowiązywania w przypadku gdy wartość wynagrodzenia wypłaconego przez Telewizję na rzecz Agencji osiągnie wartość netto 120,0 tys. zł (brutto 147,6 tys. zł). Aneksem nr 1 z dnia 12 grudnia 2019 r. wydłużono termin jej obowiązywania do 29 lutego 2020 r.

3. Analiza dokumentacji dwóch postępowań⁶⁵ dotyczących udzielenia zamówienia publicznego w zakresie świadczenia usług ochrony fizycznej mienia dla Telewizji Polskiej S.A. Oddziału Terenowego w Gorzowie Wlkp. w trybie Pzp przeprowadzonych w 2018 r. i 2019 r. wykazała m.in., że: w postępowaniu nr ZP/1/TXFF/2018⁶⁶ zarówno w ogłoszeniu (nr 521741-N-2018 z dnia 22 lutego 2018 r.) oraz ogłoszeniu o udzieleniu zamówienia z 17 kwietnia 2018 r. jak i w protokole z postępowania z dnia 17 kwietnia 2018 r. podano tryb udzielenia zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, podczas gdy z pozostałych dokumentów i umowy wynika, że prowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na usługi społeczne.

(akta kontroli str. 1592-1612, 1636-1638, 1640-1657, 1695-1696)

Z wyjaśnień głównego specjalisty ds. ekonomiczno-kadrowych⁶⁷ wynika m.in., że uchybienia te wynikają z przeoczenia oraz wpisania błędnego trybu postępowania.

(akta kontroli str. 1658, 1697)

4. W przypadku dwóch produkcji (nr identyfikatora XFF2070531 z 2020 r. i XFF1931027 z 2019 r.) nie został zachowany wymagany termin pomiędzy podpisaniem porozumienia, a datą produkcji (data porozumienia i data rozpoczęcia produkcji jest taka sama, odpowiednio 8 stycznia 2020 r. i 6 maja 2019 r.), określony w §14 ust. 2 Instrukcji określającej procedury i standardy produkcyjne obowiązujące w TVP S.A.⁶⁸ (zwanej dalej *Instrukcją*).

Natomiast w trzech przypadkach brak było możliwości jednoznacznego i precyzyjnego wskazania daty podpisania porozumienia w sprawie produkcji audycji. I tak w przypadku:

- audycji o nr ID XF1654580 z porozumieniem jako data zawarcia porozumienia wpisano ciąg znaków lub symboli: 42182,
- audycji o nr ID XF1631160 z porozumieniem jako data zawarcia porozumienia wpisano ciąg znaków lub symboli: 0,
- audycji o nr ID XF183115 z porozumieniem jako data zawarcia porozumienia wpisano tylko miesiąc i rok: czerwiec 2018 r.

W dwóch przypadkach brak było precyzyjnego wskazania daty kosztorysu lub planowanej daty emisji:

- audycji o nr ID XF1654580 jak planowaną datę emisji wpisano ciąg znaków lub symboli: 2015-06+142-28,
- audycji o nr ID XF1631160 jako datę kosztorysu i planowaną datę emisji wpisano ciąg znaków lub symboli: 00-01-1900.

W przypadku audycji (ID nr XFF2070531) wpisano błędną datę odbioru 31 kwietnia 2020 r. zamiast 31 marca 2020 r., przy dacie emisji określonej na 8 kwietnia 2020 r.

(akta kontroli str. 847, 848-875, 1257-1260, 1834-1846)

Kierownik Działu Produkcji Telewizyjnej wyjaśnił, że w przypadku audycji nr identyfikatora XFF2070531 z 2020 r. kierownik produkcji wpisał tę samą datę co wypełnienia porozumienia z następującego powodu: koncepcja audycji powstała pod koniec 2019r. i miała być realizowana w okresie wiosennym. Jednak ze względu na wiek nagrywanych osób, ich dostępność i stan zdrowia uczestników podjęta została decyzja o natychmiastowej produkcji (niestety dwie osoby odeszły

⁶⁵ Postępowania nr ZP/1/TXFF/2018 i nr ZP/1/TXFF/2019.

⁶⁶ Umowa podpisana została w dniu 30 marca 2018 r. na okres 12 miesięcy, od dnia 1 kwietnia 2018 r.. Zgodnie z umową wartość całkowitego wynagrodzenia za wykonanie przedmiotu umowy nie może przekroczyć kwoty netto 147,1 tys. zł, brutto 180,9 tys. zł.

⁶⁷ Sekretarz w postępowaniu nr ZP/1/TXFF/2018 i członek komisji w postępowaniu nr ZP/1/TXFF/2019.

⁶⁸ Załącznik nr 1 do uchwały nr 297/2015 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 1 lipca 2015 r.

w tym roku). W przypadku audycji nr identyfikatora XFF1931027 z 2019 r. kierownik produkcji wpisał datę porozumienia taką sama jak rozpoczęcia nie uwzględniając faktycznej wcześniejszej daty decyzji o uruchomieniu nowej audycji.

W przypadku audycji: Dni Gorzowa nr XFF1654580, Miasto w Stanie XFF1631160, Gorzowski Sierpień XFF1831115 błędy w datach widniejące na porozumieniu wynikają m.in. z błędów technicznych wydruku plików (błędy w tzw. makrach) w niektórych szablonach plików excel, oraz błędów ludzkich (w tym przypadku kierownika produkcji odpowiedzialnego za daną audycję). Audycja Złota drużyna XFF2070531 ma błędną datę 31.04.2020. Powinna być 31.03.2020 (błąd przy wypełnianiu porozumienia).

Kierownicy produkcji zostali poinformowani o konieczności dbałości w wypełnianiu porozumienia oraz przestrzegania instrukcji produkcyjnej.

(akta kontroli str. 1848-1849)

5. Z naruszeniem wewnętrznych uregulowań wprowadzonych Uchwałami Zarządu Spółki Telewizja Polska Spółka Akcyjna w sprawie zasad i instrukcji postępowania przy zawieraniu umów⁶⁹ nie w każdym przypadku umowy przekazywane były radcy prawnemu do kontroli formalno-prawnej. Projekt umowy przedkładany w celu podjęcia decyzji o zawarciu umowy dyrektorowi jednostki organizacyjnej lub innej osobie, której udzielono pełnomocnictwa powinien być opatrzony na ostatniej stronie, podpisami wraz z imienną pieczętką i datą złożenia podpisu m.in. radcy prawnego (adwokata), który dodatkowo składa parafę na każdej stronie projektu umowy.

Kontrola wykazała, że brak było akceptacji treści umowy/aneksu przez radcę prawnego na niżej wymienionych umowach:

- a) w zakresie pomocy technicznej i merytorycznej dla użytkowników SAP (nr 261075/TXFF/2014 z 2 stycznia 2014 r. oraz Aneks nr 2 z 28 lutego 2014 r., Aneks nr 4 z 30 kwietnia 2014 r., Aneks nr 5 z 2 lipca 2014 r.);
- b) w zakresie pozyskiwania zleceń na reklamę, sponsoring i lokowanie produktów oraz usług przygotowawczych w zakresie reklamy (nr 303951/TXFF/2015 z 3 kwietnia 2015 r.);
- c) w zakresie pozyskiwania zleceń na reklamę, sponsoring i lokowanie produktów oraz usług przygotowawczych w zakresie reklamy (nr 377032/TXFF/2017 z 7 kwietnia 2017 r., Aneks nr 1 z 27 grudnia 2017 r., Aneks nr 2 z 15 czerwca 2018 r.);
- d) w zakresie usług dziennikarskich i technicznych oraz na dwóch aneksach (nr 379421/TXFF/2017 z 28 kwietnia 2017 r. oraz Aneks nr 1 z 26 lipca 2017 r. i Aneks nr 2 z 29 września 2017 r.);
- e) w zakresie zadań służby bezpieczeństwa i higieny pracy (nr 453252/TXFF/2019 z 2 stycznia 2019 r. oraz Aneks nr 1 z 12 grudnia 2019 r.);
- f) w zakresie sprzątnięcia pomieszczeń w obiektach siedziby Oddziału w Gorzowie Wlkp. (nr 482874/TXFF/2019 z 24 września 2019 r.).

Z podpisanych umów z radcą prawnym wynika m.in. że zleceniodawca zleca, a zleceniobiorca zobowiązuje się do świadczenia pomocy prawnej na rzecz zleceniodawcy w zakresie m.in. sporządzania i opiniowania umów.

(akta kontroli str. 301-314, 670-679, 726-733, 999-1004, 1029-1041, 1142-1153, 1171-1180, 1181-1189, 1254-1256, 1342-1348, 1576-1588)

⁶⁹ Uchwała nr 788/2018 Zarządu Spółki Telewizja Polska Spółka Akcyjna z dnia 20 grudnia 2018 r.

Z wyjaśnień Kierownika Działu Produkcji Telewizyjnej oraz starszego specjalisty ds. księgowości wynika m.in., że brak akceptacji radcy prawnego na umowie wynikał z przeoczenia i niedopatrzenia.

Dyrektor wyjaśnił, że wskazane umowy, są corocznie odnawiane na zatwierdzonych przez radcę wzorach umowy. Ich treść, ewentualne zmiany są każdorazowo omawiane i uzgadniane z radcą prawnym: telefonicznie, mailowo i osobiście. W przytoczonych umowach zmianie ulegały jedynie data podpisania i termin obowiązywania umowy. Brak parafki radcy prawnego na wspomnianych umowach nie wynika jednak z braku uzyskania jego opinii, bowiem nie stosujemy wyjątków i opinia musi być udzielona w przypadku wszystkich umów. Parafka radcy będąca potwierdzeniem jego pozytywnej opinii z niewiadomego powodu (zapewne przypadkowe niedopatrzenie), powinna jednak faktycznie znaleźć się na ww. umowach.

(akta kontroli str. 1261, 1275-1277, 1589-1591)

6. Mimo obowiązku wynikającego z § 2 ust. 3 załącznika do Uchwały nr 289/2017 Zarządu Spółki Telewizja Polska Spółka Akcyjna z dnia 30 marca 2017 r. w sprawie wprowadzenia Zasad organizacji podróży służbowych i wyjazdów w Telewizji Polskiej S.A., Oddział nie sporządził planu rzeczowo-finansowego podróży służbowych na dany rok, tj. na 2019 r. i 2020 r.

(akta kontroli str. 1271-1272, 1829-1833)

Starszy specjalista ds. księgowości wyjaśniła, że plany rzeczowo-finansowe podróży przesyłane do Działu Podróży Służbowych BSK sporządzałam na podstawie przesłanego pisma z Działu Podróży Służbowych z załączonym wzorem tabeli. Układy tabel ulegały zmianom. W roku 2019 i 2020 nie otrzymałam pisma z tabelą dot. określonego rodzajowego podziału planu kosztów podróży i dlatego taki plan nie został wysłany. Koszty delegacji jednakże zostały zaplanowane w budżecie Oddziału w poszczególnych latach w podziale na pracowników i współpracowników.

Dyrektor wyjaśnił, że Oddział TVP S.A. w Gorzowie Wlkp. przygotowuje dane w zakresie podróży służbowych pracowników i współpracowników do planów ekonomiczno- finansowych na dany rok w podziale na koszty stałe dotyczące delegacji nie związanych z realizacją produkcji (m. in. szkolenia, sprawy służbowe w centrali TVP S.A.) oraz koszty zmienne programowe dla produkcji regionalnej i ogólnopolskiej. Nie sporządza się planów szczegółowych, gdyż nie ma szczegółowych założeń w zakresie wyjazdów celowych z określeniem ich ilości i miejsca podróży. Są to założenia planistyczne dotyczące wysokości kosztów na podróże służbowe określonego rodzaju.

Plany rzeczowo-finansowe podróży przesyłane do Działu Podróży Służbowych BSK sporządzane były na podstawie przesłanego pisma według załączonych wzorów tabel. W roku 2019 i 2020 nie otrzymano pisma z tabelą dot. określonego rodzajowego podziału planu kosztów podróży, sporządzono więc plan podróży służbowych.

(akta kontroli str. 1847, 1850-1851A)

OCENA CZĄSTKOWA

Prawidłowo i zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi rozliczano delegacje podróży krajowych i zagranicznych. Nie stwierdzono przypadków niecelowego ponoszenia wydatków na dzierżawę bądź najem sprzętu do produkcji. W sposób prawidłowy i gospodarny ponoszono koszty wynajęcia sprzętu na potrzeby Oddziału.

Zawierane umowy z dostawcami i usługodawcami odzwierciedlały rzeczywiste potrzeby OT TVP. Stwierdzono przypadki naruszenia wewnętrznych postanowień dotyczących udzielania zamówień publicznych, wewnętrznej instrukcji określającej procedury i standardy produkcyjne. Nie w każdym przypadku umowy czy aneksy przekazywane były do rady prawnego do opinii i akceptacji.

Mimo uzgadniania i przesyłania pozwów, czy innych pismo powstałych w wyniku realizacji usług prawnych, w Oddziale nie sporządzano wymaganych przepisami wewnętrznymi sprawozdań kwartalnych z przebiegu prowadzonych spraw sądowych. Brak było także planu rzeczowo-finansowego podróży służbowych na 2019 r. i 2020 r.

IV. Uwagi i wnioski

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

- Wnioski
1. Wydatkowanie środków finansowych wyłącznie na zakupy sprzętu i wyposażenia niezbędnego i wykorzystywanego do realizacji zadań Oddziału.
 2. Rzetelne prowadzenie i dokumentowanie postępowań o udzielenie zamówienia publicznego zgodnie z wymogami ustawy PZP oraz obowiązującymi regulacjami wewnętrznymi.
 3. Przestrzeganie wewnętrznych procedur dotyczących obowiązku uzyskiwania opinii i akceptacji rady prawnego przed zawarciem umów.
 4. Sporządzanie i przekazywanie do centrali TVP wymaganych planów rzeczowo-finansowych podróży służbowych oraz sprawozdań kwartalnych z przebiegu prowadzonych spraw sądowych.
 5. Rzetelne przygotowanie, rejestrowanie i dokumentowanie prowadzonych produkcji czy audycji.
 6. Określenie obowiązujących w Oddziale *Zasad przydziału i używania samochodów służbowych oraz używania samochodów prywatnych do celów służbowych*, a także rzetelne dokumentowanie sposobu użytkowania pojazdów służbowych.

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 piśmie⁷⁰ umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Zielonej Górze. 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 proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 30 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania

⁷⁰ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres mailowy.

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.

Zielona Góra, 27 listopada 2020 r.

Kontroler
Dariusz Obierzyński
Główny specjalista kontroli
państwowej

.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Zielonej Górze
p.o. Dyrektora
Włodzimierz Stobrawa

.....
podpis