



KNO-4101-003-00/2014
Nr ewid. 32/2015/P/14/023/KNO

Informacja o wynikach kontroli

PRODUKCJA ZEWNĘTRZNA DLA TELEWIZJI POLSKIEJ S.A.

DEPARTAMENT NAUKI, OŚWIATY
I DZIEDZICTWA NARODOWEGO

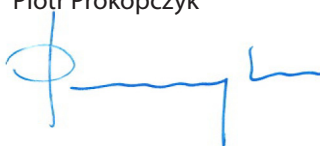
MISJA

Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej

WIZJA

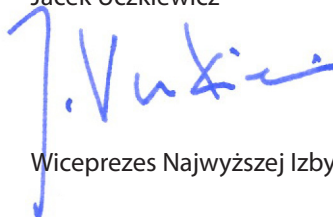
Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa

Dyrektor Departamentu
Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego:
Piotr Prokopczyk



Akceptuję:

Jacek Uczkiewicz



Wiceprezes Najwyższej Izby Kontroli

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, dnia 6 maja 2015

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
T/F +48 22 444 50 00

www.nik.gov.pl

Spis treści

1. ZAŁOŻENIA KONTROLI	5
1.1. Temat kontroli	5
1.2. Cel i zakres kontroli	5
1.3. Uzasadnienie podjęcia kontroli	5
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI.....	7
2.1. Ogólna ocena kontrolowanej działalności	7
2.2. Uwagi końcowe i wnioski	8
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI	10
3.1. System pozyskiwania produkcji zewnętrznej przez TVP S.A.....	10
3.2. Zgodność zawierania i realizacji umów z przyjętym w TVP S.A. systemem	19
3.3. Restrukturyzacja zatrudnienia w TVP S.A.....	24
3.4. Inne ustalenia kontroli	28
4. INFORMACJE DODATKOWE	31
4.1. Przygotowanie kontroli	31
4.2. Postępowanie kontrolne i działania podjęte po zakończeniu kontroli	31
5. ZAŁĄCZNIKI	33

Wykaz stosowanych skrótów i pojęć

Decyzja programowa	Decyzja właściwej jednostki organizacyjnej TVP S.A. (np. Programu 1, Programu 2 lub Agencji Produkcji Telewizyjnej i Filmowej) w systemie ROPAT dotycząca przyjęcia lub odrzucenia propozycji audycji zarejestrowanej w systemie ROPAT.
KRRiT	Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji
MSP	Ministerstwo Skarbu Państwa
Oddział Terenowy TVP S.A. (OTV)	W ramach TVP S.A. istnieje 16 Oddziałów Terenowych. Oddziały Terenowe mają status redakcji w rozumieniu Prawa prasowego.
Strategia	Strategia TVP S.A. na lata 2012–2015 przyjęta przez Zarząd TVP S.A. w styczniu 2012 r.
System ROPAT	System Rejestracji i Oceny Propozycji Telewizyjnych służący ocenie propozycji audycji planowanych do produkcji zarówno w trybie wewnętrznym jak i zewnętrznym, z wyjątkiem: zwiastunów audycji, oprawy i reklam, audycji informacyjnych, licencji filmowych i sportowych, audycji szybkiego przebiegu (audycje poświęcone aktualnym, niespodziewanym wydarzeniom), krótkich form reportażowych i dokumentalnych produkowanych na potrzeby audycji cyklicznych, transmisji uroczystości, koncertów lub wydarzeń, które nie wiążą się z zakupem licencji. System wprowadzony w TVP S.A. w 2006 r.
TVP S.A.	Telewizja Polska Spółka Akcyjna
Zakład Główny TVP S.A.	Podstawowa część składowa TVP przedsiębiorstwa S.A. zlokalizowana w Warszawie. Obejmująca od 2013 r. 26 jednostek organizacyjnych, w tym m.in.: Program 1 (TVP1), Program 2 (TVP2), TVP Historia, TVP Kultura, Biuro Zarządzania Kapitałem Ludzkim, Agencja Produkcji Telewizyjnej i Filmowej (powstała w 2013 r. z połączenia Agencji Filmowej i Agencji Produkcji Telewizyjnej).

1 ZAŁOŻENIA KONTROLI

1.1 Temat kontroli

Kontrola planowa pn. *Produkcja zewnętrzna dla TVP S.A.* (nr P/14/023) została podjęta z inicjatywy Najwyższej Izby Kontroli (NIK)¹.

1.2 Cel i zakres kontroli

Celem kontroli była ocena realizacji umów zawieranych przez Telewizję Polską Spółka Akcyjna² z producentami zewnętrznymi w latach 2011-2014 (I kwartał).

Ocena dotyczyła w szczególności:

- 1) systemu zakupów produkcji zewnętrznej dla TVP S.A., w tym zlecania, realizacji i rozliczania umów zawartych z producentami zewnętrznymi;
- 2) wpływu restrukturyzacji zatrudnienia na system zakupów produkcji zewnętrznej;
- 3) zgodności zawierania i realizacji przez TVP S.A. umów dotyczących produkcji zewnętrznej z przyjętym systemem zakupów.

Kontrolą objęto Zakład Główny TVP S.A. w Warszawie oraz Oddziały Terenowe TVP S.A. w Białymstoku i Krakowie³ na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁴, z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 5 ust. 1 ustawy, tj. legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Kontrolę przeprowadził Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego oraz Delegatury NIK w Białymstoku i Krakowie. Kontrolę przeprowadzono w okresie od 8 kwietnia do 14 sierpnia 2014 r.

1.3 Uzasadnienie podjęcia kontroli

Współpraca z producentami zewnętrznymi stanowi jeden z elementów realizacji zadań ustawowych przez TVP S.A. Zgodnie z art. 15a ust. 1 ustawy z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji⁵ nadawcy programów telewizyjnych przeznaczają co najmniej 10% kwartalnego czasu nadawania programu na audycje europejskie wytworzone przez producentów niezależnych, z wyłączeniem serwisów informacyjnych, reklam, telesprzedaży, transmisji sportowych, przekazów tekstowych i teleturniejów. W czasie przeznaczonym na audycje europejskie wytworzone przez producentów niezależnych, audycje wytworzone w okresie 5 lat przed rozpowszechnieniem w programie powinny stanowić co najmniej 50%.

Jednocześnie stosownie do art. 19 ust. 7 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o kinematografii⁶ TVP S.A. powinna co najmniej 1,5% swoich wpływów z abonamentu przeznaczać na produkcję filmów. W przyjętej w dniu 30 stycznia 2012 r. *Strategii TVP S.A. na lata 2012–2015* określono siedem celów strategicznych do realizacji przez Spółkę:

- Wysoka jakość audycji i odbudowa potencjału twórczego i produkcyjnego TVP S.A.;
- Różnicowanie oferty programowej i sposobów jej upowszechnienia;

¹ Najwyższa Izba Kontroli uwzględniła również sugestie Komisji Kultury i Środków Przekazu Sejmu RP.

² Zwaną dalej: Spółką lub TVP S.A.

³ W informacji wykorzystano również wyniki kontroli rozpoznawczej w Oddziale Terenowym w Lublinie (R/13/008). W skład przedsiębiorstwa TVP S.A. wchodzi Zakład Główny w Warszawie oraz 16 oddziałów terenowych. Zakład Główny tworzyło w okresie objętym kontrolą 26 jednostek, w tym m.in.: Program 1, Program 2, TVP Historia, TVP Kultura, Agencja Produkcji Telewizyjnej i Filmowej, Biuro Zarządzania Kapitałem Ludzkim oraz Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej.

⁴ Dz.U. z 2012 r., poz. 82 ze zm. (*ustawa o NIK*).

⁵ Dz.U. z 2011 r. Nr 43, poz. 226 ze zm., zwana dalej: *ustawą o radiofonii i telewizji*.

⁶ Dz.U. Nr 132, poz. 1111 ze zm., zwanej dalej: *ustawą o kinematografii*.

- Odbudowa roli TVP S.A. jako głównego medium opiniotwórczego;
- Zmiana wizerunku TVP S.A.;
- Stworzenie spójnej i nowoczesnej platformy technologicznej;
- Efektywne gospodarowanie posiadanymi zasobami;
- Stworzenie otoczenia zarządczego wspierającego proces wdrażania zmian i rozwój.

W 2009 r. Najwyższa Izba Kontroli skontrolowała gospodarowanie mieniem oraz realizację zadań nadawcy publicznego przez Telewizję Polską S.A.⁷. NIK negatywnie oceniła gospodarowanie mieniem przez TVP S.A. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły w szczególności: zaniechania określenia strategicznych kierunków rozwoju Spółki; niegospodarnych i niezgodnych z prawem działań przy zatrudnianiu i zwalnianiu pracowników; przypadków nieprawidłowego gospodarowania majątkiem Spółki i zawierania umów na usługi prawne, a także naruszania prawa przy udzielaniu zamówień publicznych; braku skutecznego nadzoru nad OTV, w tym nierealizowania niektórych wniosków wynikających z audytu i kontroli wewnętrznej.

W 2011 r. NIK przeprowadziła w powyższym zakresie kontrolę sprawdzającą⁸. Izba negatywnie oceniła skontrolowaną działalność Spółki. Stwierdzone nieprawidłowości, ujawnione także w wyniku kontroli przeprowadzonej w 2009 r. dotyczyły: niezatwierdzenia przez Zarząd Spółki strategicznych planów wieloletnich Spółki, uwzględniających m.in. realizację misji publicznej, źródła przychodów i kierunki wydatków, politykę inwestycyjną oraz strukturę i wielkość zatrudnienia; niepodjęcia przez Zarząd TVP S.A. skutecznych działań zapewniających poprawę sytuacji ekonomiczno-finansowej Spółki; niedostosowania struktur organizacyjnych i wielkości zatrudnienia do zmienionych warunków funkcjonowania na rynku mediów oraz nieprzestrzegania w pełnym zakresie uregulowań dotyczących zatrudniania i zwalniania pracowników, a także przyznawania świadczeń pracowniczych; przypadków zawierania umów na zewnętrzne usługi prawne i konsultingowe z naruszeniem procedur udzielania zamówień publicznych oraz wewnętrznych uregulowań Spółki.

W 2010 r. Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej TVP S.A. przeprowadziło audyt wewnętrzny pn. *Audyty zasad i procedur pozyskiwania audycji w Spółce w ramach zewnętrznego systemu producenckiego*⁹. Audytorzy ustalili, że m.in. Spółka nie posiadała aktualnej strategii programowej, w konsekwencji nie stosowała podstawowego narzędzia planowania strategicznego w zakresie nabywania audycji. Ponadto w TVP S.A. m.in.:

- nie istniały procedury dotyczące prowadzenia negocjacji z producentami zewnętrznymi i ich dokumentowania;
- jednostki organizacyjne TVP S.A. nie ogłaszały konkursów na audycje telewizyjne nabywane od producentów zewnętrznych;
- w Spółce stosowane były różne wyceny programów telewizyjnych o tożsamym gatunku telewizyjnym, a udział poszczególnych pozycji kosztowych w podobnych gatunkach nie podlegał regułom standaryzacji kosztów;
- przychody z tytułu emisji audycji wyprodukowanych w ramach zewnętrznego systemu producenckiego nie odpowiadały wielkości przychodów planowanych.

Kontrola została przeprowadzona z uwzględnieniem sugestii ze strony sejmowej Komisji Kultury i Środków Przekazu. Niniejsza tematyka mieści się w priorytecie dodatkowym kontroli *Zachowanie dziedzictwa narodowego, zasobów naturalnych i ładu przestrzennego*.

⁷ Kontrola nr P/09/071 pn. *Gospodarowanie mieniem oraz realizacja zadań nadawcy publicznego przez Telewizję Polską S.A.*

⁸ Kontrola nr K/11/008 pn. *Gospodarowanie mieniem oraz realizacja zadań nadawcy publicznego przez Telewizję Polską S.A.*

⁹ Sprawozdanie z audytu wewnętrznego nr P/08/2010 z dnia 15 grudnia 2010 r.

2.1 Ogólna ocena kontrolowanej działalności

Telewizja Polska S.A. w latach 2011–2014 (I kwartał) wydatkowała na produkcję filmów i audycji 2,8 mld zł, z tego 28% na produkcję zewnętrzną (0,8 mld zł). Najwyższa Izba Kontroli ocenia jako celowe i gospodarne podjęte przez Spółkę działania na rzecz obniżenia kosztów produkcji zewnętrznej, w tym stosowanie jednolitych wzorów umów, weryfikowanie kosztorysów wynikowych oraz prowadzenie negocjacji z producentami zewnętrznymi skutkujących zmniejszeniem kosztów jednostkowych audycji. [str. 10, 12–13]

Postanowienia umów zawieranych z producentami zewnętrznymi zabezpieczały interesy Spółki, a zakupiona (ukończona) produkcja została przyjęta do emisji. Telewizja Polska S.A. rzetelnie weryfikowała poniesione przez producentów zewnętrznych koszty. Stwierdzone nieprawidłowości w zawartych umowach miały charakter formalny. [str. 19, 22–23]

Pomimo powyższej oceny zdaniem NIK stwierdzone odstępstwa od *Strategii TVP S.A. na lata 2012–2015* oraz inne nieprawidłowości wymagają podjęcia działań korygujących, w szczególności dotyczy to:

- występowania przypadków koncentracji zamówień u grupy podmiotów zewnętrznych¹⁰, pomimo zaleceń *Strategii*¹¹ [str. 13];
- realizowania w znikomym stopniu współpracy z producentami zewnętrznymi w trybie konkursowym wbrew postanowieniom *Strategii* i zaleceniom Pisma Okólnego Prezesa Zarządu TVP S.A. [str. 14–15];
- przyjmowania do realizacji filmów i audycji bez dokonania merytorycznej oceny propozycji w systemie ROPAT (20% skontrolowanych audycji) [str. 19–21];
- nieprzestrzegania obowiązku nadawania w czasie przeznaczonym na audycje europejskie co najmniej 50% audycji wytworzonych w okresie pięciu lat przed rozpowszechnieniem¹² [str. 19];
- nieprzestrzegania przez oddziały terenowe TVP S.A. obowiązujących w Spółce zasad opiniowania umów i ich rejestracji [str. 24];
- niesporządzania wieloletnich planów emisyjnych i programowych [str. 30].

Jednocześnie NIK zwraca uwagę na występowanie przeszacowywania, w przypadku części audycji, poziomu pokrycia kosztów produkcji zakładanymi przychodami, co skutkowało nieosiągnięciem zakładanych wskaźników¹³. Pośrednio wynikało to z niewprowadzenia jednolitych zasad dokonywania wyceny nabywanej produkcji filmowej i telewizyjnej [str. 16, 22–23]

NIK pozytywnie ocenia wdrożenie mechanizmów antykorupcyjnych dotyczących współpracy z producentami zewnętrznymi, jednakże nie przełożyło się to na stworzenie kompleksowej procedury określającej m.in. sposób prowadzenia negocjacji oraz sporządzania analiz ryzyk dotyczących zagrożeń korupcyjnych. [17–18]

Najwyższa Izba Kontroli zauważa również, iż TVP S.A. nie w pełni zrealizowała rekomendacje z przeprowadzonych audytów wewnętrznych dotyczących nabywania produkcji zewnętrznej. [str. 12–13]

¹⁰ Zjawisko takie stwierdzono w przypadku TVP1 i TVP2 oraz umów zawieranych przez Agencję Filmową/Agencję Produkcji Telewizyjnej i Filmowej na produkcję seriali.

¹¹ Podstawowe założenie *Strategii TVP S.A.* zostały omówione w części informacji dotyczącej Uzasadnienia podjęcia kontroli.

¹² W okresie 2011–2014 (I kwartał) dotyczyło to: TVP Historia i TVP Kultura oraz w jednym kwartale TVP1.

¹³ W 11 na 21 (52,4%) zbadanych w kontroli NIK audycji nabytych dla TVP1 i TVP2 osiągnięte wskaźniki pokrycia kosztów przychodami były niższe od zaplanowanych. Jednocześnie w sprawozdaniu z audytu wewnętrznego w TVP S.A. pn. *Audyt efektywności audycji nabytych w ramach wewnętrznego i zewnętrznego systemu producenckiego (P/01/13)* stwierdzono, że w 2012 r. 23 z 50 nabytych i wyemitowanych w TVP1 nie osiągnęło zaplanowanego poziomu przychodów.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia jako gospodarne podejmowane przez Zarząd TVP S.A. działania na rzecz obniżenia kosztów jej funkcjonowania. Spółka podejmowała wynikające z trudnej sytuacji finansowej działania restrukturyzacyjne m.in. w sferze zatrudnienia¹⁴. Najwyższa Izba Kontroli zwraca jednak uwagę, iż jednym ze skutków restrukturyzacji zatrudnienia jest zmniejszanie się relacji pracowników twórczych¹⁵ do ogółu zatrudnionych w TVP S.A.¹⁶. [str. 24, 28]

Przyjęta w 2013 r. koncepcja restrukturyzacji zatrudnienia polegająca m.in. na przejściu części pracowników Telewizji Polskiej S.A. przez podmiot zewnętrzny obciążona jest ryzykami prawnymi polegającymi na ewentualnych roszczeniach pracowników o przywrócenie do pracy w Spółce po zakończeniu okresu przejścia¹⁷ oraz o ustalenie istnienia stosunku pracy przez osoby (byłych pracowników TVP S.A.) współpracujące z nią jako przedsiębiorcy. [str. 28]

Zdaniem NIK dodatkowym ryzykiem dla realizacji produkcji telewizyjnej przez TVP S.A. jest przyjęcie modelu współpracy z pracownikami twórczymi, zwłaszcza dziennikarzami przygotowującymi dla Spółki programy informacyjne, zatrudnianymi przez podmioty zewnętrzne. [str. 28]

Precedensowy charakter prawny przedsięwzięcia polegający na przejściu znacznej części pracowników nadawcy publicznego przez podmiot zewnętrzny uniemożliwia stwierdzenie w jakim stopniu zidentyfikowane ryzyka mogą mieć wpływ na realizowaną restrukturyzację i spodziewane korzyści ekonomiczne dla TVP S.A., zwłaszcza w dłuższej perspektywie czasowej. Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli duży wpływ na powodzenie restrukturyzacji zatrudnienia będzie miała spójna realizacja przyjętych założeń. Działaniem niespójnym z przyjętą koncepcją zmian było zatrudnienie w 2013 r. pięciu osób na stanowiskach dziennikarskich, mimo obowiązującego zakazu zatrudniania osób na tego typu stanowiskach¹⁸. [str. 26]

2.2 Uwagi końcowe i wnioski

W styczniu 2012 r. Zarząd Spółki przyjął *Strategię* realizując w ten sposób wnioski z kontroli NIK przeprowadzonych w 2009 r. i 2011 r. Jej założenia nie były jednak konsekwentnie wdrażane. TVP S.A. nie podjęła m.in. spójnych działań, by zrealizować postanowienia *Strategii* dotyczące przywrócenia wyłączności na produkcję własną w zakresie bieżącej publicystyki polityczno-społecznej.

W celu wyeliminowania nieprawidłowości przy pozyskiwaniu produkcji zewnętrznej przez TVP S.A. oraz prowadzonej w Spółce restrukturyzacji zatrudnienia NIK wnioskuje o:

- 1) realizowanie obowiązku nadawania co najmniej 50% audycji, wytworzonych w okresie pięciu lat przed rozpowszechnieniem w czasie przeznaczonym na audycje europejskie producentów niezależnych;

¹⁴ W latach 2011–2013 Spółka odnotowywała stratę: 88,5 mln zł w 2011 r., 218,8 mln zł w 2012 r. oraz 20,5 mln zł w 2013 r. Spowodowane to było m.in. trudną sytuacją na rynku reklamy.

¹⁵ Kategoria pracowników twórczych obejmuje w TVP S.A. m.in.: dziennikarzy, zatrudnionych przy obsłudze planu i budowie dekoracji, realizacji telewizyjnej i filmowej.

¹⁶ Odsetek pracowników twórczych w porównaniu do wszystkich zatrudnionych w TVP S.A. wynosił w dniu 31 marca 2014 r. ok. 34%, po przejściu części zatrudnionych przez podmiot zewnętrzny z dniem 1 lipca 2014 r. odsetek ten zmniejszył się do ok. 24%.

¹⁷ Przejęci od dnia 1 lipca 2014 r. pracownicy TVP S.A. otrzymali roczną gwarancję zatrudnienia oraz utrzymania warunków pracy i wynagrodzenia obowiązujących w TVP S.A.

¹⁸ Zakaz został wprowadzony uchwałą nr 299/2013 Zarządu Spółki z dnia 10 czerwca 2013 r. w sprawie zatrudniania nowych pracowników w jednostkach organizacyjnych TVP S.A.

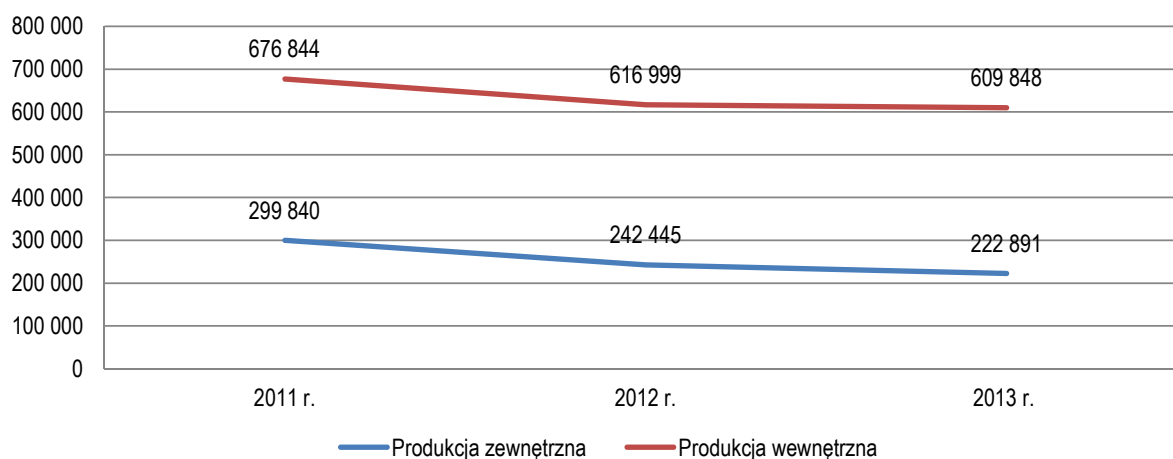
- 2) opracowanie kompleksowej procedury minimalizującej ryzyka korupcyjne i występowanie konfliktu interesów;
- 3) wprowadzenie jednolitych procedur dotyczących prowadzenia i dokumentowania negocjacji;
- 4) realizowanie współpracy z producentami zewnętrznymi w trybie konkursowym zgodnie z założeniami *Strategii* i Pismem Okólnym Prezesa Zarządu TVP S.A.;
- 5) udoskonalenie metod kalkulacji kosztów i zakładanych przychodów w odniesieniu do produkcji zewnętrznej pozyskanej dla TVP1 i TVP2, co pozwoli m.in. minimalizować koszty oraz wzmocni pozycję rynkową TVP S.A.;
- 6) dokonywanie rejestracji i oceny audycji zgodnie z procedurą obowiązującą w systemie ROPAT oraz dostosowywanie systemu ROPAT do aktualnych potrzeb TVP S.A. w zakresie współpracy z producentami zewnętrznymi;
- 7) przestrzeganie przez oddziały terenowe TVP S.A. procedur w zakresie zawierania i realizacji umów z producentami zewnętrznymi, w tym m.in. stosowania obowiązujących w Spółce zasad opiniowania projektów umów oraz ich rejestracji;
- 8) przestrzeganie przez Zarząd i dyrektorów jednostek organizacyjnych Spółki przyjętych założeń przy realizacji koncepcji zmian w zatrudnieniu oraz minimalizowanie ryzyk prawnych i faktycznych.

3.1 System pozyskiwania produkcji zewnętrznej przez TVP S.A.

W badanym okresie TVP S.A. ponosiła następujące koszty na zakup audycji od producentów zewnętrznych: 299,8 mln zł w 2011 r., 242,4 mln zł w 2012 r., 222,9 mln zł w 2013 r. oraz 42,4 mln zł w I kwartale 2014 r., co stanowiło odpowiednio: 30,7%, 28,2%, 26,8% i 23,6% kosztów produkcji w Spółce ogółem. Udział kosztów produkcji zewnętrznej w kosztach działalności operacyjnej zmniejszył się z 17,1% w 2011 r. do 15,3% w 2013 r.

Wykres nr 1

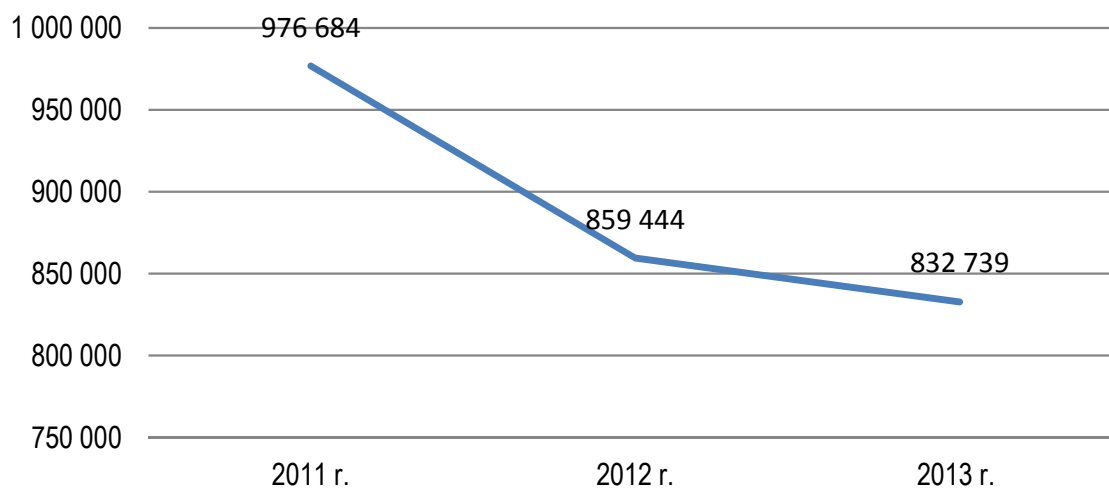
Koszty produkcji audycji telewizyjnych TVP w latach 2011–2013 w podziale na produkcję zewnętrzną i wewnętrzną w tys. zł



Źródło: Wystąpienie pokontrolne NIK z dnia 14 sierpnia 2014 r.

Wykres nr 2

Koszty produkcji audycji telewizyjnych TVP w latach 2011–2013 w tys. zł



Źródło: Wystąpienie pokontrolne NIK z dnia 14 sierpnia 2014 r.

Mimo podejmowanych przez Zarząd TVP S.A. działań restrukturyzacyjnych i znaczącego obniżania kosztów działalności Spółki¹⁹, m.in. ze względu na pogorszenie się sytuacji na rynku reklamy i sponsoringu w latach 2011–2013 Spółka odnotowywała stratę: 88,5 mln zł w 2011 r., 218,8 mln zł

¹⁹ Koszt własny TVP S.A. był mniejszy w 2013 r. w stosunku do 2010 r. o 295 mln zł.

w 2012 r. oraz 20,5 mln zł w 2013 r. W 2014 r. TVP S.A., według informacji zamieszczonych na stronach internetowych Spółki, po raz pierwszy odnotowała dodatni wynik finansowy na poziomie 6,3 mln zł, tj. o 26,8 mln zł lepszy od wyniku osiągniętego w 2013 r.²⁰

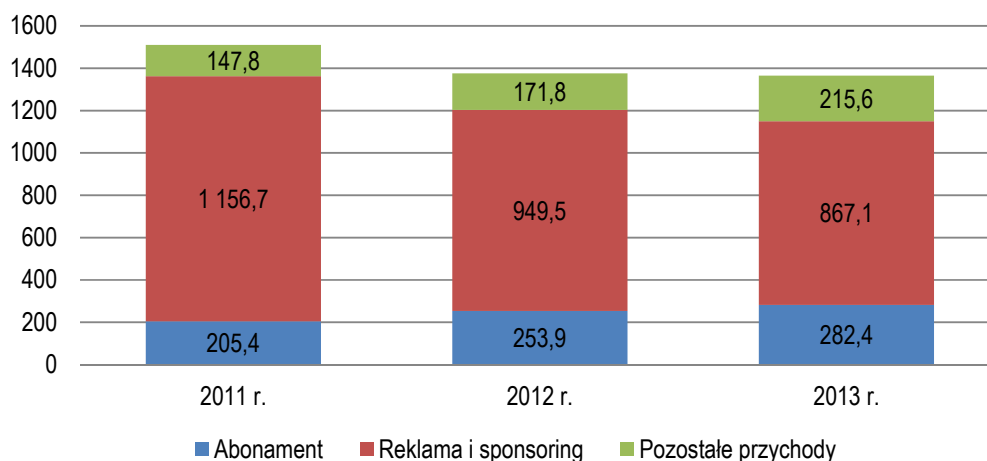
TVP S.A. podejmowała działania mające na celu ograniczenie kosztów działalności oraz podejmowała działania na rzecz dywersyfikacji przychodów. W TVP S.A. zwiększał się m.in. stopień wykorzystania kanałów tematycznych jako źródła finansowania działalności Spółki. W 2013 r. w relacji do 2009 r. osiągnięto ponad dwunastokrotny wzrost przychodów reklamowych w tych kanałach w relacji do 2009 r. – z 3,8 mln zł do 50,7 mln zł.

W latach 2011–2013 wzrastały też wpływy TVP S.A. z opłat abonamentowych, które wyniosły odpowiednio: 205,4 mln zł, 253,9 mln zł oraz 282,4 mln zł. Podkreślić jednak należy, że wpływy z opłat abonamentowych otrzymywane przez TVP S.A. nie osiągnęły wartości z 2007 r. (515 mln zł) i stanowiły odpowiednio: 40% (2011 r.), 49% (2012 r.) oraz 55% (2013 r.) wartości z 2007 r.

Przychody netto ze sprzedaży produktów w latach 2011–2013 wyniosły odpowiednio: 1 509,9 mln zł, 1 375,1 mln zł, 1 365, 1 mln zł. Udział wpływów z abonamentu z przychodach netto w latach 2011–2013 wynosił odpowiednio: 13,6%, 22,6% oraz 20,7%.

Wykres nr 3

Przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów TVP S.A. w latach 2011–2013 z udziałem wpływów z abonamentu w tys. zł

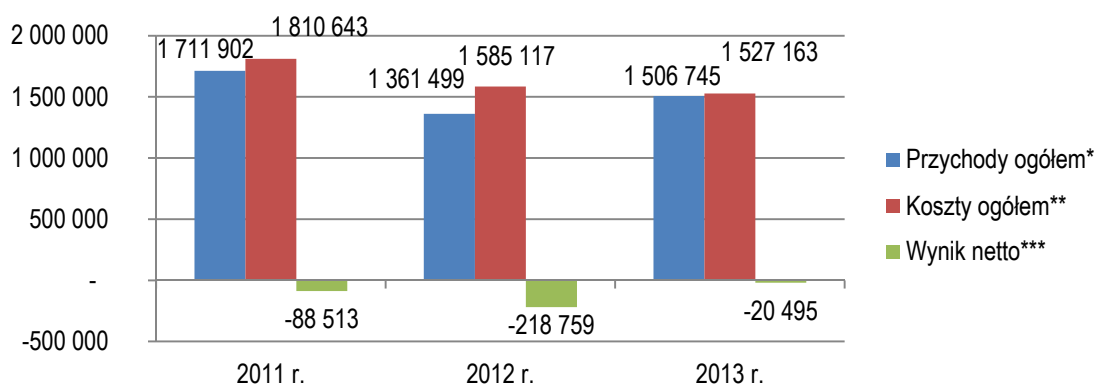


Źródło: Rachunek zysków i strat TVP S.A. za 2011, 2012 oraz 2013 r. (wariant porównawczy) [w:] Sprawozdania finansowe TVP S.A. za 2011, 2012 i 2013.

²⁰ Przychody abonamentowe TVP S.A. w 2014 r. wyniosły 436 mln zł i były wyższe o 153,2 mln zł (54%) od przychodów w 2013 r. wzrostowi uległy również o 4,4 % przychody z reklamy i sponsoringu do kwoty 902 mln zł. Na wzrost przychodów z reklamy i sponsoringu wpływ miały m.in. poprawa koniunktury na rynku reklamy telewizyjnej, transmisja dużych imprez sportowych oraz polityka handlowa Spółki, Komunikat o sytuacji ekonomiczno-finansowej Telewizji Polskiej S.A. w 2014 r. z 30 marca 2015 r. (<http://www.tvp.pl/centrum-informacji/informacje-dla-mediow/komunikaty-centrum-informacji/komunikat-o-sytuacji-ekonomiczno-finansowej-telewizji-polskiej-sa-w-2014-roku/19462843>)

Wykres nr 4

Przychody i koszty oraz wynik netto TVP S.A. w latach 2011–2013 w tys. zł



* Przychody ogółem obejmują: przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, pozostałe przychody operacyjne, przychody finansowe

** Koszty ogółem obejmują: koszty działalności operacyjnej, pozostałe koszty operacyjne, koszty finansowe

*** Wynik netto uwzględnia podatek dochodowy (w 2011 i 2012 r. wystąpił podatek dochodowy odroczony, stąd wynik brutto był niższy od wyniku netto)

Źródło: Rachunek zysków i strat TVP S.A. za 2011, 2012 oraz 2013 r. (wariant porównawczy) [w:] Sprawozdania finansowe TVP S.A. za 2011, 2012 i 2013.

Malejący udział w latach 2011–2013 produkcji zewnętrznej zarówno w całości ponoszonych przez Spółkę wydatków, jak w relacji do produkcji wewnętrznej zgodny był z założeniami przyjętej w styczniu 2012 r. *Strategii*, która zakładała m.in. odtworzenie przez TVP S.A. własnych zdolności produkcyjnych w zakresie serialu i filmu telewizyjnego, bezwzględne utrzymanie zasady wyłączności na produkcję własną w obrębie informacji oraz przywrócenie jej w zakresie bieżącej publicystyki polityczno-społecznej. Obniżaniu kosztów produkcji zewnętrznej przez Telewizję Polską S.A. sprzyjało stosowanie jednolitych wzorów umów zabezpieczających interesy ekonomiczne Spółki oraz prowadzenie negocjacji z producentami zewnętrznymi skutkujące obniżką kosztów jednostkowych audycji.

Najwyższa Izba kontroli pozytywnie ocenia fakt, że w latach 2010–2013 w TVP S.A. przeprowadzono przez Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej TVP S.A. sześć zadań audytowych. Były to: *Audyt realizacji koprodukcji w TVP S.A.* (zadanie nr P/04/2010), *Audyt zasad i procedur pozyskiwania audycji w Spółce w ramach zewnętrznego systemu producenckiego* (zadanie nr P/08/2010), *Audyt wykorzystywania systemu ROPAT w procesie podejmowania decyzji programowych* (zadanie nr P/03/2011), *Audyt procedury pozyskiwania audycji w Spółce w ramach zewnętrznego systemu producenckiego* (zadanie nr P/9/2012), *Audyt efektywności audycji nabytych w ramach wewnętrznego i zewnętrznego systemu producenckiego* (zadanie nr P/01/13), *Audyt oceny procesów decyzyjnych, zasad nadzoru i sposobu rozliczania produkcji nabywanej od producentów zewnętrznych* (D/1/2013).

W sprawozdaniach z audytów wewnętrznych sformułowano m.in. następujące rekomendacje:

przeprowadzanie przed podjęciem decyzji o koprodukcji rynkowej analizy kosztów produkcji filmów o zbliżonym lub podobnym gatunku; przedstawienie Zarządowi Spółki propozycji zmiany w systemie ROPAT ze wskazaniem wiodącej roli Biura Koordynacji Programowej w procesie oceny i nabycia audycji telewizyjnych w TVP S.A.; wykorzystanie formuły konkursowej jako głównego źródła pozyskiwania filmów i seriali; optymalizację wykorzystania zasobów technologiczno-

produkcyjnych Spółki wnoszonych aportem do koprodukcji filmów i seriali; obligatoryjne stosowanie obowiązującego w Spółce wzoru kosztorysu produkcyjnego; przestrzeganie obowiązujących procedur w zakresie opiniowania projektów umów; sformalizowanie zasad przeprowadzania negocjacji dotyczących kosztów produkcji; nabywanie projektów programowych zgodnie z zasadami strategii programowej na lata 2012–2015, w szczególności ogłaszanie konkursów na nowe projekty programowe.

Jednocześnie w sprawozdaniach wskazywano na potrzebę przyjęcia przez TVP S.A. *Strategii* oraz standaryzację kosztów produkcji poszczególnych audycji.

Najwyższa Izba Kontroli zauważa, że, z wyjątkiem przyjęcia Strategii TVP S.A., do czasu zakończenia kontroli nie zrealizowano w pełni rekomendacji z przeprowadzonych zadań audytowych.

Dyrektorzy jednostek organizacyjnych TVP S.A. po przyjęciu *Strategii* niekonsekwentnie realizowali jej postanowienia dotyczące przywrócenia wyłączności TVP S.A. w zakresie produkcji publicystycznej. Zalecenia zawarte w *Strategii* dotyczące sposobu pozyskiwania audycji były przestrzegane przez objęte kontrolą oddziały terenowe TVP S.A., które przede wszystkim pozyskiwały audycje w drodze koprodukcji (wnosząc głównie wkład rzeczowy) lub wymiany. W mniejszym zakresie wkład rzeczowy był angażowany w koprodukcje przez jednostki organizacyjne Zakładu Głównego TVP S.A. istniejące w Zakładzie Głównym TVP S.A. Na przykład:

- w okresie objętym kontrolą jednostki organizacyjne TVP S.A. (Zakład Główny) zaangażowały w koprodukcję środki w wys. 61,95 mln zł²¹, z czego wkład rzeczowy Spółki w koprodukcję stanowił 37% tej kwoty.

Niezgodna z założeniami *Strategii* i interesem ekonomicznym Spółki ze względu na uzależnienie od podmiotów zewnętrznych była występująca koncentracja pozyskiwanych przez TVP S.A. audycji u nielicznej grupy producentów zewnętrznych. W przypadku programów rozrywkowych nadawanych w latach objętych kontrolą NIK w TVP1, wartość umów z jednym producentem stanowiła ok. 64,4% ogólnej kwoty wydatkowanych na ten cel środków na produkcję zewnętrzną. W przypadku TVP2 łączna wartość umów z dwoma producentami na audycje rozrywkowe stanowiła 82,3% ogólnej sumy wynikającej z zawartych umów na ten rodzaj produkcji z producentami zewnętrznymi, stwierdzono również koncentrację zamówień w zakresie audycji publicystycznych. W przypadku seriali telewizyjnych/telenowel, na produkcję których umowy zawierała Agencja Produkcji Telewizyjnej i Filmowej (wcześniej Agencja Filmowa), wartość umów zawartych z dwoma powiązanymi kapitałowo spółkami stanowiła 48,1% ogólnej kwoty przeznaczanej na seriale/telenowele od producentów zewnętrznych w systemie produkcji zewnętrznej. Jedną z przyczyn niepodejmowania przez TVP S.A. działań dekoncentracyjnych jest duża oglądalność audycji nabywanych od tych producentów zewnętrznych.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli nabywanie przez TVP S.A. audycji u nielicznej grupy producentów/producenta może skutkować osłabieniem pozycji negocjacyjnej Spółki²². W kontroli NIK stwierdzono, że producent zewnętrzny mający dominującą pozycję w ramach jednej z Anten w zakresie danego rodzaju audycji nie zaakceptował postanowień proponowanej umowy zakładających korzystanie z usług TVP S.A. Skutkowało to m.in. koniecznością ponoszenia przez TVP S.A. większych nakładów finansowych zamiast wkładu rzeczowego.

²¹ Dane na podstawie realizowanych umów w okresie 2011–2014 (I kwartał).

²² Jako możliwe ryzyka związane ze zjawiskiem koncentracji w audytach wewnętrznych wskazano m.in. monotonna i przewidywalną ofertę programową Anten, współpraca z nieliczną grupą producentów zewnętrznych może skutkować osłabieniem pozycji TVP S.A. na rynku mediów, (Sprawozdanie z audytu wewnętrznego nr P/08/2010 z dnia 15 grudnia 2010 r., s. 43).

W latach 2011–2014 (I kwartał) poza Agencją Produkcji Telewizyjnej i Filmowej (uprzednio Agencja Filmowa i Agencja Produkcji Telewizyjnej) w TVP S.A. nie kupowano produkcji zewnętrznej w trybie konkursu ofert zarówno w Zakładzie Głównym jak i trzech skontrolowanych Oddziałach Terenowych TVP S.A. Było to niezgodne z zaleceniem stosowania formuły konkursowej zawartym w Piśmie Okólnym Prezesa Zarządu Spółki²³ oraz ze *Strategią*, która wskazywała na wybór audycji głównie w trybie konkursowym i wykorzystanie własnego potencjału produkcyjnego. Tryb konkursowy zalecany był również przy zamawianiu przez TVP S.A. audycji w „Instrukcji współpracy z producentami zewnętrznymi audycji telewizyjnych” (*Instrukcja*)²⁴. Instrukcja oprócz trybu konkursowego przewidywała również możliwość pozyskiwania przez TVP S.A. produkcji zewnętrznej poprzez nabywanie licencji na korzystanie z audycji, nabywanie w całości lub w części praw do audycji wytworzonych lub uprzednio nabytych przez producenta zewnętrznego.

Kontrolowane jednostki organizacyjne TVP S.A., z wyjątkiem Agencji Produkcji Telewizyjnej i Filmowej, nabywały produkcję zewnętrzną wyłącznie na podstawie ofert producentów zewnętrznych. Na przykład:

- W OTV Białystok nie stosowano konkursów ze względu na brak środków finansowych. NIK zauważa, że w przepisach wewnętrznych TVP S.A. nie ma zapisów zwalniających jednostki organizacyjne TVP S.A. z obowiązku stosowania procedury zalecanej m.in. w Instrukcji.²⁵ Jednocześnie w 2012 r. OTV Białystok zawarł dwie umowy na kwotę 50,2 tys. zł netto na produkcję nowych audycji telewizyjnych bez przeprowadzenia konkursu ofert.
- W OTV Lublin nie przewidywano dokonywania zakupów produkcji zewnętrznej w trybie konkursowym, spowodowane to było m.in. ograniczonymi możliwościami finansowymi. Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli, nawet przy uwzględnieniu ograniczonych możliwości finansowych, jakimi Oddział Terenowy TVP S.A. w Lublinie dysponował w latach 2011–2013 i utrudnieniami związanymi z planowaniem ich wydatkowania, nabywanie produkcji zewnętrznej w trybie konkursowym było możliwe.
- W OTV Kraków również nie nabywano w latach 2011–2014 (I kwartał) audycji od producentów zewnętrznych w drodze konkursu ofert.

Dyrektorzy kontrolowanych Anten oraz oddziałów terenowych TVP S.A.²⁶ uzasadniali swoją politykę w zakresie nabywania produkcji zewnętrznej tym, że większość produkcji zamówionej na podstawie ofert producentów zewnętrznych była kontynuacją popularnych, cieszących się wysoką oglądalnością cykli programowych, funkcjonujących od wielu lat na Antenach TVP S.A. lub w przypadku oddziałów terenowych TVP S.A. brakiem środków na pozyskiwanie audycji w trybie konkursowym. W TVP S.A. nie obowiązują określone kryteria, kiedy celowe i gospodarne jest zamawianie audycji u producentów zewnętrznych, a nie realizowanie jej poprzez produkcję wewnętrzną²⁷. Spośród kontrolowanych jednostek organizacyjnych Zakładu Głównego TVP S.A. (TVP 1, TVP 2, TVP Kultura, TVP Historia, Agencja Produkcji Telewizyjnej i Filmowej razem z funkcjonującą do lipca 2013 r. Agencją Filmową) w latach 2011–2014 (I kwartał) jedynie APTiF ponosiła wydatki na audycje pozyskane w trybie konkursu ofert – ok. 17,5%, 12,1%, 10,8%, 26,7% w relacji do całości wydatków ponoszonych na produkcję zewnętrzną.

²³ Pismo Okólne Prezesa Zarządu TVP S.A. z dnia 11 kwietnia 2012 r. w sprawie wykorzystania formuły konkursowej do pozyskiwania nowych audycji w jednostkach programowych (*Pismo Okólne z dnia 11 kwietnia 2012 r.*). W piśmie Prezes Zarządu TVP S.A. zalecał w celu pozyskania projektów nowych audycji lub ich części (scenariusz) preferowanie formuły konkursowej.

²⁴ Zgodnie z pkt 1 części III *Instrukcji* (stanowiącej załącznik do nr 86/97 Zarządu Spółki z dnia 8 lipca 1997 r.) jednostki organizacyjne TVP S.A. zamawiają produkcję audycji telewizyjnych w trybie konkursu ofert. W wyjątkowych, uzasadnionych przypadkach dyrektorzy jednostek mogą zamówić produkcję audycji w trybie indywidualnym.

²⁵ Pismo Okólne z dnia 11 kwietnia 2012 r. zostało przekazane do OTV Białystok w dniu 13 maja 2014 r. tj. w trakcie kontroli NIK.

²⁶ Zgodnie z § 6 ust. 4 Regulaminu Organizacyjnego stanowiącego załącznik do uchwały nr 118/2013 Zarządu Spółki Telewizja Polska Spółka Akcyjna z dnia 8 marca 2013 r. m.in. oddziały terenowe TVP S.A., programy 1 i 2, programy są redakcjami w rozumieniu art. 7 ust. 2 pkt 8 ustawy z dnia 26 stycznia 1984 r. Prawo prasowe (Dz.U. z 1984 r., Nr 5 poz. 24 ze zm.).

²⁷ Decydujące znaczenie ma tu decyzja programowa dyrektora właściwej Anteny.

Rzadko stosowane pozyskiwanie przez TVP S.A. audycji w trybie konkursowym, przy jednoczesnej dominacji ofert nielicznych producentów w niektórych gatunkach telewizyjnych, może skutkować uzależnieniem TVP S.A. od ofert producentów zewnętrznych oraz osłabiać jej pozycję negocjacyjną. W sprawozdaniu z audytu wewnętrznego z lutego 2013 r. wskazano również, że niezdywersyfikowana paleta dostawców audycji może skutkować monotonną i przewidywalną ofertą programową Anten²⁸.

W latach 2011–2013 podstawowym wewnętrznym aktem prawnym regulującym kwestie pozyskiwania audycji od producentów zewnętrznych w Spółce była uchwała nr 86/97 Zarządu Spółki z dnia 8 lipca 1997 r. w sprawie *Instrukcji współpracy z producentami zewnętrznymi audycji telewizyjnych*.

Zgodnie z zapisami ust. 1 części I. *Instrukcji*, stanowiącej załącznik do ww. uchwały, TVP S.A. realizując zadania nadawcy publicznego prowadziła współpracę z producentami zewnętrznymi poprzez: nabywanie licencji na korzystanie z audycji, nabywanie w całości lub części praw do audycji wytworzonych lub uprzednio nabytych przez producenta zewnętrznego, nabywanie praw do audycji wytworzonych na zamówienie TVP S.A. lub w koprodukcji z udziałem TVP S.A.

Zgodnie z ust. 9 części I. *Instrukcji*, przez audycje rozumie się także filmy kinowe finansowane i współfinansowane przez Spółki.

Instrukcja wskazuje na obowiązek prowadzenia negocjacji z producentami zewnętrznymi. W Spółce w latach 2011–2014 (I kwartał) w poszczególnych jednostkach organizacyjnych, poza APTiF²⁹, nie istniały procedury, zalecenia ani wytyczne dotyczące prowadzenia i dokumentowania negocjacji z producentami zewnętrznymi określone przez Zarząd TVP S.A. lub dyrektorów poszczególnych jednostek organizacyjnych, co stwarzało ryzyko braku kontroli nad procesem nabywania i koprodukcji audycji. W trakcie kontroli stwierdzono, że w 61 ze 108 objętych kontrolą umów (56%) nie udokumentowano prowadzenia negocjacji przy zawieraniu umów z producentami zewnętrznymi³⁰. Na przykład:

- W OTV Białystok nie było sformalizowanych procedur negocjacyjnych z producentami zewnętrznymi audycji telewizyjnych, a negocjacje z takimi producentami nie były dokumentowane. Negocjacje były prowadzone w formie ustnej przez uprawnione osoby wskazane w zarządzeniach wewnętrznych.
- W OTV Kraków nie przyjęto sformalizowanych zasad dokumentowania negocjacji z producentami zewnętrznymi i nie dokumentowano ich w formie pisemnej. OTV Kraków nie był wspierany przez inne jednostki organizacyjne TVP S.A. w zakresie prowadzenia negocjacji z producentami zewnętrznymi.

Za utrudnienie w prawidłowym zarządzaniu kosztami nabywanych audycji należy uznać brak standaryzacji w TVP S.A. pozycji kosztowych dla podobnych gatunków produkcji telewizyjnej i filmowej oraz niestosowanie ujednoliconego wzoru kosztorysu produkcyjnego będącego integralną częścią umowy z producentami zewnętrznymi. Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli brak standaryzacji kosztów nabywania audycji utrudnia również możliwość planowania ich efektywności ekonomicznej.

²⁸ Sprawozdanie końcowe z zadania audytowego pn. „Audyt procedury pozyskiwania audycji w Spółce w ramach zewnętrznego systemu producenckiego” (P/09/12), s. 43–44.

²⁹ W APTiF (do 30 czerwca 2013 r. Agencja Filmowa), w badanym okresie funkcjonował system dokumentowania negocjacji z producentami zewnętrznymi audycji telewizyjnych w postaci notatki wewnętrznej oraz protokołu z negocjacji, wprowadzonego przez dyrektora AF pismem z dnia 15 lutego 2011 r., w celu realizacji rekomendacji z audytu wewnętrznego.

³⁰ Dotyczyło to: pięciu zbadanych przypadków w Zakładzie Głównym, 26 w Oddziale Terenowym w Białymstoku oraz 30 w Krakowie.

Przeprowadzone w latach 2010–2013 w Spółce audyty wewnętrzne³¹ dotyczące pozyskiwania audycji w ramach zewnętrznego systemu producenckiego stwierdzały m.in., że w Spółce stosowane są różne wyceny programów telewizyjnych o tożsamym gatunku telewizyjnym i w zakresie poszczególnych pozycji kosztowych takich jak m.in. koszt scenariusza (programy kulinarne), kierownictwo produkcji, usługi realizacyjne (programy publicystyczne), w tym brak było reguł w zakresie wyceny i akceptowanych kosztów dla seriali nabywanych od producentów zewnętrznych.

- *Na podstawie przeprowadzonej w kontroli NIK analizy 13 kosztorysów audycji (czterech kulinarnych³², trzech publicystycznych oraz czterech seriali) zakupionych na potrzeby TVP 1 lub TVP 2 w latach 2011–2014 (I kwartał) stwierdzono duże zróżnicowanie zarówno kosztu jednej minuty, jak i poszczególnych kosztów jednostkowych dla audycji o tym samym profilu oraz przeznaczonych dla tych samych Anten (dla których pokrycie kosztów przychodami liczone jest według tego samego algorytmu), m.in.:*
 - *koszt jednej minuty programu kulinarnego różnił się w wybranej próbie o 220% między najtańszą a najdroższą minutą audycji;*
 - *różnica między najniższym a najwyższym kosztem wynagrodzenia scenografa w wybranej próbie seriali wyniosła 333% ;*
 - *różnica między kosztami wynagrodzenia kierownika produkcji w grupie programy publicystyczne wyniosła 275%.*

W latach 2011–2014 (I kwartał) jednostki organizacyjne TVP S.A. nie stosowały ujednoczonego wzoru kosztorysu produkcyjnego będącego integralną częścią umowy z producentami zewnętrznymi oraz poprzednio obowiązującego w Spółce wzoru kosztorysu³³, co utrudniało porównanie faktycznie ponoszonych przez TVP S.A. wydatków na poszczególne audycje oraz poszczególne pozycje kosztowe. Stwierdzono, że w 83 (77%) badanych umowach nie stosowano ujednoczonego wzoru kosztorysu³⁴. Obowiązek stosowania wzoru kosztorysu dotyczy etapów planowania i rozliczania kosztów produkcji audycji, zarówno wewnętrznej, jak i zewnętrznej. Na przykład:

- *W OTV Białystok do 26 objętych badaniem kontrolnym umów zawartych w latach 2011–2014 (I kwartał) w okresie obowiązywania uchwały dołączano kosztorysy na wzorach innych niż określony w uchwale nr 116/2011 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 15 lutego 2011 r. („Kosztorys wzorcowy”). Dyrektor OTV Białystok wyjaśnił, że załączane do umów z producentami zewnętrznymi kosztorysy zawierają elementy, które są niezbędne do prawidłowego rozliczenia umów.*
- *W OTV Kraków 28 kosztorysów (na 30 zbadanych zawartych w latach 2011–2014 I kwartał) obejmujących wkład producenta zewnętrznego w koprodukcję z TVP Kraków nie sporządzono na wzorze wprowadzonym ww. uchwałą Zarządu TVP S.A., co było niezgodne z § 1 ust. 2 pkt 1 uchwały nr 116/2011 z dnia 15 lutego 2011 r.*
- *W OTV Lublin ujednoczony wzór kosztorysu nie był stosowany w przypadku 11 z 12 koprodukcji, na które zawarto umowy w latach 2011–2013³⁵.*

³¹ M.in. *Audyt zasad i procedur pozyskiwania audycji w Spółce w ramach zewnętrznego systemu producenckiego (P/08/2010), Audyt procedury pozyskiwania audycji w Spółce w ramach zewnętrznego systemu producenckiego (P/09/12).*

³² Badaniem kontrolnym NIK objęto inne audycje kulinarne niż w audycie wewnętrznym w TVP S.A.

³³ Wprowadzony uchwałą nr 116/2011 r. Zarządu Spółki Telewizja Polska S.A. z dnia 15 lutego 2011 r. w sprawie wprowadzenia w TVP S.A. ujednoczonego wzoru kosztorysu produkcyjnego i zmiany załącznika do uchwały nr 86/97 Zarządu Spółki Telewizja Polska S.A. z dnia 8 lipca 1997 r. w sprawie „Instrukcji”, m.in. wprowadzającą do stosowania w TVP S.A. ujednoczony wzór kosztorysu produkcyjnego audycji i usług telewizyjnych, będący integralną częścią umowy z kontrahentami zewnętrznymi.

Kosztorys obowiązywał od 1 marca 2011 r. W stosunku do kosztorysów sporządzanych przed tą datą, obowiązywały zapisy części I ust. 6 Instrukcji, które stanowiły m.in., że kosztorys wstępny winien zawierać pozycje określone we wzorze stanowiącym załącznik do Instrukcji.

³⁴ Dotyczyło to odpowiednio: 26 umów w OTV Białystok, 28 umów w OTV Kraków, 11 w OTV Lublin i 18 w Zakładzie Głównym (w siedmiu przypadkach nie był w ogóle stosowany, a w 11 przypadkach ujednoczony kosztorys producencki nie był stosowany na jednym z etapów – kosztorysu planowanego lub kosztorysu wynikowego).

³⁵ Umowy zawarte od dnia 1 marca 2011 r. tj. od momentu obowiązywania uchwały wprowadzającej obowiązek jego stosowania.

W okresie objętym kontrolą, w TVP S.A. obowiązywała uchwała nr 464/2006 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 29 sierpnia 2006 r. w sprawie postępowania przy zawieraniu umów (z późniejszymi zmianami)³⁶, która określała m.in.: zasady opiniowania projektów umów przez właściwe jednostki organizacyjne w TVP S.A. oraz radców prawnych, uprawnienia do zawierania umów w imieniu TVP S.A. w związku z ich wartością, zasady parafowania projektów umów. Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli uchwała ta w sposób całościowy i spójny określała procedurę przygotowania i opiniowania projektu umowy.

NIK pozytywnie ocenia wdrożenie mechanizmów antykorupcyjnych takich jak uchwała nr 337/2004³⁷ oraz 607/2013³⁸ dotyczących m.in. współpracy z producentami zewnętrznymi, jednakże nie przełożyło się to na stworzenie kompleksowej procedury określającej m.in. sposób prowadzenia negocjacji oraz sporządzania analiz ryzyk dotyczących zagrożeń korupcyjnych.

Zgodnie z uchwałą nr 337/2004 ze zm. z dnia 21 grudnia 2004 r. w sprawie wyłączenia niektórych pracowników z podejmowania decyzji w sprawach dotyczących audycji telewizyjnych i filmowych (*uchwała nr 337/2004*) pracownicy TVP S.A. zostali zobowiązani do składania powiadomień o formach i zakresie ich udziału w produkcji dla TVP S.A. audycji telewizyjnych i filmów w okresie trzech lat przed podjęciem pracy w Spółce. Postanowienia uchwały nr 337/2004 (ze zm.) nie precyzowały szczegółowych zasad informowania pracowników o tym obowiązku. Sposób informowania nie wynikał również z innych obowiązujących w Spółce aktów wewnętrznych. Do realizacji zadań określonych uchwałą nr 337/2004 w TVP1, TVP2 i Agencji Produkcji Telewizyjnej i Filmowej, zobowiązane było Biuro Kadr i Spraw Socjalnych³⁹, do obowiązków którego należało przyjmowanie od pracowników podejmujących decyzje w sprawie audycji telewizyjnych powiadomień o formach i zakresie ich udziału w produkcji audycji dla TVP S.A. przed podjęciem pracy w TVP S.A. oraz informowanie Zarządu Spółki o stanie realizacji wykonania ww. obowiązków. W latach 2011–2014 (I kwartał) do BZKL nie wpłynęły takie powiadomienia.

Do dnia 3 grudnia 2013 r. (uchwały nr 607/2013) nie opracowano procedur zakazujących zawierania umów cywilnoprawnych z pracownikami TVP S.A. oraz członkami ich rodzin⁴⁰. Uchwała nr 607/2013 dopuszczała możliwość zawarcia takich umów w przypadkach uzasadnionych interesem ekonomicznym Spółki, po uprzednim uzyskaniu zgody nadzorującego członka Zarządu Spółki. Oświadczenie o pozostawaniu w stosunku pracy z TVP S.A. lub pozostawaniu w relacjach rodzinnych z pracownikiem TVP S.A. w rozumieniu ww. uchwały, stanowiło załącznik do każdej umowy cywilnoprawnej. W przypadku złożenia przez kontrahenta oświadczenia, każdorazowo wnioskowano do nadzorującego członka Zarządu o wyrażenie zgody na zawarcie umowy. Uchwała nie przewidywała procedury weryfikacji i monitoringu przestrzegania jej postanowień. Nie przewidziano również w uchwale obowiązku składania oświadczeń o niepozostawaniu w takim konflikcie interesów.

³⁶ Tekst jednolity stanowił załącznik do uchwały nr 556/2010 Zarządu TVP S.A. z dnia 22 lipca 2010 r.

³⁷ Do dnia 3 grudnia 2013 r. (uchwały nr 607/2013) nie opracowano procedur zakazujących zawierania umów cywilnoprawnych z pracownikami TVP S.A. oraz członkami ich rodzin.

³⁸ Uchwała nr 607/2013 Zarządu Spółki z dnia 3 grudnia 2013 r. w sprawie zakazu zawierania w imieniu TVP S.A. umów cywilnoprawnych z pracownikami TVP S.A. oraz członkami ich rodzin.

³⁹ Obecnie Biuro Zarządzania Kapitałem Ludzkim, zwane dalej: „BZKL”

⁴⁰ Członkami ich rodzin w rozumieniu: małżonków, krewnych w linii prostej pierwszego stopnia (rodzicami, dziećmi), krewnych w linii bocznej drugiego stopnia (rodzeństwem), powinowatych pierwszego stopnia (rodzicami oraz dziećmi małżonków pracowników).

Zagrozenie korupcyjne w nabywaniu produkcji zewnetrznej wziesza rowniez nieobjecie jej procedura zamowien publicznych⁴¹. Ponadto w Strategii zalożono w związku z koniecznošcia szybszego podejmowania decyzji m.in. decentralizacje systemu decyzyjnego⁴². Zdaniem Najwyzszej Izby Kontroli decentralizacja procesu decyzyjnego wiąże się z potrzeba precyzyjniejszego okrešlenia jego procedur. W Spółce nie sporządzano analiz ryzyka dotyczacych zagrozen korupcyjnych związanych ze współpracą z producentami zewnetrznymi, w tym analiz ryzyka procesu prowadzenia negocjacji z producentami zewnetrznymi. Brak procedur w zakresie prowadzenia negocjacji z producentami był natomiast sygnalizowany w sprawozdaniach z audytów wewnetrznych prowadzonych w TVP S.A.⁴³. W okresie objętym kontrolą w TVP S.A. nie organizowano szkoleni w zakresie ryzyk korupcyjnych związanych z produkcją zewnetrzną.

W ocenie NIK celowym jest wprowadzenie przez Zarząd TVP S.A. całościowej procedury ograniczającej ryzyka korupcyjne w systemie produkcyjnym Spółki ze wzgledu na skalę wydatków i kierunki zmian w TVP S.A.

Wyniki kontroli w Oddziałach Terenowych TVP S.A. wskazują, że w przypadku niektórych procedur obowiązujących w zakresie współpracy z producentami zewnetrznymi dyrektorzy oddziałów terenowych nie posiadali pełnej informacji o stanie prawnym obowiązującym w TVP S.A. Dotyczyło to postanowien w sprawie sponsoringu okrešlonych w uchwale nr 591/2008 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 18 listopada 2008 r. w sprawie obowiązku zamieszczania w umowach zawieranych z producentami zewnetrznymi audycji telewizyjnych postanowien dotyczacych sponsoringu⁴⁴. Na przykład:

- w OTV Białystok żadna z 21 analizowanych umów dotyczacych audycji, niepodlegajacych zakazowi sponsorowania, nie zawierała zapisów wskazanych w uchwale Zarządu TVP S.A. z 18 listopada 2008 r. w sprawie sponsoringu. Wynikalo to z dostarczenia tej uchwały do Oddziału dopiero w trakcie kontroli NIK (13 maja 2014 r.).

W kontroli NIK stwierdzono, że postanowien dotyczacych sponsoringu nie zamieszczono łącznie w 45 umowach na 108 ogółem objętych kontrolą, co stanowiło 41,7 % badanej próby⁴⁵.

TVP S.A. w latach 2011–2013 realizowała obowiązek nałożony art. 19 ust. 7 ustawy o kinematografii przeznaczając co najmniej 1,5% rocznych wpływów z abonamentu za posiadanie

⁴¹ Zgodnie z art. 4 pkt 3 lit. g ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówien publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 907 ze zm.) przepisów ustawy nie stosuje się do nabycia, przygotowania, produkcji lub koprodukcji materiałów programowych przeznaczonych do emisji w radiu, telewizji lub Internecie.

⁴² W Funkcjonalnej Strategii Zarządczej wskazano m.in., że system zarządzania Spółką w większym stopniu opierać się powinien na: spójności i szybkości w podejmowaniu decyzji na wszystkich szczeblach, decentralizacji systemu decyzyjnego na wszystkich szczeblach zarządczych, decentralizacji systemu decyzyjnego uwzględniającego charakter i skalę działania poszczególnych jednostek organizacyjnych, zwiększenia samodzielności, ale i pełnej odpowiedzialności kadry zarządzającej (nie tylko Zarządu) za podejmowane decyzje (Strategia. Funkcjonalna Strategia Zarządcza, s. 5).

⁴³ W sprawozdaniu z audytu wewnetrzego z 2010 r. stwierdzono m.in., że: „W TVP S.A. nie istnieją żadne formalne okrešlone uchwałami Zarządu procedury dotyczace prowadzenia negocjacji z producentami zewnetrznymi i dokumentacji z nimi związanej” (Audyt zasad i procedur pozyskiwania audycji w Spółce w ramach zewnetrznego systemu producenckiego, P/08/10, s. 7).

⁴⁴ Zgodnie z § 1 uchwały nr 591/2008 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 18 listopada 2008 r. dyrektorzy jednostek organizacyjnych TVP S.A. zostali zobowiązani do zamieszczania w umowach zawieranych z producentami zewnetrznymi audycji telewizyjnych m.in. następujących postanowien: 1) TVP S.A. jest wyłącznie uprawniona do zawierania umów ze sponsorami audycji; 2) w razie zawarcia przez TVP S.A. umów sponsorskich na wykorzystanie danego produktu/usługi do realizacji audycji, producent zobowiązuje się do wykorzystania tego produktu/usługi w danej audycji. Kontrolę prawidłowości wykorzystania produktu/usługi, zgodnie z obowiązującymi przepisami oraz zawartą umową sponsorską, sprawuje w imieniu TVP S.A. Biuro Reklamy.

⁴⁵ Obowiązek zamieszczania postanowien dotyczacych sponsoringu nie mógł być realizowany w umowach dotyczacych audycji publicystycznych o treści społeczno-politycznej, których sponsorowanie zgodnie z art. 17 ust. 7 pkt. 2 ustawy o radiofonii i telewizji jest zabronione.

odbiorców telewizyjnych na produkcję filmów⁴⁶ Z wpływów abonamentowych TVP S.A. przeznaczyła na produkcję filmów odpowiednio 1,56% w roku 2011, 1,66% w roku 2012 oraz 1,62% w roku 2013.

W latach 2011–2014 (I kwartał) TVP S.A. w nadawanych programach TVP 1, TVP Kultura i TVP Historia⁴⁷ przeznaczała od 25% do 50% kwartalnego czasu nadawania na audycje europejskie wytworzone przez producentów niezależnych, co było zgodne z art. 15a ust. 1 ustawy o radiofonii i telewizji.

Zgodnie z przywołanym przepisem ww. ustawy, co najmniej 50% tych audycji powinno być wytworzonych w okresie pięciu lat przed rozpowszechnieniem w programie, co miało miejsce w przypadku TVP 1 w badanym okresie we wszystkich okresach sprawozdawczych z wyjątkiem jednego kwartału w 2011 r.⁴⁸

W okresie objętym kontrolą wymóg ustawy dotyczący minimalnego udziału audycji wytworzonych w okresie pięciu lat przed rozpowszechnieniem nie był spełniony przez TVP Historia i TVP Kultura dla całego okresu objętego kontrolą. Na przykład:

- w TVP Kultura udział audycji wytworzonych pięć lat przed rozpowszechnieniem wynosił w okresie badanych 13 miesięcy od 29% do 42%, a w TVP Historia wyniósł w analogicznym okresie od 13% do 30%.

W przypadku TVP Kultura i TVP Historia (dwóch Anten tematycznych) jedną z przyczyną niespełniania ustawowego wymogu jest profil obu Anten zakładający znaczące korzystanie z zasobów archiwalnych⁴⁹.

3.2 Zgodność zawierania i realizacji umów z przyjętym w TVP S.A. systemem

W latach 2011–2014 (I kwartał) w TVP S.A. niewystarczająco wykorzystywano system ROPAT przy podejmowaniu ostatecznej decyzji o zakupie produkcji. Część zaakceptowanych propozycji nie została oceniona zgodnie z obowiązującą w TVP S.A. procedurą (20% objętych badaniem kontrolnym). Ponadto stwierdzono uchybienia formalne polegające na: sporządzaniu kart technologicznych po zawarciu umów, niewymaganiu od producentów zewnętrznych pełnej dokumentacji przy składaniu oferty określonej w Instrukcji (w Oddziałach Terenowych), zawieraniu umów niezgodnie z obowiązującą procedurą, rejestrowaniu z opóźnieniem umów zawieranych z producentami zewnętrznymi. Postanowienia zawarte w zbadanych umowach podpisanych z producentami zewnętrznymi miały na celu odpowiednie zabezpieczenie interesów Spółki, w tym w przypadku niewywiązywania się z umowy przez producenta zewnętrznego.

W latach 2011–2014 (I kwartał) instrumentem wspierającym podejmowanie decyzji programowych w zakresie wprowadzenia każdej nowej audycji telewizyjnej do produkcji, miał być

⁴⁶ Stosownie do art. 19 ust. 7 ustawy o kinematografii publiczny nadawca telewizyjny jest zobowiązany przeznaczyć na produkcję filmów nie mniej niż 1,5% rocznych wpływów z abonamentu za posiadanie odbiorców telewizyjnych. Z wykonania tego obowiązku nadawca przekazuje dyrektorowi Polskiego Instytutu Sztuki Filmowej roczne sprawozdanie w terminie do końca pierwszego kwartału roku kalendarzowego. W przypadku gdy kwota, o której mowa w zdaniu pierwszym, nie zostanie w całości wydatkowana na produkcję filmów, nadawca przekazuje Instytutowi różnicę wynikającą z rozliczenia w terminie jednego miesiąca po upływie pierwszego kwartału roku kalendarzowego.

⁴⁷ Objętych w tym zakresie badaniem kontrolnym Anten TVP S.A.

⁴⁸ W III kwartale 2011 r. wymiar audycji europejskich wytworzonych w okresie 5 lat przed rozpowszechnieniem w kwartalnym czasie nadawania programu przeznaczonym na audycje europejskie producentów niezależnych wyniósł 48%.

⁴⁹ Zdaniem TVP S.A udział 50% audycji nie starszych niż 5 lat powinien być liczony od 10% audycji europejskich producentów niezależnych, a nie od faktycznego wykonania, które znacznie przekracza 10% w poszczególnych Antenach. W dniu 7 kwietnia 2014 r. Prezes Zarządu TVP S.A. zwrócił się do Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji o zmianę właściwego rozporządzenia.

system ROPAT⁵⁰. W systemie ROPAT umieszczane są propozycje audycji jeszcze niepowstałych oraz gotowych do kupienia, z wyjątkiem: zwiastunów audycji, oprawy i reklam, audycji informacyjnych, licencji filmowych i sportowych, audycji szybkiego przebiegu (audycje poświęcone aktualnym, niespodziewanym wydarzeniom), krótkich form reportażowych i dokumentalnych produkowanych na potrzeby audycji cyklicznych, transmisji uroczystości, koncertów lub wydarzeń, które nie wiążą się z zakupem licencji⁵¹.

System ROPAT składa się z następujących etapów: rejestracja propozycji, wstępna ocena propozycji, kryteria podstawowe, ocena kompleksowa propozycji. W ramach „kompleksowej oceny” propozycja podlega szczegółowej ocenie dokonywanej przez ekspertów reprezentujących poszczególne jednostki organizacyjne Spółki. Każda jednostka ocenia propozycję według swoich kryteriów. Ostateczna decyzja programowa podejmowana jest przez dyrektora Anteny lub dyrektora Agencji Produkcji Telewizyjnej i Filmowej (uprzednio Agencji Filmowej). W latach 2011–2014 (I kwartał) w systemie ROPAT zarejestrowano łącznie 2.737 propozycji, w tym 1.513 propozycji zaakceptowano (55,3%), a 1.224 propozycji odrzucono (44,7%).

W wyjątkowych przypadkach, uzasadnionych przez dyrekcję Anten, dopuszczono szybką realizację propozycji w systemie (tzw. szybką ścieżką), która jest ograniczona do redakcyjnej oceny wstępnej i akceptacji dyrektora Anteny⁵². Zgodę na zastosowanie szybkiej ścieżki wydaje dyrektor Biura Koordynacji Programowej TVP S.A.⁵³ W latach 2011–2014 (I kwartał) tzw. szybką ścieżkę oceny propozycji w systemie ROPAT zastosowano wobec 35 projektów. Zgodnie z zasadami systemu ROPAT w Oddziałach Terenowych TVP S.A. ocena propozycji audycji jest ograniczona do oceny w redakcji i akceptacji dyrektora oddziału⁵⁴. Oddziały terenowe TVP S.A. zostały wyłączone z kręgu jednostek uprawnionych do przekierowania propozycji ze względu na określenie przez zgłaszającego regionu, w którym ma być wyemitowana dana propozycja.

Wyniki kontroli NIK przeprowadzonej w TVP S.A. Zakład Główny⁵⁵ oraz trzech Oddziałach Terenowych TVP S.A.⁵⁶ wskazują istnienie przypadków pomijania systemu ROPAT przy podejmowaniu części decyzji o pozyskaniu audycji od producentów zewnętrznych, w tym niedokonanie przewidzianej w prawie wewnętrznym TVP S.A. oceny propozycji programowej.

⁵⁰ System ROPAT wprowadzony został uchwałą nr 158/2006 Zarządu TVP SA z dnia 30 marca 2006 r. w sprawie wprowadzenia Systemu Rejestracji i Oceny Propozycji Audycji Telewizyjnych. Powyższa uchwała została zmieniona uchwałą nr 581/2006 Zarządu TVP SA z dnia 27 października 2006 r. zmieniająca uchwałę nr 156/2006 Zarządu Spółki TVP S.A. w sprawie wprowadzenia Systemu Rejestracji i Oceny Propozycji Audycji Telewizyjnych (zwana dalej: uchwałą nr 581/2006 lub uchwałą w sprawie ROPAT).

⁵¹ W systemie ROPAT nie są również rejestrowane ani oceniane kontynuacje cykli (seriali, programów publicystycznych, kulinarnych etc.).

⁵² Ust. 3 części I „Opisu Systemu Rejestracji i Oceny Propozycji Audycji Telewizyjnych”, stanowiącej załącznik do uchwały nr 158/2006 oraz uchwały nr 581/2006.

⁵³ Uprzednio Dyrektor Biura Programowego TVP S.A.

⁵⁴ Zgodnie z opisem Systemu ROPAT (część IV Opis etapów Systemu) w przypadku propozycji kierowanych do oddziałów terenowych TVP S.A. etap „Wstępna ocena propozycji” jest jedynym etapem oceny zgłoszonej propozycji.

⁵⁵ W TVP Zakład Główny kontrolą objęto 34 umowy realizowane przez: TVP 1, TVP 2, TVP Kultura, TVP Historia oraz APTiF (jednostkę organizacyjną TVP S.A. powstałą z połączenia Agencji Filmowej oraz Agencji Produkcji Telewizyjnej). Wartość zbadanej próby umów wyniosła 126.107,1 tys. zł netto (151.309,7 tys. zł brutto), a wartość badanej populacji wyniosła 1.000.073,1 tys. zł netto (1.186.315,2 tys. zł brutto).

⁵⁶ W Oddziałach Terenowych TVP S.A. kontrolą objęto łącznie 74 umowy o wartości wkładu ze strony TVP S.A. 2,48 mln zł netto, w tym: w OTV Białystok wartość objętych kontrolą 26 zawartych umów wyniosła 679 tys. zł, w OTV Lublin wartość objętych kontrolą 18 zawartych umów wyniosła 273 tys. zł (235,9 tys. zł wkład rzeczowy) netto, w OTV Kraków wartość objętych kontrolą 30 umów (wkład rzeczowy TVP S.A.) wyniosła 1.530 tys. zł netto. Ogółem wartość zawartych umów w okresie objętym kontrolą w trzech Oddziałach Terenowych wyniosła 4,64 mln zł netto.

W 22 na 108 zbadanych umów (20%) stwierdzono, że nie zostały ocenione zgodnie z zasadami systemu ROPAT⁵⁷. Brak rejestracji w systemie ROPAT miał szczególne znaczenie w przypadku jednostek organizacyjnych w Zakładzie Głównym TVP S.A., gdzie z jednej strony system ROPAT przewiduje rozbudowaną ekspercką ocenę oraz przedmiotem oceny są propozycje o dużej wartości finansowej.

- W TVP S.A. Zakład Główny wartość czterech zbadanych umów zawartych bez oceny w systemie ROPAT mimo istnienia takiego wymogu wyniosła 17.898,7 tys. zł brutto, co stanowiło 11,8% wartości badanej próby.
- W OTV Lublin do systemu ROPAT nie wprowadzono ośmiu z 10 audycji, które były następnie przedmiotem umów koprodukcyjnych realizowanych przez OTV Lublin w latach 2011–2013.
- W OTV Białystok nie zarejestrowano w systemie ROPAT trzech objętych kontrolą propozycji audycji (z dziewięciu zbadanych, które podlegały rejestracji w systemie ROPAT). Jednocześnie w przypadku dwóch propozycji audycji w zbadanej próbie zawarcie umowy poprzedziło rejestrację w systemie ROPAT, a w przypadku dwóch innych oceny dokonano już po zawarciu umów.
- W OTV Kraków w żadnym z 11 przypadków propozycji audycji podlegających rejestracji w systemie ROPAT nie dokonano takiej rejestracji.

W TVP S.A. Zakład Główny stwierdzono przekraczanie obowiązujących w systemie ROPAT terminów na odrzucenie lub akceptację propozycji programowych.

- W przypadku czterech ze zbadanych 34 (11,8%) propozycji przyjętych do realizacji przez Anteny oraz w 19 przypadkach na 30 zbadanych (63,3%) propozycji odrzuconych nie dochowano obowiązujących terminów. W 19 przypadkach odrzucenie propozycji następowało od jednego dnia do 57 dni po obowiązującym terminie. Natomiast ocena czterech propozycji przyjętych do realizacji następowała od jednego do 478 dni po obowiązującym terminie.

System ROPAT nie był również w okresie objętym kontrolą wykorzystywany do przeprowadzania wszystkich realizowanych konkursów, mimo postanowień uchwał Zarządu TVP S.A. go wprowadzających⁵⁸. Na przykład:

- w 2012 r. poza systemem ROPAT ogłoszono w TVP S.A. wewnętrzny konkurs na scenariusze audycji telewizyjnych.

Oceny propozycji audycji dokonywane w systemie ROPAT nie decydowały o ich przyjęciu lub odrzuceniu przez Anteny, gdyż ostateczną decyzję w tych sprawach podejmowali dyrektorzy Anten. Zgodnie z założeniami uchwały w sprawie systemu ROPAT, oceny merytorycznej mieli dokonywać eksperci, reprezentujący poszczególne jednostki organizacyjne TVP S.A. Na przykład:

- Na 16 propozycji zarejestrowanych w systemie ROPAT objętych badaniem kontrolnym, dziesięć propozycji (62,5%) otrzymało od dwóch do czterech ocen (na pięć możliwych do otrzymania) negatywnych (projekt słaby, przeciętny, bardzo słaby). Mimo to zawarto umowy na realizację tych propozycji. Dyrektorzy Anten w wyjaśnieniach wskazywali na pomocniczy charakter procesu oceny w systemie ROPAT.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli, niewielki wpływ dokonywanych ocen w systemie ROPAT na podejmowane przez jednostki organizacyjne TVP S.A. rozstrzygnięcie może świadczyć o nieefektywności procedury oceny i niskiej przydatności ocen dla procesu podejmowania decyzji o zakupie audycji. Wyniki kontroli NIK w zakresie efektywności systemu ROPAT jako narzędzia wspierającego podejmowanie decyzji programowych są zbieżne z wynikami audytu wewnętrznego w TVP S.A. pn. „Audyt wykorzystania systemu ROPAT w procesie podejmowania decyzji programowych” obejmującego okres 2010 r. i I kwartał 2011 r.⁵⁹. W sprawozdaniu z tego audytu wskazano m.in., że ocena projektów wydawana przez poszczególne redakcje była na ogół „bardzo

⁵⁷ Brak oceny w systemie dotyczył: czterech na 34 zbadane umowy (12%) w Zakładzie Głównym TVP S.A. oraz 18 na 74 zbadane umowy (24%) w objętych kontrolą w Oddziałach Terenowych.

⁵⁸ Stosownie do ust. 2 części I „Opisu Systemu Rejestracji i Oceny Propozycji Audycji Telewizyjnych” (stanowiącego załącznik do uchwały nr 158/2006 oraz uchwały nr 581/2006) system ROPAT stosuje się również w przypadku trybu konkursowego.

⁵⁹ Sprawozdanie końcowe „Audyt wykorzystania systemu ROPAT w procesie podejmowania decyzji programowych”, P/03/2011, sierpień 2011 r.

dobra” lub „dobra”. Podczas gdy pozostałe jednostki oceniające wydawały ocenę „przeciętny”, „słaby”, „bardzo słaby”. Tylko w 14 na 45 badanych przypadkach propozycje otrzymały oceny dobre poza redakcjami. Wskazuje to, zdaniem audytorów, na faktyczne nieuwzględnianie innych ocen przez Anteny niż sformułowane przez własne redakcje przy podejmowaniu decyzji programowych.

W TVP S.A. wyrażano zgodę na realizację propozycji programowych ujętych w systemie ROPAT poddanych jedynie redakcyjnej ocenie wstępnej i akceptacji dyrektora Anteny bez konieczności stosownego uzasadnienia. Decyzję w tym zakresie podejmował dyrektor Biura Koordynacji Programowej TVP S.A. W procedurach wewnętrznych TVP S.A. nie określono kryteriów uzasadniających zastosowanie tzw. szybkiej ścieżki⁶⁰.

- W przypadku jednej audycji z 16 zbadanych zarejestrowanych w systemie ROPAT (6,3%), mimo braku uzasadnienia dyrektora Anteny wyrażono zgodę na tzw. szybką ścieżkę⁶¹. W zgodzie na uruchomienie szybkiej realizacji propozycji wskazano jako przyczynę harmonogram sprzedaży reklam.

Spółka zawierała umowy na produkcję zewnętrzną stosując wzory umów zabezpieczające jej interes ekonomiczny. Postanowienia zawarte w zbadanych umowach miały na celu odpowiednie zabezpieczenie interesów Spółki, w tym w przypadku niewywiązywania się z umowy przez producenta zewnętrznego. Nie stwierdzono niekorzystnych dla TVP S.A. zapisów w umowach badanych w Zakładzie Głównym TVP S.A. oraz w dwóch z trzech objętych kontrolą Oddziałach Terenowych TVP S.A. W OTV Kraków stwierdzono, że w 29 umowach koprodukcji na 30 objętych kontrolą w jednostce (97%) brak było zapisów odnośnie kar umownych⁶².

Wszystkie zbadane umowy na produkcję zewnętrzną zawarte w Zakładzie Głównym TVP S.A. oraz Oddziałach Terenowych zakończyły się przyjęciem produkcji do emisji.

Najwyższa Izba Kontroli zauważa, że Spółka nietrafnie szacowała spodziewane koszty i przychody związane z pozyskiwanymi audycjami – w ponad połowie przypadków, objętych badaniem kontrolnym audycji, pozyskanych dla TVP 1 i TVP 2 nie osiągnięto zakładanych wskaźników⁶³.

- Przychody uzyskane przez TVP S.A. w przypadku 11 na 21 (52,4%) audycji pozyskanych dla TVP1 i TVP2 przez obie Anteny oraz AF/APTIF (wyemitowanych w latach 2011–2014 I kwartał) nie pozwoliły pokryć kosztów w stopniu umożliwiającym osiągnięcie zaplanowanego dla każdej z ww. audycji wskaźnika. Różnice pomiędzy planowanym a rzeczywiście osiągniętym wskaźnikiem pokrycia kosztów przychodami wyniosły w badanej próbie od 0,1 (planowany wskaźnik 0,6 – osiągnięty 0,5) do 1,2 (planowany wskaźnik 2,3 – osiągnięty 1,1)⁶⁴.

W sprawozdaniu z przeprowadzonego w 2012 r. audytu wewnętrznego dotyczącego efektywności audycji nabytych w ramach wewnętrznego i zewnętrznego systemu producenckiego zwrócono

⁶⁰ W sprawozdaniu końcowym z „Audytu wykorzystania systemu ROPAT...” stwierdzono m.in., że w latach 2010-2011 (I kwartał) Biuro Koordynacji Programowej TVP S.A. wydało zgodę na zastosowanie tej ścieżki do 30 audycji (zarówno seriele jak i programy cykliczne). Jako uzasadnienie podawano m.in.: zbliżający się termin emisji, przedłużające się negocjacje. Zdaniem audytorów wewnętrznych TVP S.A. należało wskazać, które przypadki i okoliczności powinny być podstawą do kwalifikowania ich jako wyjątkowo uzasadnione do zastosowania szybkiej ścieżki.

⁶¹ Brak uzasadnienia stwierdzono w kontroli NIK łącznie dla trzech propozycji programowych TVP1 objętych szybką ścieżką realizacyjną.

⁶² Postanowienia dotyczące kar umownych powinny być zawierane w umowach zawieranych przez TVP S.A. zgodnie z wzorem umowy koprodukcji określonym w załączniku nr 3 do Instrukcji współpracy.

⁶³ Obowiązujące w latach 2011-2014 (I kwartał) uchwały Zarządu Spółki w sprawie zasad kalkulacji kosztów i przychodów oraz wyliczania wskaźnika rentowności dotyczyły tylko TVP 1 i TVP 2. Były to: uchwała nr 520/2008 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 30 września 2008 r., uchwała nr 117/2011 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 15 lutego 2011 r., uchwała nr 623/2011 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 13 października 2011 r., uchwała nr 64/2014 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 4 lutego 2014 r. w sprawie zasad kalkulacji kosztów i przychodów przy podejmowaniu decyzji zakupowych i produkcyjnych w odniesieniu do audycji telewizyjnych emitowanych w Programie 1 i Programie 2.

⁶⁴ Audycje pozyskane na podstawie następujących umów: 233267/T1D/13, 185169/T1D/11, 206283/T1D/12, 150272/T1D/10, 213843/T1D/12, 192588/T2D/11, 204983/T2D/12, 195848/MAF/11, 199917/MAF/11, 184688/MAF/11, 221571/MAF/12.

m.in. uwagę, iż głównym czynnikiem pozwalającym na osiągnięcie zaplanowanych przychodów z audycji jest oglądalność wpływająca na potencjalne przychody reklamowe, jak również budżety reklamowe potencjalnych reklamodawców – ulegające od kilku lat systematycznemu zmniejszeniu. Jednocześnie audytorzy zwrócili uwagę na takie czynniki determinujące efektywność nabywanych audycji jak m.in.: atrakcyjność oferty programowej dla widzów w grupie wiekowej 16–49, stabilność pasm ramówkowych. W ww. sprawozdaniu stwierdzono również, że w 2012 r. 23 z 50 nabytych i wyemitowanych w TVP1 programów nie osiągnęło zaplanowanego poziomu przychodów⁶⁵.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli zła sytuacja finansowa Spółki szczególnie uzasadnia konieczność właściwego szacowania rentowności pozyskiwanych audycji.

Pozyskiwana produkcja zewnętrzna była zgodna z profilami programowymi Anten. Podstawą rozliczenia produkcji zewnętrznej był kosztorys wynikowy zaakceptowany przez TVP S.A., po uprzedniej weryfikacji dokumentacji źródłowej. W badanej próbie przypadków w Zakładzie Głównym TVP S.A. nie stwierdzono przekroczenia kosztorysu wstępnego w zakresie zaangażowania TVP S.A.⁶⁶. Taka sytuacja miała natomiast miejsce w kontrolowanym Oddziale Terenowym TVP S.A. w Lublinie.

- *Przekroczenie przez OTV Lublin kosztorysu bez zawarcia pisemnego aneksu miało miejsce w przypadku dwóch na 14 (14,3%) koprodukcji, realizowanych z producentami zewnętrznymi w latach 2011-2013 i wynosiło odpowiednio 6,6 tys. zł (13,3% wysokości ustalonego kosztorysu) i 14,3 tys. zł (47,5% ustalonej wartości kosztorysu).*

Przed decyzją o zakupie produkcji/koprodukcji w TVP S.A. przeprowadzano analizę możliwości wykorzystania własnych zasobów, aczkolwiek nie zawsze wynegocjowane warunki umowy były zgodne z zaleceniami *Instrukcji* w zakresie korzystania z usług TVP S.A. W jednym przypadku oceny technologiczno-produkcyjnej audycji przewidzianej zgodnie z obowiązującą w TVP S.A. procedurą zewnętrzną⁶⁷ audycji dokonano po podpisaniu umowy z producentem⁶⁸.

Jednocześnie w trzech Oddziałach Terenowych TVP S.A. stwierdzono również, że nie przestrzegano postanowień *Instrukcji* dotyczących egzekwowania pisemnych ofert od producentów zewnętrznych przed podpisaniem umowy – osiem przypadków na 74 zbadane⁶⁹ oraz dotyczących egzekwowania od producentów zewnętrznych przed podpisaniem umowy potwierdzenia wyrażenia przez nich zgody na zasady współpracy zawarte w *Instrukcji* – 27 przypadków⁷⁰. Na przykład:

- *W OTV Białystok zawarto dwie umowy o wartości 15,9 tys. zł mimo, że nie zostały poprzedzone przez producentów zewnętrznymi pisemnymi ofertami oraz kosztorysami zgodnymi z wymogami obowiązującymi w TVP S.A.*

⁶⁵ Sprawozdanie z audytu wewnętrznego pn. *Audyt efektywności audycji nabytych w ramach wewnętrznego i zewnętrznego systemu producenckiego (P/01/13)*.

⁶⁶ Zgodnie z postanowieniami części V ust. 16 *Instrukcji* przekroczenie kosztorysu wstępnego (stanowiącego załącznik do umowy) mogło nastąpić wyłącznie za zgodą stron w formie pisemnego aneksu. Postanowienia części V ust. 2 *Instrukcji* dopuszczały zmiany przyjętych warunków umowy w formie negocjacji, tylko w uzasadnionych przypadkach zajścia zdarzeń, których strony nie mogły przewidzieć w dacie zawarcia umowy i na które nie miały wpływu.

⁶⁷ Określone w uchwale nr 350/2010 Zarządu TVP S.A. z dnia 12 maja 2010 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania „Karty technologiczno-produkcyjnej koncepcji audycji TV” ze zm.

⁶⁸ Dotyczyło to umowy nr 174145/T2D/11, której ocena technologiczno-produkcyjna została podpisana w dniu 21 stycznia 2011 r. tj. po wyrażeniu zgody przez Zarząd TVP S.A. w uchwale nr 897/2010 z 29 grudnia 2010 r. na zawarcie umowy oraz podpisaniu 5 stycznia 2011 r. umowy z producentem zewnętrznym.

⁶⁹ W sześciu przypadkach w OTV Lublin oraz dwóch przypadkach w OTV Białystok zawarte umowy nie zostały poprzedzone pisemnymi ofertami oraz kosztorysami zgodnymi z wymogami obowiązującymi w TVP S.A., co naruszało postanowienia ustalone oraz w ust. 1 części II oraz w ust. 1 części IV *Instrukcji*.

⁷⁰ W 12 przypadkach w OTV Lublin oraz we wszystkich 15 przypadkach dotyczących nowych produkcji w OTV Białystok oferty nie zawierały oświadczeń producentów, że zapoznali się z treścią *Instrukcji* i wyrażają zgodę na określony w niej tryb, terminy i warunki współpracy, co naruszało pkt 5 części III i pkt 2 części IV *Instrukcji* współpracy.

Zobowiązania wynikające z umów z producentami zewnętrznymi były zaciągane w Zakładzie Głównym TVP S.A. zgodnie z zakresem udzielonych pełnomocnictw, a proces opiniowania projektów umów przebiegał zgodnie z obowiązującymi w Spółce przepisami⁷¹.

Naruszanie obowiązujących procedur miało natomiast miejsce w Oddziałach Terenowych TVP S.A. W OTV Lublin stwierdzono naruszenie procedur polegające na nieopiniowaniu projektu umowy przez radcę prawnego (w czterech przypadkach)⁷² oraz przez służby ekonomiczno-finansowo (w 11 przypadkach)⁷³. Ponadto w OTV Kraków zostały zawarte w 2012 r. dwie umowy koprodukcyjne o wartości przekraczającej 300 tys. zł bez przewidzianej procedurą zgody właściwego członka Zarządu⁷⁴.

Nie stwierdzono w kontroli zarówno w Zakładzie Głównym TVP S.A. jak i w Oddziałach Terenowych, by pracownicy TVP S.A. podpisujący w imieniu Spółki umowy z producentami zewnętrznymi działali w sytuacji konfliktu interesów.

Wyniki badanej próby umów wskazują, że TVP S.A. przedkładała Ministrowi Skarbu Państwa⁷⁵ rzetelne sprawozdania kwartalne dotyczące rozporządzania lub nabywania praw do audycji, a także nabywania lub udzielania licencji o wartości przekraczającej równowartość 250 tys. euro wyrażoną w złotych.

Rejestracja w centralnym rejestrze umów 56 ze 108 (52%) skontrolowanych umów w Zakładzie Głównym oraz w trzech Oddziałach Terenowych nastąpiła z przekroczeniem wymaganego terminu⁷⁶. Na przykład:

- *Siedem spośród 34 objętych kontrolą w Zakładzie Głównym TVP S.A. umów z producentami zewnętrznymi (20,6%), realizowanych w latach 2010–2014 (I kwartał) zarejestrowano w centralnym rejestrze umów w terminie 14 dni od daty ich zawarcia. Opóźnienie w rejestracji umów wynosiło od jednego do 20 dni.*
- *W OTV Białystok rejestracja 15 umów (z 26 badanych) w centralnym rejestrze umów nastąpiła po upływie czternastodniowego terminu (w 10 przypadkach przekroczenie wyniosło od jednego do siedmiu dni, w czterech przypadkach od 13 do 30 dni, a w jednym – 73 dni).*

3.3 Restrukturyzacja zatrudnienia w TVP S.A.

TVP S.A. podejmowała wynikające z trudnej sytuacji finansowej działania restrukturyzacyjne, w tym w obszarze zatrudnienia. W okresie objętym kontrolą działania restrukturyzacyjne przyczyniały się do obniżenia kosztów funkcjonowania Spółki. Przyjęta w dniu 15 maja 2013 r. przez Zarząd TVP S.A. koncepcja restrukturyzacji zatrudnienia⁷⁷ polegająca m.in. na przejściu części pracowników Spółki przez podmiot zewnętrzny oraz świadczeniu usług na rzecz TVP S.A. obarczona jest ryzykami

⁷¹ Uchwała nr 464/2006 Zarządu Spółki z dnia 29 sierpnia 2006 r. w sprawie postępowania przy zawieraniu umów.

⁷² Stanowiło to naruszenie § 5 ust. 2 i § 5a ust. 1 i 2 ww. uchwały nr 464/2006 Zarządu Spółki, stanowiącego, że projekt umowy przekazywany jest radcy prawnemu do kontroli formalno-prawnej.

⁷³ Stanowiło to naruszenie § 5 ust. 1 pkt 1 ww. uchwały, w myśl którego projekt umowy przedstawiany jest do zaopiniowania przez służby ekonomiczno-finansowe jednostki zawierającej umowę (np. oddział terenowy TVP S.A.). Przedmiotem opinii służb ekonomiczno-finansowych są warunki finansowe projektu umowy.

⁷⁴ Zgodnie z § 9 ust. 1 pkt 2 uchwały nr 464/2006 decyzję o zawarciu umowy powyżej 300 tys. zł a poniżej 250 tys. zł euro podejmuje członek Zarządu TVP S.A.

⁷⁵ Zgodnie z *Zasadami rejestrowania umów oraz sporządzania i przekazywania sprawozdań kwartalnych w zakresie rozporządzania lub nabywania praw do audycji, a także nabywania lub udzielania licencji o wartości przekraczającej równowartość kwoty 250 tys. euro w złotych* stanowiącymi załącznik do uchwały nr 103/2012 r. Zarządu Spółki z 22 lutego 2012 r.

⁷⁶ Zgodnie z § 12 ust. 1 uchwały nr 464/2006 umowa powinna zostać zarejestrowana w terminie 14 dni od jej zawarcia.

⁷⁷ Założenia koncepcji zawarte zostały w zatwierdzonym przez Zarząd TVP S.A. dokumencie pn. „Kierunki optymalizacji funkcji oraz wprowadzenia nowego modelu realizacji zadań TVP S.A. wraz z dostosowaniem procesów zarządzania kapitałem ludzkim”.

prawnymi polegającymi m.in. na: ewentualnych roszczeniach pracowników o przywrócenie do pracy w Spółce po zakończeniu okresu przejścia oraz roszczeniach o ustalenie istnienia stosunku pracy przez osoby współpracujące z TVP S.A. jako przedsiębiorcy.

Łączne zatrudnienie w TVP S.A. pomiędzy 31 grudnia 2009 r. a 31 marca 2014 r. zmniejszyło się z 4.308 osób do 3.384 osób, tj. o 924 osoby⁷⁸. Koszty wynagrodzeń w TVP S.A. w okresie objętym wyniosły odpowiednio: 449,7 mln zł w 2011 r., 403,3 mln zł w 2012 r. oraz 392,9 mln zł w 2013 r.⁷⁹. W ramach wybranych kategorii zatrudnionych zatrudnienie w wskazanym okresie uległo następującemu zmniejszeniu:

- dziennikarze z 731 do 539 tj. o 192 osoby;
- dyrektorzy i zastępcy dyrektorów z 90 do 74 tj. o 16 osób;
- pracownicy realizacji telewizyjnej i filmowej z 566 do 405 tj. o 161 osób;
- pracownicy realizacji technicznej z 329 do 260 tj. o 69 osób;
- konserwatorzy urządzeń TV z 57 do 37 tj. o 20 osób;
- pracownicy administracji z 857 do 743 tj. o 114 osób.
- pracownicy gospodarczy i obsługi z 239 do 145 tj. o 94 osoby.

Struktura zatrudnienia w TVP S.A.⁸⁰ według stanu na dzień 31 marca 2014 r. przedstawiała się następująco:

- pracownicy twórczy (m.in. dziennikarze, obsługa planu i budowa dekoracji, realizacja telewizyjna i filmowa) – 1.138;
- technika (m.in. realizacja techniczna, pracownicy techniczni, emisja, konserwatorzy urządzeń) – 697;
- pracownicy „pozatwórczy” (m.in. administracja, pracownicy gospodarczy, ekonomiczno-finansowi) – 1.222;
- kadra zarządzająca (m.in. dyrektorzy i zastępcy dyrektorów, kierownicy) – 327.

Odsetek pracowników twórczych w stosunku do wszystkich zatrudnionych wynosił w dniu 31 marca 2014 r. ok. 34%, a, po przejściu części zatrudnionych przez podmiot zewnętrzny z dniem 1 lipca 2014 r. odsetek ten zmniejszył się do ok. 24%.

Podstawą działań restrukturyzacyjnych w TVP S.A. wdrażanych w latach 2013-2014 jest zatwierdzony w dniu 15 maja 2013 r. przez Zarząd Spółki dokument pn. „*Kierunki optymalizacji funkcji oraz wprowadzenia nowego modelu procesów realizacji zadań TVP S.A.*” zwany dalej: „*Kierunkami optymalizacji funkcji...*”. W ramach koncepcji restrukturyzacji założono wydzielenie na zewnątrz części zadań wykonawczych poprzez przekazanie świadczenia części usług i zatrudnionych podmiotowi zewnętrznemu na podstawie art. 23¹ Kodeksu pracy (tzw. outsourcing). Założono, że część objętych umową outsourcingową pracowników podejmie własną działalność gospodarczą i w charakterze przedsiębiorcy podejmą współpracę z TVP S.A.

Procesem określonym w dokumencie pn. „*Kierunki optymalizacji funkcji...*” miały zostać objęte zadania i funkcje realizowane na stanowiskach: charakteryzator, grafik, grafik techniki komputerowej, montażysta, redaktor, redaktor odpowiedzialny, sekretarz redakcji, redaktor prowadzący. Outsourcingiem mieli zostać objęci pracownicy sześciu jednostek organizacyjnych Zakładu Głównego oraz oddziałów terenowych TVP S.A. w liczbie 550⁸¹ niepełniący funkcji koordynacyjnych.

⁷⁸ W okresie objętym kontrolą 2011-2014 (I kwartał) zatrudnienie w TVP S.A. zmniejszyło się o 628 osób.

⁷⁹ Wynagrodzenia bez pochodnych, w tym kosztów ubezpieczenia społecznego i innych świadczeń.

⁸⁰ Kategorie zatrudnionych zgodnie z przyjętą w TVP S.A. sprawozdawczością.

⁸¹ TVP1, TVP2, Ośrodek Programów Regionalnych, Agencja Produkcji Telewizyjnej i Filmowej, Telewizyjna Agencja Informacyjna, Ośrodek Dokumentacji i Zbiorów Programowych.

Oszacowano, że w pierwszym roku trwania umowy outsourcingowej, przy podjęciu przez 30% pracowników TVP S.A. działalności gospodarczej, oszczędności Spółki wyniosą 6.810,9 tys. zł z m.in. następujących tytułów: kosztów absencji chorobowej, wpłat na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

W celu realizacji przyjętych działań restrukturyzacyjnych Zarząd TVP S.A. przyjął w 2014 r. uchwały regulujące m.in. kwestie: określenia strategicznych funkcji i obszarów działania TVPS.A., zakaz zatrudniania nowych pracowników na określonych stanowiskach, likwidację jednostek organizacyjnych oraz promocję stanowiskową⁸². Przyjęte uchwały były zgodne z celami Strategii TVP S.A. w zakresie ekonomiczno-finansowym⁸³. Ostatecznie w związku z uchwałą nr 333/2013 Zarządu TVP S.A. katalog stanowisk, których zadania i funkcje podlegały wydzieleniu poza TVP S.A. obejmował stanowiska: komentatora, publicysty, redaktora, starszego redaktora, redaktora prowadzącego, starszego redaktora prowadzącego, redaktora dokumentalisty, starszego redaktora dokumentalisty, montażysty, charakteryzatora, grafika, grafika techniki komputerowej.

Zgodnie z uchwałą nr 423/2013 Zarządu Spółki w związku z uchwałą nr 397/2013 przewidziano zatrudnienie 219 osób do wykonywania funkcji koordynacyjno-programowej i koordynacyjno-realizacyjnej w wyniku promocji stanowiskowej. W procedurze promocji stanowiskowej uczestniczyło 399 pracowników. Promocję stanowiskową w wyniku przeprowadzonej ewaluacji we wszystkich objętych procesem jednostkach organizacyjnych otrzymało 150 pracowników zatrudnionych na stanowiskach dziennikarskich. W dniu 9 kwietnia 2014 r., tj. po wyborze najkorzystniejszej oferty w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego na przejęcie świadczenia usług: dziennikarskich, grafiki komputerowej, montażu materiałów telewizyjnych i charakteryzacji wraz z przejściem pracowników i współpracowników TVP S.A., wszyscy pracownicy uczestniczący w procedurze promocji stanowiskowej otrzymali informację o wynikach końcowych i decyzji kadrowej.

Przygotowana w 2013 r. koncepcja restrukturyzacji była realizowana z jednym wyjątkiem w sposób spójny i uporządkowany. Spółka analizowała towarzyszące jej ryzyka.

Naruszeniem spójności realizowanej koncepcji było jednak zatrudnienie po 10 czerwca 2013 r. pięciu nowych dziennikarzy mimo obowiązującego zakazu. Zakaz ten wynikał z § 1 uchwały nr 299/2013 Zarządu Spółki z dnia 10 czerwca 2013 r. Czterech redaktorów zatrudniono w TVP S.A. w dniu 24 lipca 2013 r., a jednego redaktora w dniu 29 lipca 2013 r.

W dniu 26 maja 2014 r. TVP S.A. zawarła umowę nr DF 271660/THK/14 z Leasing Team Sp. z o.o. o wartości 205,5 mln zł brutto, której postanowienia objęte są tajemnicą przedsiębiorstwa. Umowa została zawarta w wyniku przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na przejęcie świadczenia usług m.in.: dziennikarskich, montażu wraz z przejściem pracowników

⁸² Były to: uchwała nr 299/2013 Zarządu TVP S.A. z dnia 10 czerwca 2013 r. w sprawie zatrudniania nowych pracowników w jednostkach organizacyjnych TVP S.A. zwana dalej: uchwałą nr 299/2013, uchwałą nr 333/2013 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 13 czerwca 2013 r. w sprawie określania strategicznych funkcji i obszarów działania TVP S.A. w zakresie programowym, realizacji telewizyjnej i filmowej oraz zbiorów programowych zwana dalej: uchwałą nr 333/2013, uchwałą nr 347/2013 Zarządu TVP S.A. z dnia 24 czerwca 2013 r. w sprawie przeprowadzenia procesu likwidacji niektórych jednostek organizacyjnych Spółki TVP zwana dalej: uchwałą nr 347/2013; uchwałą nr 397/2013 r. Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 31 lipca 2013 r. w sprawie wprowadzenia Procedury promocji stanowiskowej w procesie restrukturyzacji oraz zmiany uchwały nr 333/2013 Zarządu Spółki TVP S.A. zwana dalej: uchwałą nr 397/2013.

⁸³ W Strategii TVP S.A. założono m.in., że m.in. redukcję liczby pracowników etatowych oraz weryfikację kompetencji pracowników – jakościowe i ilościowe dostosowanie poziomu zatrudnienia do potrzeb Spółki.

i współpracowników TVP S.A. na okres dwóch lat⁸⁴, natomiast przejęci pracownicy otrzymali roczną gwarancję zatrudnienia oraz utrzymania warunków pracy i wynagrodzenia obowiązujących w TVP S.A. Podpisana umowa była zgodna ze specyfikacją istotnych warunków zamówienia oraz ofertą wykonawcy. Postępowanie przeprowadzono zgodnie z przepisami ustawy Pzp oraz uchwałą nr 412/2013 Zarządu Spółki Telewizja Polska S.A. z dnia 6 sierpnia 2013 r. w sprawie zasad udzielania zamówień publicznych i niektórych procesów zakupowych w TVP S.A.

W dniu 27 maja 2014 r. TVP S.A. jako pracodawca, stosownie do art. 26¹ ust. 1 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych⁸⁵ zawiadomiła m.in. działające w Spółce organizacje związkowe o planowanym przejęciu części zakładu pracy przez firmę Leasing Team Sp. z o.o.

W szacunkowej wartości zamówienia 168 mln zł netto zawarto wynagrodzenie - marżę wykonawcy, której wysokość objęta jest tajemnicą przedsiębiorstwa. Nie stwierdzono pisemnego udokumentowania rozeznania rynku w drodze rozmów z wykonawcami ani uzyskania od nich informacji o stawkach za obsługę kadrowo-płacową (np. w formie zapytań do wykonawców i informacji wykonawców o stosowanych stawkach za obsługę), chociaż TVP S.A. posiadała rozeznanie w branży outsourcingu (18 wykonawców uczestniczyło w zorganizowanym przez TVP S.A. w 2013 r. dialogu technicznym). Zdaniem NIK wartość marży wykonawcy powinna być ustalona na podstawie udokumentowanego rozeznania rynku.

Najwyższa Izba Kontroli zauważa, iż TVP S.A. nie w pełni zabezpieczyła realizację podstawowego założenia prowadzonej restrukturyzacji, przygotowując zasady współpracy z podmiotem przejmującym świadczenie usług dziennikarskich, grafiki komputerowej, montażu materiałów telewizyjnych i charakteryzacji wraz z przejęciem pracowników i współpracowników TVP S.A., tj. podjęcia własnej działalności gospodarczej przez przejętych z dniem 1 lipca 2014 r. pracowników TVP S.A.⁸⁶. Umowa z firmą Leasing Team Sp. z o.o. nie zawierała postanowień o nałożeniu kar umownych w przypadku niezapewnienia wsparcia doradczego pracownikom chcącym podjąć własną działalność gospodarczą.

Przyjęta w dniu 15 maja 2013 r. przez Zarząd TVP S.A. koncepcja restrukturyzacji zatrudnienia polegająca na przejęciu części pracowników Spółki przez podmiot zewnętrzny oraz świadczeniu usług na rzecz TVP S.A. obarczona jest ryzykami prawnymi polegającymi m.in. na: ewentualnych roszczeniach pracowników o przywrócenie do pracy w Spółce po zakończeniu okresu przejęcia oraz roszczeniach o ustalenie istnienia stosunku pracy przez osoby współpracujące z TVP S.A. jako przedsiębiorcy.

Z zamówionej na zlecenie TVP S.A. opinii prawnej⁸⁷ wynika m.in., że po zakończeniu dwuletniego okresu przejęcia na podstawie art. 23¹ Kodeksu pracy pracownikom TVP S.A. mogłoby przysługiwać roszczenie o powrót do pracy w TVP S.A. Roszczenie wynikałoby z analogii, iż po zakończeniu dzierżawy przedmiot dzierżawy (pracownicy i zadania) powraca do wydierżawiającego. Taka sekwencja zdarzeń oznaczałaby dla TVP S.A. niespełnienie założeń wynikających z przyjętej

⁸⁴ Postępowanie zostało wszczęte w dniu 13 grudnia 2013 r. Poprzednie postępowanie o udzielenie zamówienia w analogicznym zakresie wszczęte w dniu 7 czerwca 2013 r. zostało unieważnione na podstawie art. 93 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych zwana dalej: Pzp, w związku z niezłożeniem w postępowaniu żadnej oferty niepodlegającej odrzuceniu.

⁸⁵ Dz. U. z 2014 r., poz. 167.

⁸⁶ Założono przejęcie 414 osób.

⁸⁷ Łącznie TVP S.A. w sprawie przyjętej koncepcji zmian w zatrudnieniu pozyskała cztery zewnętrzne opinie prawne.

koncepcji zmian w zatrudnieniu. Stwarza to również ryzyko niskiej efektywności nakładów poniesionych przez TVP S.A. na realizację procesu restrukturyzacji.

Właściwe organy Państwowej Inspekcji Pracy wnioskowały do TVP S.A.⁸⁸ w 2008 r. i 2009 r. o niezawieranie z pracownikami umów cywilnoprawnych w warunkach wykonywania pracy. TVP S.A. w odpowiedzi na ww. wystąpienia zobowiązywała się m.in. do bezwzględnego przestrzegania art. 22 § 1 oraz art. 22 § 1¹ Kodeksu pracy. Również w styczniu 2011 r. Państwowa Inspekcja Pracy wniosła do TVP S.A. o wyeliminowanie praktyki zastępowania umów o pracę umowami cywilnoprawnymi, zawartymi z osobami wykonującymi pracę na własny rachunek (byłymi pracownikami) przy zachowaniu warunków wykonywania pracy charakterystycznych dla stosunku pracy⁸⁹. Wdrażana koncepcja zmian w zatrudnieniu zwiększa ryzyko wystąpienia sytuacji zakwestionowanych przez Państwową Inspekcję Pracy.

Zdaniem NIK dodatkowym ryzykiem dla realizacji produkcji telewizyjnej przez TVP S.A. jest przyjęcie modelu współpracy z pracownikami twórczymi, zwłaszcza dziennikarzami przygotowującymi dla Spółki programy informacyjne, zatrudnianymi przez podmioty zewnętrzne. Trudności z oszacowaniem ryzyka prawnego stwarza również precedensowy charakter realizowanego przedsięwzięcia polegający na przejęciu znacznej części pracowników TVP S.A. (nadawcy publicznego) przez podmiot zewnętrzny.

3.4 Inne ustalenia kontroli

TVP S.A. zrealizowała większość wniosków pokontrolnych z kontroli NIK przeprowadzonych w latach 2009–2012.

Spośród wymienionych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 21 lutego 2012 r.⁹⁰ TVP S.A. zrealizowała następujące wnioski pokontrolne:

- 1) wdrożenie zasad nadzoru nad oddziałami terenowymi Spółki.
WTVP S.A. wdrożono działania koordynacyjne polegające na wprowadzeniu jednolitych przepisów i standardów we wszystkich Oddziałach Terenowych, w tym m.in.:
 - wspólnie z Biurem Zarządu i Spraw Korporacyjnych opracowano nowe Regulaminy Organizacyjne Oddziałów Terenowych (2013 r.), dostosowujące struktury tych jednostek do znowelizowanego Regulaminu Organizacyjnego Przedsiębiorstwa Spółki TVP S.A.;
 - ujednociono pasma informacyjne na Antenach regionalnych;
 - Ośrodek Programów Regionalnych monitoruje na bieżąco wyniki oglądalności pasm wspólnych i pasm własnych TVP Regionalna oraz opracowuje zestawienia prezentacyjne na potrzeby m.in. Rad Programowych Oddziałów Terenowych;
 - wprowadzono system kontroli nad obiegiem dokumentów kierowanych przez oddziały terenowe do Zakładu Głównego, w szczególności wniosków dotyczących spraw inwestycyjnych.
- 2) przestrzeganie postanowień Kodeksu pracy przy wypłacie ekwiwalentów z tytułu niewykorzystanych urlopów wypoczynkowych.

⁸⁸ Wystąpienia z dnia 15 października 2008 r. oraz z dnia 13 lutego 2009 r.

⁸⁹ Wystąpienie z dnia 14 stycznia 2011 r. Okręgowego Inspektoratu Pracy w Gdańsku (Oddział w Wejherowie).

⁹⁰ Kontrola nr K/11/008 pn. *Gospodarowanie mieniem oraz realizacja zadań nadawcy publicznego przez Telewizję Polską S.A.*

W latach 2011–2014 (I kwartał) TVP S.A. wypłaciła łącznie 653 osobom ekwiwalenty z tytułu niewykorzystanych urlopów. Z wyjątkiem trzech przypadków w 2011 r. dotyczyło sytuacji wygaśnięcia lub rozwiązania stosunku pracy, co było zgodne z art. 171 § 1 Kodeksu pracy.

3) uwzględnianie środków na konserwację, opracowanie i digitalizację zasobów archiwalnych.

W latach 2012–2014 TVP S.A. w planie finansowym przewidywała środki na konserwację, opracowanie i digitalizację zbiorów archiwalnych w wysokości odpowiednio: 10.491,4 tys. zł, 9.939,8 tys. , zł oraz 9.797,9 tys. zł.

Wykonanie zaplanowanego budżetu na powyższe zadania w skali całej Spółki wyniosło w latach 2012–2013 odpowiednio 90,1% oraz 92,6%, co stanowiło realizację wniosku pokontrolnego NIK dotyczącego uwzględniania w planach jednostek organizacyjnych Spółki posiadających zbiory archiwalne środków na konserwację, opracowanie i digitalizację.

Opracowanie i digitalizacja zbiorów stanowi realizację umów jakie TVP S.A. zawierała od 1994 r. z Archiwum Dokumentacji Mechanicznej (ADM), a następnie z Narodowym Archiwum Cyfrowym. Na podstawie powołanych umów zbiory zostały udostępnione przez ADM TVP S.A., która zobowiązała się w zawartych umowach m.in. do przenoszenia na nośniki cyfrowe wyodrębnionych materiałów archiwalnych przekazanych w udostępnienie na własny koszt.

W dniu 20 grudnia 2013 r. przedłużono czas realizacji umowy z dnia 29 kwietnia 2005 r. do dnia 31 grudnia 2014 r. Jednocześnie w 2014 r. w TVP S.A. zakończono przygotowania do przedłużenia umowy z Narodowym Archiwum Cyfrowym do dnia 28 kwietnia 2025 r.

4) zawieranie umów na usługi prawne i konsultingowe zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych.

Kontrola dwóch zamówień publicznych na świadczenie usług konsultingowych oraz sześciu umów na świadczenie usług prawnych w zakresie zastępstwa procesowego i obsługi prawnej wykazała, że zamówienia o wartości przekraczającej w złotych równowartość 14 tys. euro zostały udzielone zgodnie z Pzp. TVP S.A. zrealizowała wniosek pokontrolny NIK dotyczący udzielania zamówień publicznych zgodnie z procedurami.

TVP S.A. w latach 2011–2013 zleciła podmiotom zewnętrznym usługi prawne i konsultingowe na kwotę 18.250,6 tys. zł, w tym 2011 r. – 4.447,8 tys. zł, 2012 r. – 5.933,5 tys. zł, 2013 r. – 7.869,3 tys. zł.

Wzrost wartości zamawianych usług wynikał przede wszystkim z konieczności zlecenia prowadzenia przed sądem w USA trzech spraw przeciwko TVP S.A. w związku z brakiem uprawnień polskich prawników do występowania przed sądami USA, zasięgania opinii i porad ekspertów w sprawach wymagających specjalistycznej wiedzy oraz obsługi prawnej oddziałów terenowych TVP S.A. nie zatrudniających radców prawnych.

W ramach realizacji wniosków pokontrolnych NIK w 2012 r. Spółka przyjęła również Strategię⁹¹. Strategia TVP S.A. składa się ze Strategii TVP na lata 2012-2015 oraz siedmiu strategii funkcjonalnych, takich jak: Analiza Strategiczna TVP S.A., Funkcjonalna Strategia Programowa, Funkcjonalna Strategia Marketingowa, Funkcjonalna Strategia Technologiczna, Funkcjonalna Strategia Ekonomiczno-Finansowa, Funkcjonalna Strategia Zarządcza oraz Funkcjonalna Strategia Oddziałów Terenowych TVP S.A.⁹² Dokument wskazywał m.in. na odbudowę roli TVP S.A. jako głównego medium

⁹¹ W dniu 30 stycznia 2012 r. Zarząd Spółki przyjął uchwałę nr 46/2012 w sprawie zatwierdzenia dokumentu „Strategia TVP S.A. na lata 2012–2015” oraz przedłożenia Radzie Nadzorczej TVP S.A. tego dokumentu w celu zaopiniowania. W dniu 25 maja 2012 r. Rada Nadzorcza Spółki Telewizja Polska S.A. przyjęła uchwałę nr 60/VII/2012 w sprawie zaopiniowania strategicznego planu wieloletniego Spółki pn. „Strategia TVP S.A. na lata 2012–2015”.

⁹² Strategie funkcjonalne zawierają pogłębiony opis danego obszaru działania TVP S.A. oraz proponowane wnioski. Analiza

opiniotwórczego, wysoką jakość audycji oraz odbudowę potencjału twórczego i produkcyjnego oraz potrzebę pozyskiwania audycji poprzez organizowanie przeglądów i konkursów. Wskazano również na potrzebę wzrostu efektywności posiadanego potencjału produkcyjnego, odbudowę własnych zdolności produkcyjnych dla form serialowych i rozrywkowych oraz wyłączność produkcji własnej w informacji i publicystyce politycznej.

Ponadto Spółka podejmowała działania na rzecz obniżania kosztów funkcjonowania, w tym m.in. restrukturyzacja zatrudnienia. Jednocześnie w latach 2011–2014 (I kwartał) Spółka podejmowała działania na rzecz dostosowania struktur i wielkości zatrudnienia do warunków funkcjonowania na rynku mediów oraz poprawy efektywności ekonomicznej⁹³.

Nie sporządzano natomiast w TVP S.A. wieloletnich planów programowych i emisyjnych oraz związanych z nimi planów ekonomiczno-finansowych, co również było przedmiotem wniosków pokontrolnych NIK⁹⁴. Obowiązek sporządzania wieloletnich planów programowych i emisyjnych oraz związanych z nimi planów ekonomiczno-finansowych spoczywał na dyrektorach jednostek organizacyjnych zgodnie z obowiązującymi do 30 czerwca 2013 r. regulaminami organizacyjnymi⁹⁵.

Strategiczna TVP S.A. wskazuje na podstawowe problemy w działalności i rozwoju TVP S.A.

⁹³ Działanie te zostały opisane w części 3.1 oraz 3.3 informacji pokontrolnej, tj. System pozyskiwania produkcji zewnętrznej przez TVP S.A. oraz restrukturyzacja zatrudnienia w TVP S.A.

⁹⁴ W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 21 lutego 2012 r. Najwyższa Izba Kontroli wniosła do Zarządu TVP S.A. (wniosek nr 2) o egzekwowanie od dyrektorów jednostek organizacyjnych Spółki opracowania wieloletnich planów dotyczących działalności programowej i finansowej, o których mowa w regulaminie organizacyjnym Spółki.

⁹⁵ Przyjęte uchwałami Zarządu Spółki: nr 20/2011 z dnia 5 stycznia 2011 r. oraz nr 103/2011 z dnia 8 lutego 2011 r. Obowiązek nakładały § 7 ust. 2 pkt 2, § 18 pkt 1, § 19 pkt 1, § 20 pkt 1, § 21 pkt 1, § 22 pkt 1, § 23 pkt 2, § 24 pkt 2, § 26 pkt 9 lit. a ww. regulaminów organizacyjnych.

4.1 Przygotowanie kontroli

Jednostki do kontroli wybrano na zasadzie doboru celowego, kierując się kosztami ponoszonymi w okresie objętym kontrolą przez poszczególne jednostki organizacyjne TVP S.A. Dane w tym zakresie zostały pozyskane od TVP S.A. w trakcie przygotowywania kontroli oraz w wyniku poprzednich kontroli NIK.

W przygotowaniu kontroli wykorzystano wyniki zbliżonych problemowo wcześniejszych kontroli NIK oraz audytów wewnętrznych prowadzonych w TVP S.A., w tym:

- kontrola nr P/09/071 pn. *Gospodarowanie mieniem oraz realizacja zadań nadawcy publicznego przez Telewizję Polską S.A.*;
- kontrola nr K/11/008 pn. *Gospodarowanie mieniem oraz realizacja zadań nadawcy publicznego przez Telewizję Polską S.A.* (kontrola sprawdzająca);
- kontrola nr R/13/008 pn. *Produkcja zewnętrzna dla TVP S.A. Oddział w Lublinie.*
- audyt wewnętrzny nr P/08/2010 pn. *Audyt zasad i procedur pozyskiwania audycji w Spółce w ramach zewnętrznego systemu producenckiego.*

Wyniki tych kontroli i audytów wskazywały m.in. na ryzyko niestosowania procedur obowiązujących w zakresie współpracy z producentami zewnętrznymi, niespójności działań w związku z brakiem strategii Spółki oraz braku podejmowania adekwatnych działań w związku z problemami finansowymi TVP S.A.

W wystąpieniach pokontrolnych zastosowano trzystopniową skalę oceny kontrolowanej działalności lub ocenę opisową uwzględniającą poniższe kwestie:

- 1) spójność przyjętego systemu zakupów produkcji zewnętrznej i jego sprzyjanie celowej i gospodarnej współpracy z producentami zewnętrznymi (w tym minimalizowanie m.in. ryzyka podejmowania arbitralnych nieuzasadnionych ekonomicznie decyzji);
- 2) stwierdzenie zasadniczych nieprawidłowości przy nabywaniu produkcji zewnętrznej przez TVP S.A., w tym naruszenie przyjętych procedur w TVP S.A. lub nabywanie audycji od producentów zewnętrznych w sposób niegospodarny oraz niecelowy;
- 3) realizację przez TVP S.A. wniosków pokontrolnych;
- 4) skutki i przebieg procesu restrukturyzacji zatrudnienia w TVP S.A.;

Efekty finansowe kontroli stanowią 15,9 tys. zł, z tego kwoty wydatkowane z naruszeniem prawa – 15,9 tys. zł.

4.2 Postępowanie kontrolne i działania podjęte po zakończeniu kontroli

Na podstawie art. 53 ust. 6 ustawy o NIK skierowano wystąpienia pokontrolne do kierowników wszystkich jednostek kontrolowanych.

Zastrzeżenia do wystąpień pokontrolnych zostały zgłoszone przez jednego kierownika jednostki kontrolowanej. W dniu 9 września 2014 r. Prezes Zarządu TVP S.A Pan Juliusz Braun zgłosił 16 zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego z dnia 14 sierpnia 2014 r. Właściwy zespół orzekający komisji rozstrzygającej w NIK uwzględnił w części zgłoszone zastrzeżenia.

W wystąpieniach pokontrolnych sformułowano ogółem 14 wniosków pokontrolnych⁹⁶, z tego: siedem w związku z kontrolą oddziałów terenowych⁹⁷ i siedem w Zakładzie Głównym TVP S.A. 10 wniosków dotyczyło przestrzegania obowiązujących procedur w zakresie współpracy z producentami zewnętrznymi. Ponadto Najwyższa Izba Kontroli wniosła o:

- przestrzeganie obowiązku nadawania co najmniej 50% audycji, wytworzonych w okresie 5 lat przed rozpowszechnieniem w czasie przeznaczonym na audycje europejskie producentów niezależnych;
- sporządzenie całościowej procedury minimalizującej ryzyka korupcyjne i występowania konfliktu interesów oraz dostosowanie prawa wewnętrznego do zmian w strukturze organizacyjnej;
- przeanalizowanie możliwości ulepszenia metod kalkulacji spodziewanych kosztów i przychodów w odniesieniu do produkcji zewnętrznej;
- przestrzeganie przyjętych założeń przy realizacji koncepcji zmian w zatrudnieniu oraz minimalizowanie ryzyk prawnych i faktycznych.

Z odpowiedzi na wystąpienia pokontrolne wynika, że do dnia 15 października 2014 r. zrealizowano lub podjęto realizację wszystkich 14 wniosków zamieszczonych w wystąpieniach pokontrolnych.

TVP S.A. (Zakład Główny) zgłosiła realizację wszystkich siedmiu wniosków pokontrolnych, w tym m.in.: *wniosku Rozpatrywanie propozycji audycji zgodnie z uchwałą ws. systemu ROPAT oraz wniosku Przeanalizowanie możliwości ulepszenia metod kalkulacji spodziewanych kosztów i przychodów w odniesieniu do produkcji zewnętrznej*⁹⁸.

⁹⁶ Z tego dwa wnioski w związku z kontrolą rozpoznawczą pn. *Produkcja zewnętrzna dla TVP S.A Oddział w Lublinie.* (R/13/008).

⁹⁷ Włącznie z kontrolą rozpoznawczą.

⁹⁸ W informacji o realizacji wniosków pokontrolnych TVP S.A. wskazała m.in., że według zmienionej procedury podstawowym zadaniem systemu ROPAT będzie rejestracja wpływających do TVP S.A. propozycji audycji, natomiast projekty będą bezpośrednio kierowane do właściwych Anten i przez nie rozpatrywane. TVP S.A. zobowiązała się również do wprowadzenia procedury weryfikacji prawidłowości wyliczeń *Plan Przychodów* (algorytm wykorzystywany w Biurze Reklamy TVP S.A.), procedura ma być stosowana każdorazowo przy aktualizacji algorytmu.

5.1. Charakterystyka uwarunkowań prawnych oraz organizacyjno-ekonomicznych

Uwarunkowania prawne.

Podstawowym aktem prawnym regulującym funkcjonowanie jednostek radiofonii i telewizji w Polsce jest ustawa o radiofonii i telewizji.

Zgodnie z art. 26 ust. 2 ww. ustawy telewizję publiczną tworzy spółka „Telewizja Polska – Spółka Akcyjna” zawiązana w celu tworzenia i rozpowszechniania ogólnokrajowych programów 1, 2 i TV Polonia oraz regionalnych programów telewizyjnych.

Na publiczną telewizję ustawodawca nałożył szczególne zadania i obowiązki w interesie publicznym, w tym obowiązek realizacji misji publicznej, w szczególności poprzez tworzenie i rozpowszechnianie programów, do których odnoszą się szczególne wymogi i standardy dotyczące ich treści oraz funkcji (art. 21 ust. 2 ustawy o radiofonii i telewizji).

Art. 15a ust. 1 ustawy o radiofonii i telewizji stanowi, że nadawcy programów telewizyjnych przeznaczają co najmniej 10% kwartalnego czasu nadawania programu na audycje europejskie wytworzone przez producentów niezależnych, z wyłączeniem serwisów informacyjnych, reklam, telesprzedaży, transmisji sportowych, przekazów tekstowych i teleturniejów. W czasie przeznaczonym na audycje europejskie wytworzone przez producentów niezależnych, audycje wytworzone w okresie 5 lat przed rozpowszechnieniem w programie powinny stanowić co najmniej 50%.

W przyjętej *Strategii* określono zalecenia w zakresie pozyskiwania produkcji zewnętrznej. Z jednej strony wskazując, że w TVP S.A. nowe projekty programowe pozyskiwane będą (co do zasady) w formie otwartych i transparentnych konkursów organizowanych w zakresie różnych gatunków twórczości telewizyjnej. Jednocześnie w *Strategii* wskazano na potrzebę wzrostu efektywności posiadanego potencjału produkcyjnego, odbudowę własnych zdolności produkcyjnych dla form serialowych i rozrywkowych oraz wyłączność produkcji własnej w informacji i publicystyce politycznej.

Ponadto przyjęto, że niezbędne jest uporządkowanie relacji z producentami zewnętrznymi poprzez dywersyfikację zamówień, eliminując ryzyko uzależnienia od grupy producentów, w wyniku ich potencjalnej konsolidacji.

Organizację i funkcjonowanie spółek handlowych, w tym jednoosobowych spółek Skarbu Państwa, reguluje ustawa z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych⁹⁹.

Spółka akcyjna posiada osobowość prawną (art. 12 ksh). Organami spółki akcyjnej są: zarząd, rada nadzorcza oraz walne zgromadzenie. Zgodnie z art. 303 § 1 ksh, w spółce jednoosobowej jedyny akcjonariusz wykonuje wszystkie uprawnienia walnego zgromadzenia. W przypadku TVP S.A., stosownie do postanowień art. 29 ust. 1 ustawy o radiofonii i telewizji, w walnym zgromadzeniu Skarb Państwa reprezentowany jest przez ministra właściwego do spraw Skarbu Państwa. Prowadzenie spraw spółki oraz jej reprezentowanie należy do zarządu (art. 368 § 1 ksh). Zgodnie z art. 371 § 1 ksh w przypadku zarządu wieloosobowego, wszyscy jego członkowie są obowiązani i uprawnieni do prowadzenia spraw spółki, chyba że statut stanowi inaczej (wymaga to powzięcia przez zarząd uchwały).

⁹⁹ Dz. U. z 2013 r., poz. 1030.

W myśl art. 31 ust. 1 ustawy o radiofonii i telewizji przychody TVP S.A. stanowią wpływy pochodzące z opłat abonamentowych, odsetek za zwłokę w ich uiszczeniu oraz kar za używanie niezarejestrowanych odbiorników radiofonicznych i telewizyjnych, z obrotu prawami do audycji, z reklam i audycji sponsorowanych, z innych źródeł. Przychodami TVP S.A. mogą być także dotacje z budżetu państwa (art. 31 ust. 2 ww. ustawy).

Wpływy pochodzące z opłat abonamentowych są przeznaczane wyłącznie na realizację przez nadawców publicznej radiofonii i telewizji misji publicznej, w wysokości nieprzekraczającej wydatków ponoszonych w związku z realizacją tej misji (art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych¹⁰⁰). Sposób podziału wpływów z opłat abonamentowych pomiędzy jednostki publicznej radiofonii i telewizji, w tym minimalny udział terenowych oddziałów TVP S.A., ustala corocznie, nie później niż do dnia 30 czerwca na następny rok kalendarzowy, Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji (art. 8 ust. 2 ww. ustawy).

Spółka zobowiązana jest do stosowania zasad rachunkowości określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁰¹.

Art. 31a ust. 1 ustawy o radiofonii i telewizji nakłada na TVP S.A. obowiązek określenia w dokumentacji opisującej przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, zasad rachunkowości, w tym zakładowego planu kont, w sposób zapewniający ujęcie w księgach rachunkowych przychodów i związanych z nimi kosztów odrębnie w odniesieniu do działalności polegającej na realizacji misji publicznej, a także metod przypisywania kosztów i przychodów do poszczególnych rodzajów prowadzonej działalności.

Stosownie do art. 4 pkt 3 lit. g ustawy Prawo zamówień publicznych, ustawy nie stosuje się w przypadku nabycia, przygotowania, produkcji lub koprodukcji materiałów programowych przeznaczonych do emisji m.in. w telewizji.

Uchwały Zarządu Spółki wymaga m.in. nabywanie praw do audycji, a także licencji o wartości przekraczającej równowartość kwoty 250 tys. euro w złotych (§ 13 ust. 5 pkt 14 Statutu Spółki z dnia 8 czerwca 2011 r.).

Wewnętrzne zasady współpracy TVP S.A. z producentami zewnętrznymi uregulowane zostały w uchwale nr 86/97 Zarządu Spółki z dnia 8 lipca 1997 r. w sprawie „Instrukcji współpracy TVP S.A. z producentami zewnętrznymi audycji telewizyjnych” oraz w późniejszych uchwałach wprowadzających do niej zmiany.

Zgodnie z ust. 1 części I. Instrukcji współpracy TVP S.A. z producentami zewnętrznymi audycji telewizyjnych, zwanej dalej Instrukcją, TVP S.A. realizując zadania nadawcy publicznego prowadzi współpracę z producentami zewnętrznymi poprzez: nabywanie licencji na korzystanie z audycji; nabywanie w całości lub części praw do audycji wytworzonych lub uprzednio nabytych przez producenta zewnętrznego; nabywanie praw do audycji wytworzonych na zamówienie TVP S.A. lub w koprodukcji z udziałem TVP S.A. Produkcja zewnętrzna nabywana jest m.in. przez oddziały terenowe TVP S.A.

Ust. 1 części II. Instrukcji stanowi, m.in. że producent zewnętrzny składa pisemną ofertę przeniesienia praw do audycji lub udzielenia licencji. Producent zewnętrzny otrzymuje odpowiedź co do kwalifikacji audycji do zakupu lub negocjacji, po dokonaniu analizy programowej, ekonomicznej i technicznej oraz ocenie przydatności programowej audycji (ust. 2 części II. Instrukcji).

¹⁰⁰ Dz. U. Nr 85, poz. 728, ze zm.

¹⁰¹ Dz. U. z 2013 r., poz. 330, ze zm.

Zgodnie z ust. 1 części III. Instrukcji, jednostki organizacyjne TVP zamawiają produkcję audycji telewizyjnych w trybie konkursu ofert. W wyjątkowych, uzasadnionych przypadkach dyrektorzy jednostek (w tym oddziałów terenowych TVP S.A.) mogą zamówić produkcję audycji w trybie indywidualnym, z odpowiednim uwzględnieniem zasad Instrukcji. Przedmiotem konkursu ofert może być: scenariusz; scenariusz audycji i jej produkcja; produkcja audycji na podstawie scenariusza TVP S.A. (ust. 2 części III. Instrukcji). W myśl ust. 3 części III. Instrukcji, konkurs ofert przeprowadza się w drodze ogłoszenia publicznego lub indywidualnego zaproszenia do składania ofert, skierowanego do co najmniej trzech podmiotów. Przed wszczęciem postępowania ofertowego jednostki organizacyjne mają opracować szczegółowe, jednolite warunki dotyczące przedmiotu konkursu oraz warunki, jakie powinien spełniać producent przystępujący do konkursu. W przypadku postępowania konkursowego w drodze indywidualnego zaproszenia do składania ofert ustala się listę zapraszanych producentów (ust. 4. części III. Instrukcji).

Umowy podpisują ze strony TVP S.A. osoby uprawnione do reprezentacji Spółki z mocy Statutu albo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Zarząd Spółki (ust. 5 części VI Instrukcji). Przedstawicielem oddziału terenowego TVP S.A. w zakresie ustalania warunków umowy oraz nadzoru nad realizacją procesu produkcji audycji (kosztorys, harmonogram) jest redaktor programująco-zamawiający oraz właściwy zastępca dyrektora oddziału (ust. 2 części VI. Instrukcji).

Uchwałą nr 116/2011 Zarządu Spółki z dnia 15 lutego 2011 r. w sprawie wprowadzenia w TVP S.A. ujednoliconego wzoru kosztorysu produkcyjnego i zmiany załącznika do uchwały nr 86/97 Zarządu Spółki w sprawie „Instrukcji współpracy TVP S.A. z producentami zewnętrznymi audycji telewizyjnych” oraz załączników do Uchwały nr 56/2001 w sprawie zmian w zasadach funkcjonowania wewnętrznego systemu producenckiego, został wprowadzony do stosowania ujednolicony wzór Kosztorysu produkcyjnego audycji (w tym filmu, serialu) i usług telewizyjnych, będący integralną częścią umowy z kontrahentami zewnętrznymi.

W Spółce obowiązuje Uchwała nr 350/2010 Zarządu Spółki z dnia 12 maja 2010 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania „Karty technologiczno-produkcyjnej koncepcji audycji TV”. Zgodnie z ww. Uchwałą:

- Karta ma obligatoryjne zastosowanie zarówno w produkcji audycji w wewnętrznym systemie producenckim, jak i w ocenie producentów zewnętrznych;
- Karta jest uzupełnieniem kompleksowej oceny systemu ROPAT i stanowi wykładnię normatywną danej produkcji;
- Ocenę technologiczno-produkcyjną przeprowadza się we wszystkich nowych projektach, których przewidywany, jednostkowy koszt produkcji przekracza 50 tys. zł.;
- Oceny technologiczno-produkcyjnej produkcji audycji telewizyjnej dokonuje się obowiązkowo przed podjęciem decyzji o skierowaniu audycji do produkcji.

Stosownie do art. 23¹ § 1 Kodeksu pracy w razie przejścia zakładu pracy lub jego części na innego pracodawcę staje się on z mocy prawa stroną w dotychczasowych stosunkach pracy wobec pracowników świadczących pracę na podstawie umowy o pracę. Zgodnie z § 2 ww. artykułu Kodeksu pracy za zobowiązania wynikające ze stosunku pracy, powstałe przed przejściem części zakładu pracy na innego pracodawcę, dotychczasowy i nowy pracodawca odpowiadają solidarnie.

Jednocześnie stosownie do art. 23¹ § 6 Kodeksu pracy przejście zakładu pracy lub jego części na innego pracodawcę nie może stanowić przyczyny uzasadniającej wypowiedzenie przez pracodawcę stosunku pracy.

Problemy prawne związane z wykorzystaniem instytucji outsourcingu do zmian w zatrudnieniu w TVP S.A. były również na bieżąco komentowane na łamach prasy, w tym po przejęciu części pracowników TVP S.A. z dniem 1 lipca 2014 r. przez podmiot zewnętrzny¹⁰².

Stosownie do art. 11 ust. 4 ustawy z 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji¹⁰³ przez tajemnicę przedsiębiorstwa rozumie się nieujawnione do wiadomości publicznej informacje techniczne, technologiczne, organizacyjne przedsiębiorstwa lub inne informacje mające wartość gospodarczą, co do których przedsiębiorca podjął niezbędne działania w celu zachowania ich poufności.

Uwarunkowania organizacyjno-ekonomiczne

Zgodnie z § 7 ust. 1 Statutu Spółki z dnia 8 czerwca 2011 r. przedmiotem działalności Spółki jest m.in. działalność produkcyjna, usługowa i handlowa związana z twórczością audialną i audiowizualną, tym m.in. działalność związana z produkcją filmów, nagrań video i programów telewizyjnych, działalność postprodukcyjna związana z filmami, nagraniami video i programami telewizyjnymi, dzierżawa własności intelektualnej i podobnych produktów, działalność związana z dystrybucją filmów, nagrań video i programów telewizyjnych, działalność wydawnicza. Przedmiotem działalności Spółki jest ponadto m.in. nadawanie programów telewizyjnych ogólnodostępnych i abonamentowych oraz filmów reklamowych, działalność archiwów, bibliotek, portali internetowych, działalność związana z wystawianiem przedstawień artystycznych.

§ 7 ust. 4 ww. Statutu Spółki stanowi, że przedmiotem działania terenowych oddziałów Spółki, jest prowadzenie działalności, o której mowa w ust. 1, a w szczególności tworzenie i rozpowszechnianie regionalnych programów telewizyjnych oraz współdziałanie w tworzeniu i realizacji programów ogólnokrajowych.

TVP S.A. poniosła w latach 2011–2014 (I kwartał) na zakup programów, filmów i materiałów filmowych od producentów zewnętrznych łącznie koszty w wysokości – 807,53 mln zł, w tym:

- w 2011 r. – 299,84 mln zł;
- w 2012 r. – 242,44 mln zł;
- w 2013 r. – 222,89 mln zł;
- w 2014 r. (I kwartał) – 42,36 mln zł.

Spośród wszystkich jednostek organizacyjnych TVP S.A., najwięcej kosztów na zakup audycji od producentów zewnętrznych w latach 2011-2014 (I kwartał) ponosiła Agencja Produkcji Telewizyjnej i Filmowej¹⁰⁴.

Nakłady finansowe oddziałów terenowych TVP na produkcję zewnętrzną wyniosły w tym okresie 15,62 mln zł co stanowiło 2% całości wydatków na produkcję zewnętrzną.

¹⁰² Zob. A. Mierzwa, *Czy każdy outsourcing jest nielegalny*, „Dziennik Gazeta Prawna”, C3. Autorka stawia w tekście tezę, że nie musi dojść do naruszenia prawa przy przekazaniu części pracowników do agencji pracy tymczasowej, która nie działa w tej samej branży.

¹⁰³ Dz. U. z 2003 r. Nr 153, poz 1503, ze zm.

¹⁰⁴ Agencja Produkcji Telewizyjnej i Filmowej zwana dalej: „APTIF”, „Agencja” stała się następcą organizacyjnym Agencji Filmowej oraz Agencji Produkcji Telewizyjnej na podstawie Regulaminu Organizacyjnego stanowiącego załącznik do uchwały nr 118/2013 Zarządu Spółki Telewizja Polska Spółka Akcyjna z dnia 8 marca 2013 r. w sprawie przyjęcia Regulaminu Organizacyjnego przedsiębiorstwa Spółki TVP S.A. i przedłożenia go Radzie Nadzorczej Spółki w celu zatwierdzenia. Zgodnie z §1 ust. 3 ww. uchwały, Regulamin Organizacyjny wszedł w życie po jego zatwierdzeniu przez Radę Nadzorczą Spółki z mocą obowiązującą od dnia 1 lipca 2013 r.,

Spadająca dynamika wydatków na produkcję zewnętrzną w latach 2010–2013 jest pochodną sytuacji ekonomicznej Spółki. Od 2009 r. TVP S.A. odnotowała straty bilansowe – za 2012 r. strata bilansowa wyniosła 218,8 mln zł.

Podobne problemy ekonomiczne jak TVP S.A. mieli również nadawcy komercyjni. Sytuacja ta z kolei miała i ma wpływ na rynek niezależnych producentów telewizyjnych poprzez m.in. konieczność obniżania poszczególnych grup kosztów produkcji seriali telewizyjnych (np.: scenariusza, scenografii) rezygnacji z droższych projektów¹⁰⁵. W związku z procesem cyfryzacji w 2013 r. miała miejsce dalsza fragmentaryzacja rynku mediów. Udział wszystkich programów TVP S.A w widowni¹⁰⁶ zmniejszył się z 34% w 2012 r. do 30,2% w 2013 r. Spadek wynikał ze zmniejszenia się widowni TVP1 i TVP2, największy wzrost oglądalności odnotowały – TVP Seriele o 0,5% i TVP Rozrywka o 0,48%¹⁰⁷.

Jednym z ważniejszych, założonych źródeł oszczędności w TVP S.A. jest redukcja zatrudnienia. Łączne zatrudnienie w TVP S.A. pomiędzy 31 grudnia 2009 r. a 31 marca 2014 r. zmniejszyło się z 4.308 osób do 3.384 osób, tj. o 924 osób. W okresie pomiędzy 31 grudnia 2009 r. a 31 grudnia 2013 r. zatrudnienie w Spółce kształtowało się następująco:

- 4 308 – stan na 31 grudnia 2009 r.;
- 4 012 – stan na 31 grudnia 2010 r.;
- 3 722 – stan na 31 grudnia 2011 r.;
- 3 467 – stan na 31 grudnia 2012 r.;
- 3 397 – stan na 31 grudnia 2013 r.

Zgodnie ze stanem na koniec 2010 r. (tj. na początku okresu objętego kontrolą) zatrudnienie w TVP S.A. przewyższało zatrudnienie w TVN i Polsat i było odpowiednio o 160 % i 367%¹⁰⁸ większe.

Na tle innych państw zrzeszonych w Europejskiej Unii Nadawców (*European Broadcasting Union*) Polska charakteryzuje się odmiennym sposobem finansowania mediów publicznych. Według „Raportu o finansowaniu mediów” Europejskiej Unii Nadawców z 2012 r. na 39 objętych raportem państw tylko polskie media są finansowane w większości ze środków komercyjnych. W 22 państwach głównym źródłem finansowania mediów są wpływy z opłat abonamentowych (m.in. Francja, Niemcy, Włochy, Wielka Brytania). W kolejnych 16 państwach największe źródło przychodów mediów publicznych stanowiło finansowanie z budżetu państwa.

W objętych ww. badaniem krajach w 2011 r. średni poziom finansowania środkami publicznymi europejskich mediów publicznych wynosił 77%. W Polsce wskaźnik finansowania środkami publicznymi wynosił 18,7%, a publicznej telewizji odpowiednio 13,7%. W 2010 r. wskaźnik ten wyniósł dla TVP S.A. 14% i był najniższy ze wszystkich państw w Unii Europejskiej¹⁰⁹.

¹⁰⁵ J. Solska, *Nie ma jak kręcić. Kończą się pieniądze na polskie seriale*, „Polityka”, 7 lipca 2012 r.

¹⁰⁶ Łącznie 11 programów: TVP1, TVP2, TVP INFO, TV Polonia, TVP Seriele, TVP Rozrywka, TVP Historia, TVP Kultura, TVP Sport, TVP HD, TVP Regionalna.

¹⁰⁷ Informacja o podstawowych problemach radiofonii i telewizji w 2013 r., marzec 2014 r., s. 40.

¹⁰⁸ Dane za: Analiza strategiczna Spółki Telewizja Polska S.A. (Kadry, system motywacyjny) [w:] Strategia TVP na lata 2012–2015, s. 49–50.

¹⁰⁹ G.F.Lowe, Ch.E. Berg, *The Funding of Public Service Media. A Matter of Value and Values*, „International Journal of Media Management” 15/2 (2013), s. 86 (<http://www.mediajournal.org/ojs/index.php/jmm/article/view/386>).

5.2. Wykaz ważniejszych aktów normatywnych dotyczących skontrolowanej działalności

1. Ustawa z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli. (Dz. U. z 2012, poz. 82 ze zm.).
2. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.).
3. Ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2013, poz. 907 ze zm.).
4. Ustawa z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji (Dz. U. z 2011 r. Nr 43, poz. 226 ze zm.).
5. Ustawa z dnia 16 kwietnia 1993 r. o zwalczaniu nieuczciwej konkurencji (Dz. U. z 2003 r. Nr 153, poz. 1503 ze zm.).
6. Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 ze zm.).
7. Ustawa z dnia 15 września 2000 r. Kodeks spółek handlowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 1030).
8. Ustawa z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych (Dz. U. Nr 85, poz. 728 ze zm.).
9. Statuty Spółki: z dnia 15 marca 2007 r. (uchwała nr 32/VI/2010 Rady Nadzorczej TVP S.A. z dnia 29 marca 2010 r. w sprawie przyjęcia jednolitego Statutu Spółki TVP S.A.), z dnia 11 marca 2011 r. (uchwała nr 1 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki pod firmą: TVP S.A. z siedzibą w Warszawie z dnia 11 marca 2011 r. w sprawie zmiany treści Statutu Spółki) oraz z dnia 8 czerwca 2011 r. (Uchwała nr 1 Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Spółki pod firmą: TVP S.A. z siedzibą w Warszawie z dnia 8 czerwca 2011 r. w sprawie zmiany treści Statutu Spółki).
10. Uchwała nr 86/97 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 8 lipca 1997 r. w sprawie „Instrukcji współpracy TVP S.A. z producentami zewnętrznymi audycji telewizyjnych”, wraz ze zmianami wprowadzonymi uchwałami Zarządu Spółki TVP S.A.: nr 60/98 z dnia 5 maja 1998 r., nr 71/2000 z dnia 31 maja 2000 r., nr 96/2000 z dnia 28 czerwca 2000 r., nr 423/2005 z dnia 4 października 2005 r., nr 254/2006 z dnia 11 maja 2006 r., nr 286/2006 r., z dnia 6 czerwca 2006 r., nr 385/2006 z dnia 25 lipca 2006 r., nr 486/2006 z dnia 5 września 2006 r., nr 514/2006 z dnia 19 czerwca 2006 r., nr 541/2009 z dnia 8 września 2009 r., nr 601/2009 z dnia 20 października 2009 r., nr 73/2011 z dnia 1 lutego 2011 r., nr 116/2011 z dnia 15 lutego 2011 r.
11. Uchwała nr 337/2004 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 21 grudnia 2004 r. w sprawie wyłączenia niektórych pracowników z podejmowania decyzji w sprawach dotyczących audycji telewizyjnych i filmów.
12. Uchwała nr 158/2006 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 30 marca 2006 r. w sprawie wprowadzenia Systemu Rejestracji i Oceny Propozycji Audycji Telewizyjnych;
13. Uchwała nr 581/2006 Zarządu Spółki TVP S.A. zmieniająca Uchwałę nr 158/2006 Zarządu Spółki TVP S.A.
14. Uchwała nr 464/2006 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 29 sierpnia 2006 r. w sprawie postępowania przy zawieraniu umów.
15. Uchwała nr 666/2006 Zarządu Spółki z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wprowadzenia ekonomiczno-finansowych zasad działania jednostek organizacyjnych przedsiębiorstwa Spółki ze zm. zwana dalej” Uchwałą nr 666/2006 odpowiednio w zakresie: Rozdział 7 Kalkulacje cen i kosztorysy, Rozdział 11 Oddziały Terenowe, Rozdział 12 Rejestr umów.
16. Uchwała nr 329/2008 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 17 czerwca 2008 r. w sprawie uzyskiwania zgody na zlecenie nabycia oraz nabycia autorskich praw majątkowych, praw pokrewnych lub licencji oraz na zlecenie produkcji.

17. Uchwała nr 591/2008 Zarządu Spółki TVP SA z dnia 18 listopada 2008 r. w sprawie obowiązku zamieszczania w umowach zawieranych z producentami zewnętrznymi audycji telewizyjnych postanowień dotyczących sponsoringu.
18. Uchwała nr 350/2010 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 12 maja 2010 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania „Karty technologiczno-produkcyjnej koncepcji audycji tv”.
19. Uchwała nr 116/2011 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 15 lutego 2011 r. w sprawie wprowadzenia w TVP S.A. ujednoliconego wzoru kosztorysu produkcyjnego i zmiany załącznika do Uchwały nr 86/97 oraz załączników do Uchwały nr 56/2001 Zarządu Spółki TVP S.A. w sprawie zmian w zasadach funkcjonowania wewnętrznego systemu producenckiego.
20. Uchwała nr 246/2013 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 15 maja 2013 r. w sprawie wyrażenia zgody na uruchomienie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na przejęcie świadczenia usług dziennikarskich, grafiki komputerowej, montażu materiałów telewizyjnych i charakteryzacji wraz z przejęciem pracowników i współpracowników TVP S.A.
21. Uchwała nr 46/VII/2013 Rady Nadzorczej Spółki TVP S.A. z dnia 20 maja 2013 r. w sprawie wyrażenia zgody na zaciągnięcie zobowiązania przekraczającego równowartość 1 mln euro w złotych w wyniku rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na przejęcie świadczenia usług: dziennikarskich, grafiki komputerowej, montażu materiałów telewizyjnych i charakteryzacji wraz z przejęciem pracowników i współpracowników TVP S.A.;
22. Uchwała nr 299/2013 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 10 czerwca 2013 r. w sprawie zatrudniania nowych pracowników w jednostkach organizacyjnych TVP S.A.
23. Uchwała nr 333/2013 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 13 czerwca 2013 r. w sprawie określania strategicznych funkcji i obszarów działania TVP S.A. w zakresie programowym, realizacji telewizyjnej i filmowej oraz zbiorów programowych.
24. Uchwała nr 347/2013 Zarządu Spółki TVP SA z dnia 24 czerwca 2013 r. w sprawie przeprowadzenia procesu likwidacji niektórych jednostek organizacyjnych Spółki TVP SA w związku ze zmianą struktury organizacyjnej TVP S.A. na skutek wejścia w życie nowego Regulaminu Organizacyjnego przedsiębiorstwa Spółki TVP SA.
25. Uchwała nr 37/2013 Zarządu TVP S.A. z dnia 31 lipca 2013 r. w sprawie wprowadzenia Procedury promocji stanowiskowej w procesie restrukturyzacji oraz zmiany Uchwały nr 33/213 Zarządu Spółki TVP S.A. wraz z załącznikiem.
26. Uchwała nr 423/2013 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 21 sierpnia 2013 r. w sprawie zmiany Procedury promocji stanowiskowej w procesie restrukturyzacji.

5.3. Wykaz kontrolowanych jednostek i osób nimi kierujących oraz jednostek organizacyjnych NIK przeprowadzających kontrole i ocen kontrolowanej działalności zawartych w wystąpieniach pokontrolnych

L.p.	Jednostka kontrolowana	Imię i nazwisko kierownika jednostki kontrolowanej	Ocena kontrolowanej działalności*	Jednostka organizacyjna NIK przeprowadzająca kontrolę
1.	Telewizja Polska S.A. Zakład Główny	Juliusz Braun Prezes Zarządu TVP S.A.	O	Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego
2.	Oddział Terenowy Telewizji Polskiej S.A. w Lublinie	Tomasz Rakowski Dyrektor Oddziału Terenowego TVP S.A. w Lublinie	O	
3.	Oddział Terenowy Telewizji Polskiej S.A. w Białymstoku	Grzegorz Sawicki Dyrektor Oddziału Terenowego TVP S.A. w Białymstoku	PN	Delegatura NIK w Białymstoku
4.	Oddział Terenowy Telewizji Polskiej S.A. w Krakowie	Leszek Dziura Dyrektor Oddziału Terenowego TVP S.A. w Krakowie	O	Delegatura NIK w Krakowie

* P – pozytywna; PN – pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości; N – negatywna; O – opisowa.

5.4. Wykaz podmiotów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Rzecznik Praw Obywatelskich
6. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
7. Przewodniczący Komisji do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
8. Przewodniczący Komisji Kultury i Środków Przekazu Sejmu RP
9. Przewodniczący Komisji Kultury i Środków Przekazu Senatu RP
10. Minister Skarbu Państwa
11. Minister Finansów
12. Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego
13. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
14. Przewodniczący Krajowej Rady Radiofonii i telewizji
15. Prezes Zarządu Telewizji Polskiej S.A.
16. Przewodniczący Rady Nadzorczej Telewizji Polskiej S.A.