



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Krakowie

LKR – 4101-010-01/2014
P/14/023

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Krakowie
ul. Łobzowska 67, 30-038 Kraków
T +48 12 342 34 00, F +48 12 342 34 44
lkr@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/14/023 – Produkcja zewnętrzna dla TVP S.A.
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Krakowie
Kontrolerzy	Janusz Klimek, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 88081 z 9 kwietnia 2014 r. Krzysztof Hofman, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 88087 z 18 kwietnia 2014 r. <p style="text-align: right;">(dowód: akta kontroli str. 1-4)</p>
Jednostka kontrolowana	Telewizja Polska S.A. Oddział w Krakowie (dalej: <i>TVP Kraków</i> lub <i>Oddział</i>), ul. Krzemionki 30, 30-955 Kraków
Kierownik jednostki kontrolowanej	Leszek Dziura, Dyrektor TVP Kraków od 16 stycznia 2012 r. (od 4 lipca 2011 r. pełnił obowiązki Dyrektora). W okresie od 4 marca 2010 r. do 4 lipca 2011 r. funkcję Dyrektora TVP Kraków sprawował Jan Rojek. <p style="text-align: right;">(dowód: akta kontroli str. 5-15)</p>

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości¹, działalność TVP Kraków w zakresie produkcji zewnętrznej dla Telewizji Polskiej S.A. w latach 2011-2014 (do 30 maja, tj. do dnia zakończenia kontroli).

Uzasadnienie oceny ogólnej

Zasady postępowania tworzące system nabywania produkcji zewnętrznej sprzyjały gospodarnej i celowej współpracy z producentami zewnętrznymi. Pomimo, że ograniczone środki finansowe Oddziału nie pozwalały na nabywanie audycji w drodze otwartych konkursów, w latach 2011- 2014 (I kwartał) TVP Kraków zrealizowała w koprodukcji 100 audycji oraz nabyła 298 licencji.

Na pozytywną ocenę zasługuje pozyskiwanie przez Oddział audycji w drodze koprodukcji bez wnoszenia wkładu finansowego oraz pozyskanie 35 nieodpłatnych licencji na użytkowanie audycji.

W ramach koprodukcji TVP Kraków wносиła wkład rzeczowy w postaci zasobów ludzkich i technicznych. Korzyści i obowiązki wynikające z realizacji zawieranych umów koprodukcji odpowiadały wkładom wnoszonym przez strony.

Stwierdzone nieprawidłowości miały charakter formalny, nie miały istotnego wpływu na działalność Oddziału i nie powodowały negatywnych skutków finansowych. Polegały one na pominięciu w części zawieranych umów zapisów odnoszących się do przyjętych przez Zarząd Telewizji Polskiej S.A. (dalej: *TVP S.A.* lub *Spółka*) zasad działalności sponsorskiej i kar umownych. Kosztorysy obejmujące wkład koproducentów nie były sporządzane na obowiązującym w Spółce wzorze. Stwierdzono również przypadki opóźnień w rejestracji zawartych umów oraz nierejestrowanie propozycji audycji w Systemie Rejestracji i Oceny Propozycji Audycji Telewizyjnych. Wystąpiły także dwa przypadki zawarcia przez Dyrektora Oddziału umów koprodukcji o wartości przekraczającej 300 tys. zł bez wymaganej zgody

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

Członka Zarządu TVP S.A. Nie było negatywnych następstw takiego działania, a umowy zostały właściwie zrealizowane.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. System realizacji zakupów produkcji zewnętrznej, w tym: zlecenie, realizacja i rozliczanie umów

Opis stanu faktycznego

1.1. Zaangażowanie finansowe Oddziału we współpracę z producentami i koproducentami zewnętrznymi

W okresie od 2011 r. do I kwartału 2014 r. Oddział zawarł 298 umów nabycia licencji na korzystanie z łącznie 1 303 audycji za sumę 170 tys. zł². Ponadto wyprodukowano w koprodukcji z producentami zewnętrznymi 100 audycji, których wartość umów wyniosła 7,17 mln zł³, a TVP Kraków przeznaczyła na ten cel 2,35 mln zł, z czego 1,53 mln zł na koprodukcję realizowaną na zamówienie oraz 815 tys. zł na koprodukcję na podstawie oferty podmiotu zewnętrznego⁴. Całość wydatków Oddziału w badanym okresie dotyczyła wkładu rzeczowego. Koprodukcja dotyczyła dwóch gatunków telewizyjnych: publicystyka (96%) i rozrywka (4%). W latach 2011-2014 (I kw.) nie nabywano w innej formie audycji od producentów zewnętrznych. Emisja audycji w paśmie TVP Kraków obejmowała również audycje wyprodukowane przez Oddział bez udziału producentów zewnętrznych, a także audycje wyprodukowane przez inne jednostki organizacyjne TVP S.A.

Udział wkładu rzeczowego TVP Kraków w realizowanych koprodukcjach w latach 2011-2014 (I kw.) wynosił od 6,36 do 87,22 % wartości umowy. W 53 ze 100 koprodukcji udział TVP Kraków był większy od udziału koproducenta. Średni udział wkładu Oddziału w koprodukcje wyniósł 47,17 %.

(dowody: akta kontroli str. 16-18, 22-82, 132-134, 183-191, 201-202, 227-236, 288-294, 297-312)

W zakresie wykorzystania potencjału technicznego TVP Kraków (mierzonego w godzinach pracy urządzeń) ustalono, iż wykorzystanie Studia S1 spadło o 62,5% od roku 2011 do roku 2013. Podobna tendencja wystąpiła w przypadku Studia S2 (29%) i Studia S3 (18%). W pozostałych kategoriach (news room, urządzenia wizyjne i foniczne, mały wóz transmisyjny, wóz łączowy, łącze mikrofalowe, wóz DSNG) spadek wykorzystania urządzeń w okresie 2011-2013 wahał się od 6% do 33%. Natomiast wykorzystanie dużego wozu transmisyjnego (7 kamerowego), wzrosło o 15%. Jak wyjaśnił Dyrektor Oddziału zmniejszenie wykorzystania sprzętu technicznego wynikało przede wszystkim z ograniczenia produkcji audycji wynikającej z kryzysu i obniżających się wpływów z abonamentu. Ponadto zakończono produkcję cyklicznych programów, takich jak „Jak to leciało”, czy „Kabaretowy Klub Dwójki”, a w ich miejsce nie zlecono Oddziałowi produkcji innych programów.

(dowody: akta kontroli str. 355-362, 388-391)

W Oddziale nie sformułowano pisemnych zasad i procedur dla prowadzenia analiz wykorzystania zasobów ludzkich i technologicznych do produkcji zewnętrznej, natomiast zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika Wydziału Producentckiego TVP Kraków przed zawarciem umowy koprodukcyjnej każdorazowo analizowano możliwości zasobów ludzkich i technologicznych, w tym wkład rzeczowy. Efektem tej analizy były kosztorysy załączane do umów z koproducentami. Na etapie wstępnych ustaleń koncepcyjnych i realizacyjnych ustalano technologię produkcji i analizowano w oparciu o nią zapotrzebowanie na zasoby ludzkie i technologiczne.

² W roku 2011 na zakup licencji wydatkowano 51 tys. zł, w 2012 r. 56 tys. zł, w 2013 r. 51 tys. zł a w I kwartale 2014 r. było to 12 tys. zł (w 2010 r. zawarto 53 umowy zakupu licencji za sumę 58 tys. zł na łącznie 229 audycji). Ponadto w latach 2010-2014 (I kw.) pozyskano nieodpłatnie 35 licencji.

³ W 2011 r. wkład TVP Kraków w koprodukcję wyniósł 899 tys. zł, w 2012 r. 538 tys. zł, w 2013 r. 775 tys. zł oraz 136 tys. zł w I kw. 2014 r. (w 2010 r. wkład ten kształtował się na poziomie 656 tys. zł w odniesieniu do 50 zawartych umów o wartości 1,74 mln zł).

⁴ Wkład własny TVP Kraków w koprodukcję na zamówienie telewizyjną oraz realizowaną na podstawie oferty zewnętrznej kształtował się odpowiednio: w roku 2011 r. 686 tys. zł i 213 tys. zł, w 2012 r. 356 tys. zł i 182 tys. zł, w 2013 r. 391 tys. zł i 384 tys. zł, a w I kwartale 2014 r. 100 tys. zł i 36 tys. zł (w roku 2010 było to 471 tys. zł i 185 tys. zł).

Jak wyjaśnił Dyrektor Oddziału w TVP Kraków nie ustalono kryteriów wyboru pomiędzy zlecaniem produkcji audycji na zewnątrz, a realizacją własnymi zasobami, wskazujących kiedy będzie on korzystny pod względem gospodarności i celowości. Z powodu braku środków finansowych Oddział nie zlecał produkcji audycji zewnętrznym podmiotom, ale działał z nimi jedynie w systemie koprodukcji, wnosząc wyłącznie wkład rzeczowy.

(dowody: akta kontroli str. 353-362)

1.2. Wieloletnie założenia i plany wydatków na produkcję i koprodukcję zewnętrzną

Jak wyjaśnił Dyrektor TVP Kraków, Centrala TVP S.A. nie udostępniła Oddziałowi następujących uchwał Zarządu i dokumentów strategicznych: uchwały nr 488/2012 Zarządu Spółki TVP S.A. z 26 września 2012 r. w sprawie założeń dorocznych planów programowych TVP SA na 2013 r., Strategii TVP S.A. na lata 2012-2015 w zakresie Funkcjonalnej Strategii Oddziałów Terenowych, uchwały nr 350/2010 Zarządu Spółki TVP S.A. z 12 maja 2010 r. w sprawie wprowadzenia do stosowania „Karty technologiczno-produkcyjnej koncepcji audycji tv”.

(dowody: akta kontroli str. 83-91, 283-286)

Zgodnie z „Funkcjonalną Strategią Oddziałów Terenowych”⁵ (dalej: *Strategia*) TVP Kraków zajmowała się tworzeniem i rozpowszechnianiem programów regionalnych, a przede wszystkim regionalnych audycji informacyjnych, publicystycznych i reportaży. Kontrola wykazała, że zgodnie z założeniami Strategii realizowane przez Oddział audycje spełniały m.in. funkcje: informacyjną, kulturalną i rozrywkową, a ich tematyka związana była z problematyką lokalną. Przyjęte w Strategii założenia dotyczące sposobu pozyskiwania audycji były realizowane i obejmowały rozwijanie koprodukcji i korzystanie z zasobów archiwalnych Telewizji.

W okresie objętym kontrolą Zarząd TVP S.A. corocznie uchwalał założenia planów programowych na poszczególne lata. Kontrola wykazała zgodność działalności TVP Kraków z ich postanowieniami na lata 2011-2012 w zakresie zasad budowania układów ramowych zgodnie z przyjętą na dany rok strategią TVP S.A. i profilem anteny. Ponadto zgodnie z uchwałą na 2013 r. rozwijano współpracę z organizacjami i środowiskami twórczymi oraz producentkami, w tym również regionalnymi.

Dyrektor TVP Kraków wyjaśnił, iż w Oddziale nie sporządzano wieloletnich założeń i planów wydatków na produkcję lub koprodukcję zewnętrzną, co spowodowane było brakiem środków finansowych pozwalających na zlecenie realizacji audycji podmiotom zewnętrznym. Z tego samego powodu, jak wyjaśnił Dyrektor, w TVP Kraków nie stosowano trybu konkursowego przy nabywaniu produkcji zewnętrznej, a także nie kierowano ofert kompletnej produkcji audycji do producentów zewnętrznych. Zaplanowano natomiast niezbędne wydatki na dwie koprodukcje realizowane cyklicznie: „Jedź bezpiecznie” i „Magazyn medyczny” oraz uwzględniono koszty nabywanych licencji w ramach limitu wydatków na ten cel (90 tys. zł w 2011 roku oraz po 70 tys. zł w latach 2012-2014)⁶. Zakupy licencji i koprodukcje były realizowane zgodnie z obowiązującymi dokumentami strategicznymi określającymi zadania i profil Oddziałów Terenowych.

(dowody: akta kontroli str. 22-82, 92, 95, 155-162, 196-202, 262-277, 388-391)

1.3. Stosowanie systemu ROPAT

W badanym okresie w TVP Kraków do obsługi systemu ROPAT⁷ uprawnione były trzy osoby (w tym Dyrektor Oddziału). Przeprowadzone oględziny wpisów w systemie ROPAT wykazały, że tylko trzy pozycje z sześciu ogółem wprowadzonych do tego systemu, dotyczyły badanego okresu, z czego jedna dotyczyła produkcji wewnętrznej, a dwie

⁵ Funkcjonalna Strategia Oddziałów Terenowych była elementem Strategii TVP S.A. na lata 2012-2015, przyjętej przez Zarząd TVP S.A. w styczniu 2012 r.

⁶ Limity wydatków na zakup licencji były limitami ustalonymi w Oddziale przez Sekretarza Programu dla zabezpieczenia w budżecie Oddziału możliwości ciągłego nabywania licencji.

⁷ Zarząd TVP S.A. uchwałą nr 158/2006 z 30 marca 2006 r. wprowadził do stosowania w spółce System Rejestracji i Oceny Propozycji Audycji Telewizyjnych.

produkcji zewnętrznej. Jedna z nich została przyjęta do realizacji, natomiast druga została odrzucona z uwagi na brak uzupełnienia oferty przez zgłaszającego w 30-dniowym terminie⁸. Pisemne zgłoszenie przyjętej do realizacji propozycji nastąpiło 2 lutego 2012 r., poza systemem ROPAT. Umowa licencyjna została zawarta 17 lutego 2012 r., a negocjacje w zakresie sponsoringu zakończyły się podpisaniem umowy sponsorskiej 12 marca 2012 r. Propozycja audycji została zarejestrowana w systemie ROPAT z datą 15 marca 2012 r. Nie stwierdzono przypadku wycofania propozycji w trakcie jej opiniowania.

Poza systemem ROPAT w badanym okresie dokonano wstępnej oceny 417 propozycji audycji, w tym 209 propozycji kolejnych odcinków programów cyklicznych, realizowanych w formie stałej współpracy (które nie podlegały rejestracji w systemie).

Z uwagi na niewykorzystywanie systemu ROPAT pracownicy Oddziału nie formułowali skarg ani uwag dotyczących jego funkcjonowania. Oddział nie miał technicznej możliwości przekierowania w systemie ROPAT propozycji audycji do innej jednostki organizacyjnej, której treść audycji bardziej odpowiada tematycznie. W zakresie postępowania z propozycjami audycji wpływającymi do Oddziału poza systemem ROPAT w TVP Kraków nie sformalizowano procedur działania. Obowiązującą, niepisaną zasadą było dokonywanie oceny tych propozycji pod kątem zgodności merytorycznej z profilem programowym anteny regionalnej. Oceny tej dokonywali: Sekretarz Programu, Kierownik Wydziału Producentckiego lub Dyrektor Oddziału. Analizie podawano możliwość umieszczenia gotowej audycji na antenie, bądź jej wyprodukowania. Konsultacje dotyczące sfinansowania projektów ze środków zewnętrznych prowadzone były przez Sekretarza Programu z Szefem Sekcji Promocji, Marketingu i Reklamy w zakresie uniknięcia sprzeczności interesów handlowych.

Szczegółowa kontrola 30 umów koprodukcji z lat 2011-2014 wykazała, iż w żadnym przypadku propozycje audycji nie były rejestrowane w systemie ROPAT, przy czym w 19 przypadkach rejestracja nie była obligatoryjna z uwagi na formę audycji⁹. Jak wyjaśnił Dyrektor Oddziału w 11 przypadkach, w których należało dokonać rejestracji propozycji audycji¹⁰ w systemie, nie wykonano takich czynności z powodu niedopatrzeń proceduralnych. W ramach badanej próby 30 umów koprodukcji nie stwierdzono przypadków kierowania audycji do produkcji bez wcześniejszego zawarcia umowy. Dwadzieścia z trzydziestu poddanych badaniu umów z koproducentami dotyczyło stałej współpracy.

(dowody: akta kontroli str. 92-97, 153-179, 194-195, 278-282, 287, 322-327)

W latach 2011-2014 dostęp do treści programowych w TVP Kraków miało sześć osób: były i obecny Dyrektor Oddziału, Sekretarz Programu, Kierownik Wydziału Producentckiego i specjalista zatrudniony w tym Wydziale oraz jeden współpracownik w zakresie pasma „Kontrapunkt”. Osoby te nie składały oświadczeń o zachowaniu poufności i naruszaniu praw autorskich pomysłodawców. W okresie tym nie wystąpiły przypadki wyłączenia pracowników od procesów decyzyjnych związanych z przyjęciem oferty podmiotu zewnętrznego, negocjowania warunków umowy lub zawierania aneksów do zawartych umów. W Oddziale nie wprowadzono dodatkowych procedur w zakresie współpracy z producentami zewnętrznymi. Informowanie i instruowanie o obowiązujących przepisach i zasadach kontaktu w celu uniknięcia podejrzeń o korupcję, miało miejsce na bieżąco na naradach u Dyrektora Oddziału lub naradach w Sekretariacie Programowym i Wydziale Producentckim. Pracownicy biorący udział w procesach decyzyjnych nie składali oświadczeń o braku konfliktu interesów.

(dowody: akta kontroli str. 92-97, 153-179, 288-294, 322-327, 372-375)

1.4. Nabywanie produkcji zewnętrznych w drodze konkursu

W latach 2011-2014 Oddział nie nabywał audycji od producentów zewnętrznych w drodze konkursu ofert. W jednostce nie sformułowano zasad odstępowania od konkursu jako trybu podstawowego. Dyrektor TVP Kraków wyjaśnił, że spowodowane było to brakiem środków

⁸ Termin ten wskazano w cz. II ust. 1 pkt 4 załącznika „Opis Systemu Rejestracji i Oceny Propozycji Audycji Telewizyjnych” do uchwały Zarządu Spółki TVP S.A. nr 158/2006 z 30 marca 2006 r. (ze zmianą uchwałą nr 581/2006 z 27 października 2006 r.).

⁹ § 3 uchwały Zarządu TVP S.A. nr 158/2006 z 30 marca 2006 r. (ze zmianą uchwałą nr 581/2006 z 27 października 2006 r.).

¹⁰ W oparciu o § 3 i § 4 uchwały Zarządu TVP S.A. nr 158/2006 z 30 marca 2006 r. (ze zm.).

finansowych umożliwiających zamawianie produkcji wyłonionej w konkursie, a ewentualne ustalenie zasad obejmowałoby odstępowanie od przeprowadzenia konkursu dla określonych kategorii nabywanych audycji, co z przyczyn ekonomicznych nie miało jednak miejsca.

(dowody: akta kontroli str. 93, 97, 155-162)

1.5. Procedury negocjacji i szacowania kosztów

Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Oddziału szacowanie kosztów koprodukcji odbywało się w oparciu o obowiązujący regulamin wynagradzania i przyznawania innych świadczeń za pracę w TVP S.A. oraz o aktualnie obowiązujące w Oddziale cenniki usług technicznych i transportowych. Corocznie szacowano koszty nabywania licencji. Podstawą szacowania były koszty pozyskania licencji w roku poprzednim. Szacowania tych kosztów dokonywał Sekretarz Programu, jako osoba kierująca zespołem nabywającym licencje.

Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora Oddziału w TVP Kraków nie sformalizowano zasad negocjacji z producentami zewnętrznymi, natomiast przyjęto następujący sposób postępowania. W odniesieniu do zakupu licencji Sekretarz Programu prowadził samodzielne rozmowy o zakupie małych form programowych. Podobne samodzielne rozmowy prowadził redaktor pasma reportażu „Kontrapunkt”. Z uwagi na konieczność maksymalizowania przychodów ze sponsoringu oraz lokowania produktu, zakup magazynów oraz małych form publicystycznych odbywał się po uzgodnieniu (wyrażeniu zgody w formie ustnej) przez Szefa Sekcji Promocji, Reklamy i Marketingu. Samodzielne negocjacje z producentami zewnętrznymi podejmuje Szef ww. Sekcji celem zakupu licencji dla programów związanych z przychodami sponsorskimi. W negocjacjach (na zasadzie uzgodnień ustnych) uczestniczył Sekretarz Programu ustalając najkorzystniejsze warunki emisji z punktu widzenia możliwości anteny oraz zrealizowania oczekiwań kontrahenta. W przypadku koprodukcji dużych form programowych negocjacje dotyczyły warunków współpracy koprodukcyjnej, które ustalali Kierownik Wydziału Producentckiego oraz Dyrektor Oddziału. W przypadku cykli kontynuowanych zgodę na warunki koprodukcji wyrażał Dyrektor Oddziału TVP w Krakowie. W zakresie koprodukcji negocjacje obejmowały zawartość merytoryczną, formę realizacji oraz koszty. Negocjacje zakupu licencji obejmowały cenę zakupu, ilość emisji oraz możliwy okres obowiązywania umowy. Zasadą negocjacji było minimalizowanie wartości licencji, a w przypadkach gdy było to możliwe, nabywanie licencji nieodpłatnych.

W Oddziale nie przyjęto sformalizowanych zasad dokumentowania negocjacji z producentami zewnętrznymi i nie dokumentowano ich w formie opisowej. Ponadto Oddział nie był wspierany przez komórki organizacyjne TVP S.A. w zakresie procesu negocjacji z producentami zewnętrznymi.

Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora w Oddziale nie dokumentowano sposobu przeprowadzania analizy rynku usług produkcyjnych, jednakże poprzez utrzymywanie kontaktów ze środowiskiem twórców, zarówno na rynku lokalnym oraz ogólnopolskim, na bieżąco prowadzono rozeznanie i analizę rynku w zakresie stosowanych stawek w produkcji audycji. Kosztorysy audycji programu regionalnego uwzględniały uwarunkowania wynikające z analizy rynku, ale przede wszystkim kształtowane były w oparciu o możliwości finansowe TVP Kraków. W przypadku kosztów technicznych i transportowych wycenę kosztów opierano na cenniku, który był corocznie aktualizowany i zatwierdzany w centrali TVP S.A.

W pierwszym kwartale 2011 roku jako forma testowa funkcjonowały w TVP S.A. karty standaryzacyjne dla poszczególnych gatunków i czynności. Odnosiły się one do produkcji wewnętrznej i zewnętrznej jednak po okresie pilotażowym nie przedłużono ich stosowania. Jak wyjaśnił Dyrektor TVP Kraków po zapoznaniu się w Oddziale ze wzorami kart standaryzacyjnych poszczególnych gatunków audycji stwierdzono, że koszty większości audycji produkowanych dla programu regionalnego kształtowały się poniżej średniej, a w niektórych przypadkach poniżej minimum określonego w kartach standaryzacji.

(dowody: akta kontroli str. 22-82, 92-99, 171-179, 295-296)

Z uwagi na fakt, że kosztorysy koproducentów nie były sporządzane według jednolitego wzoru wprowadzonego uchwałą Zarządu TVP S.A. nr 116/2011 z 15 lutego 2011 roku, nie

było możliwe w każdym przypadku porównywanie kosztów producentów zewnętrznych z kosztami udziału własnego niepieniężnego TVP Kraków. Jak wyjaśnił Dyrektor Oddziału, na wstępnym etapie przygotowań do produkcji, szczegółowo omawiany był wkład rzeczowy koproducenta oraz stawki wynagrodzeń dotyczące poszczególnych czynności w ramach danej produkcji. Ponadto sprawdzano, czy nie odbiegają one od stawek przyjętych w podobnych produkcjach w systemie produkcji wewnętrznej. Natomiast w przypadku koprodukcji, do których Oddział przystępował na ostatnim etapie produkcji, angażując głównie swoje archiwalia w zamian za prawa do emisji audycji, analiza kosztów koproducenta nie miała uzasadnienia, gdyż zobowiązania koproducenta zostały już podjęte i w dużej mierze zrealizowane.

(dowody: akta kontroli str. 22-82, 92-99, 171-179, 295-296, 336-345, 350-352, 388-391)

1.6. Wzory umów z producentami zewnętrznymi

Kontrola 30 umów, zawartych w latach 2011-2014 (I kw.) o łącznej wartości 5,56 mln zł (w tym wkład TVP Kraków wyniósł 1,53 mln zł)¹¹, wykazała stosowanie w Oddziale wzorów umów, stanowiących załączniki do Instrukcji¹² współpracy (za wyjątkiem postanowień dotyczących kar umownych, które wystąpiły w jednej na 30 umów). W poszczególnych przypadkach Oddział modyfikował zapisy umów dostosowując się do okoliczności mających wpływ na treść stosunków z kontrahentem. Działanie takie było zgodne z postanowieniami cz. I ust. 4 Instrukcji współpracy. Stosowane w Oddziale wzory umów zabezpieczały interes ekonomiczny TVP S.A. w przypadku niewywiązywania się przez producenta zewnętrznego z umowy. W badanym okresie nie zawierano umów w zakresie produkcji zewnętrznej, na podstawie których Telewizja zobowiązana byłaby do prefinansowania produkcji.

(dowody: akta kontroli str.135-148, 355-362)

W zakresie ww. zbadanych umów stwierdzono, że w 23 na 30 przypadków zawierały one w swej treści postanowienia odpowiadające wymogom uchwały Zarządu TVP S.A. nr 591/2008 z 18 listopada 2008 r. w sprawie obowiązku zamieszczania w umowach zawieranych z producentami zewnętrznymi audycji telewizyjnych postanowień dotyczących sponsoringu (dalej: *uchwała ws. sponsoringu*).

(dowody: akta kontroli str. 135-148)

W żadnej z objętych badaniem 30 umów koprodukcji nie zawarto zapisów o zapoznaniu się producenta zewnętrznego z Instrukcją współpracy, ani jej akceptacji oraz nie żądano złożenia przez koproducenta pisemnego oświadczenia w powyższym zakresie.

W umowach stosowano natomiast zapisy, iż koproducent oświadcza, że znane mu są obowiązujące w Telewizji wymogi techniczne i zasady działalności reklamowej i zobowiązuje się do ich przestrzegania (w tym w 11 umowach powyższe oświadczenie dotyczyło także znajomości zasad działalności sponsorskiej).

Dyrektor TVP Kraków wyjaśnił, że „podpisując umowę koproducent akceptuje tym samym wymogi instrukcji. Oznacza to, że koproducent zapoznał się z warunkami instrukcji, a tym samym zobowiązał się do jej stosowania”.

(dowody: akta kontroli str. 135-148, 355-362)

1.7. Restrukturyzacja zatrudnienia

W TVP Kraków w latach 2009-2014 (I kw.) nie zatrudniano osób na stanowisku charakteryzatora. Z kolei na stanowisku grafika komputerowego w podanym okresie zatrudniona była jedna osoba w wymiarze 0,25 etatu. Na stanowiskach dziennikarskich zatrudnienie spadło z 25 osób (15,5 etatu) w 2009 r. do 20 osób (13,5 etatu) w I kwartale 2014 r. W tym samym czasie liczba pracowników, zatrudnionych na stanowisku montażysty spadła z 11 osób (9,75 etatu) do 8 osób (6 etatów).

Począwszy od drugiej połowy 2013 r. na wymienionych stanowiskach nie zatrudniano nowych pracowników, co świadczyło o zrealizowaniu postanowień uchwały Zarządu TVP

¹¹ Co stanowiło 76% wartości wszystkich umów produkcji zewnętrznej, zawartych w latach 2011-2014 (I kw.) oraz 61% wkładu własnego TVP Kraków w produkcję zewnętrzną.

¹² Uchwała Zarządu TVP S.A. nr 86/97 z 8 lipca 1997 r. w sprawie Instrukcji współpracy z producentami zewnętrznymi audycji telewizyjnych.

S.A. nr 299/2013 z 10 czerwca 2013 r. w sprawie zatrudniania nowych pracowników w jednostkach organizacyjnych TVP S.A.

(dowody: akta kontroli str. 19-21, 106, 108-116)

Stosownie do wyjaśnień Dyrektora procedura wyłonienia osób mających pełnić funkcję koordynacyjno-programowe i koordynacyjno-realizacyjne w jednostkach TVP S.A., w tym w Oddziale TVP w Krakowie, przeprowadzona była przez Biuro Zarządzania Kapitałem Ludzkim w TVP S.A. w Warszawie. Powstała tam lista osób, które otrzymały promocję stanowiskową, a Biuro poinformowało Dyrektora TVP Kraków o wynikach ewaluacji. W wyniku przeprowadzenia procesu ewaluacji stanowisk wytypowano pięć osób do promocji stanowiskowej do funkcji koordynacyjno-programowej i koordynacyjno-realizacyjnej.

(dowody: akta kontroli str. 92-99, 372-375)

W latach 2010-2013 uśredniony koszt jednej minuty audycji nabytej od producentów zewnętrznych (dotyczy nabywania licencji i koprodukcji) kształtował się następująco:

Gatunek	Czas audycji (minuty)		Łączny wkład TVP (zł)		zł/ 1 minuta		
	Licencje	Koprodukcja	Licencje	Koprodukcja	Licencje	Koprodukcja	Łącznie
2010 r.							
publicystyka	2 475	2 553	57 532,00	640 555,22	23,25	250,90	138,84
rozrywka	0	48	0,00	15 049,34	0,00	313,53	313,53
2011 r.							
publicystyka	3 054	2 747	50 260,00	883 057,00	16,46	321,46	160,89
rozrywka	144	78	566,78	15 904,50	3,94	203,90	74,19
2012 r.							
publicystyka	4 088	1 731	56 214,50	526 836,56	13,75	304,35	100,20
rozrywka	66	27	246,00	11 526,10	3,73	426,89	126,58
2013 r.							
publicystyka	5 483	1 753	51 045,00	755 152,73	9,31	430,78	111,41
rozrywka	125	105	123,00	20 000,00	0,98	190,48	87,49

(dowody: akta kontroli str. 22-82, 150-152, 183-191, 203-236)

W latach 2010-2013 średni koszt jednej minuty audycji wyprodukowanej wewnętrznie przez TVP Kraków, w przypadku audycji z gatunku:

— publicystyka wyniósł: w 2010 r. 410,59 zł, w 2011 r. 356,55 zł, w 2012 r. 449,41 zł oraz w 2013 r. 354,99 zł;

— informacja wyniósł: w 2010 r. 322,09 zł, w 2011 r. 375,92 zł, w 2012 r. 308,68 zł oraz w 2013 r. 263,38 zł.

(dowody: akta kontroli str. 237-261)

Kontrola nie wykazała wpływu restrukturyzacji na koszty Oddziału ponoszone w związku z wewnętrzną lub zewnętrzną produkcją audycji.

(dowody: akta kontroli str. 19-82, 106, 108-116, 150-152, 183-191, 203-236, 237-261)

Ustalone
nieprawidłowości

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

1. W siedmiu umowach koprodukcji stwierdzono brak w ich treści niektórych postanowień dotyczących sponsoringu (co stanowiło 23% zbadanej próby), a wymaganych uchwałą ws. sponsoringu. Powyższe dotyczyło umów o numerach: 500/APR/11, 448/APR/11, 502/APR/13, 159/APR/13, 53/APR/12, 192/APR/13 (gdzie wskazano jedynie zapisy o wyłącznym prawie TVP S.A. do zawierania umów ze sponsorami) oraz 176/APO/13 (gdzie brak jakichkolwiek zapisów dotyczących działalności sponsorskiej). Uchwałą ws. sponsoringu Zarząd TVP S.A. zobowiązał dyrektorów jednostek organizacyjnych Spółki do zamieszczania w umowach,

zawieranych z producentami zewnętrznymi, określonych w ww. uchwale postanowień dotyczących sponsoringu¹³.

Dyrektor TVP Kraków wyjaśnił, że analiza postanowień zastosowanych w umowach wskazywała, iż ich odmienne brzmienie jest co do treści w pełni równoważne i zabezpieczało interesy Spółki. Ponadto Dyrektor powołał się na zasady wynikające z Kodeksu cywilnego, w myśl których czynność prawna wywołuje nie tylko skutki w niej wyrażone, lecz również te, które wynikają z ustaw, zasad współżycia społecznego i ustalonych zwyczajów. Wskazał również, że z istoty koprodukcji oraz pozycji TVP S.A. wynika, że sprawa sponsoringu, jeżeli będzie miała miejsce, zostanie uregulowana w odrębnej umowie. Natomiast w przypadku umowy nr 176/APO/13 nie zamieszczono postanowień dotyczących sponsoringu, gdyż uznano że były zbędne. Nie było intencją stron umowy zawieranie umów sponsorskich, a w związku z faktem, iż koproducent wносił w tę produkcję wkład finansowy, wymogiem było, aby umowa była sporządzona wg jego wzoru.

Kontrola wykazała, że zapisy w umowach nr 500/APR/11, 448/APR/11, 502/APR/13, 159/APR/13, 53/APR/12, 192/APR/13 nie były równoważne z postanowieniami zawartymi w uchwale Zarządu. Natomiast wskazanie w umowach nr 502/APR/13, 159/APR/13, 53/APR/12 zapisów o ewentualnym zawarciu odrębnej umowy sponsorskiej nie wyczerpuje tych postanowień.

(dowody: akta kontroli str. 135-148, 355-362, 365)

2. W 29 umowach koprodukcji na 30 zbadanych brak było zapisów odnośnie do kar umownych¹⁴, o których mowa we wzorze umowy koprodukcji, wprowadzonym do stosowania w TVP S.A. załącznikiem nr 3 do „Instrukcji współpracy”.

Według Dyrektora TVP Kraków w związku z tym, że dochodzenie przed sądami naliczonych kar umownych, zaksięgowanych w oparciu o dokument księgowy jest wielce utrudnione i bardzo często nieskuteczne, wprowadzono do umów postanowienia o treści „W przypadku odstąpienia od niniejszej umowy przez którąkolwiek ze stron z przyczyn leżących po stronie odstępującej, zostanie ona obciążona wszelkimi udokumentowanymi kosztami, poniesionymi przez drugą stronę oraz naprawi szkodę na zasadach ogólnych”.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli zawarcie w umowie zapisów o naprawieniu szkody jest niezależne od zaleconego przez Zarząd TVP S.A. stosowania zapisów o karach umownych. Kary umowne mogą być dochodzone w przypadku naruszenia przez drugą stronę warunków umowy bez konieczności wykazywania szkody. Należy zauważyć, że w umowie koprodukcji nr 192/APR/13 wystąpiły zapisy zarówno w zakresie naprawienia szkody jak i kar umownych. Ponadto w siedmiu z ww. umów¹⁵ nie wystąpiły zapisy o obowiązku naprawienia szkody. Stwierdzono w nich odesłania do Kodeksu cywilnego w zakresie nieuregulowanym treścią umowy.

(dowody: akta kontroli str. 135-148, 355-362, 366-369)

3. W żadnym z jedenastu przypadków propozycji audycji, podlegających rejestracji w systemie ROPAT, zbadanych w ramach próby 30 umów koprodukcji, nie dokonano takiej rejestracji. Dotyczyło to audycji wytworzonych w koprodukcji w oparciu o umowy nr 502/APR/13, 159/APR/13, 334/APR/12, 53/APR/12, 412/APR/11, 448/APR/11, 500/APR/11, 281/APR/11, 278/APR/11, 417/APR/11, 284/APR/11. Było to niezgodne

¹³ Treść tych postanowień brzmiała: 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, 3) jeżeli korzystanie z produktu uzyskanego od sponsora wiązać się będzie z koniecznością poniesienia przez producenta jakichkolwiek kosztów, to warunki poniesienia tych kosztów, jak również ich wysokość zostaną określone w odrębnej umowie zawartej między TVP S.A., a producentem.

¹⁴ Dotyczyło to umów o numerach: 502/APR/13, 159/APR/13, 53/APR/12, 30/APR/12, 176/APO/13, 336/APR/11, 412/APR/11, 448/APR/11, 450/APR/12, 341/APR/11, 35/APR/13, 451/APR/13, 327/APR/12, 31/APR/14, 357/APR/13, 500/APR/11, 503/APR/11, 32/APR/13, 281/APR/11, 278/APR/11, 170/APR/11, 427/APR/11, 42/APR/12, 185/APR/12, 417/APR/11, 334/APR/12, 61/APR/11, 162/APR/11, 284/APR/11.

¹⁵ Nr 341/APR/11, 281/APR/11, 162/APR/11, 30/APR/12, 35/APR/13, 357/APR/13, 31/APR/14.

z § 2 uchwały Zarządu TVP S.A. nr 158/2006 z 30 marca 2006 r. w sprawie wprowadzenia Systemu Rejestracji i Oceny Propozycji Audycji Telewizyjnych, gdzie zapisano m.in. że Oddziały Terenowe TVP S.A. są zobowiązane do rejestrowania i oceny wszystkich propozycji w Systemie.

Dyrektor TVP Kraków wyjaśnił, że brak rejestracji nabywanych audycji w ROPAT wynikał z niedopatrzeń proceduralnych, a ponadto rejestracja w systemie ROPAT poszczególnych propozycji audycji byłaby jedynie formalnym umieszczeniem danych w systemie, jako że wszystkie elementy procedury ROPAT, jak ocena merytoryczna, uzgodnienia finansowe, ocena użyteczności projektu dla anteny, dokonywane były w Oddziale w trybie bezpośrednich kontaktów i wypracowania kształtu projektu, który umożliwiał jego realizację i sfinansowanie.

(dowody: akta kontroli str. 153-162, 171-179, 194-195, 281-282, 287, 363-364)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości system realizacji zakupów produkcji zewnętrznej dla TVP Kraków, w tym: zlecenia, realizacji i rozliczania umów zawartych z producentami zewnętrznymi.

2. Zgodność z przyjętym systemem zakupów zawierania i realizacji umów dotyczących produkcji zewnętrznej

2.1. Zgodność umów z interesem ekonomicznym Spółki

Opis stanu faktycznego

Zarząd TVP S.A. uchwałą nr 350/2010 z 12 maja 2010 r. wprowadził do stosowania w TVP S.A. „Karty technologiczno-produkcyjne koncepcji audycji tv”. Stosownie do § 2 ust. 3 tej uchwały ocenę technologiczno-produkcyjną przeprowadza się we wszystkich nowych projektach, których przewidywany, jednostkowy koszt produkcji¹⁶ przekracza 50 tys. zł netto. Wartość wkładu TVP Kraków w zbadanych 30 umowach koprodukcji w żadnym przypadku nie przekroczyła tej kwoty, stąd ww. kart nie sporządzano.

(dowody: akta kontroli str. 316-317, 341-345, 377)

Kontrola 30 umów koprodukcji o największej wartości wykazała stosowanie przez Oddział wzorów kosztorysów w zakresie wkładu TVP Kraków w koprodukcję.

(dowody: akta kontroli str. 135-148, 295-296)

Oddział podpisał osiem aneksów do zawartych w latach 2011-2014 (I kw.) umów koprodukcji oraz 19 aneksów do umów o nabycie licencji. Wszystkie stwierdzone przypadki aneksowania dotyczyły nieprzewidzianych okoliczności lub uzasadnionej poprawy realizowanego produktu.

(dowód: akta kontroli str. 100-105)

Oddział nie korzystał z gotowych analiz, ani też nie prowadził własnych w zakresie występowania koncentracji produkcji przez kilku producentów zewnętrznych. Badanie próby 30 umów koprodukcji nie wykazało koncentracji produkcji w rozumieniu transferowania środków finansowych TVP Kraków do wybranych producentów zewnętrznych. Stwierdzono natomiast przypadki stałej współpracy z niektórymi producentami zewnętrznymi, co wynikało z ich specjalizacji w danej tematyce. Dotyczyło to wieloletnich cykli audycji, np. „Jedź bezpiecznie” czy „Magazyn medyczny”.

W badanej próbie nie stwierdzono przypadków, by w takich samych grupach gatunków i form audycji i w takim samym okresie wystąpiło nieuzasadnione przeszacowanie kosztów (poszczególnych pozycji wkładu w koprodukcję), ponoszonych przez TVP Kraków czy też koproducentów.

(dowód: akta kontroli str. 22-82, 92-105, 171-179, 350-354)

¹⁶ Jednostkowy koszt produkcji przy koprodukcjach został zdefiniowany w uchwale Zarządu TVP S.A. nr 26/2011 z 14 stycznia 2011 r. jako wkład TVP S.A.

W badanej próbie 30 umów koprodukcji zawartych i zrealizowanych w latach 2011-2014 (I kwartał) nie stwierdzono przypadków poniesienia kosztów własnych przez TVP Kraków w związku z pozyskiwaniem audycji, które następnie nie zostałyby wyemitowane.

(dowód: akta kontroli str. 171-179)

W przypadku 29 na 30 umów koprodukcji nie sporządzano kosztorysów wynikowych, na podstawie których można dokonać ostatecznego rozliczenia finansowego i nie ujmowano w treści umów klauzul o prawie TVP Kraków do wglądu w dokumentację źródłową wydatków koproducenta. Instrukcja współpracy nie przewidywała sporządzania kosztorysów wynikowych w sytuacji braku przepływów finansowych od TVP Kraków do producenta zewnętrznego. W żadnym z badanych przypadków Oddział nie przekazywał środków finansowych koproducentom. Ponadto w badanej próbie nie wystąpiły przypadki niewywiązania się koproducentów ze swoich obowiązków względem TVP Kraków.

(dowody: akta kontroli str. 135-148, 355-362, 388-391)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Łącznie 28 kosztorysów¹⁷ (na 30 zbadanych), obejmujących wkład producenta zewnętrznego w koprodukcję z TVP Kraków nie sporządzono na wzorze wprowadzonym uchwałą Zarządu TVP S.A. nr 116/2011 z 15 lutego 2011 roku w sprawie wprowadzenia w TVP S.A. ujednoliconego wzoru kosztorysu produkcyjnego, co było niezgodne z § 1 ust. 2 pkt 1 ww. uchwały. Obowiązek stosowania tego wzoru dotyczy etapów planowania i rozliczania kosztów produkcji audycji, zarówno wewnętrznej, jak i zewnętrznej.

Dyrektor Oddziału wyjaśnił, że w przedmiotowych sprawach wkład koproducenta był wkładem rzeczowym, nie było żadnych przepływów finansowych pomiędzy TVP Kraków, a koproducentem. Środki finansowe niezbędne do realizacji projektów gromadził koproducent i on ponosił odpowiedzialność za gospodarowanie nimi w ramach swojego wkładu. Dlatego też kalkulacja kosztów koproducenta była sporządzana wedle jego potrzeb i według jego zasad.

(dowody: akta kontroli str. 135-148, 295-296, 372-375)

2.2. Zgodność umów z obowiązującymi procedurami i zasadami

Opis stanu
faktycznego

Projekty wszystkich badanych umów zostały zaopiniowane przez radcę prawnego oraz służby ekonomiczno-finansowe. Do opiniowanych projektów umów załączane były kalkulacje i kosztorysy. Powyższe działanie spełniało wymogi uchwały Zarządu TVP S.A. nr 464/2006 z dnia 29 sierpnia 2006 r. w sprawie postępowania przy zawieraniu umów.

(dowody: akta kontroli str. 117-131, 328-335)

W zakresie produkcji zewnętrznej w latach 2011-2014 (I kw.) wystąpiły trzy przypadki zawarcia umów o wartości powyżej 300 tys. zł i jeden przypadek powyżej 250 tys. euro.

W przypadku dwóch umów o największej wartości odpowiednio Zarząd oraz Członek Zarządu TVP S.A. wyrazili zgodę na ich zawarcie i udzielili Dyrektorowi TVP Kraków stosownych pełnomocnictw. W pozostałych dwóch przypadkach Dyrektor TVP Kraków nie kierował wniosku do Członka Zarządu o wyrażenie zgody na zawarcie umowy o wartości powyżej 300 tys. zł, ani zgody takiej nie otrzymał.

Analiza 30 umów koprodukcji nie wykazała dzielenia produkcji celem ominięcia obowiązku uzyskania zgody Członka Zarządu lub Zarządu TVP S.A.

(dowody: akta kontroli str. 149, 171-179, 330-335, 346-348)

W zbadanej próbie 30 umów produkcji zewnętrznej dla TVP Kraków nie wystąpiły przypadki, by pracownicy Oddziału, reprezentujący TVP S.A. przy zawieraniu tych umów, byli w przeszłości członkami zarządów, czy też pracownikami podmiotów będących stroną umowy.

(dowody: akta kontroli str. 135-148)

¹⁷ Dołączonych do umów koprodukcji o numerach: 502/APR/13, 159/APR/13, 53/APR/12, 30/APR/12, 336/APR/11, 412/APR/11, 448/APR/11, 450/APR/12, 341/APR/11, 35/APR/13, 451/APR/13, 327/APR/12, 31/APR/14, 357/APR/13, 500/APR/11, 503/APR/11, 32/APR/13, 281/APR/11, 278/APR/11, 170/APR/11, 427/APR/11, 42/APR/12, 185/APR/12, 417/APR/11, 334/APR/12, 61/APR/11, 162/APR/11, 284/APR/11.

Ustalone
nieprawidłowości

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

1. Dyrektor Oddziału nie wnioskował do Członka Zarządu TVP S.A. o wyrażenie zgody na zawarcie umów koprodukcji nr 30/APR/12 z 1 lutego 2012 r. o wartości 310,8 tys. zł (wkład TVP Kraków wyniósł 183 tys. zł) oraz nr 53/APR/12 z 23 marca 2012 r. o wartości 341 tys. zł (wkład TVP Kraków wyniósł 47 tys. zł), a następnie bez pisemnej zgody właściwego Członka Zarządu zawarł wymienione umowy. Decyzję o zawarciu umowy o wartości powyżej 300 tys. zł, a poniżej 250 tys. euro podejmuje Członek Zarządu TVP S.A. sprawujący nadzór nad jednostką merytoryczną, stosownie do § 9 ust.1 pkt 2 uchwały Zarządu TVP S.A. nr 464/2006 z 29 sierpnia 2006 r. w sprawie postępowania przy zawieraniu umów.

Jak wyjaśnił Dyrektor TVP Kraków w przypadku umowy nr 53/APR/12 została ona zawarta na podstawie pełnomocnictw ogólnych łącznych przy zastosowaniu zapisu § 1 pkt 2 uchwały nr 26/2011 Zarządu Spółki TVP S.A. w sprawie wprowadzenia do stosowania „Karty technologiczno-produkcyjnej koncepcji audycji TV”. Na podstawie tej zmieniającej uchwały wprowadzono definicję, że „przy koprodukcji jednostkowy koszt produkcji audycji oznacza wkład TVP S.A.”. Umowa nr 53/APR/12 była umową koprodukcyjną, gdzie wkładem TVP Kraków był jedynie wkład rzeczowy o wartości poniżej pełnomocnictw¹⁸. Z kolei w przypadku umowy nr 30/APR/12, gdzie wkład własny Oddziału w umowę wynosił 183 tys. zł, a pełnomocnictwa do zaciągania zobowiązań osób zawierających umowę (w tym Dyrektora) limitowane były kwotą 150 tys. zł, Dyrektor wyjaśnił, iż w chwili podpisywania umowy umknął mu fakt, że jego pełnomocnictwo do działania jednoosobowego (do kwoty 300 tys. zł) wygasło.

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że § 9 ust. 1 pkt 2 uchwały nr 464/2006 nie odwołuje się do wartości wkładu telewizji w umowę koprodukcji, ale do wartości całej umowy.

W kontrolowanym okresie nie stwierdzono wystąpienia skutków powyższych nieprawidłowości.

(dowody: akta kontroli str. 330-335, 346-348, 372-375, 377-387)

2. W 17 przypadkach umów koprodukcji (na 30 zbadanych) stwierdzono opóźnienia w ich rejestracji w centralnym rejestrze umów. W § 12 ust. 1 pkt 2 załącznika do uchwały Zarządu TVP S.A. nr 464/2006 z 29 sierpnia 2006 r. w sprawie postępowania przy zawieraniu umów wskazano 14-dniowy termin rejestracji umowy licząc od daty jej zawarcia. Opóźnienia wynosiły od 3 do 85 dni.

Dyrektor TVP Kraków wyjaśnił, iż opóźnienia w rejestracji umów spowodowane były zwłoką w ich odesłaniu przez koproducenta. Każda umowa była rejestrowana niezwłocznie po otrzymaniu podpisanego przez obie strony egzemplarza.

Kontrola wykazała, iż w dziewięciu przypadkach na 17 stwierdzonych opóźnień dokumentacja zgromadzona w jednostce kontrolowanej potwierdziła wyjaśnienia Dyrektora. W pozostałych przypadkach brak było udokumentowania daty wpływu do TVP Kraków egzemplarza umowy podpisanego przez koproducenta.

(dowody: akta kontroli str. 117-131, 328-335, 372-376)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości sposób zawierania i realizacji umów dotyczących produkcji zewnętrznej dla TVP Kraków. Był on bowiem zgodny z przyjętym systemem zakupów, a wskazane nieprawidłowości miały charakter wyłącznie formalny i nie powodowały negatywnych skutków.

¹⁸ Osoby zawierające po stronie TVP Kraków umowę, dysponowały pełnomocnictwami ogólnymi łącznymi do zaciągania zobowiązań nie przekraczających kwoty 150 tys. zł.

IV. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁹, wnosi o podjęcie działań organizacyjnych mających na celu wyeliminowanie w przyszłości stwierdzonych w trakcie kontroli nieprawidłowości o charakterze formalnym.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

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

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Kraków, dnia

Kontroler
Janusz Klimek
Specjalista kontroli państwowej

¹⁹ Dz. U. z 2012 r., poz.82 ze zm.