



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO.410.017.01.2020

Pan
Błażej Kronic
Dyrektor
Oddziału Terenowego w Łodzi
Telewizji Polskiej S.A.
90-117 Łódź
ul. Prezydenta Gabriela Narutowicza 13

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Oddział Terenowy w Łodzi Telewizji Polskiej S.A. (dalej: <i>Oddział</i> lub <i>OT</i>), 90-117 Łódź, ul. Prezydenta Gabriela Narutowicza 13.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Błażej Kronic – Dyrektor – Redaktor naczelny (dalej: <i>Dyrektor</i>) od 15 stycznia 2019 r. W okresie objętym kontrolą, funkcję kierownika jednostki poprzednio pełnili: Tomasz Lasota od 23 grudnia 2019 r. do 14 stycznia 2019 r., Hubert Bekrycht od 23 marca 2016 r. do 22 grudnia 2018 r., Jacek Grudzień od 14 czerwca 2012 r. do 22 marca 2016 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Gospodarowanie majątkiem oddziału terenowego TVP S.A., w tym aktywami rzeczowymi. Rozporządzanie środkami finansowymi oddziału terenowego TVP S.A.
Okres objęty kontrolą	Lata 2014-2020 (I półrocze).
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontrolerzy	1. Jolanta Nowak, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LLO/140/2020 z 1 września 2020 r. 2. Michał Dudkiewicz, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LLO/141/2020 z 1 września 2020 r.

(akta kontroli str.1-3)

¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 1200, dalej: ustawa o NIK

II. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA

W latach 2014-2020 (I półrocze) Oddział Terenowy w Łodzi TVP S.A., prawidłowo gospodarował majątkiem i środkami finansowymi. Rzetelnie oraz gospodarnie planowano i realizowano zadania inwestycyjne, które odzwierciedlały rzeczywiste potrzeby jednostki w celu wypełnienia misji nadawcy publicznego i prawidłowego funkcjonowania Oddziału. Zakupy dostaw i usług objęte kontrolą NIK, dokonywane były zgodnie z ustawą z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych³.

Oddział, w sposób racjonalny gospodarował zasobami własnymi realizując produkcje audycji, wykorzystując przy tym środki pozyskiwane ze źródeł zewnętrznych, w tym głównie sponsoringu i reklamy.

Jednocześnie, należy zwrócić uwagę na utrzymującą się w kontrolowanym okresie tendencję ponoszenia przez Oddział wyższych kosztów działalności, niż pozyskiwanych przychodów. Związane to było głównie ze zmniejszeniem wpływów z tytułu sponsoringu i reklamy oraz rosnącymi kosztami realizowanych produkcji. Nie bez znaczenia na wynik finansowy Oddziału był proces modernizacji sprzętu stanowiącego środki trwałe co zwiększało koszty Oddziału z tytułu odpisów amortyzacyjnych.

Stwierdzone w toku kontroli nieprawidłowości polegały na nie stosowaniu się do przepisów prawa dotyczących obowiązków właściciela budynku, nie realizowaniu wszystkich procedur określonych w obowiązujących instrukcjach wewnętrznych, jak również nieskutecznym nadzorowaniu użytkowania pojazdów służbowych.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe⁴ kontrolowanej działalności

OBSZAR

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

Opis stanu faktycznego

1. Wartość netto rzeczowych aktywów trwałych Oddziału wynosiła na dzień 30 czerwca 2020 r. 9.023,2 tys. zł. Wartość ta ulegała zmianie w poszczególnych latach w badanym okresie: w 2014 roku wynosiła 7.409,7 tys. zł, a następnie w kolejnym roku zmniejszyła się o 613,4 tys. zł (8,3%) do wartości 6.796,3 tys. zł. W 2016 roku nastąpiło dalsze zmniejszenie o 784,5 tys. zł (11,5%) do poziomu 6.011,8 tys. zł.

Od 2017 roku wartość środków trwałych systematycznie wzrastała, w 2017 roku – o 828,7 tys. zł (13,8%) i wynosiła 6.840,5 tys. zł, następnie w 2018 roku poziom ten wzrósł o 1.012,1 tys. zł (15,7%) do wartości 7.912,6 tys. zł. Również w 2019 roku nastąpiło zwiększenie wartości środków trwałych, tym razem o 799,8 tys. zł (10,1%) do poziomu 8.712,5 tys. zł. Na koniec okresu objętego kontrolą – tj. 30 czerwca 2020 roku odnotowano dalszy wzrost wartości o 310,7 tys. zł (3,6%).

W badanym okresie zmieniał się udział poszczególnych składników środków trwałych w ogólnej wartości rzeczowych aktywów trwałych. W 2014 roku największy udział – 70,4% stanowiły budynki, z kolei drugim pod względem wartości składnikiem środków trwałych były urządzenia techniczne i maszyny – 23,1%. Udział pozostałych składników nie przekraczał 5%, w tym środki transportu – 2,2%,

² Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną, jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

³ Dz.U. z 2019 r., poz. 1843, dalej ustawa pzp.

⁴ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

środki trwale w budowie 2,1%, grunty (wraz z prawem wieczystego użytkowania) – 1,4% oraz inne środki trwale – 0,7%.

W kolejnych latach wyraźnie i systematycznie zmniejszała się wartość budynków – średnio o ok. 9% rocznie, z 5.219,5 tys. zł w 2014 r. do 2.988,6 tys. zł w 2020 r. Oznacza to spadek o 2.230,9 tys. zł (42,7%) i tym samym udział tej grupy składników środków trwałych zmniejszył się w badanym okresie z 70,4% do 33,1%. Zmniejszenie wartości było wynikiem dokonywanych umorzeń wartości księgowej, wynikających z odpisów amortyzacyjnych. Jednocześnie w badanym okresie znacząco, bo o 143,5% zwiększyła się wartość w grupie – urządzenia techniczne i maszyny – z 1.713,9 tys. zł w 2014 r., do 4.174,1 tys. zł w 2020 r., co oznaczało wzrost o 2.460,2 tys. zł. W 2020 roku udział tych składników w ogólnej sumie środków trwałych wzrósł do 46,3%. Wpływ na to miały zakupione w 2020 roku urządzenia, m.in. cyfrowe systemy miksowania dźwięku, krosownica wizyjna oraz agregat prądotwórczy.

W przypadku pozostałych składników rzeczowych aktywów trwałych, należy odnotować spadek wartości gruntów (w związku z umorzeniami wartości księgowej) o 78,6% ze 106,6 tys. zł w 2014 r. do 22,8 tys. zł na dzień 30 czerwca 2020 r., tym samym udział w ogólnej sumie środków trwałych zmniejszył się z 1,4% do 0,3%. Jednocześnie w badanym okresie 8-krotnie zwiększyła się wartość środków trwałych w budowie: z 155,9 tys. zł w 2014 r. do 1 248,5 tys. zł na dzień 30 czerwca 2020 r. Udział tej grupy w ogólnej sumie aktywów rzeczowych wzrósł z 2,1% w 2014 r. do 13,8% na koniec I półrocza 2020 r.

Kolejną grupą składników środków trwałych były środki transportu – ich wartość zwiększyła się w badanym okresie o 309,3 tys. zł (189,7%). W 2014 r. było to 163 tys. zł, zaś na koniec czerwca 2020 r. - 472,3 tys. zł. Udział środków transportu w ogólnej sumie środków trwałych zwiększył się z 2,2% w 2014 r. do 5,2% na dzień 30 czerwca 2020 r. Było to przede wszystkim wynikiem zakupu pięciu samochodów osobowych w 2019 roku za kwotę ogółem 396,6 tys. zł.

Ostatnią grupą składników i jednocześnie najmniejszą pod względem udziału w ogólnej wartości rzeczowych aktywów trwałych były inne środki trwale. Wartość ich wyniosła na koniec I półrocza 2020 r. - 116,8 tys. zł. Również w tym przypadku nastąpił wzrost od 2014 roku o 66,1 tys. zł, tj. 130,5 %, zwiększył się jednocześnie udział w ogólnej sumie środków trwałych z 0,7% do 1,3%.

Ostatecznie, na dzień 30 czerwca 2020 r. w ogólnej sumie rzeczowych aktywów trwałych największy udział miały urządzenia techniczne i maszyny – 46,3%, następnie budynki – 33,1%, środki trwale w budowie – 13,8%, środki transportu – 5,2%, inne środki trwale 1,3% oraz grunty, w tym w użytkowaniu wieczystym 0,3%. Zmniejszenia wartości rzeczowych aktywów trwałych związane były z księgowanymi umorzeniami na podstawie przyjętych planów amortyzacji. Jedynie w przypadku środków transportu zmniejszenie wartości w latach 2016 r. i 2018 r. nastąpiło wskutek zbycia zużytych pojazdów.

(akta kontroli str.4-6)

Oddział był użytkownikiem wieczystym dwóch działek w Łodzi: przy ul. Prezydenta Gabriela Narutowicza 13 w Łodzi o powierzchni 1.734 m² (KW LD1M 00085067/0) oraz przy ul. Cmentarnej 9/11 o powierzchni 5.375 m² (KW LD1M 00130941/2). Jednocześnie, na gruntach tych Oddział posiadał budynki będące jego własnością – na działce przy ul. Prezydenta Gabriela Narutowicza 13 - znajdowała się siedziba OT - budynek administracyjno-biurowo-studyjny z zapleczem technicznym o powierzchni użytkowej 5.135 m², natomiast na działce przy ul. Cmentarnej 9/11 - baza transportu OT z dwoma budynkami o łącznej powierzchni użytkowej 1.928,09 m². W badanym okresie nie nastąpiły w tym zakresie żadne zmiany.

(akta kontroli str.7-10)

2. Plan inwestycyjny dla OT zawierał głównie zadania realizowane w systemie jednorocznym - zakupy. Wyjątek stanowiły plany na rok 2019 oraz na rok 2020, w których oprócz zadań jednorocznych przewidziano również trzy zadania modernizacyjne o dwuletnim okresie realizacji (odpowiednio w latach 2019-2020 – dwa zadania⁵ oraz w latach 2020-2021 – jedno zadanie⁶).

I tak:

- na 2014 rok zaplanowano pięć zadań nowych oraz cztery zakupy uzupełniające o łącznej wartości 243,7 tys. zł. Wartościowe wykonanie planu wyniosło 192,3 tys. zł, a zakupu dwóch serwerów Declik GeForce (ujęte w planie, jako jedno zadanie) dokonała TVP S.A. („Spółka”) i przekazała do Oddziału;
- na 2015 rok zaplanowano pięć zadań nowych oraz cztery zakupy uzupełniające o łącznej wartości 605,9 tys. zł. Plan zrealizowano na kwotę 383,8 tys. zł w związku z niedokonaniem zakupu czterech kamer o szacowanej wartości 180 tys. zł (jedno zadanie ujęte w planie), z przyczyn obiektywnych – w związku z brakiem na rynku używanych kamer i jednocześnie spełniających wymagania;
- na 2016 rok zaplanowano siedem zadań zaklasyfikowanych, jako nowe, na ogólną kwotę 236,4 tys. zł. Dodatkowo, w planie ujęte były jeszcze dwa zadania (zakup czterech monitorów HD oraz zakup dwóch kamer ENG HD, SxS64 ze statywami), dla których nie wskazano wartości szacunkowej – zakupy miały odbywać się „centralnie”. Sprzętu tego nie zakupiono – ponownie ujęto te zakupy w 2017 roku i wtedy zrealizowano te zadania. Wartościowa realizacja planu wyniosła 188,6 tys. zł, w związku z niższym niż szacowano wydatkiem poniesionym na zakup rejestratora XDCam HD, anten satelitarnych oraz obiektywów szerokokątnych,
- na 2017 rok zaplanowano dwa zadania nowe oraz dwa zadania w formie zakupów uzupełniających o łącznej wartości 1.946,1 tys. zł. Dodatkowo, w planie ujęte było jeszcze zadania zaklasyfikowane, jako kontynuowane – Zestaw światła reporterskiego 400W (2 szt.), przy czym nie wskazano wartości tej inwestycji. Zakup dokonany został przez Spółkę i zaliczony do 2016 roku. Plan zrealizowano rzeczowo w 100% i poniesiono na ten cel 1.859,5 tys. zł,
- na 2018 rok zaplanowano 11 zadań nowych oraz pięć zakupów uzupełniających o łącznej wartości 2.548,9 tys. zł. Dodatkowo, w planie ujęte było jeszcze jedno zadanie (System kontroli dostępu siedziby OTV Łódź Narutowicza 13), dla którego nie wskazano wartości. Ponieważ inwestycja ta wiązała się z przebudową portierni, a pojawił się plan budowy siedziby Oddziału w nowej lokalizacji – odstąpiono od tego zadania. Z zaplanowanych zadań nie zrealizowano tylko jednego pn. Stacja montażu nieliniowego o wartości szacunkowej 79 tys. zł. Była to realizacja „centralna” wykonana w następnym roku. Ogółem wydatkowano w 2018 roku - 2.155 tys. zł,
- na 2019 rok zaplanowano dwa zadania nowe oraz osiem zakupów uzupełniających o wartości szacunkowej ogółem 2.010,5 tys. zł. Zadania nowe (Modernizacja Studia 1, Studia 2 i emisji do standardu HD w zakresie produkcji i emisji, o wartości całkowitej 1.152 tys. zł oraz Modernizacja reżyserki Studia 1 do możliwości równoczesnej pracy na dwa studia, o całkowitej wartości 2.602 tys. zł) miały okres realizacji określony na lata 2019-2020, a plan finansowy na 2019 r. (po 400 tys. zł dla każdego z zadań) został wykonany odpowiednio w 99% i 92%. Ponadto, w ciągu 2019 roku nie dokonano zakupu kamkodera XDCAM (3 szt.) oraz dwóch statywów

⁵ „Modernizacja Studia 1, Studia 2 i Emisji do standardu HD w zakresie produkcji i emisji”, „Modernizacja reżyserki Studia 1 do możliwości równoczesnej pracy na dwa studia”.

⁶ „Nowy samochód dla POL53 plus modernizacja”.

kamerowych. W związku z tym poniesione wydatki ogółem w kwocie 1.282,1 tys. zł stanowiły 64% planu,

- na 2020 rok zaplanowano dwa zadania kontynuowane (modernizacyjne) z roku poprzedniego oraz 17 zakupów uzupełniających o łącznej wartości 2.790,3 tys. zł. Według stanu na 30 czerwca wydatkowano już 983,7 tys. zł, realizując w pełni lub w części (zadania kontynuowane) - 10 zadań,
- na zadanie inwestycyjne - wieloletnie pn. Modernizacja Studia 1, Studia 2 i emisji do standardu HD w zakresie produkcji i emisji (o wartości całkowitej 1.152 tys. zł) składały się zarówno wydatki związane z przygotowaniem dokumentacji i sprawowaniem nadzoru, jak również dokonaniem odpowiednich prac elektrycznych i budowlanych stanowiące ogółem 6% planowanych wydatków na całą inwestycję. Natomiast 94% stanowiły wydatki zakupu sprzętu specjalistycznego.
- na zadanie inwestycyjne - wieloletnie pn. Modernizacja reżyserki Studia 1 do możliwości równoczesnej pracy na dwa studia o pierwotnej całkowitej wartości 2.602 tys. zł, która została zmniejszona o 400 tys. zł⁷, składały się zarówno wydatki związane z przygotowaniem dokumentacji i sprawowaniem nadzoru, jak również dokonaniem odpowiednich prac elektrycznych, sanitarnych i budowlanych stanowiące ogółem 3% planowanych wydatków na całą inwestycję. Natomiast, 97% stanowiły wydatki dotyczące zakupu sprzętu specjalistycznego.

(akta kontroli str.11-50, 86-116)

Szczegółowa analiza czterech zadań inwestycyjnych, realizowanych przez OT w latach 2014-2020 (wybranych w sposób celowy) - wykazała, że:

- zakupy o wartości szacunkowej powyżej 20 tys. zł, ale jednocześnie nieprzekraczające równowartości 30 tys. euro realizowane były poprzez platformę zakupową TVP S.A., zgodnie z obowiązującymi procedurami wewnętrznymi Spółki. W ten sposób dokonano wyboru: dostawcy generatora prądowłórczego 100kVA o wartości brutto 79,3 tys. zł (zakup planowany na 2019 rok i zrealizowany terminowo), wykonawcy modernizacji rozdzielni NN w celu podłączenia i wykorzystania agregatu prądowłórczego o wartości brutto 49 tys. zł (zadanie zaplanowane na 2020 r. i zrealizowane terminowo), dostawcy miksera wizyjnego o wartości brutto 143 tys. zł (zakup zaplanowany w 2018 roku i zrealizowany) oraz dostawcy w 2019 roku sprzętu pn. kros wizyjny (o wartości brutto 27,3 tys. zł) – zakupu planowanego w ramach zadania pn. Modernizacja Studia 1, Studia 2 i Emisji do standardu HD w zakresie produkcji i emisji – zadanie realizowane w okresie 2019-2020;
- zakupy poniżej wartości 20 tys. zł – dokonywane były bez udziału platformy zakupowej – z zachowaniem staranności przy wyborze oferty najkorzystniejszej. Zebranie ofert od trzech potencjalnych oferentów zapewniało wymogi zachowania uczciwej konkurencji i dokonania wyboru oferty najkorzystniejszej. Tak postępowano podczas zakupu w 2019 roku dwóch podzielników obrazu SD/HD SDI 16x1 oraz sześciu konwenterów SD/HD SDI HDMI jak również zakupionych w 2020 roku dwóch konwenterów Teranex AV;
- ww. zakupiony sprzęt⁸ został bez zbędnej zwłoki ujęty w ewidencji środków trwałych, lub jak w przypadku konwenterów, których cena netto wynosiła 0,2 tys. zł – zakupiono bezpośrednio w zużycie materiałów. Natomiast, sprzęt zakupiony

⁷ Planowany w tym zadaniu modernizacyjnych zakup dwóch zestawów składających się z komkoderu HA, obiektywu, statywu i mikroportów został przesunięty do zakupów poza modernizacją, w związku z tym, że tego rodzaju sprzęt planowany był do zakupu w skali całej Spółki.

⁸ Zakupy dokonane zostały ze środków pożyczki oraz z rachunku bankowego - komercyjnego.

w ramach zadania modernizacyjnego – ujęty został na koncie księgowym „Środki trwale w budowie”, a jego rozliczenie nastąpi po zakończeniu realizacji inwestycji.

(akta kontroli str. 51-85, 101-209, 256)

3. Dla dwóch budynków (portiernia oraz budynek warsztatowy z zapleczem socjalnym) zlokalizowanych przy ul. Cmentarnej 9/11, założono w 1999 roku - zgodnie z art. 64 ust. 1 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. – *Prawo budowlane*⁹ - odrębne książki obiektów budowlanych¹⁰. Nie założono natomiast stosownej książki dla obiektu przy ul. Prezydenta Gabriela Narutowicza 13, o czym szerzej w sekcji „*stwierdzone nieprawidłowości*”. W Oddziale nie zachowały się dokumenty świadczące, od kiedy użytkowany był zarówno obiekt główny, jak i „Baza transportu” (przy ul. Cmentarnej 9/11). W książkach obiektów, zgodnie z *rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2003 r. w sprawie książki obiektu budowlanego*¹¹, wpisane zostały podstawowe dane identyfikujące obiekty oraz plan sytuacyjny danego obiektu. Nie dokonywano w nich natomiast wpisów przeprowadzonych kontroli okresowych budynków oraz urządzeń. Do książek załączone zostały protokoły z takich kontroli i badań przeprowadzonych w latach 2014-2020. W książkach nie zaktualizowano nazwiska zarządcy nieruchomości. Zgodnie z art. 62 ust. 1 pkt 2 *Prawa budowlanego*, wszystkie budynki objęte zostały kontrolą okresową - tzw. pięcioletnią. Nie spowodowano natomiast przeprowadzenia kontroli okresowych – corocznych dla budynków przy ul. Cmentarnej 9/11, o których mowa w art. 62 ust. 1 pkt 1 lit. a oraz w art. 62 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o czym szerzej w sekcji „*stwierdzone nieprawidłowości*”.

(akta kontroli str.117-160, 223-228)

4. Oddział, w kontrolowanym okresie wynajmował majątek nieruchomy osobom fizycznym prowadzącym działalność (współpracownicy) oraz innym podmiotom zewnętrznym. Ogółem zawarto 160 umów, w tym dwie z Akademią Muzyczną im. Grażyny i Kiejstuta Bacewiczów w Łodzi, pięć umów dotyczących wynajmu bufetu, jedną - na wynajem powierzchni pod automaty z kawą (umowa na czas nieokreślony), jedną - na wynajem części holu i ściany zewnętrznej budynku dla umieszczenia bankomatu (umowa na czas nieokreślony), jedną umowę najmu fragmentu elewacji dla celów zamontowania kamery Straży Miejskiej w Łodzi (umowa na czas nieokreślony) oraz 150 umów dotyczących najmu stanowiska pracy współpracownikom (umowy zawierane na okres do 12 miesięcy). Na dzień 30 czerwca 2020 r. obowiązywały umowy zawarte z:
- 20 współpracownikami, o stawkach miesięcznych netto 20 zł lub 50 zł, a zróżnicowanie wynikało od liczby osób korzystających z danego stanowiska pracy.
 - z Akademią Muzyczną w Łodzi¹², o wartości 6.150 zł,
 - trzy umowy zawarte na czas nieokreślony o stawkach miesięcznych w wysokości: 500 zł (PKO BP), 90 zł (Straż Miejska w Łodzi) i 150 zł (właściciel spółka cywilna automatów do kawy).

W okresie kontrolowanym, Oddział uzyskał ogółem 169,6 tys. zł przychodów, tytułem oddania w najem części nieruchomości.

(akta kontroli str.182-198)

⁹ Dz.U.2020.1333 ze zm., zwana dalej *Prawem budowlanym*.

¹⁰ Założona w tym samym czasie była jeszcze jedna książka obiektu budowlanego, która została następnie zamknięta – w tym samym roku - w związku z rozbiórką budynku tzw. powarsztatowego.

¹¹ Dz.U. Nr 120, poz. 1134

¹² umowa przestała obowiązywać z upływem 30 czerwca 2020 r.

Jednocześnie, na potrzeby Oddziału w latach 2014-2020 (I półrocze), wynajmowano pomieszczenie na dachu sąsiedniego budynku w celu umieszczenia urządzeń telekomunikacyjnych¹³, teren pod parking dla samochodów służbowych od Miasta Łódź (przy ul. Prezydenta Gabriela Narutowicza 9 o powierzchni 258m²)¹⁴ oraz 20 miejsc postojowych dla samochodów służbowych (przy ul. Prezydenta Gabriela Narutowicza 26) od podmiotu zewnętrznego¹⁵ posiadającego parking strzeżony. Koszty związane z wynajęciem parkingu, miejsc postojowych oraz pomieszczenia na dachu budynku wyniosły w kontrolowanym okresie 149,6 tys. zł.

(akta kontroli str.199)

Zarówno umowy dotyczące wynajmu powierzchni na potrzeby Oddziału, jak i umowy zawierane z najemcami zostały zarejestrowane w Centralnym Rejestrze Umów, w terminach określonych w § 12 ust. 1 pkt 2 uchwały nr 464/2006 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 29 sierpnia 2006 r. w sprawie postępowania przy zawieraniu umów oraz z § 16 ust. 1 i 2 Instrukcji postępowania przy zawieraniu umów w Spółce TVP S.A. wprowadzonej uchwałą nr 411/2019 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 2 lipca 2019 r.

Analiza czterech umów zawartych na wynajem majątku¹⁶ na potrzeby Oddziału oraz czterech umów dotyczących wynajęcia stanowisk pracy¹⁷ wykazała, że:

- umowy zawarte na czas określony na wynajem pomieszczenia na dachu sąsiedniego budynku były niezbędne w celu prowadzenia działalności nadawczej, a w pomieszczeniu tym umieszczone zostały urządzenia telekomunikacyjne,
- w związku ze specyfiką zabudowy ul. Prezydenta Gabriela Narutowicza, niezbędne było pozyskanie w formie najmu - miejsc parkingowych. Wobec tego zawarte zostały stosowne umowy, najpierw z Miastem Łódź (niezabudowany plac sąsiadujący z OT), a następnie z podmiotem gospodarczym,
- Oddział terminowo regulował swoje zobowiązania wynikające z zawartych umów,
- w umowach zawartych na wynajem stanowiska pracy zabezpieczono interes Oddziału, m. in. poprzez określenie: przypadków rozwiązania umowy ze skutkiem natychmiastowym, możliwości naliczania odsetek ustawowych za nieterminowe płatności oraz zasad korzystania z wynajętego lokalu,
- analiza terminowości dokonywanych przez czterech najemców w ciągu I półrocza 2020 roku wpłat za wynajmowane stanowiska pracy wykazała, że nie dokonywali ich regularnie i zgodnie z zapisami zawartymi w umowach. I tak:

a) współpracownik z umową nr 501560 z 27 grudnia 2019 r.- wpłaty za maj i czerwiec w wysokości 61,50 zł brutto każda, dokonane zostały odpowiednio z dwumiesięcznym i miesięcznym opóźnieniem (9 lipca 2020 r. i 21 lipca 2020 r.),

b) współpracownik z umową nr 499815 z 27 grudnia 2019 r. – wpłata za miesiąc maj w wysokości 61,50 zł dokonana została z dwumiesięcznym opóźnieniem (24 lipca 2020 r.),

¹³ Umowa zawarta na okres od 1 lutego 2015 r. do 31 grudnia 2017 r. – miesięczne koszty brutto w wysokości 544 zł, następnie umowa na okres od 30 stycznia 2018 r. do 29 stycznia 2021 r. – miesięczne koszty brutto w wysokości 688,80 zł, a od 1 lutego 2020 r. w wysokości 730,24 zł.

¹⁴ Umowa na okres od 4 września 2015 r. do 31 sierpnia 2018 r. – miesięczne koszty brutto w wysokości 1.050,14 zł.

¹⁵ Umowa zawarta na okres od 1 października 2019 r. do 31 grudnia 2020 r. – miesięczne koszty brutto w wysokości 4.000 zł.

¹⁶ Dwie umowy dotyczące wynajęcia 16m² pomieszczenia na dachu budynku przy ul. Henryka Sienkiewicza 3/5 na umieszczenie urządzeń telekomunikacyjnych, dwie umowy dotyczące najmu parkingu oraz miejsc parkingowych na samochody służbowe przy ul. Prezydenta Gabriela Narutowicza 9 i Prezydenta Gabriela Narutowicza 26.

¹⁷ Cztery umowy zawarte ze współpracownikami na wynajem stanowiska pracy.

c) współpracownik z umową nr 508028 z 1 lutego 2020 r. - wpłaty za kwiecień i maj w wysokości 24,60 zł brutto każda, dokonane zostały z miesięcznymi opóźnieniami (18 czerwca 2020 r., 30 czerwca 2020 r.),

d) współpracownik z umową nr 503443 z 27 grudnia 2019 r. – w związku z zaleganiem (w kwocie 277,44 zł brutto) z wpłatą czynszu wynikającą z bieżącej umowy, jak również z umowy obowiązującej w roku poprzednim (umowa nr 450925) i przy równoczesnym wystąpieniu należności Oddziału wobec tego współpracownika (w kwocie 240 zł), Biuro Rachunkowości TVP S.A. podjęło decyzję o dokonaniu kompensaty wzajemnych wierzytelności na kwotę 240 zł. Pozostała kwota do zapłaty w wysokości 18,72 zł została uregulowana przez wierzyciela w dniu 13 lipca 2020 r.

Oddział nie wysyłał monitów do osób zalegających z wpłatą, ten obowiązek należał do Biura Rachunkowości w Warszawie. Nie naliczono również odsetek za zwłokę, w związku z tym, że ich wartość nie przekroczyła 10 zł¹⁸.

Ogółem uzyskano w okresie 204-2020 (I półrocze) 169,7 tys. zł tytułem przychodów z wynajmu powierzchni.

(akta kontroli str.161-181, 200-221)

5. Flota samochodowa na dzień 30 czerwca 2020 r. składała się z 26 pojazdów, w tym 11 samochodów osobowych, ośmiu samochodów osobowo-ciężarowych, dwóch wozów transmisyjnych, jednego wozu satelitarnego oraz czterech pojazdów pomocniczych, w tym samochód pomocniczy do wozu transmisyjnego, wóz łączowy, wózek podnośnikowy oraz przyczepa dwuosiowa.

Samochody osobowe, to pięć aut marki Opel Insignia, w tym cztery zakupione w 2019 roku oraz jeden w 2015 roku, oprócz tego: trzy Fordy Mondeo z 2005 r. i 2008 r., dwa Ople Astra Essentia Tourer z 2014 r. oraz jeden Ford Transit z 2005 r. Pojazdy osobowo-ciężarowe to 3 VW LT205 zakupione w 1998 r. i 2000 r., dwa Fiaty Scudo z 2008 roku, dwa Renault Traffic z 2018 r. i 2019 r. oraz jeden VW Caddy z 2015 r.

Jeżeli chodzi o wartość księgową pojazdów to 15 aut zostało w pełni umorzonych, zaś wartość księgową pozostałych 11 pojazdów wynosiła 427,3 tys. zł, w tym zdecydowaną większość – 344,8 tys. zł (80,6%) - stanowiły pojazdy zakupione w latach 2019 – 2020.

Niemal wszystkie pojazdy – 25 sztuk - stanowiło własność Spółki, było na stanie ewidencyjnym Zakładu Głównego w Warszawie, w powierzeniu do użytkowania dla OTV Łódź. Jedynie jeden pojazd – samochód osobowo-ciężarowy marki Renault Traffic był przedmiotem leasingu.

Obsługą OT w zakresie transportu zajmował się Wydział Administracji, Energetyki i Konserwacji. Do zadań tego Wydziału należało utrzymanie w gotowości technicznej posiadanego taboru pojazdów, świadczenie usług transportowych na rzecz komórek organizacyjnych OT i jednostek organizacyjnych Spółki oraz prowadzenie gospodarki paliwami, częściami zamiennymi i eksploatacyjnymi dotyczącymi transportu samochodowego. Pojazdy stanowiące tabor OT wykorzystywane były systemie ciągłym przez pracowników OT oraz w systemie rotacyjnym przez współpracowników - operatorów. Wydział zapewniając obsługę transportową odpowiadał na zapotrzebowanie ze strony Wydziału Dyspozytury i Realizacji, który w cyklach tygodniowych przekazywał drogą elektroniczną do Wydziału Administracji, Energetyki i Konserwacji zamówienie na pojazdy rotacyjne niezbędne do realizacji zadań w terenie przez operatorów. Osoba odpowiedzialna

¹⁸ Zgodnie z § 3 Instrukcji zabezpieczenia i windykacji należności, stanowiącej załącznik do uchwały nr 261/2014 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 3 czerwca 2014 r.

za logistykę transportu opracowywała plan wykorzystania pojazdów na każdy tydzień. Co do zasady, żaden z pojazdów nie był przypisany do konkretnego pracownika, jedynie Dyrektor OT posiadał do wyłącznej dyspozycji samochód stanowiący własność pracodawcy, wchodzący w skład floty.

Zasady i warunki korzystania z pojazdów służbowych określone zostały w „Zasadach przydzielania i używania samochodów służbowych oraz używania samochodów prywatnych do celów służbowych w Spółce TVP S.A.” stanowiących załącznik do uchwały Nr 118/2012 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 29 lutego 2012 r. W ww. zasadach określono w sposób szczegółowy: kto mógł być użytkownikiem pojazdu służbowego, sposób pobierania paliwa, rozliczanie kart drogowych. W przypadku Oddziału, karty drogowe drukowane były i wydawane przez Wydział Administracji, Energetyki i Konserwacji OT w Łodzi, a każda karta miała nadany sześciocyfrowy numer identyfikacyjny. Warunkiem otrzymania nowej karty był zwrot prawidłowo wypełnionej i podpisanej przez użytkownika karty uprzednio otrzymanej, w terminie do 3-go dnia każdego miesiąca.

W toku kontroli NIK, zweryfikowano 12 kart drogowych, w których prowadzona była ewidencja w okresie dwóch wybranych do próby miesięcy (lipiec 2019 r. oraz marzec 2020 r.) dla sześciu pojazdów, w tym trzech wykorzystywanych przez operatorów, dwóch pracowników etatowych oraz jeden użytkowany przez Dyrektora Oddziału. W przypadku siedmiu kart stwierdzono niedopełnienie obowiązków ze strony użytkowników pojazdów oraz osoby nadzorującej prawidłowość rozliczeń, o czym szerzej w sekcji „stwierdzone nieprawidłowości”.

W toku kontroli nie stwierdzono przypadków wykorzystywania pojazdów niebędących własnością pracodawcy do celów służbowych.

Koszty utrzymania i eksploatacji floty samochodowej w okresie od 1 stycznia 2014 r. do 30 czerwca 2020 r. wyniosły łącznie 1.677,9 tys. zł, w tym koszty remontów i napraw - 446,4 tys. zł (26,6%), zaś koszty zakupu paliwa – 1.231,5 tys. zł (73,4%). W poszczególnych latach koszty utrzymania i eksploatacji floty samochodowej kształtowały się następująco: w 2014 r. - 232,8 tys. zł, w 2015 r. – 259,0 tys. zł, w 2016 r. – 247,4 tys. zł, w 2017 r. – 180,4 tys. zł, w 2018 r. – 216,4 tys. zł, w 2019 r. – 272,5 tys. zł, a w I połowie 2020 r. – 269,4 tys. zł. Udział tych kosztów w kosztach ogółem Oddziału kształtował się w badanym okresie od 1,3 % w 2017 r. do 2,9% w 2020 r. Średnio było to ok. 1,7 %.

Analiza kosztów utrzymania floty wykazała, że w 2017 r. były wyraźnie niższe w porównaniu do pozostałych lat, w szczególności, jeżeli chodzi o wartość paliwa, co spowodowane było mniejszą liczbą użytkowanych w tym okresie pojazdów.

Z kolei w 2020 roku wartość zakupów paliwa była znacząco wyższa w stosunku do lat poprzednich, tzn. o ile we wszystkich latach koszty te zamykały się w przedziale 126-205 tys. zł, to na koniec I półrocza 2020 roku zanotowano już wydatki na poziomie 236 tys. zł. Spowodowane to było zakupem pięciu nowych samochodów w połowie 2019 roku oraz dodatkowo przyjęciem z Zakładu Głównego w Warszawie czterech pojazdów w 2020 roku. Ten fakt oraz dodatkowo zintensyfikowana ilość czynności prowadzonych w terenie w związku z przygotowywanymi materiałami dotyczącymi pandemii COVID-19, łącznie przełożyły się na zwiększone koszty zakupu paliwa w 2020 roku.

(akta kontroli str.222-254, 256)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1. Dla budynku administracyjno-biurowo-studyjnego z zapleczem technicznym, zlokalizowanego przy ul. Prezydenta Gabriela Narutowicza 13 i wybudowanego w latach 1957/1958 nie prowadzono książki obiektu budowlanego.

Konieczność założenia i prowadzenia książki obiektu budowlanego wynikała z postanowień art. 64 ust. 1 *Prawa budowlanego*, który stanowił, iż właściciel lub zarządca jest obowiązany prowadzić dla każdego budynku (...), książkę obiektu budowlanego, stanowiącą dokument przeznaczony do zapisów dotyczących przeprowadzanych badań i kontroli stanu technicznego, remontów i przebudowy, w okresie użytkowania obiektu budowlanego.

Jak wyjaśnił Dyrektor Oddziału, nie są mu znane przyczyny nie zaprowadzenia książki obiektu budowlanego dla budynku przy ul. Prezydenta Gabriela Narutowicza 13.

(akta kontroli str.117-118, 161-164)

2. Dwa budynki będące własnością Oddziału, zlokalizowane przy ul. Cmentarnej 9/11, nie zostały w latach 2014-2020 objęte coroczną kontrolą okresową, o której mowa w art. 62 ust. 1 pkt 1 lit. a oraz ust. 1 pkt 3 *Prawa budowlanego*.

Jak wyjaśnił Dyrektor Oddziału, kontrola okresowa – coroczna przeprowadzona została w 2019 r. dla budynku przy ul. Narutowicza 13. W przypadku nieruchomości przy ul. Cmentarnej 9/11 w związku z niejasną sytuacją związaną z przekazaniem jej miastu nie zdążono zrobić takiego przeglądu. W roku bieżącym zostaną przeprowadzone takie kontrole w obydwu lokalizacjach.

(akta kontroli str.125-126, 149-164)

3. W wyniku analizy siedmiu spośród 12 kart drogowych stwierdzono, że prowadzone były przez użytkowników pojazdów w sposób nierzetelny, jak również nieskuteczny był nadzór osoby odpowiedzialnej za nadzór nad rozliczaniem tych dokumentów¹⁹. W kilkunastu przypadkach brakowało wpisu dotyczącego godzin przebywania w trasie, opisu trasy, podpisów potwierdzających sprawność pojazdu, a także w jednym przypadku wskazano zbyt niską ilość zużytego paliwa w stosunku do odbytej trasy.

Jak wyjaśniła osoba odpowiedzialna za zarządzanie flotą samochodową, rozliczanie paliwa było dokonywane na podstawie założonych norm, a nie faktycznego zużycia, które różni się w zależności od rodzaju trasy i sposobu prowadzenia samochodu. W zakresie braków wpisów w poszczególnych kartach podjęto w OT działania mające na celu zdyscyplinowanie użytkowników pojazdów poprzez wprowadzenie w 2020 roku aneksów do umów, w których, przy braku wpisów w karcie drogowej przewidziana jest możliwość ukarania użytkownika odmową rozliczenia wyjazdu, jako służbowy i obowiązek pokrycia z własnych środków kosztów paliwa.

(akta kontroli str.229-248, 253-255)

OCENA CZĄSTKOWA

W Oddziale rzetelnie i gospodarnie planowano i realizowano zadania inwestycyjne, niezbędne do prowadzenia działalności zgodnie z obowiązującymi standardami emisji. W zakresie administrowania budynkami, nie realizowano w pełni obowiązków zarządcy nieruchomości określonych w *Prawie budowlanym*, gdyż nie spowodowano przeprowadzenia wymaganych przepisami prawa budowlanego corocznych przeglądów budynków na jednej z nieruchomości. Zaniedbania z lat ubiegłych, dotyczące dokumentacji obiektów spowodowały, że nieprowadzona była dla głównej siedziby Oddziału książka obiektu budowlanego. Oddział, zgodnie z przyjętymi zasadami i interesem ekonomicznym, oddawał w najem składniki majątku, jednak z powodu prowadzenia działań windykacyjnych przez Spółkę, miał ograniczone możliwości dyscyplinowania najemców. Jednocześnie, Oddział wydierżawiał niezbędne nieruchomości, bez których prowadzenie działalności

¹⁹ Zatrudnionej w formie współpracownika – firma zewnętrzna.

byłoby niemożliwe lub sprawiałoby zasadnicze problemy. W zakresie gospodarowania flotą samochodową stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły nieskutecznego nadzoru nad nierzetelnym rozliczaniem przez użytkowników kart drogowych.

OBSZAR

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

Opis stanu faktycznego

1. Główne źródła finansowania działalności Oddziału to wpływy z: abonamentu (stanowiły od 41% w 2014 r. do 61% w 2019 r. udziału w przychodach ogółem), reklamy i sponsoringu (zmniejszające swój udział w przychodach ogółem z 30% w 2014 r. do 8% w 2019 r.) oraz przychody wewnętrzne²⁰ (stanowiące od 23% w 2014 r., poprzez 32% w 2016 r., do 25% w 2019 r. przychodów ogółem). Wielkość przychodów z abonamentu w latach 2014-2020 (I półrocze) była odpowiednia: 6.045 tys. zł, 6.032,3 tys. zł, 6.782,9 tys. zł, 7.430 tys. zł, 9.511 tys. zł, 10.250 tys. zł, 11.263,2 tys. zł. Przychody ogółem Oddziału w latach 2014-2017 charakteryzowały się tendencją spadkową: z 14.557,9 tys. zł w 2014 r. do 13.462,4 tys. zł w 2017 r. Związane to było z niższymi wpływami z abonamentu, jak również zmniejszającymi się przychodami z reklam i sponsoringu. Od 2018 roku nastąpił wzrost przychodów w stosunku do lat poprzednich i związany był on ze znaczącym wzrostem wpływów z abonamentu, wzrosły one bowiem w 2018 roku o 9% w stosunku do roku poprzedniego, a w 2020 r. – o 7,8%. Przychody ogółem wyniosły w 2018 r. – 15.796,1 tys. zł, w 2019 r. – 16.794,2 tys. zł, a w I połowie 2020 r. uzyskano 14.267,9 tys. zł. Wpływy z reklamy i sponsoringu sukcesywnie malały (z 4.473,2 tys. zł w 2014 r. do 1.367,7 tys. zł w 2019 r.), przy czym powodem tego były zmniejszone wpływy tytułem sponsoringu Urzędu Miasta Łodzi oraz Urzędu Marszałkowskiego Województwa Łódzkiego. Tego rodzaju wpływy zmalały na przestrzeni lat 2014 - 2019 z 3.117 tys. zł do 788,6 tys. zł. Zauważyć również należy spadek wpływów z reklam, który nastąpił w 2016 roku (przychody z reklam zmalały z 1.356,2 tys. zł w 2014 r. do 583,1 tys. zł w 2016 r.). Jednakże, ten negatywny trend został zahamowany i w kolejnych latach wpływy z reklam kształtowały się na zbliżonym poziomie, tj.: 431,6 tys. zł w 2017 r., 523,8 tys. zł w 2018 r., 579,1 tys. zł w 2019 r. oraz 356,9 tys. zł w I półroczu 2020 r.

W analogicznym okresie koszty ogółem były zróżnicowane: w latach 2014-2017 miały tendencję spadkową (od 15.859,8 tys. zł w 2014 r. do 13.920 tys. zł w 2017 r.), w związku głównie ze zmniejszeniem wartości amortyzacji. W kolejnych latach koszty znacząco wzrosły: w 2018 r. wyniosły 16.168,1 tys. zł, w 2019 r. 19.172,9 tys. zł, a w I połowie 2020 roku osiągnęły wartość 9.256,2 tys. zł. Było to wynikiem wzrostu kosztów związanych z zatrudnieniem (wynagrodzenia osobowe wzrosły w 2018 r. o 229,4 tys. zł w stosunku do roku poprzedniego, a w 2019 r. - o 167,2 tys. zł, honoraria współpracowników wzrosły natomiast odpowiednio o 837,7 tys. zł i o 876 tys. zł). Wzrost wynagrodzeń, w tym szczególnie wypłaconych współpracownikom wynikał z rosnącej liczby produkcji audycji, przy realizacji których byli zatrudnieni. Wynagrodzenia stanowiły największy udział w kosztach ponoszonych ogółem i w kontrolowanym okresie kształtowały się od 34% w 2014 r. do 39% w latach 2018-2019.

W latach 2014-2019 koszty ogółem ponoszone w Oddziale były wyższe niż przychody osiągnięte w tych okresach. Obliczony dla celów niniejszej kontroli

²⁰ dotyczące sprzedaży do Anten Ogólnopolskich i Oddziałów Terenowych.

wynik finansowy Oddziału za lata 2014-2019 był zawsze ujemny (od 1.249,6 tys. zł w 2014 r., do 2.388,4 tys. zł w 2019 r.), natomiast ustalony na dzień 30 czerwca 2020 r. był dodatni (5.186,6 tys. zł).

(akta kontroli str. 256-261)

2. W latach 2014-2020 (I półrocze) liczba pracowników etatowych w Oddziale ulegała systematycznemu zmniejszeniu. W 2014 roku zatrudniano 47 osób (47 etatów), w 2019 roku – 40 osób (40 etatów), a w I półroczu 2020 r. – 39 osób (39 etatów). Jednocześnie, zawierane były umowy o dzieło oraz umowy zlecenia, na wykonywanie niezbędnych prac na potrzeby Oddziału. W roku 2020 obowiązywały umowy o dzieło zawarte z 55 osobami (w tym m.in. z dziennikarzami, charakteryzatorką, montażystami, operatorami) oraz umowy zlecenia z 37 osobami m.in. na zaktualizowanie stron internetowych, prowadzenie audycji informacyjnej, redagowanie tekstów, wykonywanie tłumaczeń migowych. Ponadto, dla zapewnienia ciągłości pracy i produkcji audycji – wg stanu na 30 czerwca 2020 r. - 76 osób prowadzących działalność świadczyło swoje usługi na zasadzie współpracowników. Byli to m.in.: dziennikarze, graficy komputerowi, korespondenci regionalni, kierowcy, operatorzy.

W strukturze zatrudnienia, największe zmniejszenie nastąpiło w pozycjach kadra kierownicza (z ośmiu osób do czterech), pracownicy realizacji telewizyjnej i teatralnej (z pięciu osób do trzech), pracownicy ekonomiczno-administracyjni (z czterech osób do dwóch) oraz wśród pracowników komórki reklamy (z trzech osób do jednej). Zmniejszenie liczby pracowników etatowych wiązało się z koniecznością zawierania umów ze współpracownikami oraz zawierania umów zlecenia czy umów o dzieło.

(akta kontroli str. 262-266)

3. Biorąc pod uwagę definicje usług prawnych, usług marketingowych, usług w zakresie stosunków międzyludzkich i komunikacji społecznej oraz usług doradztwa związanego z zarządzaniem, które zawarte zostały w załączniku nr 1 do Instrukcji postępowania przy zawieraniu umów w Spółce Telewizja Polska S.A.²¹ – Oddział zawarł w latach 2014-2020 (do 30 czerwca) siedem umów dotyczących zabezpieczenia kompleksowej obsługi prawnej na kwotę ogółem 416,4 tys. zł oraz dwie umowy mające znamiona umów zaliczanych do kategorii „usługi reklamowe”. W umowach dotyczących usług reklamowych, Oddział zobowiązał zleceniobiorców do wykonywania usługi polegającej na pozyskiwaniu przychodów z działalności reklamowej na rzecz OT. Wynagrodzenie określone zostało w formie prowizyjnej - 14% przychodu netto pozyskanego przez Oddział w wyniku działalności zleceniobiorcy.

Szczegółowa analiza czterech wybranych w sposób celowy umów (dwie zawarte na obsługę prawną oraz dwie dotyczące działalności reklamowej), wykazała, że treść umów szczegółowo regulowała zakres wykonywanych prac na zlecenie Oddziału, a umowy wykonane zostały prawidłowo. W przypadku umów związanych z pozyskiwaniem przychodów z działalności reklamowej – wypłatę wynagrodzenia prowizyjnego uzależniono od faktycznych wpływów środków finansowych na rachunek TVP S.A. Ponadto, wszystkie badane umowy zostały zaewidencjonowane w systemie informatycznym nadającym im odpowiedni numer.

(akta kontroli str.267-300)

²¹ Wprowadzonej Uchwałą nr 411/2019 Zarządu Spółki Telewizja Polska S.A. z dnia 2 lipca 2019 r.

4. W latach 2014-2020 nie planowano podróży służbowych poza granice kraju. Niemniej jednak, w okresie tym Dyrektor Oddziału odbył trzy takie podróże do Niemiec (jedna w 2014 r. na spotkanie producentów telewizyjnych oraz dwie w 2015 r. w związku z realizowaniem programów oraz spotkaniem nadawców). Ponadto wyjazd służbowy poza granice kraju odbył w 2015 roku redaktor – w związku z prowadzonym reportażem w Parlamencie Europejskim. Koszty poniesione tytułem wyjazdów w latach 2014 - 2015 wyniosły ogółem 3,9 tys. zł. Kolejny zagraniczny wyjazd służbowy Dyrektora odbył się dopiero w 2020 r. – do siedziby Parlamentu Europejskiego w Belgii. Koszt poniesiony wyniósł 0,2 tys. zł. W sprawach organizacji podróży służbowych „krajowych” niezwiązanych z przygotowaniem i produkcją audycji, Oddział stosował się do wytycznych wprowadzonych uchwałą nr 189/2017 Zarządu Spółki Telewizja Polska Spółka Akcyjna z dnia 30 marca 2017 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad organizacji podróży służbowych i wyjazdów w Telewizji Polskiej S.A.” oraz obowiązujących wcześniej i określonych w uchwale nr 239/2013 Zarządu Spółki Telewizja Polska S.A. z dnia 7 maja 2013 r. a także w uchwale nr 31/2011 Zarządu Spółki Telewizja Polska S.A z dnia 14 stycznia 2011 r.

W okresie 2014 - 2018 Oddział corocznie przygotowywał plan rzeczowo-finansowy podróży służbowych, w którym do 2017 roku włącznie dokonywano przyporządkowania danego planowanego wyjazdu do odpowiedniej kategorii: ważne (obligatoryjne), pożądane (zalecane, potrzebne), fakultatywne (dodatkowe). W późniejszym okresie takiego obowiązku nie było.

I tak:

- na 2014 rok zaplanowano w kategorii „ważne” - wyjazdy na spotkania służbowe dla Dyrektora oraz pięciu pracowników, na zadanie to przewidywano wydatki w wysokości ogółem 5 tys. zł,
- na 2015 rok zaplanowano w kategorii „ważne” wyjazd czterech osób - pracowników reklamy - na szkolenia oraz w kategorii „pożądane” wyjazdy Dyrektora na spotkanie służbowe i sześciu pracowników również na spotkania służbowe i szkolenia. Wzór planu nie przewidywał konieczności wskazania wysokości środków finansowych niezbędnych do jego zrealizowania,
- na 2016 rok zaplanowano w kategorii „ważne” trzy wyjazdy służbowe Dyrektora na festiwale (każdy wyjazd trzydniowy) o wartości szacunkowej ogółem 0,9 tys. zł, wyjazd Dyrektora i czterech pracowników na PIK²² o wartości szacunkowej 3 tys. zł oraz w kategorii „pożądane”: dwa wyjazdy Dyrektora na festiwal oraz spotkania służbowe, wyjazd służbowy dwóch pracowników na Światowe Dni Młodzieży i sześciu pracowników na szkolenia i spotkania służbowe. Łączny szacunkowy koszt określono w wysokości 7,4 tys. zł,
- na 2017 rok zaplanowano w kategorii „ważne” pięć wyjazdów Dyrektora (na trzy festiwale, PIK oraz obchody jubileuszu), a w kategorii „pożądane” wyjazdy związane ze spotkaniami służbowymi Dyrektora (jeden wyjazd) oraz wyjazdy dla ośmiu pracowników, również związane ze spotkaniami służbowymi oraz szkoleniami. Łączny szacunkowy koszt określono na kwotę 1,6 tys. zł,
- na 2018 rok nie dokonywano podziału planowanych wyjazdów służbowych wg kategorii ważności. Ujęto w planie: wyjazd trzech osób na trzy festiwale, jednej osoby na PIK oraz przewidywano wyjazd Dyrektora do Warszawy w sprawach służbowych i 10 pracowników – również w sprawach służbowych. Łączny szacunkowy koszt wykazano w wysokości 2 tys. zł,

²² Przegląd I Konkurs twórczości telewizyjnej.

W ww. okresie nie planowano wyjazdów służbowych zaliczonych do kategorii „fakultatywne”.

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

Analiza pięciu delegacji służbowych – krajowych (w tym dwie z 2015 r. i 2018 r. wystawione dla Dyrektorów Oddziału), wykazały, że prawidłowo i zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi zarówno wnioskowano o wyjazd, jak również rozliczono się z tych podróży.

(akta kontroli str. 301-307, 370-395)

Analiza dokumentacji dotyczącej pięciu delegacji służbowych zagranicznych, które odbyli dyrektorzy Oddziału (cztery delegacje) oraz redaktor wykazała, że prawidłowo i zgodnie z obowiązującymi uregulowaniami wewnętrznymi zarówno wnioskowano o wyjazd, jak również rozliczono się z tych podróży.

(akta kontroli str. 301-302, 308-369)

5. W latach 2014-2020 (I półrocze) Oddział dokonał zakupów o wartości ogółem 47.984,7 tys. zł. Zakupy realizowane zostały zarówno w trybach określonych w ustawie pzp (ogółem w kwocie 2.516,3 tys. zł) i dotyczyły usług ochrony osób i mienia oraz usług sprzątania w obiektach Oddziału), jak i bez stosowania ww. ustawy (w kwocie ogółem 45.468,4 tys. zł).

Specyfika działalności kontrolowanej jednostki powodowała, że na przestrzeni ww. okresu dokonywano zakupów wyłączonych ze stosowania *Pzp*:

- na podstawie art. 4 pkt 3 lit g – zakupy związane z nabyciem audycji i materiałów do audycji lub ich opracowanie, produkcja lub koprodukcja - na kwotę ogółem 28.185,4 tys. zł (w 2014 r. – 3.753,5 tys. zł, w 2015 r. – 4.383,9 tys. zł, w 2016 r. – 4.750 tys. zł, w 2017 r. – 5.446,5 tys. zł, w 2018 r. – 2.991,1 tys. zł, w 2019 r. – 6.276,4 tys. zł, w I półroczu 2020 r. – 584 tys. zł);
- na podstawie art. 4 pkt 3 lit. h – zakup czasu antenowego lub audycji od dostawców audiowizualnych – na kwotę ogółem 3,5 tys. zł (w 2016 r. – 2,3 tys. zł, w 2017 r. – 1,2 tys. zł);
- na podstawie art. 4 pkt 3 lit. i – tylko w 2015 roku na kwotę 58,7 tys. zł;
- na podstawie art. 4 pkt 3 lit. ea – dotyczącego zakupu usług prawnych tylko w 2016 roku – wartość zamówienia wyniosła 60 tys. zł;
- na podstawie art. 4 ust. 8 – zamówienia, których wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości 30 tys. euro – na kwotę ogółem 17.160,8 tys. zł (w 2014 r. – 3.228,9 tys. zł, w 2015 r. – 2.040,8 tys. zł, w 2016 r. – 1.496 tys. zł, w 2017 r. – 2.252,4 tys. zł, w 2018 r. – 2.910,2 tys. zł, w 2019 r. – 4.009,9 tys. zł, w I połowie 2020 r. – 1.222,6 tys. zł);

(akta kontroli str. 396-398)

Szczegółowa analiza trzech postępowań zrealizowanych bez stosowania przepisów *Pzp* (zakup usług prawnych – umowa zawarta w 2016 roku na 12 miesięcy o wartości łącznej 60 tys. zł netto, obsługa magazynu ekip zdjęciowych – umowa zawarta w 2019 roku o wartości określonej, jako stawka godzinowa w wysokości 21 zł netto. Zawarta na 12 miesięcy, obsługa urządzeń studyjnych służących do produkcji audycji telewizyjnych w zakresie realizacji technicznej tych audycji oraz obsługa urządzeń emisyjnych, zawarta w 2019 roku. Wartość wynagrodzenia określono, jako stawkę godzinową w wysokości 26 zł netto dla

zadań dotyczących obsługi urządzeń emisyjnych. Natomiast w zakresie obsługi urządzeń studyjnych do produkcji audycji telewizyjnych, strony uzgodniły wynagrodzenie, jako wynikające z poszczególnych kosztorysów stosowanych w produkcji danej audycji), wykazała, że umowy zostały zarejestrowane w obowiązującym systemie informatycznym i na jego podstawie otrzymały numery, treść umów zabezpieczała interesy OT, a płatności dokonywane były po wykonaniu zadania wynikającego z treści umów.

(akta kontroli str. 399-413)

Analiza dokumentacji dotyczącej dwóch²³ postępowań²⁴ dotyczących udzielenia zamówienia publicznego w trybie *Pzp* i przeprowadzonych w 2019 roku wykazała m.in., że:

- przedmiot zamówienia został określony prawidłowo – zgodnie z art. 29-35 *Pzp*,
- podjęto skuteczne działania w celu zachowania bezstronności członków komisji przetargowej,
- specyfikacja istotnych warunków zamówienia („siwz”) zawierała elementy określone w art. 36 ust. 1 *Pzp*, a jej modyfikacja dotyczyła jedynie zmiany terminu otwarcia ofert,
- wybór najkorzystniejszej oferty odbył się w oparciu o kryteria oceny ofert określone w ogłoszeniu o zamówieniu, jak również w siwz, a wykonawcy zostali poinformowani o tym, zgodnie z art. 92 ust. 1 *Pzp*,
- postępowania były właściwie udokumentowane, a informacje o wyborze najkorzystniejszej oferty zostały zamieszczone zgodnie z art. 92 ust. 2 *Pzp*,
- umowy zostały zawarte w terminie określonym przepisem art. 94 ust. 1 *Pzp*, a ich realizacja przebiegała w sposób ciągły,
- podpisanie umowy zawartej w wyniku przeprowadzonego przetargu nieograniczonego, poprzedziło przekazanie przez wykonawcę zabezpieczenia należytego wykonania umowy, zgodnie z zapisami w siwz.

(akta kontroli str. 414-420)

6. W okresie objętym kontrolą, Oddział wynajmował na cele produkcyjne sprzęt, którego nie posiadał na stanie inwentarzowym, lub w danym dniu był wykorzystywany na inne cele produkcyjne. W latach 2014 – 2015 oraz 2018 – 2020 (I połowa), najczęściej wynajmowano agregaty prądotwórcze, w 2016 roku większość umów wynajmu dotyczyła sprzętu zdjęciowego, a w 2017 roku – sprzętu oświetleniowego. Wartość zawartych umów na wynajem sprzętu wyniosła ogółem w okresie objętym kontrolą 232,7 tys. zł.

Szczegółowa analiza trzech wybranych umów/zamówień dotyczących wypożyczenia sprzętu²⁵ wykazała, że wypożyczony sprzęt nie figurował w ewidencji środków trwałych będących w dyspozycji Oddziału.

(akta kontroli str. 6, 421-430)

Oddział przy produkcji audycji/programów zlecał wykonanie usług podmiotom zewnętrznym. Ogółem w kontrolowanym okresie zawarto 703 umowy na kwotę

²³ Dobór próby dokonany w sposób celowy.

²⁴ Przetarg nieograniczony przeprowadzony na wykonanie usługi sprzątnięcia pomieszczeń i posesji Oddziału Terenowego oraz postępowanie w trybie „z wolnej ręki” na świadczenie usługi w zakresie dystrybucji energii elektrycznej dla potrzeb obiektów Oddziału.

²⁵ wybranych w sposób celowy, tj. o najwyższej wartości zamówienia. Były to: wypożyczenie w 2017 r. ścian ledowych z transportem, montażem i obsługą – zamówienie o wartości 27,5 tys. zł na potrzeby realizacji koncertu „Nienapisany pamiętnik”, wypożyczenie w 2018 r. wraz z transportem i obsługą ścian ledowych – zamówienie o wartości 37,9 tys. zł na potrzeby produkcji audycji „Ojczyzna ma”, wypożyczenie w 2019 r. z montażem, demontażem i transportem ekranu multimedialnego o wymiarach 6 m szerokości i 4,5 m wysokości – zamówienie o wartości 34,8 tys. zł na potrzeby realizacji audycji „Abyście nigdy nie zwątpili”.

17.352,2 tys. zł. Wybrane w sposób celowy do szczegółowej kontroli trzy umowy dotyczyły: świadczenia usług organizacji produkcji programów w ramach przydzielonych środków wraz ze sporządzeniem stosownej dokumentacji rozliczeniowej (umowa zawarta 17 grudnia 2018 r. na okres 12 miesięcy), pełnienia funkcji operatora kamery (umowa zawarta 29 listopada 2019 r. na okres 12 miesięcy) oraz umowa dotycząca szerokiego katalogu zadań z zakresu pisania scenariuszy, wydawania audycji, czy prowadzenia audycji informacyjnej (zawarta 17 października 2018 r. na okres 12 miesięcy). W umowach prawidłowo zabezpieczono interesy OT. Były weryfikowane przez radcę prawnego i zostały niezwłocznie wprowadzone do systemu informatycznego. Wartość wynagrodzenia określona została (we wszystkich przypadkach) jako wynikająca każdorazowo z kwot planowanych w kosztorysach. Prowadzona dokumentacja rozliczeniowa pozwalała na zweryfikowanie wykonania pracy przez usługobiorcę i dokonania płatności wynikającej z faktury.

(akta kontroli str. 431-460)

7. W okresie 2014-2020 (I półrocze) zrealizowano ogółem 3.593 produkcje własne (w 2014 r. 767, w 2015 r. – 565, w 2016 r. – 492, w 2017 r. – 447, w 2018 r. – 456, w 2019 r. – 560, w I połowie 2020 r. – 306) ponosząc koszt w wysokości 28.264,2 tys. zł (w 2014 r. – 4.412,2 tys. zł, w 2015 r. – 3.101,2 tys. zł, w 2016 r. – 3.565,2 tys. zł, w 2017 r. – 3.231,6 tys. zł, w 2018 r. – 4.967,9 tys. zł, w 2019 r. – 6.183,9 tys. zł, w I połowie 2020 r. – 2.802,2 tys. zł).

Analiza pięciu wybranych²⁶ audycji wykazała, że:

- dla trzech produkcji jednostką zamawiającą był OTV S.A., zaś w przypadku dwóch pozostałych TVP3 Łódź;
- we wszystkich pięciu porozumieniach producentem wewnętrznym była Regionalna Agencja Producentka. Dwie produkcje realizowane były w formie transmisji – „Piknik Funduszy Europejskich” – data emisji – 7 czerwca 2015 roku oraz „Województwo Łódzkie w hołdzie dla św. Jana Pawła II” – data emisji – 13 czerwca 2020 r. Dwie kolejne produkcje realizowane były w formie zdjęciowej – „Dialogi” – data emisji – 26 stycznia 2020 r oraz „Przystań w Kulturze” – porozumienie z dnia 7 czerwca 2019 r. dotyczące produkcji trzynastu 30-minutowych odcinków w okresie 22 czerwca – 13 września 2019 r. Oprócz tego jedna produkcja realizowana była w formie studyjnej – „ABC Pacjenta” magazyn 12 odcinków z planowaną datą emisji 1 grudnia 2018 r.;
- w przypadku produkcji studyjnej – magazynu „ABC Pacjenta” trudno jednoznacznie stwierdzić czy zachowany został termin 12 dni roboczych pomiędzy podpisaniem porozumienia, a planowaną datą emisji audycji określony dla tego typu produkcji w „Instrukcji określającej procedury i standardy produkcyjne obowiązujące w TVP S.A.” (uchwała nr 440/2017 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 27 lipca 2017 r.). W tym przypadku bowiem, porozumienie podpisane zostało w dniu 17 stycznia 2018 r. – zaś planowaną datę emisji pierwszego odcinka cyklu określono ogólnie, jako miesiąc styczeń 2018 r.;
- w przypadku dwóch produkcji zdjęciowych – reportaży: „Przystań w Kulturze – Magazyn Kulturalny” oraz reportażu „Dialogi” - zachowano termin minimum 7 dni roboczych pomiędzy datą zawarcia porozumienia a planowaną datą emisji;
- w przypadku dwóch transmisji – Koncertu „Województwo Łódzkie w hołdzie dla Św. Jana Pawła II” z 2020 roku oraz Pikniku Funduszy Europejskich z 2015 roku – nie zostały zachowane terminy określone w przepisach wewnętrznych, o czym szerzej w sekcji „stwierdzone nieprawidłowości”;

²⁶ W sposób celowy, biorąc pod uwagę źródła finansowania oraz wysokość kosztów produkcji.

- w przypadku wszystkich zbadanych produkcji stwierdzono nadanie identyfikatora ID zgodnie z „Instrukcją określającą procedury i standardy produkcyjne obowiązujące w TVP S.A.”;
- w przypadku wszystkich badanych produkcji poniesione ostatecznie wydatki były zgodne lub niższe w stosunku do wartości planowanych określonych w kosztorysach. Ponadto, w przypadku produkcji sponsorowanych otrzymane w ramach umowy sponsoringowej środki finansowe przewyższały poniesione na daną produkcję wydatki;
- z dwóch audycji, które nie podlegały obowiązkowi kolaudacji, a jedynie odbiorowi redakcyjnemu, zgodnie z przyjętymi w Oddziale wewnętrznymi procedurami dokonał tego Sekretarz Programowy;

W zestawieniu zbiorczym kosztów przewidziano pozycję – koszty pośrednie jednostki produkcyjnej, które w poszczególnych przypadkach wynosiły - w 2015 r. - 30%, zaś w latach 2018 – 2020 – 40%.

Dwie produkcje realizowane były ze środków pochodzących z abonamentu – Dialogi oraz Przystań w Kulturze, a trzy pozostałe - ze środków pozyskanych w ramach sponsoringu.

(akta kontroli str. 6, 461-608)

8. W 2019 roku, Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej²⁷ przeprowadziło kontrolę pn. „Kontrola wybranych zagadnień zarządzania zasobami ludzkimi w Oddziale Terenowym TVP S.A. w Łodzi w 2019 roku.” W wystąpieniu pokontrolnym z 18 października 2019 r.²⁸ sformułowano dziewięć zaleceń, które były systematycznie realizowane.

(akta kontroli str. 609-610)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

Oddział nie stosował się do wszystkich procedur określonych w obowiązujących instrukcjach wewnętrznych wprowadzonych uchwałami Zarządu Spółki lub decyzjami Dyrektora Oddziału, bowiem:

- w przypadku dwóch produkcji (Koncert „Województwo Łódzkie w hołdzie dla Św. Jana Pawła II” z 2020 roku oraz Piknik Funduszy Europejskich z 2015 roku) nie zostały zachowane terminy podpisania porozumienia określone w § 18 ust 2 Instrukcji określającej procedury i standardy produkcyjne obowiązujące w TVP S.A.²⁹ (zwanej dalej *Instrukcją*) oraz w § 14 ust 2 Instrukcji określającej procedury i standardy produkcyjne obowiązujące w TVP S.A. stanowiącej załącznik nr 1 do uchwały nr 788/2018 Zarządu Spółki TVP S.A. z 20 grudnia 2018 r. (zwanej dalej *Instrukcją obowiązującą od 2019 r.*). Dla produkcji pt. „Piknik Funduszy Europejskich” porozumienie podpisano 1 czerwca 2015 r. – 6 dni przed planowaną datą emisji, natomiast dla produkcji „Województwo Łódzkie w hołdzie dla św. Jana Pawła II” porozumienie podpisano 9 czerwca 2020 r. – 4 dni przed planowaną datą emisji. W obydwu Instrukcjach termin ten określony został w ww. Instrukcjach na 12 dni roboczych przed realizacją.

Jak wyjaśnił Dyrektor Oddziału, „W Uchwale nr 370/2014 w §. 18 w procesie uruchamiania produkcji, terminy podpisywanych porozumień określone zostały jako

²⁷ Zwane dalej „BAiKW”.

²⁸ znak TP-TVP/JK-40/19

²⁹ Stanowiącej załącznik nr 1 do uchwały nr 370/2014 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 6 sierpnia 2014r. zmienionej uchwałą 297/2015 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 1 lipca 2015 r. oraz uchwałą nr 440/2017 Zarządu Spółki TVP S.A. z dnia 27 lipca 2017 r. a następnie od 1 stycznia 2019 r. w § 10 ust 1 pkt 8 Instrukcji określającej procedury i standardy produkcyjne obowiązujące w TVP S.A. stanowiącej załącznik nr 1 do uchwały nr 788/2018 Zarządu Spółki TVP S.A. z 20 grudnia 2018 r.

„wskazane”. Niniejszym wykładnia językowa nakazuje przyjąć, iż termin ten ma charakter instrukcyjny, stanowi zalecenie. Nie jest to norma o charakterze obligatoryjnym. Charakterystyka produkcji realizowanych w Oddziale cechuje się niejednokrotnie dużą dynamiką, co z przyczyn obiektywnych i niezależnych od Oddziału wpływa na termin zawieranych porozumień”.

(akta kontroli str.461-608, 611-614)

Najwyższa Izba Kontroli, nie może zgodzić się z twierdzeniem Dyrektora, iż wskazany w Instrukcjach termin podpisania porozumień należy wyłącznie jako zalecenie o instrukcyjnym charakterze, niemające obligatoryjnego charakteru. Określenie w Instrukcji terminu jako „wskazany” nie zmienia faktu, że Instrukcja ta dokładnie wyznacza termin na podpisanie porozumienia/umowy w procesie uruchomienia poszczególnych rodzajów produkcji. Instrukcja przewidywała również rodzaj produkcji i jej złożoność. W zależności od tego określone zostały minimalne terminy na podpisanie dokumentów. Nawet, jeśli przyjąć, że sformułowanie zawarte w Instrukcji wskazuje na zastosowanie w tym przypadku reguł właściwych dla wewnątrz korporacyjnych zasad tzw. soft law, to jednak także i takie reguły powinny być co do zasady przestrzegane. Wyrażają one bowiem wolę normatywną podmiotu, który je wprowadza, dla zachowania wewnątrz korporacyjnego ładu. W obu skontrolowanych przez NIK przypadkach reguły te jednak przestrzegane nie były, a brak przekonującego dowodu na to, że w konkretnej sytuacji wyrażona była zgoda uprawnionego podmiotu na odstępianie od wyżej wskazanych reguł, wynikających z obowiązującej w danym czasie Instrukcji.

OCENA CZĄSTKOWA

Gospodarka majątkowo finansowa prowadzona była w sposób celowy i zgodny z regulacjami wewnętrznymi. Zawierane umowy z dostawcami i usługodawcami odzwierciedlały rzeczywiste potrzeby OT. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły nieprzestrzegania wewnętrznych regulacji i procedur.

IV. Uwagi i wnioski

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

Wnioski

1. Założenie książki obiektu budowlanego dla budynku przy ul. Prezydenta Gabriela Narutowicza 13.
2. Staranne wykonywanie obowiązków właściciela nieruchomości, o których mowa w prawie budowlanym.
3. Zwiększenie nadzoru nad weryfikacją użytkowania pojazdów służbowych.
4. Optymalizacja organizacji pracy i obiegu dokumentów umożliwiająca przestrzeganie procedur wewnętrznych.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Łodzi. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i 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.

Łódź, 28 października 2020 r.

Kontrolerzy
Jolanta Nowak
Doradca ekonomiczny


.....
podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Łodzi
Dyrektor
Przemysław Szewczyk


.....
podpis