

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT NAUKI OŚWIATY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO

KNO-4100-02-01/2013

Nr ewid. 86/2013/P/13/062/KNO

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2012 roku
w części 24 Kultura i ochrona
dziedzictwa narodowego
oraz wykonania planu finansowego
Funduszu Promocji Kultury
i Funduszu Promocji Twórczości

Warszawa maj 2013 r.

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

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

**Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2012 roku
w części 24 Kultura i ochrona
dziedzictwa narodowego
oraz wykonania planu finansowego
Funduszu Promocji Kultury
i Funduszu Promocji Twórczości**

p.o. Dyrektora Departamentu
Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego



Piotr Prokopczyk

Zatwierdzam:

Wojciech Misiąg



Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 21 maja 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 22 444 50 00
www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

I. OCENA OGÓLNA I SYNTEZA WYNIKÓW KONTROLI	4
II. OCENA OGÓLNA I SYNTEZA WYNIKÓW KONTROLI WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU PROMOCJI KULTURY I FUNDUSZU PROMOCJI TWÓRCZOŚCI.....	6
III. ZAŁĄCZNIKI.....	9
Załącznik 1. Wystąpienie pokontrolne	9
Załącznik 2. Dochody budżetowe	30
Załącznik 3. Wydatki budżetowe	33
Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia.....	37
Załącznik 5. Wydatki budżetu środków europejskich.....	39
Załącznik 6. Wykonanie planu finansowego Funduszu Promocji Kultury	40
Załącznik 7. Wykonanie planu finansowego Funduszu Promocji Twórczości.	43
Załącznik 8. Kalkulacja oceny końcowej	44
Załącznik 9. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli	45

I. Ocena ogólna i synteza wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ wykonanie w 2012 roku budżetu państwa w części 24 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego oraz planowanie i wykonanie wydatków budżetu środków europejskich w części 24.

Ocena ogólna została sformułowana na podstawie wyników kontroli 1,8% zrealizowanych w części 24 wydatków oraz badania analitycznego ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe prowadzone były prawidłowo, a sprawozdania budżetowe zostały sporządzone rzetelnie i terminowo.

Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego – zgodnie z art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² – prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu.

Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie zawierania umów cywilnoprawnych, których przedmiotem były zadania własne jednostek organizacyjnych Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego (Ministerstwo) i które nie zabezpieczały interesów pracodawcy, nie wpłynęły na ocenę ogólną.

Szczegółowe wyniki kontroli zostały przedstawione w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego, którego kopia stanowi załącznik nr 1 do Informacji.

Kalkulacja oceny końcowej została przedstawiona w załączniku nr 8 do Informacji.

Synteza

Roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych oraz pozytywnie zgodność kwot wydatków ujętych w sprawozdaniach z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym z ewidencją księgową.

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia jednostkowych, rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2012 dysponenta III stopnia:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),

a także sprawozdania finansowe za IV kwartał 2012 r. o stanie:

- a) należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- b) zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania budżetowe zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia: 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej³ i 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁴. Sprawozdania te przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2012 r. Zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna (patrz <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>)

² Dz. U. Nr 157, poz. 1240, ze zm.

³ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

⁴ Dz. U. Nr 43, poz. 247.

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

Ocenę sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania 124 dowodów księgowych na kwotę 33.500,9 tys. zł (stanowiącej 1,8% wydatków części 24) dobranych z zastosowaniem metody monetarnej⁵ (78 dowodów) i doboru celowego (46 dowodów na kwotę 1.103 tys. zł). Operacje gospodarcze potwierdzone tymi dowodami zostały zbadane także pod względem legalności, gospodarności i celowości.

Przyjęta w Ministerstwie dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości spełniała warunki określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶.

Dochody

Najwyższa Izba Kontroli, zgodnie z przyjętymi założeniami do kontroli wykonania w 2012 r. budżetu państwa, nie dokonywała oceny prawidłowości planowania i realizacji dochodów budżetowych, a kontrola została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

Dochody zrealizowane w 2012 r. wyniosły 7.066 tys. zł i były wyższe od planowanych o 1.924 tys. zł, tj. o 37,4%, a od zrealizowanych w roku poprzednim były niższe o 23.536 tys. zł. Uzyskanie wyższych od planowanych dochodów spowodowane było czynnikami niemożliwymi do przewidzenia na etapie planowania, tj. zwrotem przez beneficjentów dotacji pobranych w nadmiernej wysokości lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.

Dane o dochodach budżetowych w 2012 r. w części 24 przedstawiono w załączniku nr 2 do Informacji.

Wydatki budżetu państwa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie planowanie i wydatkowanie środków budżetu państwa w części 24.

Zaplanowane na 2012 r. wydatki budżetu państwa w kwocie 2.885.886 tys. zł, zwiększone w trakcie roku do 2.974.740,7 tys. zł, zrealizowano w sposób celowy i gospodarny w wysokości 2.827.715,5 tys. zł, tj. 95,1% kwoty planowanej.

Najwyższe wydatki poniesiono na dotacje podmiotowe i celowe w łącznej kwocie 1.545.653 tys. zł (54,7% wydatków ogółem) oraz na funkcjonowanie jednostek budżetowych – 914.194 tys. zł (32,3%).

W układzie grup ekonomicznych struktura wydatków ukształtowała się następująco: dotacje i subwencje – 1.545.653 tys. zł (54,7% wydatków ogółem), wydatki bieżące jednostek budżetowych – 914.194 tys. zł (32,3%), wydatki majątkowe – 258.744 tys. zł (9,1%), wydatki na finansowanie projektów realizowanych z udziałem środków UE – 98.669 tys. zł (3,4%), wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych 10.457 tys. zł (0,4%).

W układzie zadaniowym największych wydatków dokonano w ramach realizacji funkcji 9. *Kultura i dziedzictwo narodowe* (wydatkowano 1.437.084,6 tys. zł, co stanowiło 50,8% wydatków) oraz funkcji 3. *Edukacja, wychowanie i opieka* (wydatkowano 1.261.198,1 tys. zł, co stanowiło 44,6% wydatków).

Zobowiązania w części 24 budżetu państwa na koniec 2012 r. wyniosły 54.943,6 tys. zł. Główną pozycję (52.432 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń. Zobowiązania wymagalne na koniec 2012 r. nie wystąpiły.

⁵ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji(MUS).

⁶ Dz. U. z 2013 r., poz. 330.

Dane o wydatkach budżetowych w 2012 r. w części 24 przedstawiono w załączniku nr 3 do Informacji.

Przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) w 2012 r. w części 24 wynosiło 18.553 osoby i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2011 r. o 196 osób.

Przeciętne wynagrodzenie w 2012 r. wynosiło 4.160 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2011 r. było wyższe o 221 zł, tj. o 5%.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2012 r. w części 24 przedstawiono w załączniku nr 4 do Informacji.

Kontrola umów cywilnoprawnych zawartych z pracownikami Ministerstwa wykazała, że nie zabezpieczono w nich interesu pracodawcy w wyniku niesformułowania wymogu wykonywania zadań wynikających z zawartych umów poza godzinami pracy. Ponadto stwierdzono, że zawierano z byłymi pracownikami Ministerstwa umowy cywilnoprawne, których przedmiot był zbieżny z zakresem obowiązków określonych w trakcie trwania umowy o pracę i należał do zadań jednostek organizacyjnych Ministerstwa.

Wydatki budżetu środków europejskich

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie planowanie i wydatkowanie budżetu środków europejskich w części 24.

Wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 394.227 tys. zł i stanowiły 89,2% planu po zmianach. Z budżetu środków europejskich finansowano głównie projekty realizowane w ramach Programu Operacyjnego *Infrastruktura i Środowisko*, na które przeznaczono 391.766 tys. zł, tj. 99,4% ogółu zrealizowanych wydatków środków europejskich w części 24.

Dane o wydatkach budżetu środków europejskich w 2012 r. w części 24 przedstawiono w załączniku nr 5 do Informacji.

Działania podejmowane przez dysponenta części budżetu państwa w ramach nadzoru i kontroli

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania podejmowane przez dysponenta części 24 budżetu państwa w ramach nadzoru i kontroli.

II. Ocena ogólna i synteza wyników kontroli wykonania planu finansowego Funduszu Promocji Kultury i Funduszu Promocji Twórczości

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego Funduszu Promocji Kultury oraz Funduszu Promocji Twórczości.

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 6,8% zrealizowanych wydatków Funduszu Promocji Kultury (FPK) oraz 41,1% zrealizowanych wydatków Funduszu Promocji Twórczości (FPT). Formułując pozytywną ocenę wykonania planów finansowych funduszy celowych wzięto pod uwagę: prawidłową realizację przychodów funduszy, przeznaczanie środków na zadania określone w ustawach tworzących fundusze⁷ oraz terminowe i prawidłowe sporządzanie sprawozdań z wykonania planów finansowych.

W funkcjonowaniu mechanizmów kontroli zarządczej stwierdzono nieprawidłowość, polegającą na niezapewnieniu w Ministerstwie prawidłowego obiegu informacji i dokumentów, co było niezgodne z art. 68 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, stanowiącym, że celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności efektywności i skuteczności przepływu informacji. Stwierdzono, że osiem

⁷ Ustawa z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych (Dz. U. Nr 201, poz. 1540, ze zm.) oraz ustawa z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 90, poz. 631, ze zm.).

decyzji Ministra w sprawie należności obu funduszy celowych⁸ zostało przekazanych do wydziału finansowo-księgowego po kilku miesiącach od uprawomocnienia, co skutkowało wprowadzeniem do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego zapisu zdarzeń w terminie późniejszym niż zdarzenie wystąpiło oraz zniekształceniem obrazu stanu należności w sprawozdaniach.

Synteza

Fundusz Promocji Kultury

Zaplanowane przychody FPK w kwocie 141.785 tys. zł zostały zrealizowane w wysokości 165.250,6 tys. zł, tj. 116,6% kwoty planowanej.

Wydatki FPK zrealizowano w sposób celowy i gospodarny w wysokości 157.643 tys. zł, co stanowiło 96,5% planu po zmianach. Dysponent Funduszu realizował wydatki w układzie zadaniowym w ramach trzech funkcji: *Oświata i wychowanie*, *Kultura i dziedzictwo narodowe*, *Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna*.

Na koniec 2012 r. wystąpiły należności FPK w wysokości 418,5 tys. zł. Dysponent Funduszu podejmował działania w celu wyegzekwowania należności.

Dane o wykonaniu planu finansowego Funduszu Promocji Twórczości przedstawiono w załączniku nr 6 do Informacji.

Funduszu Promocji Twórczości

Zaplanowane przychody FPT w kwocie 650 tys. zł zostały zrealizowane w wysokości 525 tys. zł, tj. 80,8% kwoty planowanej.

Wydatki Funduszu zrealizowano w sposób celowy i gospodarny w wysokości 406 tys. zł, tj. 54% planu po zmianach. Dysponent Funduszu realizował wydatki w układzie zadaniowym w ramach funkcji – *Kultura i dziedzictwo narodowe*, w jednym zadaniu – *Działalność artystyczna, upowszechniająca i promująca kulturę polską w kraju i za granicą*.

Na koniec 2012 r. należności FPT wyniosły 24 tys. zł. Dysponent Funduszu podejmował działania w celu wyegzekwowania należności.

Dane o wykonaniu planu finansowego Funduszu Promocji Twórczości przedstawiono w załączniku nr 7 do Informacji.

Informacje dodatkowe

Do wystąpienia pokontrolnego z dnia 19 kwietnia 2013 r. Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego zgłosił zastrzeżenia (pismo z dnia 13 maja 2013 r., data wpływu – 15 maja 2013 r.). W związku z faktem, że zastrzeżenia zostały zgłoszone po upływie terminu, określonego w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁹, Prezes NIK odmówił – na podstawie art. 54 ust. 3 w związku z art. 54 ust. 4 ustawy o NIK – przyjęcia zastrzeżeń.

Jednocześnie – na podstawie art. 35c ustawy o NIK – dokonano sprostowania oczywistej pomyłki, dokonując zmiany w wystąpieniu pokontrolnym w zakresie będącym przedmiotem zastrzeżeń¹⁰.

⁸ Również jedna decyzja o przedawnieniu należności budżetu państwa została przekazana do wydziału finansowo-księgowego po upływie blisko 9 miesięcy od daty jej uprawomocnienia.

⁹ Dz. U. z 2012 r. Nr 82, ze zm., zwana dalej „ustawą o NIK”.

¹⁰ Na str. 15 wystąpienia pokontrolnego (akapit czwarty, wiersz czwarty i piąty) zmieniono wyrażenie z: „w wysokości 321,6 tys. zł, tj. 24,7% oraz wydatków na nagrody (§ 3040) w wysokości 292,5 tys. zł, tj. 9,8%” na: „- o 24,7% mniej od planowanych oraz wydatków na nagrody (§ 3040) – o 9,8% mniej od planowanych”.

III. Załączniki

Załącznik 1. Wystąpienie pokontrolne



**WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI**
Wojciech Misiąg

KNO-4100-02-01/2013
P/13/062

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/062 – Wykonanie budżetu państwa w 2012 r. w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego oraz planów finansowych Funduszu Promocji Kultury i Funduszu Promocji Twórczości
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego
Kontrolerzy	1. Teresa Wójcik, główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr 85751 z dnia 17 stycznia 2013 r. 2. Iwona Nowacka, starszy inspektor k.p., upoważnienie do kontroli nr 83250 z dnia 17 stycznia 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 1-4)
Jednostka kontrolowana	Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego, 00-171 Warszawa, Krakowskie Przedmieście 15/17, zwane dalej MKiDN lub Ministerstwem
Kierownik jednostki kontrolowanej	Bogdan Zdrojewski, Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie¹ wykonanie budżetu państwa w 2012 roku w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego oraz planów finansowych Funduszu Promocji Kultury i Funduszu Promocji Twórczości.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2012² wydatki budżetu państwa w części 24 w kwocie 2.885.886 tys. zł zrealizowano w sposób celowy i gospodarny w wysokości 2.827.715 tys. zł. Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 1,8% zrealizowanych w części 24 wydatków oraz badania analitycznego ksiąg rachunkowych.

Zaplanowane przychody Funduszu Promocji Kultury zostały zrealizowane w 116,6%. Wydatki Funduszu zrealizowano w sposób celowy i gospodarny na zadania wynikające z ustawy tworzącej Fundusz³ w wysokości 157.643 tys. zł (tj. 96,5% planu po zmianach). Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 6,8% zrealizowanych wydatków Funduszu.

Zaplanowane przychody Funduszu Promocji Twórczości zostały zrealizowane w 80,8%. Wydatki Funduszu zrealizowano w sposób celowy i gospodarny na zadania wynikające z ustawy tworzącej Fundusz⁴ w wysokości 406 tys. zł (tj. 54% planu). Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 41,1% zrealizowanych wydatków Funduszu.

Księgi rachunkowe prowadzone były prawidłowo, a sprawozdania zostały sporządzone rzetelnie i terminowo.

Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego – zgodnie z art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ – prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu.

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

² Ustawa budżetowa na rok 2012 z dnia 2 marca 2012 r. (Dz. U. z 2012 r., poz. 273).

³ Ustawa z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych (Dz. U. Nr 201, poz. 1540, ze zm.).

⁴ Ustawa z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 90, poz. 631, ze zm.).

⁵ Dz. U. Nr 157, poz. 1240, ze zm.

Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie funkcjonowania mechanizmów kontroli zarządczej, polegające na niezapewnieniu prawidłowego obiegu informacji i dokumentów, oraz zawierania umów cywilnoprawnych, których przedmiotem były zadania własne jednostek organizacyjnych Ministerstwa i które nie zabezpieczały interesów pracodawcy, nie wpłynęły na ocenę ogólną.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2012 r. budżetu państwa, kontrola dochodów budżetowych w części 24 została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

W ustawie budżetowej na rok 2012 dochody budżetu państwa w części 24 zostały zaplanowane w kwocie 5.142 tys. zł. Zrealizowane dochody wyniosły 7.065,6 tys. zł, tj. 137,4% kwoty planowanej.

(dowód: akta kontroli str. 79-82, 95-96, 112-114, 314-315)

Na koniec 2012 r. w części 24 wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 1.418 tys. zł, w tym zaległości – 1.380 tys. zł. W porównaniu do 2011 r. należności ogółem były wyższe o 957 tys. zł, a zaległości – o 988 tys. zł.

Należności pozostałe do zapłaty w urzędzie obsługującym Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego wyniosły 431 tys. zł, w tym zaległości – 325 tys. zł. W porównaniu do 2011 r. należności ogółem były wyższe o 54 tys. zł, a zaległości niższe o 62 tys. zł w związku z podjęciem przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego decyzji umarzających należności przypadających do zwrotu oraz decyzji o uznaniu należności za przedawnione.

(dowód: akta kontroli str. 93-94, 303, 606-633)

Ustalone
nieprawidłowości

Po kontroli wykonania w 2011 r. budżetu państwa NIK sformułowała m.in. wniosek o podjęcie działań w celu umorzenia należności w związku z bezskutecznością postępowania egzekucyjnego.

W wyniku sprawdzenia realizacji powyższego wniosku stwierdzono jeden przypadek wydania w 2012 r. decyzji o przedawnieniu należności⁶ w wysokości 37,4 tys. zł, która jednakże została przekazana do wydziału finansowo-księgowego dopiero w 2013 r. Od daty uprawomocnienia się decyzji do daty jej przekazania do wydziału finansowo-księgowego upłynęło blisko 9 miesięcy, co skutkowało wprowadzeniem do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego zapisu zdarzeń w terminie późniejszym niż zdarzenie wystąpiło, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁷, oraz zniekształceniem obrazu stanu należności w sprawozdaniach.

Nieprzekazanie decyzji było wynikiem niemonitorowania realizacji decyzji Ministra o umorzeniu i braku procedur w tym zakresie.⁸

(dowód: akta kontroli str. 595, 601)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli, zgodnie z przyjętymi założeniami, nie dokonywała oceny prawidłowości planowania i realizacji dochodów budżetowych.

⁶ Decyzja nr 2/BAB/2012 z dnia 26 kwietnia 2012 r., prawomocna od dnia 15 maja 2012 r.

⁷ Dz. U. z 2013 r., poz. 330.

⁸ Brak przedmiotowych procedur skutkowało nieprawidłowościami szczegółowo przedstawionymi w pkt 7.2. i 8.2 niniejszego Wystąpienia pokontrolnego.

2. Wydatki budżetowe

2.1. Planowanie wydatków budżetowych

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej na rok 2012 wydatki budżetu państwa w części 24 zostały zaplanowane w wysokości 2.885.886 tys. zł. Kwoty wydatków zgłoszone przez dysponenta, na etapie aktualizacji Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2011-2014 (WPFP), do projektu budżetu w tej części budżetu państwa wyniosły 2.880 mln zł, tj. blisko 100% kwoty ujętej w ustawie budżetowej. Wydatki zostały zaplanowane w układzie klasyfikacji budżetowej z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu państwa przez Radę Ministrów i Ministra Finansów.

Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki w trakcie roku zostały zwiększone o kwotę 88.854,7 tys. zł. Zmiany planowanej pierwotnie kwoty wydatków wynikały:

- ze zwiększenia z rezerw celowych budżetu państwa o kwotę 88.479,4 tys. zł z przeznaczeniem na współfinansowanie projektów w ramach realizowanych programów (55.256,9 tys. zł) oraz na realizację innych zadań (33.222,5 tys. zł), w tym związanych z zobowiązaniami wobec pracowników jednostek podległych Ministrowi (29.668,8 tys. zł);
- ze zwiększenia z rezerwy ogólnej budżetu państwa o kwotę 375,3 tys. zł z przeznaczeniem na uroczystości w Smoleńsku.

(dowód: akta kontroli str. 99-103, 176-180)

Z przyznanej z rezerw celowych kwoty 88.479,4 tys. zł wykorzystano 79.451 tys. zł, tj. 89,8%. Głównymi przyczynami niepełnego wydatkowania środków były opóźnienia w realizacji projektów w ramach Programu Operacyjnego *Infrastruktura i Środowisko* oraz Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego (MF EOG) i Norweskiego Mechanizmu Finansowego (NMF), a także niższe od zakładanych wydatki na sfinansowanie skutków awansu zawodowego uzyskanego w 2012 r. przez nauczycieli zatrudnionych w jednostkach szkolnictwa artystycznego prowadzonych przez MKiDN.

Z przyznanej z rezerwy ogólnej kwoty 375,3 tys. zł wydatkowano 374 tys. zł.

Wydatki urzędu obsługującego Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego (dysponenta III stopnia) zostały zaplanowane w kwocie 101.541 tys. zł. Zmiany planu finansowego dotyczyły: zwiększenia wydatków o łączną kwotę 1.171,7 tys. zł (w tym ze środków z rezerwy celowej – 796,4 tys. zł oraz z rezerwy ogólnej – 375,3 tys. zł) oraz zmniejszenia, na podstawie decyzji Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego, na kwotę łączną 535,8 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 296-298, 943)

W wyniku badania wykorzystania przez dysponenta III stopnia środków z rezerw celowych w kwocie 796,4 tys. zł stwierdzono, że zwiększenia planu wydatków wynikały z potrzeb jednostki i przeznaczone zostały na realizację zadań, w tym m.in. na uregulowanie zobowiązania z tytułu kosztów postępowania egzekucyjnego oraz sfinansowanie dodatków służby cywilnej wraz z pochodnymi.

(dowód: akta kontroli str. 10-39, 176-182, 676-685)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności dysponenta części 24 budżetu państwa dotyczącej planowania wydatków budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Zgłoszone przez dysponenta części 24 wydatki zostały zaplanowane racjonalnie i oszczędnie, a dokonane w trakcie roku zmiany w planie wydatków wynikały z zabezpieczenia bieżącego finansowania zadań.

2.2. Realizacja wydatków budżetowych

Zrealizowane w części 24 wydatki wyniosły 2.827.715,5 tys. zł, tj. 95,1% planu po zmianach. W porównaniu do 2011 r. wydatki były wyższe o 356.457,9 tys. zł, tj. o 14,4%.

Najwyższe wydatki, stanowiące 52% ogółu, wystąpiły w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego i wyniosły 1.471.273,6 tys. zł. Dotyczyły one przede wszystkim dotacji celowych i podmiotowych dla państwowych i samorządowych instytucji kultury prowadzonych lub współprowadzonych przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

Zgodnie z wnioskiem pokontrolnym, sformułowanym po kontroli wykonania w 2011 r. budżetu państwa w części 24, na stronie internetowej Ministerstwa opublikowane zostały informacje o jednostkach oraz kwotach dotacji przyznawanych im z budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli str. 92, 668-707)

Wydatki na utrzymanie urzędu obsługującego Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego wyniosły 91.789 tys. zł i stanowiły 3,2% wydatków w części 24.

Badaniem objęto wydatki w wysokości 51.277 tys. zł, tj. 1,8% wydatków części 24. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli, Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego dokonywało wydatków zgodnie z obowiązującymi przepisami, oszczędnie gospodarując przyznanymi kwotami. Środki publiczne zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, w tym na finansowanie i współfinansowanie instytucji kultury, szkół artystycznych oraz szkół wyższych.

(dowód: akta kontroli str. 83, 316)

Kontrolą objęto cztery postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na kwotę 1.221,3 tys. zł, z czego jedno w trybie „z wolnej ręki” na wykonywanie zastępstwa procesowego i trzy w trybie przetargu nieograniczonego. Na realizację tych zamówień w 2012 r. wydatkowano 1.021,3 tys. zł. Zostały one przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁹, a wybór trybu postępowania był prawidłowy. Rzetelnie prowadzono dokumentację postępowań, a rozliczenia finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone towary i usługi.

(dowód: akta kontroli str. 343-470)

Na dotacje podmiotowe zaplanowano kwotę 1.144.618 tys. zł, którą w trakcie roku zwiększono do 1.261.027 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 1.258.300 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach. W porównaniu do 2011 r. kwota dotacji była wyższa o 95.657 tys. zł, tj. o 8,2%.

Najwyższa Izba Kontroli – w wyniku przeprowadzonej w 2012 r. kontroli¹⁰ w Ministerstwie oraz dziewięciu państwowych instytucjach kultury – stwierdziła udzielenie w 2012 r. dwóm instytucjom kultury dotacji podmiotowej na działalność bieżącą z naruszeniem przepisów¹¹ poprzez określanie celu wydatkowania środków. Jednocześnie NIK pozytywnie oceniła prawidłowe udzielanie kontrolowanym instytucjom dotacji celowych oraz ich rozliczanie.

Na dotacje celowe (łącznie z dotacjami celowymi na wydatki majątkowe) zaplanowano w ustawie budżetowej kwotę 744.052 tys. zł (w tym na

⁹ Dz. U z 2010 r. Nr 113, poz. 759, ze zm.

¹⁰ Kontrola pn. „Zadania instytucji kultury prowadzonych przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego” (nr P/12/065).

¹¹ Art. 113 ustawy o finansach publicznych oraz art. 28 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r. poz. 406).

współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej – 39.055 tys. zł). Dotacje celowe były przekazywane do podległych jednostek na zadania zlecone, podmiotom prowadzącym działalność kulturalną w ramach sprawowanego przez MKiDN mecenatu państwa, jak i podmiotom realizującym projekty współfinansowane ze środków europejskich.

Szczegółową kontrolą objęto 15 spośród 1.169 umów o dotację celową zawartych przez dysponenta części 24 z beneficjentami w 2012 r. Łączna wartość umów w badanej próbie wyniosła 4.814,6 tys. zł, tj. 3% wartości wszystkich umów.

Na podstawie dokumentacji rozliczeniowej ustalono, że w efekcie poniesionych wydatków zrealizowano określone w umowach zadania.

Badane umowy zawierały wymogi określone w art. 150 ustawy o finansach publicznych. Tym samym został zrealizowany wniosek pokontrolny, sformułowany po kontroli wykonania w 2011 r. budżetu państwa w części 24, w zakresie ustalenia w umowach o udzielenie dotacji terminu zwrotu niewykorzystanej dotacji zgodnie z art. 150 pkt 5 ustawy o finansach publicznych, tj. odpowiednio do określonego w umowie terminu wykonania zadania.

(dowód: akta kontroli str. 732-736, 878-886)

Dysponent główny zatwierdzał rozliczenia dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym w terminie 30 dni od dnia przedstawienia przez obowiązany podmiot kompletnego, poprawnego pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym raportu z realizacji zadania, sporządzonego według wzoru stanowiącego załącznik do umowy, tj. zgodnie z art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W okresie od 1 do 15 stycznia 2013 r. Ministerstwo otrzymało zwroty niewykorzystanych środków od 74 podmiotów w kwocie łącznej 6.045,9 tys. zł. Natomiast w okresie od 15 do 31 stycznia 2013 r. kwota łączna dokonanego zwrotu od 64 podmiotów wyniosła 1.807,9 tys. zł, a po 31 stycznia 2013 r. – 61 podmiotów dokonało zwrotu w wysokości 1.542,2 tys. zł wraz z odsetkami.

Na podstawie zweryfikowanych do dnia 25 marca 2013 r. rozliczeń ustalono, że zwroty dotacji wynikają z niepełnego wykorzystania środków na zadania. Nie stwierdzono jednak przypadków, dla których wydane zostały decyzje administracyjne dotyczące zwrotu z tytułów, o których mowa w art. 169 ustawy o finansach publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 721-731)

Zrealizowane wydatki bieżące wyniosły 914.192 tys. zł, tj. 99,2% planu po zmianach, i były wyższe od wykonania w 2011 r. o 92.936 tys. zł, tj. 11,3%. Dominującą pozycję w tej grupie (79,4%) stanowiły wydatki na wynagrodzenia wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym i pochodnymi zrealizowane w wysokości 725.592 tys. zł oraz na zakupy towarów i usług (§§ 4210, 4260, 4300) zrealizowane w wysokości 116.658 tys. zł.

W ramach kontroli sprawdzono stan zatrudnienia i realizację wydatków na wynagrodzenia oraz wydatki na sfinansowanie wypłat wynikających z zawartych umów zleceń i umów o dzieło.

Przeciętne zatrudnienie¹² w 2012 r. w części 24 wyniosło 18.553 osoby¹³ i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2011 r. o 196 osób. Największe różnice wystąpiły w grupie osób nieobjętych mnożnikowym systemem

¹² W przeliczeniu na pełne etaty.

¹³ Dotyczy pracowników zatrudnionych w MKiDN (304 osoby) oraz w instytucjach podległych Ministrowi (m.in. archiwach państwowych, instytucjach kultury, jednostkach szkolnictwa artystycznego).

wynagrodzeń (zwiększenie o 208 osób) oraz członków korpusu służby cywilnej (zmniejszenie o 13 osób).

Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) wzrosły w porównaniu do 2011 r. o 58.438 tys. zł, tj. o 6%. Według danych wykazanych w rocznych sprawozdaniach budżetowych Rb-28 z wykonania planu wydatków jednostek podległych dysponentowi części 24 (w tym w sprawozdaniu Rb-28 dotyczącym wydatków kontrolowanego dysponenta III stopnia – Ministerstwa), w jednostkach tych nie zostały przekroczone planowane wydatki na wynagrodzenia. Wzrost wydatków na wynagrodzenia w odniesieniu do roku poprzedniego wynikał ze zwiększenia stanu zatrudnienia (o 196 osób), z wypłat o charakterze jednorazowym, a także ze sfinansowania skutków awansu zawodowego nauczycieli oraz wynagrodzenia nowo mianowanych urzędników służby cywilnej.

Przeciętne wynagrodzenie w 2012 r. wynosiło 4.160 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2011 r. było wyższe o 221 zł, tj. o 5%.

(dowód: akta kontroli str. 69-70, 79-96, 104-173, 334)

W 2012 r. w Ministerstwie wydatkowano 3.406,4 tys. zł¹⁴ na sfinansowanie wypłat wynikających z zawartych 85 umów zlecenia i 8 umów o dzieło z osobami fizycznymi będącymi pracownikami Ministerstwa (na kwotę 296,3 tys. zł) i osobami z zewnątrz (494 umów na kwotę 3.110,1 tys. zł).

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 10.457 tys. zł, tj. 96,7% planu po zmianach, i w porównaniu do 2011 r. były wyższe o 19,3%, tj. o 1.694 tys. zł. Wyższa niż w 2011 r. realizacja wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych wynikała m.in. ze zwiększenia wypłat w ramach pomocy materialnej dla uczniów.

Wydatki majątkowe, zrealizowane w wysokości 258.744 tys. zł, tj. 73,5% planu po zmianach, były wyższe od wykonania w 2011 r. o 71.115 tys. zł. Niższe wykonanie wydatków majątkowych nastąpiło głównie w działach: 750 – Administracja publiczna – 68,9% oraz 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – 69,2%.

(dowód: akta kontroli str. 941-942)

Szczegółową analizą objęto wydatki przeznaczone na realizację programu wieloletniego pn. „Kontynuacja budowy Muzeum Historii Żydów Polskich”¹⁵.

Zgodnie z harmonogramem wydatkowania środków z budżetu państwa na lata 2010-2012 (pkt. 2.2 Programu Wieloletniego) w 2012 r. na tę inwestycję zaplanowano wydatki w wysokości 28 mln zł z przeznaczeniem m.in. na dokończenie wykonania konstrukcji budynku, wykonanie instalacji, a także zakup urządzeń pierwszego wyposażenia, prowadzenia nadzoru nad inwestycją.

Z powyższej kwoty w 2012 r. wydatkowano 25.951,1 tys. zł, a płatność na kwotę 914,7 tys. zł została wstrzymana i zaksięgowana jako zobowiązania niewymagalne w związku z zakwestionowaniem przez przedstawiciela Urzędu m.st. Warszawy – Stołeczny Zarząd Rozbudowy Miasta wykonania zobowiązań przez wykonawcę robót budowlanych wobec podwykonawców i tym samym brakiem porozumienia pomiędzy poszczególnymi podmiotami.

Na dzień 31 grudnia 2012 r. został osiągnięty docelowy wskaźnik realizacji inwestycji – stworzono bazę lokalową funkcji podstawowej muzeum o powierzchni 12.018 m², jednakże w związku z koniecznością wykonania robót dodatkowych

¹⁴ W §: 417 – Wynagrodzenia bezosobowe, 409 – Umowy o dzieło.

¹⁵ Inwestycja jest realizowana na podstawie umów zawartych z Urzędem m. st. Warszawy, tj. umowy o utworzeniu instytucji kultury pod nazwą Muzeum Historii Żydów Polskich (MHŻP) z dnia 25 stycznia 2005 r. oraz umowy o współpracy dotyczącej realizacji inwestycji pod nazwą MHŻP, zawartej dnia 30 czerwca 2005 r.

termin zakończenia inwestycji został przesunięty z dnia 31 grudnia 2012 r. na 29 marca 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 10, 223-295)

Zobowiązania w części 24 budżetu państwa na koniec 2012 r. wyniosły 54.943,6 tys. zł. Główną pozycję (52.432 tys. zł) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń. Zobowiązania wymagalne na koniec 2012 r. nie wystąpiły.

(dowód akta kontroli str. 159-160)

Ustalone
nieprawidłowości

W Ministerstwie zawarto 587 umów cywilnoprawnych na łączną kwotę 3.406,4 tys. zł, przy jednoczesnym niewykorzystaniu limitu zatrudnienia w grupie pracowników objętych mnożnikowym systemem wynagradzania¹⁶. W wyniku badania 93 umów zawartych z pracownikami oraz 10 umów zawartych z byłymi pracownikami Ministerstwa stwierdzono, że:

1. W 2012 r. zawarto 21 umów cywilnoprawnych (w tym dwie umowy o dzieło i 19 umów zlecenia) z pracownikami, z którymi uprzednio rozwiązano stosunek pracy w związku z przejściem na emeryturę.

W wyniku analizy – pod kątem zbieżności przedmiotu umowy cywilnoprawnej z zakresem obowiązków w trakcie trwania umowy pracy – 10 umów o wartości 274 tys. zł zawartych z siedmioma byłymi pracownikami Ministerstwa stwierdzono, że przedmiot umów zawartych z sześcioma pracownikami był zbieżny z zakresem obowiązków określonych w trakcie trwania umowy o pracę i należał do zadań jednostki organizacyjnej MKiDN (wynikających z Regulaminu organizacyjnego).

2. Nie zabezpieczono w 75 umowach cywilnoprawnych o wartości 222,3 tys. zł spośród 93 zawartych z pracownikami w 2012 r. interesu pracodawcy w wyniku niesformułowania wymogu wykonywania zadań wynikających z umów cywilnoprawnych poza godzinami pracy.

Ponadto z czterema pracownikami zawarto ogółem 37 umów (od 7 do 11 umów z jedną osobą), których czas obowiązywania wynosił od 155 do 257 dni.

Brak zapisu o wykonywaniu zadań wynikających z umów cywilnoprawnych poza godzinami pracy może spowodować niepełne zaangażowanie pracownika, zatrudnionego na podstawie stosunku pracy, w godzinach pracy. Również długie okresy, w czasie których realizowane są przez jednego pracownika obowiązki wynikające z umów cywilnoprawnych oraz jednocześnie z umowy o pracę, mogą negatywnie wpływać na prawidłową realizację zadań wynikających ze stosunku pracy.

(dowód: akta kontroli str. 471-544)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wydatkowanie środków budżetowych. Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie zawierania umów cywilnoprawnych nie miały wpływu na ocenę realizacji wydatków budżetowych w części 24.

3. Wydatki budżetu środków europejskich

Dysponent części 24 w 2012 r. pełnił funkcję Instytucji Pośredniczącej dla Programu Operacyjnego *Infrastruktura i Środowisko* Priorytet XI (PO IiŚ)). Natomiast dla Programu Operacyjnego *Kapitał Ludzki* (PO KL) oraz dla poszczególnych Regionalnych Programów Operacyjnych (RPO) Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego zabezpieczał środki na wkład własny jednostek realizujących projekty.

¹⁶ Stan zatrudnienia na dzień 31 grudnia 2012 r. wynosił 286 osób (w przeliczeniu na pełnozatrudnionych) i był niższy o 57 osób, tj. 17% od liczby zatrudnionych w tej grupie wg planu po zmianach.

3.1. Planowanie wydatków budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

Projekt budżetu na 2012 r. w zakresie wydatków środków europejskich części 24 został opracowany zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 9 marca 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2012¹⁷.

Ujęta w ustawie budżetowej na rok 2012 kwota wydatków (293.103 tys. zł) została zwiększona środkami z rezerw celowych o 148.986 tys. zł, tj. do kwoty 442.089 tys. zł, m.in. w związku z uruchomieniem środków europejskich dla RPO czterech województw.

(dowód: akta kontroli str. 91, 101-102)

Ustalone
nieprawidłowości

W zakresie planowania przez dysponenta części 24 wydatków budżetu środków europejskich nie stwierdzono nieprawidłowości.

3.2. Realizacja wydatków budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

Wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 394.227 tys. zł i stanowiły 89,2% planu po zmianach i 134,5% kwoty przyjętej w ustawie budżetowej. Do realizacji w 2012 r. złożono zlecenia płatności na kwotę 394.227 tys. zł, która była zgodna z wielkością zrealizowanych płatności i wykonanych wydatków. Nie stwierdzono opóźnień w realizacji zleceń płatności przez Bank Gospodarstwa Krajowego. Zlecenia płatności złożone w 2012 r. do zrealizowania w roku 2013 wyniosły 54 tys. zł.

Z budżetu środków europejskich finansowano głównie projekty realizowane w ramach Priorytetu XI PO liŚ, na które przeznaczono 391.766 tys. zł, tj. 99,4% ogółu zrealizowanych wydatków środków europejskich w części 24. Największe kwotowo wydatki (283.128 tys. zł, tj. 72,3% ogółu wydatków PO liŚ w części 24) poniesiono w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego.

Pozostałą kwotę (108.638 tys. zł) wydatkowano w działach: 803 – Szkolnictwo wyższe – 85.109 tys. zł (21,7% ogółu wydatków PO liŚ w części 24) oraz 801 – Oświata i wychowanie – 23.529 tys. zł (6%).

W ramach realizowanego w części 24 Priorytetu XI PO liŚ łączna kwota zwróconych w 2012 r. odsetek wyniosła 953 tys. zł, z czego 540 tys. zł stanowiły odsetki podatkowe, a 413 tys. zł – odsetki bankowe¹⁸.

(dowód akta kontroli str. 91, 940)

Ustalone
nieprawidłowości

W zakresie realizacji przez dysponenta części 24 wydatków budżetu środków europejskich nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie planowanie i wykonanie wydatków budżetu środków europejskich przez dysponenta części 24.

¹⁷ Dz. U. Nr 56, poz. 290.

¹⁸ Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 298, poz. 1768), odsetki od środków EFRR oraz przekazywanych w ramach budżetu państwa beneficjenci przekazywali na rachunek MKiDN (tj. instytucji, z którą podpisali umowę o dofinansowanie projektu) i były dalej przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa. Odsetki EFRR kwalifikowano po stronie dochodowej z czwartą cyfrą paragrafu „9”, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 296, poz. 1758) i analogicznie po stronie wydatkowej.

4. Roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych

4.1. Mechanizmy zapewniające kontrolę prawidłowości sporządzania sprawozdań

Opis stanu faktycznego

Zarządzeniem nr 48/2008 Dyrektora Generalnego z dnia 30 grudnia 2008 r. została wprowadzona instrukcja wewnętrznej kontroli finansowej w Ministerstwie, która m.in. ustanawiała procedury kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych. Natomiast procedury sporządzania sprawozdań budżetowych u dysponenta głównego zostały określone w rozdziale 11 zarządzenia nr 46 Dyrektora Generalnego MKiDN z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie procedury obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w MKiDN dla dysponenta głównego. W ocenie Najwyższej Izby Kontroli przyjęte procedury zapewniały prawidłowe i rzetelne sporządzenie sprawozdań rocznych.

(dowód akta kontroli str. 183-191)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności Ministerstwa dotyczącej skuteczności procedur kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

4.2. Rzetelność rocznych sprawozdań budżetowych oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych

Opis stanu faktycznego

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia jednostkowych, rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2012 dysponenta III stopnia:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),

a także sprawozdania finansowe za IV kwartał 2012 r. o stanie:

- a) należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- b) zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia: 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁹ i 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²⁰.

Sprawozdania te przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2012 r. Zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły 849,5 tys. zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27. Wydatki wykazane zostały w kwocie 91.789 tys. zł i były równe kwocie ujętej w sprawozdaniu Rb-28. Wykazany w sprawozdaniu Rb-23 zerowy stan środków na rachunku bieżącym został potwierdzony przez Oddział Okręgowy Narodowego Banku Polskiego w Warszawie w dniu 2 stycznia 2013 r.

¹⁹ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

²⁰ Dz. U. Nr 43, poz. 247, ze zm.

Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów wykonanych była zgodna z ewidencją księgową, tj. z zapisami na koncie 130 Rachunek dochodów budżetowych i wynosiła 849.515,51 zł. Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, prowadzona w systemie finansowo-księgowym do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Kwota wydatków ogółem za 2012 r. wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 wyniosła 91.788.877,24 zł i była zgodna z zapisami na koncie 130 po stronie Ma i kwotą środków otrzymanych w 2012 r. z Ministerstwa Finansów. Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28 Programy były zgodne z odpowiednimi wydatkami ujętymi w sprawozdaniu Rb-28 w zakresie współfinansowania krajowego oraz współfinansowania z budżetu Unii Europejskiej czasowo finansowanymi w ramach budżetu państwa.

Kwota należności ogółem wykazana w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N wyniosła 247.456,02 zł i wynikała z ewidencji na kontach analitycznych do konta zespołu 2.

Dane za IV kwartał 2012 r. wykazane w kwartalnym sprawozdaniu o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych Rb-N i kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji Rb-Z były zgodne z ewidencją księgową.

Do okresów sprawozdawczych roku 2012 miały zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym²¹. Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. badanie rocznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) zostało ograniczone do sprawdzenia zgodności kwot wydatków ujętych w tych sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz terminowości ich sporządzania. Stwierdzono, że kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) były zgodne z zapisami po stronie Ma konta 990 Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym. Sprawozdanie zostało sporządzone w terminie określonym w ww. rozporządzeniu.

(dowód: akta kontroli str. 321-342, 545-584)

Ustalone
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

W działalności Ministerstwa dotyczącej rocznych sprawozdań nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych oraz pozytywnie zgodność kwot wydatków ujętych w sprawozdaniach z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym z ewidencją księgową.

5. Księgi rachunkowe

Opis stanu
faktycznego

Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego posiadało opracowane i zatwierdzone do stosowania procedury kontroli finansowo-księgowej dokumentów. Dokumentacja zasad (polityki) rachunkowości spełniała wymagania określone w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

²¹ Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

W Ministerstwie od 2004 r. funkcjonował, zatwierdzony do stosowania przez Dyrektora Generalnego, system księgowości komputerowej Enova (obecnie Enova 9.1.) Zasady ochrony danych, w tym metody zabezpieczenia dostępu do danych oraz systemu ich przetwarzania określone zostały w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości. System księgowości komputerowej spełniał wymagania określone w ustawie o rachunkowości, tj. zapewniał:

- ciągłość numeracji zapisów w dzienniku (lub dziennikach częściowych) oraz ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu (art. 14 ust. 4),
- kontrolę kompletności i poprawności zapisów, w tym poprawności sekwencji dat: operacji gospodarczej, dowodu i zapisu księgowego (art. 23 ust. 2 pkt 1-4 i ust. 4),
- trwałość zapisów i brak możliwości ich modyfikacji (art. 23 ust. 1); system wymagał zatwierdzenia zapisów przed datą sporządzenia sprawozdań budżetowych.

Na podstawie wyselekcjonowanych z systemu księgowego zapisów konta 130 - wydatki budżetowe, wybrano do kontroli z zastosowaniem metody monetarnej²² 124 dowodów księgowych na kwotę 33.501 tys. zł, w tym 46 na kwotę 1.103 tys. zł dobranych w sposób celowy. Zostały one sprawdzone pod kątem poprawności formalnej oraz prawidłowości kontroli bieżącej i dekretacji, ewidencji transakcji w urządzeniach księgowych oraz wiarygodności ksiąg wpływających na sprawozdawczość bieżącą i sprawozdania roczne. Operacje gospodarcze potwierdzone tymi dowodami zostały zbadane także pod względem legalności, gospodarności i celowości.

(dowód: akta kontroli str. 708-715)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności Ministerstwa dotyczącej prowadzenia ksiąg rachunkowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości.

6. Działania podejmowane przez dysponenta części budżetu państwa w ramach nadzoru i kontroli

Opis stanu
faktycznego

Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego w ramach sprawowanego nadzoru i kontroli nad całością gospodarki finansowej, według zasad określonych w art. 175 ustawy o finansach publicznych, wydał zarządzenie nr 28 z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie nadzoru i kontroli nad jednostkami objętymi częścią 24 budżetu państwa.²³ Zgodnie z zarządzeniem jednostki podległe przesyłały sprawozdania merytoryczne oraz finansowe, na podstawie których w Ministerstwie sporządzano sprawozdania zbiorcze. Dokonywana przez Departament Finansowy Ministerstwa okresowa ocena (za I półrocze, trzy kwartały i cały rok sprawozdawczy) była przekazana kierownictwu resortu do wiadomości.

Ponadto obowiązek sprawowania nadzoru i kontroli realizowany był w formie kontroli, prowadzonych przez Biuro Kontroli i Audytu. Na 23 kontrole przeprowadzone w podległych jednostkach 15 dotyczyło gospodarki finansowej. W roku 2012 przeprowadzone postępowania audytowe nie dotyczyły gospodarki finansowej.

(dowód: akta kontroli str. 192-223, 716-718)

²² Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

²³ Dz. Urz. MKiDN nr 5 z dnia 30 listopada 2010 r.

Ustalono
nieprawidłowości

Ocena częściowa

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sprawowanego nadzoru i kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania podejmowane przez dysponenta części 24 budżetu państwa w ramach nadzoru i kontroli.

7. Wykonanie planu finansowego Funduszu Promocji Kultury (FPK)

7.1. Planowanie i zmiany w planie przychodów i wydatków

Opis stanu
faktycznego

Dysponent Funduszu ustalił plan przychodów na poziomie prognoz otrzymanych od Totalizatora Sportowego Sp. z o. o. w wysokości 137.400 tys. zł. Przy ustalaniu planu wydatków zaplanowano m.in. środki dla Polskiego Instytutu Sztuki Filmowej²⁴ na rok 2012 w wysokości 6.808 tys. zł²⁵ oraz środki na realizację zadań wynikających z ustawy tworzącej Fundusz na podstawie prognozowanego wykonania roku 2011.

(dowód: akta kontroli str. 44, 842-848)

Dysponent Funduszu dwukrotnie dokonał zmian ujętych w planie finansowym kwot przychodów i kosztów – po uzyskaniu zgody Ministra Finansów i pozytywnej opinii sejmowej komisji do spraw budżetu, co było zgodne z art. 29 ust. 12 ustawy o finansach publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 849-857)

Ustalono
nieprawidłowości

Ocena częściowa

W zakresie planowania przychodów i wydatków Funduszu nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność dysponenta Funduszu w zbadanym zakresie.

7.2. Księgi rachunkowe oraz skuteczność mechanizmów kontroli zarządczej

Opis stanu
faktycznego

Księgi rachunkowe FPK prowadzone są przez Biuro Administracyjno-Budżetowe (BAB) w Ministerstwie w systemie Enova. System ten pozwala na rozróżnienie kont syntetycznych. Organizacja systemu rachunkowości spełniała wymogi nałożone przepisami prawa.

(dowód: akta kontroli str. 871, 819-841, 914-918)

Ustalono
nieprawidłowości

W funkcjonowaniu mechanizmów kontroli zarządczej stwierdzono nieprawidłowość, polegającą na niezapewnieniu w Ministerstwie prawidłowego obiegu informacji i dokumentów, co było niezgodne z art. 68 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, stanowiącym, że celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności efektywności i skuteczności przepływu informacji.

Wydane przez Ministra decyzje: cztery w 2012 r. o przedawnieniu/umorzeniu należności²⁶ na łączną kwotę 152 tys. zł oraz jedna²⁷ z 2011 r. na kwotę 2,7 tys. zł zostały przekazane do wydziału finansowo-księgowego dopiero w 2013 r. Od daty uprawomocnienia się powyższych decyzji do daty ich przekazania do wydziału finansowo-księgowego upłynęło od 4 do 15 miesięcy.

Dwie prawomocne decyzje określające kwoty dotacji przypadające do zwrotu na łączną kwotę 260 tys. zł zostały przekazane do wydziału finansowo-księgowego

²⁴ Zgodnie z art. 87 ust. 5 ustawy o grach hazardowych.

²⁵ Tj. 5% wartości planowanych wpływów z dopłat od stawek w grach losowych w 2011 r.

²⁶ Decyzje nr: 1/BAB/2012 z dnia 26 kwietnia 2012 r., prawomocna od 15 maja 2012 r.; 5/BAB/2012 z dnia 18 czerwca 2012 r., prawomocna od dnia 24 lipca 2012 r.; 6/BAB/2012 z dnia 18 czerwca 2012 r., prawomocna od dnia 26 lipca 2012 r.; 7/BAB/2012 z dnia 23 sierpnia 2012 r., prawomocna od dnia 16 września 2012 r.

²⁷ Decyzja nr 1/BAB/2011 z dnia 24 października 2011 r., prawomocna od dnia 11 listopada 2011 r.

po upływie: 15 miesięcy (decyzja z dnia 5 października 2011 r.) oraz ponad 8 miesięcy od uprawomocnienia (decyzja z dnia 28 maja 2012 r.). Tym samym kwoty należności (260 tys. zł) zostały zaksięgowane dopiero w dniu przekazania, tj. 14 marca 2013 r. (z datą 31 grudnia 2012 r.), i wykazane w sprawozdaniach za IV kwartał 2012 r. (II korekta sprawozdań).

Przekazanie ww. decyzji we wskazanych terminach skutkowało wprowadzeniem do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego zapisu zdarzeń w terminie późniejszym niż zdarzenie wystąpiło, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zniekształceniem obrazu stanu należności w sprawozdaniach.

Ponadto – mimo przedawnienia z dniem 31 grudnia 2010 r. należności od dwu podmiotów²⁸ na łączną kwotę 12,7 tys. zł – decyzje w tej sprawie zostały wydane odpowiednio po 10 i 14 miesiącach od terminu przedawnienia.

Brak decyzji o przedawnieniu należności miał wpływ na wysokość należności wykazanych zarówno w księgach, jak i sprawozdaniach Funduszu, począwszy od sprawozdań za I kwartał 2011 r. do sprawozdań za III kwartał 2012 r.

Przyczynami opóźnień w wydawaniu decyzji w sprawie należności i przekazywaniu ich do wydziału finansowo-księgowego były m.in. brak regulacji wewnętrznych dotyczących ścieżki postępowania w zakresie decyzji Ministra, brak ciągłości zatrudnienia na stanowisku ds. windykacji, zmiany organizacyjne, przejmowanie dokumentacji windykacyjnej z departamentów merytorycznych Ministerstwa, które się przekształcały lub zostały zlikwidowane oraz brak nadzoru w obrębie BAB.

(dowód: akta kontroli str. 595, 602, 608-611)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości działalność w badanym obszarze.

7.3. Wykonanie przychodów i wydatków

Opis stanu
faktycznego

Przychody FPK na 2012 r. zostały zaplanowane w kwocie 141.785 tys. zł. Zrealizowane przychody wyniosły 165.250,6 tys. zł i były wyższe o 16,6% od planowanych. Głównym źródłem przychodów (96% ogółu) były wpływy z dopłat od stawek w grach losowych (§ 1070) w kwocie 158.829,7 tys. zł, wyższe od planu o 15,6%. Na wysokość wykonanych przychodów wpływ miały również m.in.: pozostałe odsetki (§ 0920) w kwocie 2.611,6 tys. zł, zwroty niewykorzystanych dotacji dotyczących wydatków inwestycyjnych (§ 6660) – 2.083,9 tys. zł i wydatków bieżących (§ 2910) – 879,2 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 900-910)

Planowany stan Funduszu na początek 2012 r. w kwocie 25.313 tys. zł obejmował środki pieniężne (25.193 tys. zł), należności (121 tys. zł) i zobowiązania (-1 tys. zł). Faktyczny stan Funduszu był wyższy od planowanego o 81,9%. Stan Funduszu na koniec roku wyniósł 53.647 tys. zł i był wyższy o 16,5% od stanu na początek roku.

(dowód: akta kontroli str. 911-912, 934-935)

Wysokość środków finansowych na rachunku bankowym Funduszu zapewniała realizację zadań wynikających z ustawy tworzącej Fundusz.

(dowód: akta kontroli str. 872-877)

Na koniec 2012 r. wystąpiły należności w wysokości 418,5 tys. zł. W porównaniu do 2011 r. były wyższe o 297,4 tys. zł, tj. o 245,6%.

W okresie objętym kontrolą dokonano zmniejszenia obciążeń Funduszu poprzez umorzenia i przedawnienia należności w wysokości 296,7 tys. zł.

²⁸ Decyzja nr 1/BAB/2011 została wydana 24 października 2011 r., a decyzja nr 1/BAB/2012 – 26 kwietnia 2012 r.

Należności wymagalne Funduszu w sprawozdaniu Rb-N według stanu na koniec IV kwartału 2012 r. wyniosły 322 tys. zł. Dysponent Funduszu podejmował czynności w celu ich wyegzekwowania od podmiotów, które nie wypełniły warunków zawartych umów o dotacje.

(dowód: akta kontroli str. 586, 615-620, 888-901)

Wydatki FPK w 2012 r. wyniosły 157.643 tys. zł i były niższe od planowanych o 3,5% oraz wyższe od poniesionych w 2011 r. o 33,9%.

Najwyższe wydatki zostały poniesione na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (§ 6260) – 55.719,3 tys. zł. Ponadto sfinansowano: dotacje na realizację zadań bieżących dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 2450) – w kwocie 25.394,4 tys. zł; dotacje na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 6270) – 21.185,5 tys. zł, dotacje na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych (§ 2440) – 19.423 tys. zł, dotacje na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych przy współfinansowaniu programów i projektów realizowanych ze środków z funduszy strukturalnych (§ 6269) – 19.299,4 tys. zł.

Najniższe procentowe wykonanie wydatków dotyczyło dotacji na inwestycje dla jednostek sektora finansów publicznych – współfinansowanie programów ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego i Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego (§ 6266) w wysokości 321,6 tys. zł, tj. 24,7% oraz wydatków na nagrody (§ 3040) w wysokości 292,5 tys. zł, tj. 9,8%. Przyczyną były zwroty części przyznanego dofinansowania (§ 6266) oraz przyznanie mniejszej liczby nagród (ze względu na niespełnianie przez osoby, które składały wnioski, wymogów, na podstawie których kwalifikuje się kandydatów do nagrody okolicznościowej przyznawanej wyłącznie osobom szczególnie zasłużonym dla polskiej kultury – § 3040).

(dowód: akta kontroli str. 900, 922-924, 932-933)

Szczegółowym badaniem objęto 14 umów zawartych w 2012 r. o wartości 10.710 tys. zł, w tym dotyczących: wydatków majątkowych (§ 6260) – 7.730 tys. zł oraz wydatków bieżących (§ 2440, § 2450) – 2.980 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 858, 936)

Umowy objęte badaniem zabezpieczały interesy dysponenta Funduszu oraz spełniały wymogi określone w § 8 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie szczegółowych warunków uzyskiwania dofinansowania realizacji zadań z zakresu kultury, trybu składania wniosków oraz przekazywania środków z Funduszu Promocji Kultury²⁹.

Dysponent Funduszu udzielił dofinansowania na zadania wskazane w art. 87 ust. 4 ustawy o grach hazardowych m.in. na: ogólnopolskie i międzynarodowe przedsięwzięcia artystyczne, w tym o charakterze edukacyjnym; realizację inwestycji służących promowaniu i wspieraniu przedsięwzięć artystycznych, rozwojowi czytelnictwa, ochronie polskiego dziedzictwa narodowego, promocji młodych twórców i artystów oraz sztuki współczesnej.

Rozliczenie dofinansowania w zakresie rzeczowym i finansowym odbywało się na podstawie przedstawionego raportu z realizacji zadania, zatwierdzanego przez

²⁹ Dz. U. 2010 r. Nr 118, poz. 797.

dysponenta funduszu w terminie 30 dni od dnia jego przedstawienia, co było zgodne z art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 859-866)

Ustalono
nieprawidłowości

Ocena częściowa

W zakresie wykonania przychodów i wydatków FPK nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność dysponenta Funduszu w badanym obszarze.

7.4. Rzetelność sprawozdań

Opis stanu
faktycznego

Sprawozdania za 2012 r. z wykonania planu finansowego FPK (Rb-33 i Rb-40) oraz sprawozdania o stanie zobowiązań (Rb-Z), o stanie należności (Rb-N) oraz sprawozdanie z wykonania planu finansowego w układzie zadaniowym (Rb-BZ2) zostały sporządzone terminowo oraz wynikały z ewidencji ksiąg rachunkowych.

(dowód: akta kontroli str. 811-815, 871)

Ustalono
nieprawidłowości

Ocena częściowa

W zakresie sporządzania sprawozdań FPK nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność dysponenta Funduszu w badanym obszarze.

7.5. Wykonanie zadań

Opis stanu
faktycznego

Na zadania wynikające z ustawy tworzącej Fundusz wydatkowano łącznie 157.346 tys. zł, w tym na:

1) promowanie lub wspieranie:

- ogólnopolskich i międzynarodowych przedsięwzięć artystycznych, w tym o charakterze edukacyjnym – 23.718 tys. zł;
- twórczości literackiej i czasopiśmiennictwa oraz działań na rzecz kultury języka polskiego i rozwoju czytelnictwa, wspierania czasopism kulturalnych i literatury niskonakładowej – 8.208 tys. zł;
- działań na rzecz ochrony polskiego dziedzictwa narodowego – 9.989 tys. zł;
- młodych twórców i artystów – 2.707 tys. zł;
- działań na rzecz dostępu do dóbr kultury osób niepełnosprawnych – 732 tys. zł;
- zadań realizowanych w ramach projektów, w tym projektów inwestycyjnych oraz projektów współfinansowanych z funduszy europejskich i międzynarodowych, z zakresu kultury i ochrony dziedzictwa narodowego – 26.109 tys. zł;
- realizacji inwestycji służących promowaniu i wspieraniu przedsięwzięć artystycznych, rozwojowi czytelnictwa, ochronie polskiego dziedzictwa narodowego, promocji młodych twórców i artystów oraz sztuki współczesnej – 79.075 tys. zł;

2) zadania realizowane przez Polski Instytut Sztuki Filmowej – 6.808 tys. zł.

Plan FPK na rok 2012 w układzie zadaniowym był zgodny z planem określonym w uzasadnieniu do ustawy budżetowej. Zadania były zbieżne z zadaniami wynikającymi z ustawy tworzącej Fundusz. Dysponent Funduszu zaplanował wydatki w układzie zadaniowym w ramach trzech funkcji, tj. *Oświata i wychowanie*, *Kultura i dziedzictwo narodowe*, *Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna*.

W dwóch zadaniach z sześciu wykonanie mierników było zgodne z wielkościami założonymi w planach (w zadaniu 3.1 Oświata i wychowanie i 3.2 Szkolnictwo wyższe). Nieznaczne odchylenia wystąpiły w zadaniu: 9.2 Ochrona dziedzictwa narodowego (przyjęty miernik 99 jako liczba zabezpieczonych obiektów dziedzictwa

narodowego został osiągnięty w wysokości 98); 9.3 Działalność artystyczna, upowszechniająca i promująca kulturę polską w kraju i za granicą (przyjęty miernik 662 jako liczba przedsięwzięć kulturalnych organizowanych i współorganizowanych w Polsce i za granicą w danym roku został osiągnięty w wysokości 655) oraz 9.4 Budowa i modernizacja infrastruktury kultury (przyjęty miernik 223 jako liczba nowych, modernizowanych i wyposażonych obiektów kultury został osiągnięty w wysokości 222).

W przypadku 6 zadania (22.2 Obsługa administracyjna) określono miernik w postaci oceny NIK, który zostanie określony po zakończeniu kontroli budżetowej.

(dowód: akta kontroli str. 926-933)

Ustalono
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

W zakresie wykonania zadań FPK nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność dysponenta Funduszu w badanym obszarze.

8. Wykonanie planu finansowego Funduszu Promocji Twórczości (FPT)

8.1. Planowanie i zmiany w planie przychodów i wydatków

Opis stanu
faktycznego

Dysponent Funduszu zaplanował na 2012 r. przychody i wydatki niższe w porównaniu do roku poprzedniego, biorąc pod uwagę wprowadzenie od 2011 r. stawki VAT na książki, które spowodowało wzrost cen książek i ograniczenie ich sprzedaży oraz zmiany profili wydawniczych, a tym samym obniżenie wpływów Funduszu. Plan przychodów był opracowany na podstawie m.in. informacji wynikających z rocznych i kwartalnych zestawień ze sprzedaży książek od wydawców.

W 2012 r. na zadania wynikające z ustawy tworzącej Fundusz zaplanowano kwotę 750 tys. zł, tj. niższą o 20 tys. zł od przewidywanego wykonania w 2011 r. Zmniejszenie, po 10 tys. zł, dotyczyło wydatków na stypendia i pomoc socjalną.

Dysponent Funduszu nie dokonywał zmian w planie finansowym.

(dowód: akta kontroli str. 45, 737-744, 778-783)

Ustalono
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

W zakresie planowania przychodów i wydatków Funduszu nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność dysponenta Funduszu w zbadanym zakresie.

8.2. Księgi rachunkowe oraz skuteczność mechanizmów kontroli zarządczej

Opis stanu
faktycznego

Księgi rachunkowe FPT prowadzone są przez Biuro Administracyjno-Budżetowe w Ministerstwie (BAB) w systemie Enova. System pozwala na rozróżnienie kont syntetycznych. Organizacja systemu rachunkowości spełniała wymogi nałożone przepisami prawa.

(dowód: akta kontroli str. 786-788, 871)

Ustalono
nieprawidłowości

W funkcjonowaniu mechanizmów kontroli zarządczej stwierdzono nieprawidłowość, polegającą na niezapewnieniu w Ministerstwie prawidłowego obiegu informacji i dokumentów, co było niezgodne z art. 68 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, stanowiącym, że celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności efektywności i skuteczności przepływu informacji.

Wydane w 2012 r. dwie decyzje o umorzeniu należności³⁰ na łączną kwotę 1,4 tys. zł zostały przekazane do wydziału finansowo-księgowego dopiero w 2013 r. Od daty uprawomocnienia się powyższych decyzji do daty ich przekazania do wydziału finansowo-księgowego upłynęło 6 miesięcy.

Przekazanie ww. decyzji we wskazanych terminach skutkowało wprowadzeniem do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego zapisu zdarzeń w terminie późniejszym niż zdarzenie wystąpiło, co było niezgodne z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości oraz zniekształceniem obrazu stanu należności w sprawozdaniach za II i III kwartał 2012 r.

Przyczynami opóźnień w przekazywaniu decyzji w sprawie należności do wydziału finansowo-księgowego były m.in. zmiany organizacyjne oraz brak ciągłości zatrudnienia na stanowisku ds. windykacji.

(dowód: akta kontroli str. 595, 602, 608-611)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie mimo stwierdzonej nieprawidłowości działalność w badanym obszarze.

8.3. Wykonanie przychodów i wydatków

Opis stanu
faktycznego

Przychody FPT, zaplanowane w kwocie 650 tys. zł, zostały zrealizowane w wysokości 525 tys. zł, tj. 80,8% kwoty planowanej. Głównym źródłem przychodów (82,3% ogółu) były wpływy z tytułu wpłat od wydawców utworów, o których mowa w art. 40 ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych.

Na niepełne wykonanie planu przychodów wpływ miały niższe wpłaty o 208 tys. zł od ww. wydawców, tj. o 32,5%. Według dysponenta Funduszu jedną z przyczyn ww. stanu jest nieprzewidywalność rzeczywistej sprzedaży utworów podlegającym opłatom na FPT (nawet przez wydawców), a także takie czynniki jak m.in.: zmiana kanonu lektur szkolnych (odejście od klasyków na rzecz literatury współczesnej), dostępność klasyki w internecie.

(dowód: akta kontroli str. 798-801, 802-806)

Stan Funduszu na początek 2012 r. w kwocie 487 tys. zł obejmował środki pieniężne (483 tys. zł) i należności (4 tys. zł). Faktyczny stan Funduszu na początek roku był wyższy od planowanego o 37,2%.

Zgromadzone na początek 2012 r. środki pieniężne (483 tys. zł) były wystarczające do prowadzenia bieżącej działalności Funduszu. Stan Funduszu na koniec roku wyniósł 606 tys. zł, tj. był wyższy o 24,4% od stanu początkowego.

Dysponent Funduszu przekazał wolne środki pieniężne w wysokości 200 tys. zł na lokatę, otrzymując z tego tytułu 4,4 tys. zł odsetek, oraz w wysokości łącznej 135.854,6 tys. zł – w zarządzanie, uzyskując 16,9 tys. zł odsetek.

(dowód: akta kontroli str. 798, 816-818, 874-877)

Na koniec 2012 r. należności FPT wyniosły 24 tys. zł. W porównaniu do wykonania roku poprzedniego były wyższe o 20 tys. zł. Powodem zwiększenia należności było niewykonanie przez stypendystę zadania, na które zostało udzielone mu dofinansowanie. Dokonano również zmniejszenia należności na podstawie decyzji o ich umorzeniu. W okresie objętym kontrolą nie wydano decyzji o przedawnieniu należności.

Należności wymagalne według sprawozdania Rb-N za IV kwartał wyniosły 9,6 tys. zł. Dysponent Funduszu podejmował działania w celu dochodzenia roszczeń z tytułu powstałych należności.

³⁰ Decyzja nr 3/BAB/2012 z dnia 21 maja 2012 r., prawomocna od dnia 11 lipca 2012 r.; decyzja nr 4/BAB/2012 z dnia 21 maja 2012 r., prawomocna od dnia 26 czerwca 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 606-607, 782-783, 790-793, 798, 801, 919-921)

Wydatki FPT na 2012 r., zaplanowane w wysokości 750 tys. zł, zostały zrealizowane w kwocie 406 tys. zł, tj. 54% planu. Przyczyną niewykonania planu była m.in. niska wartość merytoryczna wniosków o stypendia, rezygnacja podmiotu z przyznanego dofinansowania oraz zwrot niewykorzystanej części dotacji.

Najwyższe środki (312 tys. zł) przeznaczono na stypendia twórcze (§ 3250), które stanowiły 76,8% wydatków ogółem. Pozostałe wydatki dotyczyły: dotacji na realizację zadań bieżących (§ 2450) w kwocie 62,7 tys. zł oraz świadczeń społecznych (§ 3110) w kwocie 30 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 794-797, 802-807)

Badaniem objęto 41,3% wydatków poniesionych w 2012 r., w tym: 65 tys. zł przyznanego dofinansowania do wydań, 72 tys. zł z przyznanych w 2012 r. rocznych stypendiów na łączną kwotę 144 tys. zł, 30 tys. zł udzielonej pomocy socjalnej.

Pomoc socjalna, stypendia oraz dofinansowanie do wydań udzielone były zgodnie z obowiązującymi regulaminami ich przyznawania³¹.

(dowód: akta kontroli str. 745-753, 757-777)

Ustalone
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

W zakresie wykonania przychodów i wydatków FPT nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność dysponenta Funduszu w badanym obszarze.

8.4. Rzetelność sprawozdań

Opis stanu
faktycznego

Sprawozdania za 2012 r. z wykonania planu finansowego FPT (Rb-33 i Rb-40) oraz sprawozdania o stanie zobowiązań (Rb-Z), o stanie należności (Rb-N) oraz sprawozdania z wykonania planu finansowego w układzie zadaniowym (Rb-BZ2) zostały sporządzone terminowo oraz wynikały z ewidencji ksiąg rachunkowych.

(dowód: akta kontroli str. 809-810, 871)

Ustalone
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

W zakresie sporządzania sprawozdań FPT nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność dysponenta Funduszu w badanym obszarze.

8.5. Wykonanie zadań

Opis stanu
faktycznego

Na zadania wynikające z ustawy tworzącej Fundusz wydatkowano 405 tys. zł, w tym: na stypendia – 312 tys. zł, pomoc socjalną – 30 tys. zł, dofinansowanie do wydań – 63 tys. zł.

Plan FPT na rok 2012 w układzie zadaniowym był zgodny z planem określonym w uzasadnieniu do ustawy budżetowej. Działania były zbieżne z zadaniami wynikającymi z ustawy tworzącej fundusz. Dysponent Funduszu zaplanował wydatki w układzie zadaniowym w ramach jednej funkcji – *Kultura i dziedzictwo narodowe*, w jednym zadaniu 9.3. *Działalność artystyczna, upowszechniająca i promująca kulturę polską w kraju i zagranicą*. Przewidywana wartość miernika w jednym z trzech określonych działaniach³² została osiągnięta w 100% (9.3.1.5.); w pozostałych dwóch wykonanie miernika było wyższe od zaplanowanego, tzn.

³¹ Załączniki nr 6 i 7 do decyzji Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego nr 9 z dnia 17 maja 2010 r. stanowiące Regulamin przyznawania dofinansowania z Funduszu Promocji Twórczości.

³² 9.3.1.1. *Promowanie i wspieranie twórców i artystów (miernik – liczba przyznaných stypendiów)*; 9.3.1.5. *Realizowanie i wspieranie działalności edukacyjnej, naukowej i wydawniczej (miernik – liczba przedsięwzięć naukowych i edukacyjnych)*; 9.3.1.10. *Promowanie i wspieranie działań na rzecz dostępu do dóbr kultury osób niepełnosprawnych (miernik – liczba dofinansowanych przedsięwzięć w danym roku)*.

przyznano o jedno stypendium i dofinansowanie więcej odpowiednio w działaniu 9.3.1.1. i 9.3.1.10.

(dowód: akta kontroli str. 807-808)

Ustalone
nieprawidłowości

Ocena częściowa

W zakresie wykonania zadań FPT nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność dysponenta Funduszu w badanym obszarze.

IV. 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 Kontroli³³, wnosi o:

1. Wprowadzenie procedur w zakresie przygotowywania decyzji w sprawie należności oraz dalszego postępowania, w tym szczegółowego wskazania sposobu i terminów przekazywania prawomocnej decyzji do odpowiedniej komórki finansowej.
2. Podjęcie działań w celu zminimalizowania liczby zawieranych umów cywilnoprawnych, w tym na realizację prac należących do zadań własnych Ministerstwa, przy jednoczesnym zabezpieczeniu interesów pracodawcy.

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 ust. 1 i 3 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 Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

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 14 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.

Warszawa, dnia 19 kwietnia 2013 r.


Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli
Wojciech Misiąg

W dniu 16 maja 2013 r. Teresa Wójcik – główny specjalista kontroli państwowej w Departamencie Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego NIK – na podstawie art. 35c ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2012 r., poz. 82, ze zm.) dokonała w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym sprostowania na str. 15 (akapit czwarty, wiersz czwarty i piąty) oczywistej omyłki pisarskiej.

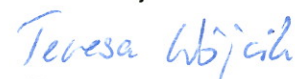
W wyniku dokonanego sprostowania zdanie:

Najniższe procentowe wykonanie wydatków dotyczyło dotacji na inwestycje dla jednostek sektora finansów publicznych – współfinansowanie programów ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego i Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego (§ 6266) w wysokości 321,6 tys. zł, tj. 24,7% oraz wydatków na nagrody (§ 3040) w wysokości 292,5 tys. zł, tj. 9,8%.

otrzymuje następujące brzmienie:

Najniższe procentowe wykonanie wydatków dotyczyło dotacji na inwestycje dla jednostek sektora finansów publicznych – współfinansowanie programów ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego i Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego (§ 6266) – o 24,7% mniej od planowanych oraz wydatków na nagrody (§ 3040) – o 9,8% mniej od planowanych.

Teresa Wójcik



główny specjalista k.p.

Załącznik 2. Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie w 2011 r.	2012 r.		5:3	5:4
			ustawa	wykonanie		
			w tys. zł		%	%
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 24 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	30.602	5.142	7.066	23,1	137,4
1.	Dział 750 – Administracja publiczna	638	101	529	82,9	523,8
1.1.	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	564	101	529	93,8	523,8
1.1.6.	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	468	0	135	28,8	-
1.2.	Rozdział 75076 - Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej	74	0	0	0	-
2.	Dział 801 - Oświata i wychowanie	1.130	655	978	86,5	149,3
2.1.	Rozdział 80132 - Szkoły artystyczne	1.056	640	935	88,5	146,1
2.1.3.	§ 0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	655	482	570	87,0	118,3
2.2.	Rozdział 80143 - Jednostki pomocnicze szkolnictwa	69	15	36	52,2	240,0
2.2.2.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	41	10	21	51,2	210,0
2.3.	Rozdział 80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	5	0	2	40,0	-
2.3.1.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	5	0	2	40,0	-
2.4.	Rozdział 80148 - Stołówki szkolne i przedszkola	0	0	5	-	-
3.	Dział 803 - Szkolnictwo wyższe	174	0	1.155	663,8	-
3.1.	Rozdział 80306 – Działalność dydaktyczna	174	0	1.155	663,8	-
3.1.7.	§ 6660 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące dochodów majątkowych	62	0	0	0	-
4.	Dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	127	100	119	93,7	119,0
4.1.	Rozdział 85410 - Internaty i bursy szkolne	116	100	110	94,8	110,0
4.1.1.	§ 0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	54	45	51	94,4	113,3
4.2.	Rozdział 85494 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	11	0	9	81,8	-
4.2.1.	§ 0830 – Wpływy z usług	11	0	9	81,8	-
5.	Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	28.533	4.286	4.285	15,0	100,0
5.1.	Rozdział 92101 - Instytucje kinematografii	9	0	159	1.766,7	-
5.1.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0	0	159	-	-

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie w 2011 r.	2012 r.		5:3	5:4
			ustawa	wykonanie		
		w tys. zł			%	%
1	2	3	4	5	6	7
5.2.	Rozdział 92105 - Pozostałe zadania w zakresie kultury	95	0	285	300,0	-
5.2.1.	§ 0690- Wpływy z różnych opłat	0	0	256	-	-
5.3.	Rozdział 92106 - Teatry	36	0	269	747,2	
5.3.5.	§ 0929 - Pozostałe odsetki	0	0	149	-	-
5.4.	Rozdział 92108 - Filharmonie, orkiestry, chóry i kapele	2	0	56	2.800,0	
5.4.3.	§ 0929 - Pozostałe odsetki	0	0	29	-	-
5.5.	Rozdział 92109 - Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	6	0	49	816,7	-
5.5.2.	§ 6660 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące dochodów majątkowych	0	0	46	-	-
5.6.	Rozdział 92110 - Galerie i biura wystaw artystycznych	56	0	450	803,6	-
5.6.2.	§ 6660 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące dochodów majątkowych	55	0	450	818,2	-
5.7.	Rozdział 92113 - Centra kultury i sztuki	21 733	14	79	0,4	564,3
5.7.5.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	583	14	43	7,4	307,1
5.8.	Rozdział 92114 - Pozostałe instytucje kultury	600	0	1.212	202,0	-
5.8.7.	§ 6660 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące dochodów majątkowych	83	0	1.034	1245,8	-
5.9.	Rozdział 92116 - Biblioteki	38	0	34	89,5	-
5.9.4.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	31	0	28	90,3	-
5.10.	Rozdział 92117 - Archiwa	966	289	777	80,4	268,9
5.10.2.	§ 0830 - Wpływy z usług	317	160	482	152,1	301,3
5.11.	Rozdział 92118 - Muzea	1.145	1.500	-2.133	-186,3	-142,2
5.11.2.	§ 0900 - Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0	650	-642	-	-98,8

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie w 2011 r.	2012 r.		5:3	5:4
			ustawa	wykonanie		
		w tys. zł			%	%
1	2	3	4	5	6	7
5.11.7.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	8	850	-3.340	-41750,0	-392,9
5.12.	Rozdział 92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	313	0	434	138,7	-
5.12.4.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	232	0	327	140,9	-
5.13.	Rozdział 92122 - Rada Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa	4	8	0	0	0
5.13.1.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	4	8	0	0	0
5.14.	Rozdział 92193 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	2.515	2.345	2.086	82,9	89,0
5.14.1.	§ 0830 - Wpływy z usług	2.515	2.344	2.086	82,9	89,0
5.15.	Rozdział 92194 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	177	130	99	55,9	76,2
5.15.1.	§ 0830 - Wpływy z usług	174	110	96	55,2	87,3
5.16.	Rozdział 92195 – Pozostała działalność	838	0	429	51,2	-
5.16.5.	§ 0909 - Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0	0	361	-	-

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

Załącznik 3. Wydatki budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie w 2011 r.	2012 r.			6:3	6:4	6:5
			Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 24 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2.471.257,5	2.885.886,0	2.974.740,7	2.827.715,5	114,4	98,0	95,1
1.	Dział 750 - Administracja publiczna	64.383,0	60.037,0	61.208,7	53.719,5	83,4	89,5	87,8
1.1.	Rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	52.403,9	59.348,0	60.084,4	52.687,3	100,5	88,8	87,7
1.1.1.	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	19.938,4	19.523,0	19.661,4	19.651,7	98,6	100,7	100,0
1.2.	Rozdział 75076 - Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej	11.604,8	239,0	239,0	213,5	1,8	89,3	89,3
1.2.1.	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	299,6	172,0	169,0	169 000	56,4	98,3	100,0
1.3.	Rozdział 75095 - Pozostała działalność	374,4	450,0	885,3	818,8	218,7	182,0	92,5
1.3.1.	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	241,9	300,0	716,2	681,7	281,8	227,2	95,2
2.	Dział 752 – Obrona narodowa	55,9	112,0	112,0	39,7	71,1	35,4	35,4
2.1.	Rozdział 75212 - Pozostałe wydatki obronne	55,9	112,0	112,0	39,7	71,1	35,4	35,4
2.1.1.	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	49,9	99,0	99,0	39,7	79,6	40,1	40,1
3.	Dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	14,6	50,0	50,0	39,0	267,8	78,1	78,1
3.1.	Rozdział 75414 - Obrona cywilna	2,7	50,0	50,0	39,0	1 446,0	78,1	78,1
3.1.1.	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	0	30,0	50,0	39,0	-	130,1	78,1
4.	Dział 801 - Oświata i wychowanie	679.602,3	738.605,0	760.483,4	757.639,9	111,5	102,6	99,6
4.1.	Rozdział 80132 - Szkoły artystyczne	662.939,0	722.283,0	742.037,1	739.267,3	111,5	102,4	99,6
4.1.1.	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	427.506,3	465.415,0	468.705,7	467.163,0	109,3	100,4	99,7
4.2.	Rozdział 80143 - Jednostki pomocnicze szkolnictwa	6.394,2	5.611,0	6.908,9	6.870,7	107,5	122,5	99,4
4.2.1.	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	3.167,4	3.303,0	3.696,8	3.696,84	116,7	111,9	100,0
4.3.	Rozdział 80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	4.986,2	6.583,0	5.464,5	5.447,3	109,2	82,7	99,7
4.3.1.	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	1.228,2	2.107,0	1.565,1	1.564,7	127,4	74,3	100,0
4.4.	Rozdział 80148 - Stołówki szkolne i przedszkolne	830,2	822,0	982,8	982,8	118,4	119,6	100,0
4.4.1.	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	557,8	556,0	682,1	682,1	122,3	122,7	100,0

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie w 2011 r.	2012 r.			6:3	6:4	6:5
			Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
4.5.	Rozdział 80195 - Pozostała działalność	4.452,6	3.306,0	5.090,13	5.071,7	113,9	153,4	99,6
4.5.1.	§ 4170 - Wynagrodzenia bezosobowe	2.198,9	1.000,0	1.008,1	1.002,0	45,6	100,2	99,4
5.	Dział 803 - Szkolnictwo wyższe	469.199,6	493.737,0	519.355,7	513.653,7	109,5	104,0	98,9
5.1.	Rozdział 80306 - Działalność dydaktyczna	441.843,0	464.333,0	490.687,5	484.985,5	109,8	104,4	98,8
5.1.1.	§ 2520 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla uczelni publicznej na zadania, o których mowa w art. 94 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. – Prawo o szkolnictwie wyższym	404.632,7	419.015,0	425.176,9	424.933,0	105,0	101,4	99,9
5.2.	Rozdział 80309 - Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	26.749,1	28.604,0	27.976,1	27.976,1	104,6	97,8	100,0
5.2.1.	§ 2270 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla uczelni publicznej na pozostałe zadania	24.791,9	25.104,0	24.904,0	24.904,0	100,5	99,2	100,0
5.3.	Rozdział 80395 - Pozostała działalność	607,6	800,0	692,2	692,2	113,9	86,5	100,0
5.3.1.	§ 3250 - Stypendia różne	341,2	500,0	533,3	533,3	156,3	106,7	100,0
6.	Dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	26.394,2	30.804,0	31.404,6	31.350,0	118,8	101,8	99,8
6.1.	Rozdział 85410 - Internaty i bursy szkolne	26.314,9	30.718,0	31.260,6	31.212,3	118,6	101,6	99,8
6.1.1.	§ 4010 - Wynagrodzenia osobowe pracowników	15.641,3	17.995,0	17.769,3	17.731,4	113,4	98,5	99,8
6.2.	Rozdział 85415 - Pomoc materialna dla uczniów	39,8	0	100,4	94,7	238,0	-	94,3
6.2.1.	§ 3260 - Inne formy pomocy dla uczniów	39,8	0	100,4	94,7	238,0	-	94,3
6.3.	Rozdział 85446 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	39,6	86,0	43,5	43,0	108,8	50,0	98,9
6.3.1.	§ 4700 - Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	26,3	43,0	26,9	25,6	97,4	59,5	98,1
7	Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1.231.607,9	1.562.541,0	1.602.126,3	1.471.273,6	119,5	94,2	91,8
7.1.	Rozdział 92101 - Instytucje kinematografii	8.852,8	0	11.336,5	10.960,3	123,8	-	96,7
7.1.1.	§ 2840 - Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	4.781,6	0	3.826,9	3.771,5	78,9	-	98,6
7.2.	Rozdział 92102 - Polski Instytut Sztuki Filmowej	13.468,9	10.702,0	15.499,8	15.499,8	115,1	144,8	100,0

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie w 2011 r.	2012 r.			6:3	6:4	6:5
			Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
7.2.1.	§ 2570 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych	13.268,9	10.702,0	14.859,8	14.859,8	112,0	138,9	100,0
7.3.	Rozdział 92105 - Pozostałe zadania w dziedzinie kultury	32.434,3	57.239,0	45.848,8	44.468,4	137,1	77,7	97,0
7.3.1.	§ 2810 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	7.490,1	23.200,0	18.275,1	17.704,5	236,4	76,3	96,9
7.4.	Rozdział 92106 - Teatry	157.938,1	155.281,0	170.116,7	168.064,3	106,4	108,2	98,8
7.4.1.	§ 2550 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	116.138,0	107.852,0	121.630,7	121.613,8	104,7	112,8	100,0
7.5.	Rozdział 92108 - Filharmonie, orkiestry, chóry, kapele	50.626,0	52.622,0	57.405,8	57.255,4	113,1	108,8	99,7
7.5.1.	§ 2550 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	42.869,0	43.059,0	46.157,8	46.119,8	107,6	107,1	99,9
7.6.	Rozdział 92109 - Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	7.812,7	18.573,0	9.036,6	8.953,7	114,6	48,2	99,1
7.6.1.	§ 2840 - Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	3.939,1	17.560,0	6.923,6	6.840,7	173,7	39,0	98,8
7.7.	Rozdział 92110 - Galerie i biura wystaw artystycznych	11.649,4	22.656,0	16.928,6	16.273,2	139,7	71,8	96,1
7.7.1.	§ 2550 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	8.389,0	10.496,0	10.805,0	10.805,0	128,8	102,9	100,0
7.8.	Rozdział 92113 - Centra kultury i sztuki	168.068,7	206.896,0	238.762,2	184.247,8	109,6	89,1	77,2
7.8.1.	§ 2550 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	101.777,6	91.178,0	101.082,2	100.574,9	98,8	110,3	99,5
7.9.	Rozdział 92114 - Pozostałe instytucje kultury	95.404,8	100.537,0	108.518,2	105.804,9	110,9	105,2	97,5
7.9.1.	§ 2550 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	48.576,6	28.426,0	40.169,2	39.941,1	82,2	140,5	99,4
7.10.	Rozdział 92116 - Biblioteki	73.183,5	144.264,0	88.958,5	88.777,3	121,3	61,5	99,8
7.10.1.	§ 2550 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	52.271,0	53.504,0	60.524,0	60.524,0	115,8	113,1	100,0
7.11.	Rozdział 92117 - Naczelna Dyrekcja Archiwów Państwowych	118.769,7	127.537,0	138.154,0	137.627,8	115,9	107,9	99,6

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie w 2011 r.	2012 r.			6:3	6:4	6:5
			Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł					%	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
7.11.1.	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	47.272,7	47.020,0	47.270,2	47.264,2	100,0	100,5	100,0
7.12.	Rozdział 92118 - Muzea	333.578,4	466.039,0	480.056,6	416.351,5	124,8	89,3	86,7
7.12.1.	§ 2550 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	211.743,6	223.116,0	248.751,0	247.753,3	117,0	111,0	99,6
7.13.	Rozdział 92119 - Ośrodki ochrony i dokumentacji zabytków	29.179,2	24.076,0	30.037,2	29.587,5	101,4	122,9	98,5
7.13.1.	§ 2550 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	26.048,7	23.176,0	26.127,9	25.873,0	99,3	111,6	99,0
7.14.	Rozdział 92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	62.950,0	85.961,0	104.378,6	103.484,3	164,4	120,4	99,1
7.14.1.	§ 2720 - Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych, przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	36.988,5	66.985,4	76.279,6	75.824,4	205,0	113,2	99,4
7.15.	Rozdział 92122 - Rada Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa	15.886,3	19.844,0	22.577,4	21.990,8	138,4	110,8	97,4
7.15.1.	§ 4270 - Zakup usług remontowych	8.643,3	13.380,0	15.751,6	15.188,4	175,7	113,5	96,4
7.16.	Rozdział 92195 - Pozostała działalność	51.805,0	70.314,0	64.510,7	61.926,5	119,5	88,1	96,0
7.16.1.	§ 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	26.194,8	28.000,0	28.000,0	25.951,1	99,1	92,7	92,7

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków.

Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2011 r.			Wykonanie 2012 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego (brutto)	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego (brutto)	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Część 24 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego ogółem, w tym:	18.357	867.656	3.939	18.553	926.094	4.160	105,6
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	16.910	792.177	3.904	17.118	850.488	4.140	106,1
	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	6	796	11 056	7	1.069	12.726	115,1
	03 - członkowie korpusu służby cywilnej	1.441	74.384	4.302	1.428	74.368	4.340	100,9
1.	750 - Administracja publiczna	301	25.318	7.009	304	25.492	6.988	99,7
1.1.	75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, z tego:	301	25.019	6.927	304	25.323	6.942	100,2
	01	16	1.040	5.417	19	1.206	5.289	97,7
	02	3	434	12.056	4	610	12.708	105,4
	03	282	23 545	6.958	281	23.507	6.971	100,2
1.2.	75076 - Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej		299			169		
2.	801 - Oświata i wychowanie	10.597	463.073	3.642	10.674	506.084	3.951	108,5
2.1.	80132 - Szkoły artystyczne, z tego:	10.509	458.273	3.634	10.581	500.539	3.942	108,5
	administracja - 01	2.247	63.098	2.340	2.270	76.103	2.794	119,4
	nauczyciele - 01	8.262	395.175	3.986	8.311	424.436	4.256	106,8
2.2.	80143 - Jednostki pomocnicze szkolnictwa, z tego:	52	3.382	5.420	56	3.918	5.830	107,6
	administracja - 01	24	1.513	5.253	27	1.667	5.145	97,7
	nauczyciele - 01	28	1.869	5.563	29	2.251	6.468	116,3
2.3.	80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli, z tego	12	816	5 667	13	898	5.756	101,6
	administracja - 01	6	321	4.458	7	368	4.381	93,3
	nauczyciele - 01	6	495	6.875	6	530	7.361	107,1
2.4.	80148 - Stołówki szkolne	24	602	2.090	24	729	2.531	121,1
	administracja - 01							

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2011 r.			Wykonanie 2012 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego (brutto)	Przeciętne zatrudnienie według Rb-70	Wynagrodzenia według Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego (brutto)	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
3.	803 - Szkolnictwo wyższe	5.427	297.881	4.574	5.557	310.954	4.663	101,9
3.1.	80306 - Działalność dydaktyczna - 01	5.339	295.107	4.606	5.472	308.426	4.697	192,0
3.2.	80309 - Pomoc materialna dla studentów i doktorantów - 01	88	2.774	2.627	85	2.528	2.478	94,3
4.	854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	490	16.773	2.853	491	18.909	3.209	112,5
4.1.	85410 - Internaty i bursy szkolne, z tego:	490	16.773	2.853	491	18.909	3.209	112,5
	administracja - 01	313	8.361	2.226	311	9.868	2.644	118,8
	nauczyciele - 01	177	8.412	3.960	180	9.041	4.186	105,7
5.	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1.542	64.611	3.492	1.527	64.655	3.528	101,1
5.1.	92117 - archiwa, z tego:	1.508	62.672	3.463	1.493	62.717	3.501	101,1
	01	346	11.471	2.763	343	11.397	2.769	100,2
	02	3	362	10.056	3	459	12.750	126,8
	03	1.159	50.839	3.655	1.147	50.861	3.695	101,1
5.2.	92122 - Rada Ochrony Walk i Męczeństwa - 01	34	1.939	4.752	34	1.938	4.750	99,9

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

Załącznik 5. Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2011 r.	2012 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 24 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, w tym:	324.043,3	293.103,0	442.089,3	394.227,2	121,7	134,5	89,2
1.	Dział 801 - Oświata i wychowanie	41.082,0	28.460,0	29.408,9	25.990,8	63,3	91,3	88,4
1.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	41.082,0	28.460,0	26.859,1	23.529,7	57,3	82,7	87,6
1.2.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	0	0	308,1	242,4	-	-	78,7
1.3.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego	0	0	156,8	156,8	-	-	100,0
1.4.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego	0	0	1.006,8	1.006,8	-	-	100,0
1.5.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Opolskiego	0	0	741,6	741,5	-	-	100,0
1.6.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego	0	0	336,6	313,7	-	-	93,2
2.	Dział 803 - Szkolnictwo Wyższe	70.542,7	98.913,2	98.931,2	85.108,7	120,7	114,2	114,2
2.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	70.542,7	98.913,2	98.931,2	85.108,7	120,7	114,2	114,2
3.	Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	212.418,7	313.749,3	313.749,3	283.127,7	133,3	148,9	148,9
3.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	212.418,7	313.749,3	313.749,3	283.127,7	133,3	148,9	148,9

Załącznik 6. Wykonanie planu finansowego Funduszu Promocji Kultury

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2011 r.	2012 r.			6 : 3	6 : 4	6 : 5
			Plan wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł					%	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I.	Stan funduszu na początek roku	19.375	5.193	25.313	46.039	237,6	886,6	181,9
1.	Środki pieniężne	19.268	5.193	25.193	45.919	238,3	884,2	182,3
2.	Należności	107	0	121	121	113,1	-	100,0
3.	Zobowiązania (minus)	0	0	-1	-1	-	-	100,0
II.	Przychody	144. 411	137.400	141.785	165.251	114,4	120,3	116,6
1.	Pozostałe przychody:	144.411	137.400	141.785	165.251	114,4	120,3	116,6
1.1.	wpływy z dopłat do stawek w grach losowych (§ 1070)	136.153	137.400	137.400	158.830	116,7	115,6	115,6
1.2.	grzywny i kary (§ 0580)	14	0	6	46	328,6	-	766,7
1.3.	odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości (§ 0900)	65	0	36	280	430,8	-	777,8
1.4.	pozostałe odsetki (§ 0920)	1.524	0	1.401	2.612	171,4	-	186,4
1.5.	wpływy z różnych dochodów – rozliczenia z lat ubiegłych (§ 0970)	585	0	520	520	88,9	-	100,0
1.6.	zwroty dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości (§ 2910)	1.029	0	621	879	85,4	-	141,5
1.7.	zwroty dotacji, wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości (§ 6660)	5.041	0	1.801	2.084	41,3	-	115,7
III.	Koszty realizacji zadań (wydatki)	117.747	138.800	163.305	157.643	133,9	113,6	96,5
1.	Dotacje na realizację zadań bieżących:	69.763	61.090	53.998	52.114	74,7	85,3	96,5
1.1.	dla jednostek sektora finansów publicznych (§ 2440)	27.675	0	20.495	19.423	70,2	-	94,8

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2011 r.	2012 r.			6 : 3	6 : 4	6 : 5
			Plan wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.2.	dla jednostek sektora finansów publicznych- współfinansowanie programów ze środków z NMF I EOG (§ 2446)	26	0	0	0	-	-	-
1.3.	dla jednostek sektora finansów publicznych – współfinansowanie programów ze środków z funduszy strukturalnych (§ 2449)	88	0	240	232	263,6	-	96,7
1.4.	dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 2450)	35.276	0	26.197	25.394	72,0	-	96,9
1.5.	dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych – współfinansowanie programów ze środków NMF i EOG (§ 2456)	133	0	0	0	0,0	-	-
1.6.	dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych – współfinansowanie programów ze środków z funduszy strukturalnych (§ 2459)	321	0	258	257	80,1	-	99,6
1.7.	przekazane Polskiemu Instytutowi Sztuki Filmowej (§ 2890)	6.244	0	6.808	6.808	109,0	-	100,0
2.	Wydatki bieżące – koszty obsługi funduszu (§ 4300)	1	10	1	0	-	-	-
3.	Transfery na rzecz ludności – nagrody z FPK (§ 3040)	2.952	3.000	3.000	2.708	91,7	90,3	90,3
4.	Wydatki inwestycyjne	45.018	74.700	106.306	102.524	227,7	-	96,4
4.1.	Dotacje inwestycyjne, w tym:	45.018	74.700	106.306	102.524	227,7	-	96,4
4.1.1.	dla jednostek sektora finansów publicznych (§ 6260)	28.505	0	57.767	55.719	195,5	-	96,5

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2011 r.	2012 r.			6 : 3	6 : 4	6 : 5
			Plan wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie			
		w tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
4.1.2.	dla jednostek sektora finansów publicznych – współfinansowanie programów ze środków z NMF i EOG (§ 6266)	3.119	0	1.306	984	31,5	-	75,3
4.1.3.	dla jednostek sektora finansów publicznych – współfinansowanie programów ze środków funduszy strukturalnych (§ 6269)	7.418	0	20.546	19.300	260,2	-	93,9
4.1.4.	dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 6270)	1.750	0	21.289	21.185	1.210,6	-	99,5
4.1.5.	dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych – współfinansowanie programów ze środków z NMF i EOG (§ 6276)	412	0	0	0	-	-	-
4.1.6.	dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych – współfinansowanie programów ze środków z funduszy strukturalnych (§ 6279)	3.814	0	5.398	5.336	139,9	-	98,9
5.	Odpis aktualizujący należności	13	0	0	0	-	-	-
6.	Umorzenia należności	0	0	0	297	-	-	-
IV.	Stan funduszu na koniec roku (I + II - III)	46.039	3.793	3.793	53.647	116,5	1414,4	1414,4
1.	Środki pieniężne	45.919	3.793	3.793	53.251	116,0	1.403,9	1.403,9
2.	Należności	121	0	0	418	345,5	-	-
3.	Zobowiązania (minus)	-1	0	0	-22	2.200,0	-	-

Dane na podstawie sprawozdań Rb-40 z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2012 r., planu finansowego państwowego funduszu celowego.

Załącznik 7. Wykonanie planu finansowego Funduszu Promocji Twórczości

Lp.	Wyszczególnienie	§§	Wykonanie 2011 r.	2012 r.			6 : 3	6 : 4	6 : 5
				Plan wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach*	Wykonanie			
			w tys. zł						%
1	2		3	4	5	6	7	8	9
I.	Stan funduszu na początek roku	x	455	355	355	487	107	137	-
1.	Środki pieniężne	x	451	351	351	483	107	137,6	-
2.	Należności	x	4	4	4	4	100	100	-
II.	Przychody	x	564	650	650	525	93	80,8	-
1.	Pozostałe przychody, w tym:	x	564	650	650	525	93	80,8	-
1.1.	wpłaty na podstawie art. 40 ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych	1080	550	640	640	432	78,5	67,5	-
1.2.	grzywny i kary		0	0	0	48	x	x	-
1.3.	pozostałe odsetki	0920	14	0	0	21	150	x	-
1.4.	przychody z lat ubiegłych	0970	0	0	0	24	x	x	-
III.	Wydatki	x	532	750	750	406	76,3	54,1	-
1.	Dotacje na realizację zadań bieżących	x	79	80	80	63	79,7	78,8	-
1.1.	dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	2450	79	0	0	63	79,7	x	-
2.	Transfery na rzecz ludności	x	453	670	670	342	75,5	51	-
2.1.	zapomogi socjalne	3110	57	0	0	30	52,6	x	-
2.2.	stypendia twórcze	3250	396	0	0	312	78,8	x	-
3.	Umorzenia należności	x	0	0	0	1	x	x	-
IV.	Stan funduszu na koniec roku (I+II-III)	x	487	255	255	606	124,4	237	-
1.	Środki pieniężne	x	483	252	252	582	120,4	230,9	-
2.	Należności	x	4	3		24	600	800	-

*Dysponent Funduszu nie dokonywał zmian w planie finansowym.

Dane na podstawie sprawozdań Rb-40 z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2012 r., planu finansowego państwowego funduszu celowego.

Załącznik 8. Kalkulacja oceny końcowej

Oceny wykonania budżetu części 24 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego dokonano stosując kryteria¹¹ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w „Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2012 roku”¹².

W części 24 budżetu państwa, zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa, nie były badane dochody i w związku z tym nie dokonywano oceny częściowej dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględniano wagi dochodów.

8.1 Kalkulacja oceny końcowej część 24 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego

Wydatki (wydatki budżetu krajowego + wydatki budżetu środków europejskich) 3.221.942,6 tys. zł

Łączna kwota G : 3.221.942,6 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = 1$

Nie stwierdzono nieprawidłowości w wydatkach w wymiarze finansowym.

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)

Ocena końcowa: pozytywna.

8.2 Kalkulacja oceny końcowej Funduszu Promocji Kultury

Przychody (P): 165.250,6 tys. zł

Koszty (K): 157.643 tys. zł

Łączna kwota G (P+K): 322.893,5 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie $Ww = K:G$; 0,4882

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = P:G$; 0,5118

Ocena częściowa dochodów: pozytywna (5)

Ocena częściowa wydatków pozytywna (5)

Wynik końcowy: $5 \times 0,4882 + 5 \times 0,5118 = 5$

Ocena końcowa: pozytywna.

8.3. Kalkulacja oceny końcowej Funduszu Promocji Twórczości

Przychody (P): 525,2 tys. zł

Koszty (K): 406,1 tys. zł

Łączna kwota G (P+K): 931,3 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie $Ww = K:G$; 0,4361

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = P:G$; 0,5639

Ocena częściowa dochodów: pozytywna (5)

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy: $5 \times 0,4361 + 5 \times 0,5639 = 5$

Ocena końcowa: pozytywna.

¹¹ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

¹² Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>

Załącznik 9. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Komisja Finansów Publicznych
8. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Komisja Kultury i Środków Przekazu
10. Minister Finansów
11. Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego