



WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Jacek Uczkiewicz

KNO-4100-001-02/2014
P/14/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Tekst ujednolicony
zgodnie z uchwałą Nr 31/2014 Kolegium Najwyższej Izby Kontroli
z dnia 28 maja 2014 r.

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/14/001– Wykonanie budżetu państwa w 2013 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. Małgorzata Orłowska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89170 z dnia 20 stycznia 2014 r. 2. Iwona Nowacka, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89171 z dnia 20 stycznia 2014 r. 3. Sylwia Pomorska, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 89172 z dnia 20 stycznia 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1-6)
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	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie ¹ wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego oraz planów finansowych Funduszu Promocji Kultury i Funduszu Promocji Twórczości.
Uzasadnienie oceny	Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2013² wydatki budżetu państwa w części 24 w kwocie 2.780.440 tys. zł, zwiększone następnie ze środków rezerw celowych do kwoty 2.895.927,6 tys. zł, zrealizowano w wysokości 2.838.756 tys. zł, co stanowiło 98% planu po zmianach. Wydatki budżetu środków europejskich zaplanowane w kwocie 357.366 tys. zł, zwiększone środkami rezerw celowych do kwoty 545.168,8 tys. zł, zrealizowano w wysokości 475.061,7 tys. zł, co stanowiło 87,1% planu po zmianach. Ministerstwo dokonywało wydatków zgodnie z przeznaczeniem, w tym m.in. na finansowanie i współfinansowanie instytucji kultury, szkół artystycznych oraz wyższych szkół artystycznych, w sposób celowy, w wysokości określonej w planie po zmianach. Ocena powyższa została sformułowana na podstawie wyników kontroli 4% zrealizowanych w części 24 wydatków oraz badania analitycznego ksiąg rachunkowych. Przychody Funduszu Promocji Kultury (FPK, Fundusz) zostały zrealizowane w kwocie 153.592 tys. zł i były niższe od zaplanowanych o 2,8%. Wydatki FPK zrealizowano w sposób celowy i gospodarny na zadania wynikające z ustawy tworzącej Fundusz³ w wysokości 185.757,1 tys. zł (tj. 94,8% planu po zmianach). Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 8,4% zrealizowanych wydatków FPK.

¹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Ustawa budżetowa na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 169, ze zm.), zwana dalej „ustawą budżetową z dnia 25 stycznia 2013 r.”, oraz ustawa o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 z dnia 27 września 2013 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 1212), zwana dalej „znowelizowaną ustawą budżetową”.

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

Przychody Funduszu Promocji Twórczości (FPT, Fundusz) zostały zrealizowane w kwocie 1.003,6 tys. zł, co stanowiło 161,8% wielkości zaplanowanej. Wydatki FPT zrealizowano w sposób celowy i gospodarny na zadania wynikające z ustawy tworzącej Fundusz⁴ w wysokości 520,3 tys. zł (tj. 72,2% planu). Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 52,2% zrealizowanych wydatków FPT.

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

Stwierdzone nieprawidłowości nie wpłynęły na ogólną ocenę i dotyczyły:

- niewyegzekwowania od uczelni artystycznych rozliczenia z wydatkowania kwoty pochodzącej ze środków rezerwy celowej (poz. 40),
- nieprawidłowego opisu dowodów księgowych i zapisów w księgach rachunkowych na łączną kwotę 613,1 tys. zł,
- nieuwjęcia w planie finansowym FPK należności tego Funduszu,
- wydatkowania ze środków FPT – bez stosownej zmiany w planie finansowym – na sfinansowanie stypendiów kwotę o 16 tys. zł wyższą niż planowana.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Dochody budżetowe⁵

Opis stanu
faktycznego

W znowelizowanej ustawie budżetowej na 2013 r. dochody budżetu państwa w części 24 zostały zaplanowane w kwocie 16.455 tys. zł, tj. o 1.342 tys. zł wyższej niż w ustawie budżetowej z dnia 25 stycznia 2013 r.

Zrealizowane dochody wyniosły 8.142,4 tys. zł, tj. 49% kwoty planowanej, i dotyczyły przede wszystkim zwrotów dotacji z lat ubiegłych oraz wpływów z usług świadczonych przez państwowe jednostki budżetowe. Główną przyczyną zrealizowania niższych dochodów był fakt, iż dochody w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego pochodzą ze źródeł trudnych do oszacowania na etapie planowania, tj. zwrotów dotacji nadmiernie pobranych lub wydatkowanych niezgodnie z przeznaczeniem.

(dowód: akta kontroli str. 305-323, 465)

Na koniec 2013 r. w części 24 wystąpiły należności w kwocie 1.583,6 tys. zł, w tym zaległości – 1.559,6 tys. zł. W porównaniu do 2012 r. zaległości ogółem były wyższe o 179 tys. zł.

Należności w urzędzie obsługującym Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego wyniosły 382,1 tys. zł, w tym zaległości – 381,7 tys. zł. W porównaniu do 2012 r. należności pozostałe do zapłaty wzrosły o 27,9 tys. zł, a zaległości – o 57,6 tys. zł, tj. o 17,8%. Powodem wzrostu zaległości było naliczenie odsetek od należności od pięciu kontrahentów w związku z nieterminowym rozliczeniem uzyskanych dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 312, 391-393, 530-531)

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej z dnia 25 stycznia 2013 r. wydatki budżetu państwa w części 24 zostały zaplanowane w wysokości 2.926.940 tys. zł, z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu państwa przez Radę Ministrów i Ministra Finansów.

W znowelizowanej ustawie budżetowej wysokość wydatków zmniejszono o 146.500 tys. zł do kwoty 2.780.440 tys. zł. Jednocześnie plan wydatków został zwiększony środkami rezerw celowych budżetu państwa o kwotę 115.487,6 tys. zł do wysokości 2.895.927,6 tys. zł.

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 Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2013 r. budżetu państwa, kontrola dochodów budżetowych w części 24 została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27).

Zmniejszenie wydatków na kwotę 146.500 tys. zł ogółem dotyczyło:

- wydatków majątkowych na realizację następujących zadań: budowy Kompleksu Muzeum im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Sulejówku" (11.000 tys. zł) oraz Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku (127.000 tys. zł), dotacji dla bibliotek na realizację programu KULTURA+, Priorytet „Biblioteka+ Infrastruktura Bibliotek” (1.200 tys. zł),
- wydatków bieżących na realizację następujących zadań: dotacji dla bibliotek na realizację programu KULTURA+, Priorytet „Biblioteka+ Infrastruktura Bibliotek” (6.800 tys. zł) i Programu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego „Kultura Interwencje” (500 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 353-373, 467)

Wydatki urzędu obsługującego Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego (dysponenta III stopnia) w ustawie budżetowej zostały zaplanowane w kwocie 78.272 tys. zł. Zmiany planu finansowego dotyczyły: zwiększenia wydatków o łączną kwotę 40,2 tys. zł ze środków rezerw celowych oraz zmniejszenia wydatków, na podstawie decyzji Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego, na kwotę łączną 3.262,6 tys. zł. Plan po zmianach wynosił 75.049,5 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 348-352)

Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego – na podstawie art. 177 ust. 1 i 3 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶ – dokonał w październiku i grudniu 2013 r. blokady wydatków na kwotę łączną 16.916,3 tys. zł.

Przyczyną ww. decyzji były m.in. opóźnienia w realizacji projektów finansowanych z udziałem środków Unii Europejskiej (UE) przez beneficjentów, brak akceptacji przez Instytucję Pośredniczącą II stopnia przedłożonych przez beneficjentów wniosków o płatność, przedłużające się procedury przetargowe oraz opóźnienia wynikające z nieuzyskania zgody wojewódzkiego konserwatora zabytków na nadbudowę budynku MKiDN przy ul. Ksawerów 13 w Warszawie.

(dowód: akta kontroli str. 393, 465-470)

Zrealizowane w części 24 wydatki wyniosły 2.838.756 tys. zł, tj. 98% planu po zmianach. W porównaniu do 2012 r. wydatki były wyższe o 11.041 tys. zł, tj. 0,4%.

Badaniem objęto wydatki w wysokości 114.141,3 tys. zł, tj. 4% wydatków części 24.

Ze środków rezerw celowych w kwocie 115.487,6 tys. zł wykorzystano 98.247,4 tys. zł, tj. 85,1%, w tym na:

- współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków europejskich, projektów z udziałem innych środków pochodzących z budżetu UE nieujętych w budżecie środków europejskich, projektów pomocy technicznej, finansowanie potrzeb wynikających z różnic kursowych oraz rozliczeń programów i projektów finansowanych z udziałem środków z UE (poz. 8) – z przyznanej kwoty 20.930,9 tys. zł wydatkowano 11.682,8 tys. zł (55,8%);
- dofinansowanie kosztów podnoszenia jakości oświaty (poz. 10) – z przyznanej kwoty 11.686,5 tys. zł wydatkowano 6.734,0 tys. zł (57,6%);
- sfinansowanie dodatków służby cywilnej dla pięciu urzędników (poz. 20) – z przyznanej kwoty 40,4 tys. zł wydatkowano 39,3 tys. zł (97,3%);
- wypłatę nagrody jubileuszowej (poz. 21) – z przyznanej kwoty 12,5 tys. zł wydatkowano 100% środków;
- dofinansowanie Narodowego Programu Stypendialnego, w tym wyprawki szkolnej (poz. 26) – z przyznanej kwoty 160,6 tys. zł wydatkowano 144,7 tys. zł (90,1%);
- realizację projektu „Internetowy Polski Słownik Biograficzny” (poz. 29) – z przyznanej kwoty 300 tys. zł wydatkowano 299 tys. zł (99,7%);

⁶ Dz. U. z 2013 r., poz. 885, ze zm.

- zwiększenie wynagrodzeń pracowników szkół wyższych wraz ze skutkami wzrostu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (poz. 40) – z przyznanej kwoty 33.557 tys. zł (według oświadczeń rektorów) wydatkowano 100% środków;
- realizację rządowego programu „Radosna szkoła” (poz. 44) – z przyznanej kwoty 36 tys. zł wydatkowano 100%;
- sfinansowanie całorocznych skutków podwyższenia w 2012 r. wynagrodzeń nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez MKiDN (poz. 49) – z przyznanej kwoty 18.628,2 tys. zł wydatkowano 18.514 tys. zł (99,4%);
- sfinansowanie skutków zmian systemowych wynikających z art. 94 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych⁷, w tym sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi (poz. 57) – z przyznanej kwoty 1.888,6 tys. zł wydatkowano 1.805,3 tys. zł (95,6%);
- wykonanie termomodernizacji budynków dwóch szkół muzycznych (poz. 59) – z przyznanej kwoty 6.282,1 tys. zł wydatkowano w 100%;
- sfinansowanie podwyższenia od 1 lutego 2012 r. wysokości stawki rentowej w jednostkach podległych i nadzorowanych MKiDN (poz. 73) – z przyznanej kwoty 18.464,8 tys. zł wydatkowano 18.286,4 tys. zł (99%);
- przeprowadzenie skontrum zbiorów muzealnych i konserwację starych druków, wdrożenie systemu do nadzoru procesu digitalizacji oraz rozbudowanie strony internetowej dla Żydowskiego Instytutu Historycznego im. Emanuela Ringelbluma (poz. 77) – z przyznanej kwoty 500 tys. zł wydatkowano w 100%;
- pokrycie kosztów realizacji na terenie Federacji Rosyjskiej pomnika upamiętniającego ofiary katastrofy lotniczej pod Smoleńskiem (poz. 80) – z przyznanej kwoty 3.000 tys. zł wydatkowano 354,3 tys. zł (11,8%).

(dowód: akta kontroli str. 479-485)

Głównymi przyczynami niepełnego wydatkowania środków rezerw celowych były:

- opóźnienia w realizacji przez beneficjentów projektów realizowanych z udziałem środków europejskich,
- niższe od zakładanych wydatki na sfinansowanie skutków awansu zawodowego uzyskanego w 2013 r. przez nauczycieli zatrudnionych w jednostkach szkolnictwa artystycznego prowadzonych przez ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego,
- niepełne wykorzystanie środków na budowę pomnika ofiar katastrofy lotniczej pod Smoleńskiem, wynikające z opóźnień procedur przetargowych, a tym samym opóźnienia przy konstrukcji pomnika.

(dowód: akta kontroli str. 479-485, 562-565)

Najwyższe wydatki, stanowiące 49% ogółu, wystąpiły w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego i wyniosły 1.389.585 tys. zł. Dotyczyły one przede wszystkim dotacji celowych oraz podmiotowych dla państwowych i samorządowych instytucji kultury prowadzonych lub współprowadzonych przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

Zaplanowane wydatki na dotacje na wydatki bieżące w wysokości 1.552.667 tys. zł w ciągu roku wzrosły o 42.043 tys. zł do kwoty 1.594.710 tys. zł, tj. o 2,7%. Zrealizowane wydatki wyniosły 1.587.520 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach.

Podmiotowo finansowanych było 229 jednostek na łączną kwotę 1.264.831 tys. zł, tj. 75 instytucji kultury (749.085 tys. zł), 19 wyższych uczelni artystycznych (492.417 tys. zł), dwie osoby prawne, tj. Polski Instytut Sztuki Filmowej oraz Centrum Polsko-Rosyjskiego Dialogu i Porozumienia (19.644 tys. zł), jedna fundacja – Zakład Narodowy im. Ossolińskich (14.857 tys. zł) oraz 132 szkoły artystyczne o uprawnieniach szkół publicznych, w tym dwie publiczne i 130 szkół niepublicznych (25.326 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 374-378, 515)

Wydatki majątkowe w znowelizowanej ustawie budżetowej zaplanowano na kwotę 250.614 tys. zł. W trakcie roku budżetowego środki na inwestycje zwiększono o kwotę 16.531 tys. zł, tj. o 6,6%. Zrealizowane wydatki w 2013 r. wyniosły kwotę 240.945 tys. zł

⁷ Dz. U. Nr 157, poz. 1241, ze zm.

i stanowiły 90,2% planu po zmianach, a w stosunku do wykonania w 2012 r. były niższe o 17.799 tys. zł, tj. o 6,9%.

Niższe wykonanie wydatków majątkowych nastąpiło głównie w działach: 750 – Administracja publiczna o kwotę 731 tys. zł, tj. o 22,5%, oraz 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego o kwotę 25.387 tys. zł, tj. o 13,1%.

Wpływ na niższą realizację wydatków majątkowych miały przede wszystkim opóźnienia (spowodowane czynnikami obiektywnymi, trudnymi do przewidzenia m.in. warunkami gruntowymi, awarią sieci wodno-kanalizacyjnej) w realizacji zadania pn. „Budowa Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku”. Wykonane koszty realizacji inwestycji, określone w planie po zmianach na kwotę 34.169 tys. zł, wyniosły 20.782 tys. zł, tj. 60,8%.

(dowód: akta kontroli str. 468-469, 518-526)

Wydatki majątkowe realizowane były łącznie przez 124 podmioty: państwowe, samorządowe i współprowadzone instytucje kultury (50), szkoły artystyczne, bursy i jednostki szkolnictwa artystycznego (42), uczelnie artystyczne (16), Naczelną Dyрекcję Archiwów Państwowych i archiwa państwowe (15) oraz Fundację Auschwitz-Birkenau w Warszawie.

(dowód: akta kontroli str. 516-417, 518-526)

Szczegółową kontrolą objęto 15 największych wartościowo spośród 950 zawartych przez dysponenta części 24 z beneficjentami w 2013 r. Łączna wartość umów w badanej próbie wyniosła 15.776,5 tys. zł, tj. 9,9% wartości wszystkich umów.

Badane umowy zawierały wymogi określone w art. 150 ustawy o finansach publicznych.

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

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.

Na podstawie zweryfikowanych do dnia 25 marca 2013 r. rozliczeń ustalono, że zwroty dotacji wynikają z niepełnego wykorzystania środków na zadania.

(dowód: akta kontroli str. 516-417, 518-526, 591-592, 721-731)

Zrealizowane wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 943.170 tys. zł, tj. 99% planu po zmianach, i były wyższe od wykonania w 2012 r. o 28.978 tys. zł, tj. o 3,2%. Dominującą pozycję w tej grupie (79,5%) stanowiły wydatki na wynagrodzenia wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym i pochodnymi, zrealizowane w wysokości 749.478 tys. zł oraz na zakupy materiałów i wyposażenia, energii i usług (§§ 4210, 4260, 4300) zrealizowane w wysokości 137.606 tys. zł.

Z części 24 budżetu państwa finansowano funkcjonowanie dysponentów niższego stopnia, w tym trzech drugiego stopnia (Centrum Edukacji Artystycznej, Naczelna Dyrekcja Archiwów Państwowych, Rada Ochrony Walk i Męczeństwa) oraz 293 dysponentów trzeciego stopnia, w tym 33 archiwa państwowe, 258 szkół artystycznych, urząd obsługujący Ministra oraz Centrum Edukacji Nauczycieli Szkolnictwa Artystycznego.

Wydatki na utrzymanie urzędu obsługującego Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego wyniosły 66.971,7 tys. zł i stanowiły 2,4% wydatków w części 24.

(dowód: akta kontroli str. 374-387)

W wyniku badania wykorzystania przez dysponenta III stopnia środków rezerw celowych w kwocie 40,2 tys. zł stwierdzono, że zwiększenia planu wydatków wynikały z potrzeb jednostki i przeznaczone zostały na sfinansowanie dodatków służby cywilnej wraz z pochodnymi oraz wypłatę nagrody jubileuszowej dla członka kierownictwa MKiDN.

(dowód: akta kontroli str. 481)

Kontrolą objęto cztery postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na łączną kwotę 2.936,4 tys. zł, z czego jedno w trybie zamówienia „z wolnej ręki” na wykonywanie

zastępstwa procesowego i trzy w trybie przetargu nieograniczonego⁸. Na realizację tych zamówień w 2013 r. wydatkowano łączną kwotę 2.488,8 tys. zł.

Zbadane zamówienia publiczne zostały przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy 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. 622-700)

Przeciętne zatrudnienie¹⁰ w 2013 r. w części 24 wyniosło 18.778 osoby¹¹ i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2012 r. o 225 osób. Największe różnice wystąpiły w grupie osób nie objętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń (zwiększenie o 205 osób) oraz członków korpusu służby cywilnej (zwiększenie o 20 osób).

Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) wzrosły w porównaniu do 2012 r. o 49.513 tys. zł, tj. o 5,3%. Nie zostały przekroczone planowane wydatki na wynagrodzenia. Wzrost wydatków wynikał ze zwiększenia stanu zatrudnienia (o 225 osób), z wypłat o charakterze jednorazowym, a także ze sfinansowania skutków awansu zawodowego nauczycieli oraz wynagrodzenia nowo mianowanych urzędników służby cywilnej.

Przeciętne wynagrodzenie w 2013 r. wynosiło 4.330 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2012 r. było wyższe o 170 zł, tj. o 4,1%.

(dowód: akta kontroli str. 394-401)

Wzrost wynagrodzeń w 2013 r. w stosunku do roku 2012 wynikał ze zwiększenia budżetu części 24 o środki rezerw celowych na wynagrodzenia.

(dowód: akta kontroli str. 466-467)

Na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej zaplanowano 44.708 tys. zł. Zwiększone w trakcie roku wydatki na ten cel do wysokości 70.850 tys. zł zrealizowano w kwocie 57.094 tys. zł, tj. w 80,6% planu po zmianach.

(dowód: akta kontroli str. 453-458)

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 10.027 tys. zł, tj. 99% planu po zmianach, i w porównaniu do 2012 r. były niższe o 4,5%, tj. o 429 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 390)

W okresie od 1 do 31 stycznia 2014 r. Ministerstwo otrzymało zwroty niewykorzystanych środków od 119 podmiotów w kwocie łącznej 10.792 tys. zł. Natomiast w okresie od 1 lutego do 19 marca 2014 r. – 62 podmioty dokonały zwrotu w wysokości 1.007 tys. zł wraz z odsetkami.

(dowód: akta kontroli str. 567-577)

Zobowiązania w części 24 na koniec 2013 r. wyniosły 55.494,9 tys. zł. Główną pozycję (54.361,6 tys. zł, tj. 98%) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń.

Zobowiązania wymagalne na koniec 2013 r. wyniosły 3,3 tys. zł. Powstały w urzędzie obsługującym Ministra i dotyczyły dwóch faktur (za usługę hotelową i tłumaczenia) złożonych do wydziału finansowego po 31 grudnia 2013 r. W stosunku do roku ubiegłego stan zobowiązań wymagalnych zmniejszył się o 13,4 tys. zł (z 16,7 tys. zł), tj. o 88,7%.

(dowód: akta kontroli str. 402, 422, 424-443, 593-601)

Ustalone
nieprawidłowości

Dysponent główny nie wyegzekwował od wyższych szkół artystycznych pełnego rozliczenia kwoty pochodzącej ze środków rezerwy celowej (poz. 40) w łącznej kwocie 33.557 tys. zł

⁸ W tym na: zakup urządzeń bezpieczeństwa wraz z akcesoriami, przygotowanie Elektronicznego Systemu Rejestracji Wniosków wraz z Elektroniczną Skrzynką Podawczą; remont garażu.

⁹ Dz. U z 2013 r., poz. 907, ze zm.

¹⁰ W przeliczeniu na pełne etaty.

¹¹ Dotyczy pracowników zatrudnionych w MKiDN (304 osoby) oraz w instytucjach podległych Ministrowi lub przez niego nadzorowanych (m.in. archiwach państwowych, instytucjach kultury, jednostkach szkolnictwa artystycznego).

przeznaczonej na zwiększenie wynagrodzeń pracowników wraz ze skutkami wzrostu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Departament Szkolnictwa Artystycznego i Edukacji Kulturalnej MKiDN przyjmował rozliczenia środków rezerw celowych w formie oświadczeń rektorów o wydatkowaniu przyznanej dotacji w całości na wzrost wynagrodzeń. Nie został opracowany i przekazany do uczelni jednolity, obowiązujący wzór rozliczenia przekazanych środków.

W ocenie NIK taka forma nie dawała podstaw do oceny prawidłowości wydatkowania środków, ponieważ – stosownie do 154 ust. 7 ustawy o finansach publicznych – rezerwy celowe mogą być przeznaczone wyłącznie na cel, na jaki zostały utworzone, oraz wykorzystane zgodnie z klasyfikacją wydatków.

(dowód akta kontroli str. 532-561, 587-582)

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

Dysponent części 24 w 2013 r. pełnił funkcję: Instytucji Pośredniczącej dla Programu Operacyjnego *Infrastruktura i Środowisko* Priorytet XI (PO IiŚ); operatora programu w ramach Norweskiego Mechanizmu Finansowego na lata 2009-2014 (NMF) oraz dwóch programów w ramach Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego na lata 2009-2014 (MF EOG). Budżet środków europejskich w części 24 obejmuje również środki na finansowanie projektów w ramach Programu Operacyjnego *Kapitał Ludzki* (PO KL) oraz Regionalnych Programów Operacyjnych (RPO).

Projekt budżetu na 2013 r. w zakresie wydatków środków europejskich części 24 został opracowany zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2013¹².

Ujęta w ustawie budżetowej z dnia 25 stycznia 2013 r. kwota wydatków w wysokości 357.366 tys. zł została zwiększona środkami z rezerw celowych o 187.802,8 tys. zł, tj. do kwoty 545.168,8 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 388-389)

Wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 475.061,7 tys. zł i stanowiły 87,1% planu po zmianach. Do realizacji w 2013 r. złożono zlecenia płatności na kwotę 475.061,7 tys. zł, która była zgodna z wielkością zrealizowanych płatności i wykonanych wydatków. Zlecenia płatności złożone w 2013 r. do zrealizowania w roku 2014 wyniosły 368,7 tys. zł i dotyczyły dwóch beneficjentów: Akademii Muzycznej im. Grażyny i Kiejstuta Bacewiczów w Łodzi oraz Zespołu Pieśni i Tańca Śląsk im. Stanisława Hadyny.

(dowód: akta kontroli str. 388, 583-590)

Z budżetu środków europejskich finansowano głównie projekty realizowane w ramach Priorytetu XI PO IiŚ, na które przeznaczono 467.137,9 tys. zł, tj. 98,3% ogółu zrealizowanych wydatków środków europejskich w części 24. Pozostałą kwotę 7.923,8 tys. zł (1,8%) wydatkowano w ramach MF EOG i NMF, programów regionalnych trzech województw oraz PO KL.

Największe kwotowo wydatki w ramach PO IiŚ – 352.758 tys. zł, tj. 75,5%, poniesiono w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego.

Pozostałą kwotę (114.380 tys. zł) wydatkowano w działach: 801 – Oświata i wychowanie – 66.316 tys. zł (14,2% ogółu wydatków PO IiŚ w części 24) oraz 803 – Szkolnictwo wyższe – 48.064 tys. zł (10,3%).

(dowód akta kontroli str. 388, 450-458)

Z przyznanych środków rezerwy celowej (poz. 98) w wysokości 187.802,8 tys. zł wydatkowano 141.926,8 tys. zł, tj. 79,1%.

Powodem niepełnego wykorzystania środków na finansowanie projektów z udziałem UE były opóźnienia w realizacji projektów przez beneficjentów, a także brak akceptacji przez Władzę Wdrażającą Programy Europejskie, będącą Instytucją Pośredniczącą II stopnia we

¹² Dz. U. 2012, poz. 628.

wdrażaniu PO IiŚ¹³, przedłożonych przez beneficjentów wniosków o płatność. W przypadku MF EOG przyczyną niewykorzystania w 2013 r. środków w pełnej wysokości były m.in. przedłużające się procedury przetargowe.

Natomiast niewykorzystane środki w łącznej kwocie 401 tys. zł w ramach PO KL dotyczyły m.in. przesunięcia na następny rok (od 1 sierpnia 2014 r. do 30 czerwca 2015 r.) realizacji projektu „Moc talentów” przez Ogólnokształcącą Szkołę Muzyczną I i II st. im. Karola Lipińskiego w Lublinie.

(dowód akta kontroli str. 388, 450-458, 467-468)

Ustalone
nieprawidłowości

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

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

Opis stanu
faktycznego

Procedury kontroli wewnętrznej dla dysponenta głównego określone zostały w dwóch zarządzeniach: zarządzeniu nr 46 Dyrektora Generalnego z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie procedury obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w MKiDN, które wprowadzało instrukcję wewnętrznej kontroli finansowej, w tym m.in. ustanawiało procedury kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych (rozdział 11) oraz zarządzeniu nr 48/2008 Dyrektora Generalnego z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji wewnętrznej kontroli finansowej w MKiDN oraz zmianie zarządzeń Dyrektora Generalnego (niepublikowane).

Natomiast procedury kontroli finansowej dla dysponenta III stopnia określono zarządzeniem nr 47 Dyrektora Generalnego w MKiDN z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w MKiDN (niepublikowane).

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli przyjęte procedury zapewniały prawidłowe i rzetelne sporządzenie sprawozdań rocznych.

(dowód akta kontroli str. 225a-225l, 249-256)

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia jednostkowych, rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2013 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 2013 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 budżetowej¹⁴ i 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁵.

Sprawozdania te przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2013 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 451,0 tys. zł i były zgodne z kwotą wykazaną

¹³ Jednostka budżetowa Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji, wykonująca w 2013 r. część zadań związanych z wdrażaniem Priorytetu IX na podstawie porozumienia pomiędzy MKiDN a MSWiA.

¹⁴ Dz. U. Nr 20, poz. 103. Rozporządzenie uchylone z dniem 24 stycznia 2014 r. w związku z wejściem w życie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r. poz. 119).

¹⁵ Dz. U. Nr 43, poz. 247, ze zm.

w sprawozdaniu Rb-27. Wydatki wykazane zostały w kwocie 66.971,7 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 16 stycznia 2014 r.

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 451.038,29 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 2013 r. wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 wyniosła 66.971.724,77 zł i była zgodna z zapisami na koncie 130 po stronie Ma i kwotą środków otrzymanych w 2013 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 203.002,60 zł i wynikała z ewidencji na kontach analitycznych do konta zespołu 2.

Dane za IV kwartał 2013 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 2013 miały zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁶. Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 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. 1408-1566)

Ustalone
nieprawidłowości

W zakresie sporządzania rocznych oraz kwartalnych sprawozdań nie stwierdzono nieprawidłowości.

4. Księgi rachunkowe

Opis stanu
faktycznego

Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego posiadało opracowane i zatwierdzone do stosowania procedury kontroli finansowo-księgowej dokumentów. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości spełniała wymagania określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁷.

W Ministerstwie od 2004 r. funkcjonował, zatwierdzony do stosowania przez Dyrektora Generalnego, system księgowości komputerowej Enova (obecnie Enova 9.2.4919.22959). 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

¹⁶ Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

¹⁷ Dz. U. z 2013 r., poz. 330, ze zm.

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 monetarnej¹⁸ 370 dowodów księgowych na kwotę 13.604.546,02 zł, w tym 68 na kwotę 3.863.207,62 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. 1324-1407)

Ustalone
nieprawidłowości

W przypadku 13 dowodów księgowych (na kwotę 456.589,37 zł) stwierdzono błąd w zakresie danych identyfikacyjnych opisu lub wartości operacji oraz obligatoryjnych dat operacji, dowodu, zapisu (art. 21 ust. 1 pkt 1-4 ustawy o rachunkowości). Natomiast w przypadku jednego zapisu (dotyczącego dowodu księgowego o wartości 156.479,08 zł) błąd dotyczył mechanizmów kontroli w zakresie dekretacji i wskazania okresu księgowania (naruszenie art. 23 ust. 2 pkt 2 ustawy o rachunkowości).

Główna księgowa Biura Administracyjno-Budżetowego (BAB) stwierdziła, że błędy powyższe spowodowane były przedłużającymi się uzgodnieniami dokumentów przez komórki odpowiedzialne za ocenę merytoryczną wydatku oraz przyjętymi w ministerstwie zasadami, według których dokument przekazany do komórki finansowej w danym dniu pomiędzy 16.00 a 16.15 zostaje zaewidencjonowany dnia następnego.

Zasada powyższa nie została opisana zarówno w polityce rachunkowości dysponenta III stopnia, jak i w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych. Stosownie do art. 2 ust. 4 ustawy o rachunkowości jednostka może w ramach przyjętych zasad (polityki) rachunkowości stosować uproszczenia, jeżeli nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na realizację obowiązku określonego w ust. 1. Jednakże każde odstępstwo powinno zostać opisane w polityce rachunkowości.

(dowód: akta kontroli str. 23-116, 226-248, 1405-1407, 1267-1323)

5. Działania nadzorcze dysponenta części w zakresie realizacji planów w układzie zadaniowym

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z art. 175 ust. 1 pkt 4 ustawy o finansach publicznych dysponent części budżetowych sprawują nadzór oraz kontrolę efektywności i skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym na podstawie mierników stopnia realizacji celów.

W celu realizacji działań nadzorczych i kontrolnych w zakresie planu finansowego, w tym w układzie zadaniowym, Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego wydał w dniu 9 listopada 2010 r. zarządzenie nr 28 w sprawie nadzoru i kontroli nad jednostkami objętymi częścią 24 budżetu państwa¹⁹. Określona zarządzeniem procedura obejmowała wszystkie jednostki organizacyjne resortu kultury wraz z FPT oraz FPK. Jednostki resortu kultury przedkładały: projekt planu działalności (obejmujące plan finansowy i zadaniowy) wraz z planowaną wielkością mierników, a następnie sprawozdania (kwartalne i roczne) z realizacji zadań i osiągnięcia wyznaczonych mierników. W zarządzeniu uregulowano zasady planowania budżetu (w tym zadaniowego), monitorowania wykonywania wydatków planu finansowego, jego wpływu na poszczególne cele i mierniki oraz zasady dotyczące sprawozdawczości. W załącznikach do zarządzenia ustalono zakresy odpowiedzialności poszczególnych komórek organizacyjnych za monitorowanie wydatków w ramach funkcji, zadań, podzadań i działań.

¹⁸ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

¹⁹ Dz. Urz. MKiDN Nr 5, poz. 49.

Departamenty merytoryczne Ministerstwa monitorowały realizację planów finansowych w układzie zadaniowym i sporządzały informacje za pierwsze półrocze, trzy kwartały oraz informację roczną.

Podstawową funkcją budżetu zadaniowego w części 24 jest funkcja 9. Kultura i dziedzictwo narodowe, w której wyodrębniono trzy zadania: Ochrona i popularyzacja dziedzictwa i tożsamości narodowej w kraju i za granicą (9.1), Działalność artystyczna, upowszechniająca i promująca kulturę polską w kraju i za granicą (9.2) oraz Budowa i modernizacja infrastruktury kultury (9.3). W budżecie zadaniowym Ministerstwa cele określone były na poziomie zadań, podzadań i działań.

Najważniejszym zadaniem w ramach omawianej funkcji było zadanie 9.1. Ochrona i popularyzacja dziedzictwa i tożsamości narodowej w kraju i za granicą, dla którego celem było kształtowanie patriotyzmu, a miernikiem – frekwencja w państwowych, współprowadzonych i samorządowych instytucjach kultury, określona liczbą osób odwiedzających (na każdy 1000 osób). Założony na 2013 r. miernik (314 osób) został wykonany na poziomie 378 osób.

W ramach tego zadania wyodrębniono m.in.:

- podzadanie 9.1.1. Ochrona materialnego dziedzictwa kulturowego i miejsc pamięci w kraju i za granicą, którego celem było utrzymanie oraz ochrona miejsc pamięci narodowej i obiektów dziedzictwa kulturowego, a miernikiem – liczba obiektów dziedzictwa kulturowego i miejsc pamięci narodowej poddanych badaniom i pracom zabezpieczająco-konserwatorskim w kraju i za granicą w danym roku. Koszt realizacji podzadania wyniósł kwotę 523.191,9 tys. zł (99,5% planu po zmianach). W ramach powyższych środków dofinansowano łącznie 3.825.302 obiektów, tj. o 342.263 obiekty więcej planowano;
- podzadanie 9.1.2. Restytucja dóbr kultury, którego celem było odzyskiwanie utraconych dóbr kultury, a miernikiem – liczba rejestracji dokonanych w danym roku. Koszty podzadania wyniosły 161,4 tys. zł (53,3% planu); zarejestrowano łącznie 15.998 obiektów, tj. o 295 więcej niż planowano.

Źródłem danych dla ustalania poszczególnych wartości mierników są m.in. dane Głównego Urzędu Statystycznego oraz informacje uzyskiwane z jednostek nadzorowanych i podległych.

Wszelkie zmiany wprowadzane do planu wydatków w układzie klasyfikacji budżetowej Ministerstwa miały odzwierciedlenie w zmianach w planie wydatków w układzie zadaniowym, o czym na bieżąco zamieszczano informacje na intranetowej stronie Ministerstwa.

Zmiany wartości mierników budżetu w układzie zadaniowym w części 24 – w związku z nowelizacją w 2013 r. ustawy budżetowej – dotyczyły przede wszystkim miernika w zadaniu 9.3 Budowa i modernizacja infrastruktury kultury (zmniejszona z sześciu do trzech liczba nowych obiektów dla instytucji kultury).

(dowód: akta kontroli str. 605-616)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wykonanie planu finansowego Funduszu Promocji Kultury (FPK)

1. Planowanie i zmiany w planie przychodów i wydatków

Opis stanu
faktycznego

Dysponent Funduszu ustalił plan przychodów na podstawie przewidywanego wykonania roku 2012, tj. wpływów od Totalizatora Sportowego Sp. z o. o. oraz pozostałych przychodów w wysokości 157.960 tys. zł. Przy ustalaniu planu wydatków zaplanowano m.in. środki dla Polskiego Instytutu Sztuki Filmowej²⁰ na rok 2013 w wysokości 7.698 tys. zł²¹ oraz środki na realizację zadań wynikających z ustawy tworzącej Fundusz na podstawie przewidywanego wykonania roku 2012 z wykorzystaniem stanu środków pozostających na koniec roku 2012.

²⁰ Zgodnie z art. 87 ust. 5 ustawy o grach hazardowych.

²¹ Tj. 5% wartości planowanych wpływów z dopłat od stawek w grach losowych w 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 802-807)

Dysponent Funduszu dwukrotnie dokonał zmian w planie finansowym – 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. 810-814)

Ustalone
nieprawidłowości

W projekcie planu finansowego FPK dysponent Funduszu nie wykazał (w kolumnie projekt planu na 2013 r.) stanu należności na początek roku, pomimo ujęcia w ewidencji księgowej należności w wysokości 207 tys. zł²². W konsekwencji stan należności FPK na początek roku nie został ujęty w załączniku do ustawy budżetowej z dnia 25 stycznia 2013 r.

Dyrektor Departamentu Finansowego wyjaśnił, że zakładano uregulowanie lub umorzenie ww. należności jeszcze w 2012 r., stąd nie zostały one ujęte w projekcie planu finansowego FPK na 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli nie podziela powyższego stanowiska, wskazując, że nieujęcie w planie finansowym należności było niezgodne z art. 123 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, według którego w planach finansowych funduszy celowych ujmuje się oddzielnie dla każdego funduszu, stan początkowy i końcowy środków pieniężnych, należności i zobowiązania.

(dowód: akta kontroli str. 802-807, 821-827, 885-886)

2. Wykonanie przychodów i wydatków

Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane przychody FPK wyniosły 153.591,8 tys. zł i były niższe o 2,8% od planowanych. Głównym źródłem wykonanych przychodów (92,7% ogółu) były wpływy z dopłat od stawek w grach losowych stanowiących monopol Państwa (§ 1070) w kwocie 142.340,4 tys. zł, które były niższe od planu o 7,5%. Na wysokość wykonanych przychodów wpływ miały również m.in.: pozostałe odsetki (§ 0920) w kwocie 1.780 tys. zł, zwroty dotacji oraz płatności dotyczące wydatków inwestycyjnych (§ 6660) – 7.976 tys. zł i wydatków bieżących (§ 2910) – 928,7 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 830-832)

Planowany stan Funduszu na początek 2013 r. w kwocie 41.079 tys. zł obejmował jedynie środki pieniężne. Faktyczny stan FPK (53.647 tys. zł) był wyższy od planowanego o 30,6%. Stan Funduszu na koniec roku wyniósł 21.482 tys. zł i był prawie siedmiokrotnie wyższy od planowanego (3.173 tys. zł). Wysokość środków finansowych na rachunku bankowym FPK zapewniała realizację zadań wynikających z ustawy tworzącej Fundusz.

(dowód: akta kontroli str. 821-827)

Dysponent Funduszu przekazał wolne środki pieniężne w wysokości 516.400 tys. zł w zarządzanie Ministrowi Finansów, uzyskując z tego tytułu odsetki w wysokości 1.491 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 868-873)

Na koniec 2013 r. wystąpiły należności w kwocie 464,7 tys. zł. W porównaniu do 2012 r. były wyższe o 46,2 tys. zł, tj. o 11%, w związku z naliczeniem odsetek od należności oraz zaewidencjonowaniem nowej decyzji Ministra określającej kwotę zwrotu dotacji w wysokości 9,5 tys. zł z tytułu wykorzystania niezgodnego z przeznaczeniem.

Należności wymagalne Funduszu na koniec IV kwartału 2013 r. wyniosły 331,5 tys. zł. Dysponent Funduszu podejmował czynności w celu ich wyegzekwowania.

(dowód: akta kontroli str. 800-801, 828-834, 838)

Wydatki FPK w 2013 r. wyniosły 185.757,1 tys. zł i były niższe od planowanych o 5,2% oraz wyższe od poniesionych w 2012 r. o 17,8%.

Najwyższe wydatki zostały poniesione na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych

²² Stan należności wynikający z ewidencji księgowej na koniec lipca 2012 r., tj. przed przygotowaniem projektu budżetu państwa w cz. 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego.

(§ 6260) – 66.199,1 tys. zł, tj. o 10.479,8 tys. zł więcej w porównaniu do wykonania roku 2012.

Ponadto sfinansowano:

- dotacje na realizację zadań bieżących dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 2450) – w kwocie 51.574,3 tys. zł (o 26.179,9 tys. zł więcej w porównaniu do roku 2012),
- dotacje na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 6270) – 9.686,7 tys. zł (mniej o 11.498,8 tys. zł od wykonania 2012 r.),
- dotacje na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych (§ 2440) – 35.505 tys. zł (mniej o 16.082 tys. zł w porównaniu do 2012 r.),
- dotacje na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych przy współfinansowaniu programów i projektów realizowanych ze środków funduszy strukturalnych (§ 6269) – 8.813,2 tys. zł, tj. dwukrotnie niższe od wykonania 2012 r.

Najniższe procentowe wykonanie wydatków dotyczyło dotacji na realizację zadań bieżących i inwestycyjnych współfinansowanych ze środków funduszy strukturalnych dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych odpowiednio w § 2459 w wysokości 141,7 tys. zł, tj. 38,4%, w § 6279 w wysokości 2.799,7 tys. zł, tj. 59,4%, oraz dla jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych w § 2449 w wysokości 140,4 tys. zł, tj. 79,7%, i w § 6269 w wysokości 8.813,3 tys. zł, tj. 88,6%, realizowanych w ramach Programu Promesa Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Przyczyną niższych wydatków było przesunięcie wypłaty na rok następny (w części lub całości) oraz zwroty dotacji i anulowanie niektórych decyzji.

(dowód: akta kontroli str. 828-832, 885-886)

Badaniem objęto 15²³ umów o dotacje o łącznej wartości 15.750,5 tys. zł, tj. 8,5% wydatków ogółem Funduszu, w tym dotyczących: wydatków majątkowych (§ 6260, § 6269, § 6270) – 14.050,5 tys. zł oraz wydatków bieżących (§ 2440, § 2450) – 1.700 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 930-954)

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 Kultury²⁴.

Dysponent Funduszu udzielił dofinansowania na zadania wskazane w art. 87 ust. 4 ustawy o grach hazardowych.

Rozliczenie dofinansowania w zakresie rzeczowym i finansowym odbywało się na podstawie przedstawionego raportu z realizacji zadania, zatwierdzanego przez dysponenta funduszu w terminie 30 dni od dnia jego przedstawienia, co było zgodne z art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Środki zostały wydatkowane przez dotacjobiorców zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie.

²³ M.in. umowy zawarte z: Archidiecezją Warszawską (zadanie pn. Ekspozycja Główna Muzeum Jana Pawła II i Prymasa Wyszyńskiego – roboty budowlane – kontynuacja, 4.000 tys. zł), Muzeum Słachty Mazowieckiej w Ciechanowie (zadanie pn. Rekonstrukcja dworku drobnoszlacheckiego przeniesienie ze wsi Mężenino – Węglowice na teren Oddziału Muzeum Słachty Mazowieckiej w Gołotczyźnie, 378,3 tys. zł), Muzeum Narodowym w Krakowie (zadanie pn. Wymiana stolarki okiennej w Gmachu Głównym MNK, 796,4 tys. zł), Gminą Piła (zadanie pn. Przebudowa Sali kinowej na salę koncertowo-audiowizualną, 500 tys. zł), Państwową Szkołą Muzyczną I i II im. F. Chopina w Olsztynie (zadanie pn. Remont Sali koncertowej – PSM w Olsztynie oraz zakup instrumentów i wyposażenia, 700 tys. zł), Akademią Muzyczną im. Feliksa Nowowiejskiego w Bydgoszczy (zadanie pn. Wyposażenie Sali koncertowej zmodernizowanego budynku Akademii Muzycznej w Bydgoszczy, 500 tys. zł).

²⁴ Dz. U. Nr 118, poz. 797.

W jednym przypadku²⁵ rozliczenie dotacji nie zostało dotychczas zaakceptowane przez dysponenta Funduszu, który podjął działania w celu wyjaśnienia danych i zapisów w raporcie końcowym z realizacji zadania.

(dowód: akta kontroli str. 963-964, 995-997, 998-1157, 930-954)

Ustalone
nieprawidłowości

W zakresie wykonania przychodów i wydatków FPK nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Wykonanie zadań

Opis stanu
faktycznego

Na zadania wynikające z ustawy tworzącej Fundusz wydatkowano łącznie 185.757 tys. zł, w tym na:

1) promowanie lub wspieranie (177.816 tys. zł):

- ogólnopolskich i międzynarodowych przedsięwzięć artystycznych, w tym o charakterze edukacyjnym – 49.016 tys. zł (tj. 27,6%);
- twórczości literackiej i czasopiśmiennictwa oraz działań na rzecz kultury języka polskiego i rozwoju czytelnictwa, wspierania czasopism kulturalnych i literatury niskonakładowej – 14.366 tys. zł (tj. 8,1%);
- działań na rzecz ochrony polskiego dziedzictwa narodowego – 19.532 tys. zł (tj. 11%);
- młodych twórców i artystów – 2.955 tys. zł (tj. 1,7%);
- działań na rzecz dostępu do dóbr kultury osób niepełnosprawnych – 1.796 tys. zł (tj. 1%);
- zadań realizowanych w ramach projektów, w tym projektów inwestycyjnych oraz projektów współfinansowanych z funduszy europejskich i międzynarodowych, z zakresu kultury i ochrony dziedzictwa narodowego – 11.895 tys. zł (tj. 6,7%);
- realizacji inwestycji służących promowaniu i wspieraniu przedsięwzięć artystycznych, rozwojowi czytelnictwa, ochronie polskiego dziedzictwa narodowego, promocji młodych twórców i artystów oraz sztuki współczesnej – 78.256 tys. zł (tj. 44%);

2) zadania realizowane przez Polski Instytut Sztuki Filmowej – 7.941 tys. zł.

Plan FPK na rok 2013 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 dwukrotnie dokonał zmian w planie w układzie zadaniowym jednocześnie ze zmianami w planie finansowym Funduszu. Mierniki w pięciu z sześciu zadań zostały wykonane w 100% w stosunku do przewidywanego wykonania na koniec 2013 r. W zadaniu „Oświata i wychowanie” miernik, wyrażony jako średnia wartości przyznanego dofinansowania w danym roku – według decyzji, osiągnięto na poziomie 92,8%. Niższe (w 91,6%) od przewidywanego wykonanie miernika, wyrażonego jako średnia wartość przyznanego dofinansowania w danym roku według decyzji, osiągnięto w podzadaniu 3.2.4. Utrzymanie i rozbudowa infrastruktury szkolnictwa.

(dowód: akta kontroli str. 814, 823-824, 891-896)

Ustalone
nieprawidłowości

W zakresie wykonania zadań FPK nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wykonanie planu finansowego Funduszu Promocji Twórczości (FPT)

1. Planowanie i zmiany w planie przychodów i wydatków

Opis stanu
faktycznego

Dysponent Funduszu zaplanował na 2013 r. przychody i wydatki niższe w porównaniu do roku poprzedniego, biorąc pod uwagę rozbieżności pomiędzy wieloletnim systemem prognozowania i faktycznym stanem rynku. Duża dynamika zmian zachodzących na rynku wydawniczym w Polsce (m.in. wzrost stawki VAT na książki drukowane z 0% na 5%, zmiany profilów wydawniczych, trend wyprzedaży zapasów książek przez wydawców, wpływ głównie od wydawców rocznych sprawozdań – w I kwartale roku następnego) utrudnia oszacowanie właściwej wielkości przychodów i wydatków. Plan przychodów był opracowany na podstawie m.in. informacji wynikających z rocznych i kwartalnych zestawień ze sprzedaży książek od wydawców oraz przeglądu ofert rynkowych.

(dowód: akta kontroli str. 701-711, 860-862)

²⁵ Zadanie pn. „Zakup sprzętu IT, multimedialnego i zabezpieczenia danych”; kwota dofinansowania 200 tys. zł.

Ustalone
nieprawidłowości

Opis stanu
faktycznego

W 2013 r. na zadania wynikające z ustawy tworzącej Fundusz zaplanowano kwotę 720 tys. zł, tj. wyższą o 315 tys. zł od przewidywanego wykonania w 2012 r. Największa zmiana dotyczyła wydatków na pomoc socjalną z 30 tys. zł do 170 tys. zł – ponad pięciokrotnie więcej i na dofinansowanie do wydań – ponad dwukrotnie więcej, tj. z 63 tys. zł do 170 tys. zł. Przyczyną tych zmian były postulaty wydawców o zwiększenie możliwości uzyskiwania środków finansowych z FPT, jak również wpływ większej liczby wniosków w ostatnich latach o dofinansowanie do wydań oraz o pomoc socjalną.

Dysponent Funduszu nie dokonywał zmian w planie finansowym FPT.

(dowód: akta kontroli str. 769-774, 878-882)

W zakresie planowania przychodów i wydatków Funduszu nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Wykonanie przychodów i wydatków

Przychody FPT zostały zrealizowane w wysokości 1.003,6 tys. zł, tj. o 61,8% więcej od kwoty zaplanowanej (620 tys. zł). Głównym źródłem przychodów (97,8% ogółu) były wpływy z tytułu wpłat od wydawców utworów, o których mowa w art. 40 ust. 1 ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych.

(dowód: akta kontroli str. 761-775)

Stan Funduszu na początek 2013 r. w kwocie 387 tys. zł obejmował środki pieniężne (373 tys. zł) i należności (14 tys. zł). Faktyczny stan Funduszu na początek roku był wyższy od planowanego o 56,6%. Stan Funduszu na koniec roku wyniósł 1.089 tys. zł i był wyższy o 79,7% od stanu z początku roku (606 tys. zł).

Przyczyną wzrostu były wpłaty od wydawców pod koniec roku budżetowego, zwroty niewykorzystanej dotacji oraz pozostawienie części środków, które zapewniają możliwość realizacji zadań Funduszu w roku następnym.

Zgromadzone na początek 2013 r. środki pieniężne (581,7 tys. zł) były wystarczające do prowadzenia bieżącej działalności Funduszu.

Dysponent Funduszu przekazał wolne środki pieniężne w wysokości 480 tys. zł w zarządzanie Ministrowi Finansów, uzyskując z tego tytułu 5,5 tys. zł odsetek.

(dowód: akta kontroli str. 769-774, 878-883, 868-873)

Na koniec 2013 r. należności FPT wyniosły 21,9 tys. zł. W porównaniu do wykonania roku poprzedniego były niższe o 2,1 tys. zł poprzez dokonanie częściowego zwrotu stypendium (z tytułu niewykonania zadania).

Dysponent Funduszu podejmował działania w celu wyegzekwowania należności.

(dowód: akta kontroli str. 852-857, 769-774, 788-799)

Wydatki FPT na 2013 r., zaplanowane w wysokości 720 tys. zł, zostały zrealizowane w kwocie 520,3 tys. zł, tj. 72,2% planu.

Najwyższe środki (396 tys. zł) przeznaczono na stypendia (§ 3250), które stanowiły 76,2% wydatków ogółem i wykonano je w 104,2%. Pozostałe wydatki dotyczyły: dotacji na realizację zadań bieżących (§ 2450), które wykonano w 46,5% w stosunku do planu, tj. w kwocie 79 tys. zł, oraz świadczeń społecznych (§ 3110) w kwocie 45 tys. zł (26,5% planu).

Przyczyną niewykonania planu była m.in. niska wartość merytoryczna wniosków o dofinansowanie do wydań, co spowodowało nierozdysponowanie pełnej kwoty przez Komisję opiniującą wnioski, a także zwrot niewykorzystanej dotacji w wysokości 25 tys. zł. Natomiast zmniejszenie wykonania wydatków na pomoc socjalną spowodowane było m.in. w dziewięciu przypadkach przyznaniem świadczenia w grudniu 2013 r. i złożeniem przez twórców niezbędnych oświadczeń podatkowych w styczniu 2014 r., co spowodowało wypłatę w styczniu 2014 r. (kwota 27 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 769-774, 878-883)

Badaniem objęto 52,2% wydatków rozliczonych w 2013 r., przeznaczonych na dofinansowanie do wydań (55,3 tys. zł) oraz sfinansowanie rocznych stypendiów przyznanych w 2012 r. na łączną kwotę 216 tys. zł (108 tys. zł wypłacone w 2013 r.).

Stypendia, dofinansowanie do wydań oraz pomoc socjalna udzielane były zgodnie z obowiązującymi regulaminami ich przyznawania²⁶.

(dowód: akta kontroli str. 720, 725-735, 739-742, 769)

Ustalono
nieprawidłowości

Ze środków FPT wydatkowano – bez stosownej zmiany w planie finansowym – na sfinansowanie stypendiów (§ 3250) kwotę o 16 tys. zł (tj. o 4,2%) wyższą niż planowana. Było to niezgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

Osobą odpowiedzialną za powyższą nieprawidłowość była Dyrektor Departamentu Mecenatu Państwa, która nie wnioskowała o zmianę planu, pomimo posiadania upoważnienia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego m.in. do wykonywania w imieniu Ministra kontroli realizacji procedur w zakresie wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych²⁷.

Za realizację powyższego wydatku odpowiedzialność ponosi również główna księgowa BAB, która podpisała wniosek z dnia 2 grudnia 2013 r. o wypłatę stypendiów bez złożenia zastrzeżeń o możliwości przekroczenia planu finansowego. Do obowiązków głównego księgowego jednostki sektora finansów publicznych należy przede wszystkim (stosownie do art. 54 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy o finansach publicznych) dokonywanie wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym. Stosownie natomiast do art. 54 ust. 3 pkt 1 i 3 ww. ustawy, podpis głównego księgowego na dokumencie dotyczącym operacji, obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo, oznacza że: nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości tej operacji i jej zgodności z prawem, a zobowiązania wynikające z operacji mieszczą się w planie finansowym jednostki.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli przyczyną nieprawidłowości był brak nadzoru Dyrektora Departamentu Mecenatu Państwa nad realizacją planu finansowego FPT oraz nieprowadzenie konta rozrachunkowego służącego do ewidencji obciążeń funduszu z tytułu stypendiów, których płatność obejmuje dwa lata budżetowe.

(dowód: akta kontroli str. 769-774, 864, 877-884, 908-929, 955-956)

3. Wykonanie zadań

Opis stanu
faktycznego

Na zadania wynikające z ustawy tworzącej Fundusz wydatkowano 520 tys. zł, w tym: na stypendia – 396 tys. zł, pomoc socjalną – 45 tys. zł, dofinansowanie do wydań – 79 tys. zł.

Plan FPT na rok 2013 w układzie zadaniowym był zgodny z planem określonym w uzasadnieniu do ustawy budżetowej. Działania były zbieżne z zadaniami wynikającymi z ustawy tworzącej fundusz. Wartości mierników w poszczególnych pozycjach budżetu zadaniowego FPT zostały zrealizowane w 100%.

(dowód: akta kontroli str. 769-770, 888-890)

Ustalono
nieprawidłowości

W zakresie wykonania zadań FPT nie stwierdzono nieprawidłowości.

Księgi rachunkowe oraz mechanizmy kontroli zarządczej

Opis stanu
faktycznego

Księgi rachunkowe zarówno FPK, jak i FPT prowadzone są przez Biuro Administracyjno-Budżetowe w Ministerstwie w systemie Enova. Organizacja systemu rachunkowości spełniała wymogi określone w przepisach prawa. Zostały ustalone procedury kontroli finansowej i zarządczej.

(dowód: akta kontroli str. 904-906, 1324-1407)

²⁶ Regulaminy stanowiące załączniki do ogłoszeń o konkursie „Dofinansowania do wydań” i „Stypendia” na rok 2013 oraz ogłoszenia o naborze wniosków o pomoc socjalną, publikowano na stronie internetowej MKiDN.

²⁷ Upoważnienie nr 63/U/2012 z dnia 31 października 2012 r.

Ustalono
nieprawidłowości

W funkcjonowaniu mechanizmów kontroli zarządczej i prowadzenia ksiąg rachunkowych funduszy celowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

Sprawozdania za 2013 r. z wykonania planu finansowego zarówno FPK, jak i FPT (Rb-33 i Rb-40) oraz sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z), o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N), a także sprawozdanie z wykonania planu finansowego w układzie zadaniowym (Rb-BZ2) zostały sporządzone terminowo oraz wynikały z ewidencji ksiąg rachunkowych.

(dowód: akta kontroli str. 761-774, 821-843, 852-859, 888-890, 897-907)

Ustalono
nieprawidłowości

W zakresie sporządzania sprawozdań funduszy celowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

IV. Uwagi i wnioski

Uwaga NIK dotyczy niewprowadzenia nowych procedur w zakresie przygotowywania decyzji w sprawie należności oraz dalszego postępowania, w tym szczegółowego wskazania sposobu i terminów przekazywania prawomocnej decyzji Ministra do odpowiedniej komórki finansowej, o co wnioskowała NIK po kontroli wykonania w 2012 r. budżetu państwa w cz. 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego²⁸. Przyczyną nieopracowania nowej procedury były przedłużające się uzgodnienia pomiędzy departamentami Ministerstwa. W związku z powyższym NIK podtrzymuje stanowisko o konieczności wykonania powyższego wniosku.

(dowód: akta kontroli str. 213-225, 324-345)

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 Kontroli²⁹, wnosi o:

1. Wyegzekwowanie od uczelni artystycznych pełnego rozliczenia środków rezerwy celowej przeznaczonej na zwiększenie wynagrodzeń.
2. Uzupełnienie polityki rachunkowości dysponenta trzeciego stopnia o wszystkie stosowane uproszczenia zasad rachunkowości.
3. Rzetelne sporządzanie planów finansowych Funduszu Promocji Kultury w zakresie jego należności.
4. Bieżące monitorowanie stopnia wykonania planu finansowego Funduszu Promocji Twórczości oraz prowadzenie pełnej ewidencji rozrachunków z tytułu udzielanych stypendiów.

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.

²⁸ Obowiązujące w 2012 i 2013 r. zarządzenie nr 16 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie instrukcji dochodzenia roszczeń Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego nie uwzględniało w szczególności: terminów przekazania projektu decyzji do podpisu Ministrowi, terminu przekazania prawomocnej decyzji do komórki finansowej celem ujęcia jej wartości w księgach rachunkowych Ministerstwa

²⁹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82, ze zm.

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 18 kwietnia 2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Nauki, Oświaty
i Dziedzictwa Narodowego

Dyrektor
Piotr Prokopczyk

DYREKTOR
Departament Nauki, Oświaty
i Dziedzictwa Narodowego
.....
Piotr Prokopczyk

