



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
KRZYSZTOF KWIATKOWSKI

KNO.410.001.02.2016
P/16/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Tekst ujednolicony
zgodnie z uchwałą Nr 22/2016 Kolegium Najwyższej Izbie Kontroli
z dnia 18 maja 2016 r.

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/16/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego oraz planu finansowego Funduszu Promocji Kultury i Funduszu Promocji Twórczości
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego
Kontrolerzy	1. Ewa Michalska, doradca ekonomiczny, legitymacja służbowa nr 15542 2. Teresa Wójcik, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 97780 z dnia 11 stycznia 2016 r. 3. Iwona Nowacka, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 97779 z dnia 11 stycznia 2016 r. (dowód: akta kontroli str. 1-4)
Jednostka kontrolowana	Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego, 00-171 Warszawa, Krakowskie Przedmieście 15/17 (dalej: MKiDN lub Ministerstwo)
Kierownik jednostki kontrolowanej	Prof. dr hab. Piotr Gliški, Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego, I Wiceprezes Rady Ministrów (dalej: Minister). Poprzednio, do dnia 16 listopada 2015 r., Ministrem była prof. dr hab. Małgorzata Omilanowska

II. Wprowadzenie

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015¹ w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego oraz planu finansowego Funduszu Promocji Kultury i Funduszu Promocji Twórczości.

W ramach części 24 finansowano – zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi – zadania z zakresu m.in. działalności kulturalnej, szkolnictwa artystycznego oraz administracji publicznej.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych²,
- wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji wydatków, z uwzględnieniem wykonania wskaźników obrazujących realizację zadań w obszarze Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego,
- prawidłowość i rzetelność sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2015 oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r.,
- wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych za 2015 r. i sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2015 r.,
- realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzedniej kontroli wykonania budżetu państwa,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³.

Zrealizowane w 2015 r. w części 24 dochody wyniosły 8.486,8 tys. zł, w tym 252,4 tys. zł stanowiły dochody zrealizowane przez Urząd obsługujący Ministra.

¹ Ustawa budżetowa z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. poz. 153) zmieniona ustawą z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz. U. poz. 2195).

² Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w tej części została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

³ Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.

W 2015 r. w części 24 zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 3.245.117,5 tys. zł, w tym 70.243,1 tys. zł stanowiły wydatki zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę. Ponadto z budżetu środków europejskich wydatkowano kwotę 416.174,5 tys. zł (Urząd obsługujący Ministra nie dokonywał wydatków z budżetu środków europejskich).

Przychody Funduszu Promocji Kultury (FPK) zostały zrealizowane w kwocie 196.634 tys. zł i były wyższe od zaplanowanych o 22,9%, natomiast wydatki wyniosły 154.606,5 tys. zł i stanowiły 97,9% zaplanowanych.

Przychody Funduszu Promocji Twórczości (FPT) zrealizowano w wysokości 704 tys. zł, co stanowiło 132,8% kwoty zaplanowanej. Zrealizowane wydatki wyniosły 2.015 tys. zł (tj. 383% planowanych).

III. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena i jej
uzasadnienie

Najwyższa Izba Kontroli ocenia⁴ pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego oraz wykonanie planów finansowych Funduszu Promocji Kultury i Funduszu Promocji Twórczości.

W wyniku kontroli 10,9% zrealizowanych wydatków w części 24 budżetu państwa, w tym wydatków dysponenta głównego w kwocie 344.913,7 tys. zł oraz dysponenta III stopnia (Urzędu obsługującego Ministra) – 8.521,5 tys. zł, stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych do tej ustawy. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności określone w planie finansowym w układzie zadaniowym oraz w planie działalności, osiągając zakładane mierniki, w tym dla celu:

- *Wzmocnienie funkcji społecznej i obecności teatralnej w przestrzeni publicznej poprzez wyeksponowanie bogactwa i różnorodności tradycji* – liczba zrealizowanych i dofinansowanych projektów w ramach 250-lecia teatru publicznego w Polsce wyniosła 335 przy planowanej – 325;
- *Kształtowanie patriotyzmu i świadomości narodowej* – frekwencja w jednostkach podległych i nadzorowanych na 1.000 osób wyniosła 521 osób (plan – 388);
- *Poszerzenie i ułatwienie dostępu do cyfrowych zasobów polskiego dziedzictwa kulturowego* – liczba udostępnionych publicznie skanów osiągnęła 12,6 mln przy planowanej – 3,4 mln.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała łączne sprawozdania za 2015 r. sporządzone przez dysponenta części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego oraz sprawozdania jednostkowe dysponenta głównego i Urzędu obsługującego Ministra (dysponenta III stopnia).

Sprawozdania łączne dysponenta części 24 zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów, a sprawozdania jednostkowe dysponenta głównego i Urzędu obsługującego Ministra – na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości i rzetelności sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli ksiąg rachunkowych, stanowiących podstawę sporządzenia ww. sprawozdań, stwierdzono, że księgi te, obejmujące zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań, prowadzone były prawidłowo.

⁴ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

Sprawozdania przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2015 r.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁵.

Wydatki FPK zrealizowano w sposób celowy i gospodarny na zadania wynikające z ustawy tworzącej Fundusz⁶. Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 18% zrealizowanych wydatków FPK.

Wydatki FPT zrealizowano w sposób celowy i gospodarny na zadania wynikające z ustawy tworzącej Fundusz⁷. Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 100% zrealizowanych wydatków FPT.

Ujawnione w toku kontroli NIK uchybienia i nieprawidłowości nie miały wpływu na wykonanie budżetu w tej części i polegały na:

- 1) niezapewnieniu skutecznego nadzoru nad realizacją programów wieloletnich, w tym niezapobieżeniu wzrostowi planowanych kosztów oraz wydłużeniu terminów realizacji zadań inwestycyjnych;
- 2) przekazaniu środków finansowych w wysokości 27,7 tys. zł dla internatu funkcjonującego przy niepublicznej szkole artystycznej o uprawnieniach szkoły publicznej, co było niezgodne z art. 90 ust. 4b i 4c ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty⁸ i z § 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 12 sierpnia 2010 r. w sprawie dotacji przyznawanych niepublicznym szkołom artystycznym⁹;
- 3) wystąpieniu o środki rezerwy ogólnej budżetu państwa w łącznej kwocie 5.084,2 tys. zł na sfinansowanie zadań, których realizację można było przewidzieć w trakcie prac nad ustalaniem ostatecznego kształtu budżetu części 24, lub które nie wymagały pilnej interwencji Państwa;
- 4) poniesieniu przez dysponenta III stopnia (Urząd obsługujący Ministra) wydatków w łącznej kwocie 14,9 tys. zł z tytułu odsetek, kar i odszkodowań;
- 5) niewłaściwym sklasyfikowaniu wydatków dysponenta III stopnia w łącznej kwocie 80,2 tys. zł na zakup prasy;
- 6) niezaktualizowaniu przez dysponenta III stopnia procedur udzielania zamówień publicznych, mimo nowelizacji ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych¹⁰;
- 7) nieopracowaniu w Urzędzie obsługującym Ministra procedur udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza równowartości 30.000 euro;
- 8) niezachowaniu zgodności w zapisie dat w księgach rachunkowych dysponenta głównego z datami wynikającymi z dokumentów źródłowych.

⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119, ze zm.); z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773); z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

⁶ Ustawa z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych (Dz. U. z 2015 r. poz. 612, ze zm.), zwana dalej „ustawą o grach hazardowych”.

⁷ Ustawa z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 90, poz. 631 ze zm.), zwana dalej „ustawą o prawie autorskim i prawach pokrewnych”.

⁸ Dz. U. z 2015 r. poz. 2156, ze zm., zwana dalej „ustawą o systemie oświaty”.

⁹ Dz. U. Nr 162, poz. 1091, ze zm., zwane dalej „rozporządzeniem w sprawie dotacji przyznawanych niepublicznym szkołom artystycznym”. Od dnia 25 września 2015 r. obowiązuje rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 11 sierpnia 2015 r. w sprawie dotacji przyznawanych niepublicznym szkołom artystycznym (Dz. U. poz. 1353).

¹⁰ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, zwana dalej „ustawą Prawo zamówień publicznych”.

IV. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Zaplanowane w zmienionej ustawie budżetowej dochody budżetu państwa w części 24 w kwocie 9.209 tys. zł zostały wykonane w wysokości 8.486,8 tys. zł, co stanowiło 92,2% planowanych. Dochody – zrealizowane przede wszystkim w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego (6.726,4 tys. zł, tj. 79,3% ogółu) – pochodziły głównie ze zwrotów dotacji z lat ubiegłych.

Na koniec 2015 r. w części 24 wystąpiły należności w kwocie 2.447,7 tys. zł, w tym zaległości – 2.297,3 tys. zł. W porównaniu do 2014 r. zaległości ogółem były wyższe o 417,3 tys. zł, tj. 22,2%. Przyczyną wzrostu zaległości było m.in. niezapłacenie przez wykonawców naliczonych kar umownych z tytułu niewykonania umów o roboty budowlane (wraz z odsetkami) na rzecz archiwum państwowego.

(dowód: akta kontroli str. 93-95; 107-114; 186-189; 200-202)

W Urzędzie obsługującym Ministra zrealizowane dochody wyniosły 252,4 tys. zł, tj. 101,8% planowanych, i były niższe od osiągniętych w 2014 r. o 185,5 tys. zł. Należności (równe zaległościom) wyniosły 495,6 tys. zł i w porównaniu do 2014 r. wzrosły o 6,7 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 939-940; 1411-1412)

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej wydatki budżetu państwa w części 24 zostały zaplanowane w wysokości 3.269.352 tys. zł. Według zmienionej ustawy budżetowej wydatki ustalono w kwocie 3.177.915 tys. zł, co stanowiło 97,2% pierwotnie planowanych.

Plan wydatków został zwiększony środkami rezerw celowych budżetu państwa o kwotę 91.623,9 tys. zł oraz rezerwy ogólnej o 12.422,7 tys. zł i zmniejszony o kwotę 331,7 tys. zł¹¹ do wysokości 3.281.629,9 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 6-28; 241-248; 1000)

Wydatki Urzędu obsługującego Ministra (dysponenta III stopnia) zostały zaplanowane w kwocie 89.199 tys. zł. Zmiany planu finansowego dotyczyły: zwiększenia wydatków o łączną kwotę 60 tys. zł ze środków rezerw celowych oraz zmniejszenia wydatków na podstawie: decyzji Ministra – na kwotę łączną 7.423,4 tys. zł oraz rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 12 listopada 2015 r. w sprawie dokonania przeniesień niektórych planowanych wydatków budżetu państwa, w tym kwot wynagrodzeń, określonych w ustawie budżetowej na rok 2015 – na kwotę 331,7 tys. zł. Łączna kwota wydatków w planie po zmianach wyniosła 81.503,9 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 871-898, 949)

Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego – na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych – dokonał w maju, wrześniu, październiku i grudniu 2015 r. blokady planowanych wydatków budżetowych na kwotę łączną 93.977,5 tys. zł, w tym wydatków: majątkowych – 91.437 tys. zł¹², bieżących jednostek budżetowych – 588,3 tys. zł¹³, na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej (UE) – 1.146 tys. zł oraz projektów współfinansowanych ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego (NMF) i Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego (MF EOG) – 806,2 tys. zł.

¹¹ Na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 12 listopada 2015 r. w sprawie dokonania przeniesień niektórych planowanych wydatków budżetu państwa, w tym kwot wynagrodzeń, określonych w ustawie budżetowej na rok 2015 (Dz. U. poz. 1882).

¹² Przeznaczonych na realizację zadań w ramach wieloletnich programów rządowych: pn. „Budowa Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku” (decyzje z 22 maja 2015 r. i z 24 września 2015 r.) – 52.374 tys. zł oraz pn. „Budowa kompleksu Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku” (decyzja z 2 września 2015 r.) – 39.063 tys. zł.

¹³ Tj. Rada Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa (dysponent II stopnia) – 588,3 tys. zł (środki pochodzące z rezerwy ogólnej).

Przyczyną blokady planowanych wydatków majątkowych były opóźnienia w realizacji wieloletnich programów rządowych pn. „Budowa Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku” oraz pn. „Budowa kompleksu Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku”.

(dowód: akta kontroli str. 29-42)

Zrealizowane w części 24 wydatki wyniosły 3.245.117,5 tys. zł, tj. 98,9% planu po zmianach. W porównaniu do 2014 r. wydatki były wyższe o 254.062,5 tys. zł, tj. 8,5%.

(dowód: akta kontroli str. 96-100; 115-141)

Badaniem objęto wydatki w wysokości 344.913,7 tys. zł¹⁴, tj. 10,6% wydatków zrealizowanych.

Ze środków rezerw celowych w kwocie 91.623,9 tys. zł wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem 81.932,7 tys. zł¹⁵, tj. 89,4%, w tym na:

- 1) zwiększenie od dnia 1 stycznia 2015 r. wynagrodzeń pracowników 19 uczelni artystycznych – 38.169 tys. zł (poz. 40); wykorzystano 100% udzielonej dotacji.
- 2) kontynuację robót budowlanych w ramach przygotowania do realizacji ekspozycji głównej Muzeum Jana Pawła II w Warszawie – 16.000 tys. zł (poz. 84 – Środki na realizację zadań w zakresie kultury, w tym Muzeum Jana Pawła II w Świątyni Opatrzności Bożej); wykorzystano 15.999,4 tys. zł oraz dokonano zwrotu 0,6 tys. zł;
- 3) dofinansowanie działalności statutowej Muzeum Historii Żydów Polskich – 2.000 tys. zł (poz. 82 – Muzeum Historii Żydów Polskich w Warszawie); wykorzystano 100% udzielonej dotacji.

(dowód: akta kontroli str. 436-506; 1725-1745)

Ze środków rezerwy ogólnej w kwocie 12.422,7 tys. zł wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem 11.695,9 tys. zł, tj. 94,1%, w tym na:

- 1) budowę Panteonu – Mauzoleum Ofiar Zbrodni Komunistycznych na Kwaterze „Ł” Cmentarza Wojskowego na Powązkach w Warszawie – 3.505 tys. zł; środki zostały wykorzystane przez Radę Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa do wysokości 3.230 tys. zł; wydatki na kwotę 275,5 tys. zł zablokowano;
- 2) sfinansowanie centralnych uroczystości w ramach obchodów 75. rocznicy Zbrodni Katyńskiej – 945,8 tys. zł; środki zostały wykorzystane przez Radę Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa do wysokości 633 tys. zł; wydatki na kwotę 312,8 tys. zł zablokowano;
- 3) sfinansowanie III nagrody w XVII Międzynarodowym Konkursie Pianistycznym im. Fryderyka Chopina – 83,4 tys. zł; Narodowy Instytut Fryderyka Chopina wykorzystał środki w 100%;
- 4) wykonanie prac związanych z osuszaniem partii fundamentowych i murów przyziemia w XV-wiecznym budynku poklasztorным franciszkanów w Gdańsku – Gmach Główny Muzeum Narodowego w Gdańsku – 1.000 tys. zł; środki zostały wykorzystane do wysokości 997,9 tys. zł;
- 5) wykonanie prac modernizacyjnych zabytkowego budynku Akademii Muzycznej w Poznaniu na poziomie piwnic i fundamentów – 1.300 tys. zł; środki zostały wykorzystane w 100%;
- 6) wykonanie prac modernizacyjnych budynku Państwowego Teatru Lalki „Tęcza” w Słupsku i zakup autobusu – 1.005 tys. zł; środki zostały wykorzystane do wysokości 886,6 tys. zł; w trakcie weryfikacji rozliczenia MKiDN zakwestionowało wydatki na łączną kwotę 127,2 tys. zł – sprawa w toku;
- 7) wykonanie zadania pn. „Budowa muszli koncertowej w parku im. T. Kościuszki w Radomiu” – 800 tys. zł; środki zostały wykorzystane przez Gminę Miasta Radom do wysokości 782 tys. zł (pozostałe środki zostały zwrócone);

¹⁴ Wydatki dysponenta głównego na łączną kwotę 344.913,7 tys. zł, w tym: wydatki, których źródłem finansowania były środki rezerwy ogólnej – 11.695,9 tys. zł, wydatki, których źródłem finansowania były środki wybranych pozycji rezerw celowych (poz. 40, 82, 84) – 56.168,4 tys. zł, wydatki na dotacje udzielone pięciu państwowym muzeom, w których prowadzone były kontrole jednostkowe przez Delegatury NIK w Gdańsku, Krakowie, Poznaniu i Warszawie – 125.907,3 tys. zł, celowo dobrane dotacje dla: Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku – 88.309,6 tys. zł, Instytutu Książki w Krakowie – 25.171,8 tys. zł, Narodowego Forum Muzyki we Wrocławiu – 22.000 tys. zł, Fundacji Auschwitz-Birkenau w Warszawie – 15.660,7 tys. zł.

¹⁵ Według stanu na dzień 1 marca 2016 r.

- 8) kontynuację prac konserwatorskich barokowego kościoła w Alwerni po pożarze, który miał miejsce w 2011 r. – 975,4 tys. zł; środki zostały wykorzystane przez Klasztor oo. Bernardynów w Alwerni w 100%;
- 9) przeprowadzenie I etapu prac związanych z osuszeniem i izolacją przeciwwilgociową ścian podziemia kościoła Rzymskokatolickiej Parafii Wszystkich Świętych w Warszawie – 2.449,7 tys. zł; środki zostały wykorzystane w 100%;
- 10) organizację imprezy kończącej sezon flisacki na rzece Dunajec oraz zakup wyposażenia – łącznie 358 tys. zł; środki zostały wykorzystane przez Miejski Ośrodek Kultury w Szczawnicy w 100%.

(dowód: akta kontroli str. 252-430)

Minister w ramach części 24 udzielał dotacji podmiotowym podległym i nadzorowanym podmiotom (m.in. instytucjom kultury, uczelniom artystycznym, niepublicznym szkołom artystycznym o uprawnieniach szkół publicznych) oraz dotacji celowych na wydatki bieżące (m.in. prowadzonym i współprowadzonym instytucjom kultury oraz innym beneficjentom wyłonionym w trybie konkursowym).

Plan wydatków na dotacje na wydatki bieżące w wysokości 1.804.489 tys. zł w ciągu roku zwiększono o 56.485,9 tys. zł do kwoty 1.860.974,9 tys. zł, tj. o 3,1%. Zrealizowane wydatki wyniosły 1.854.279 tys. zł, tj. 99,6% planu po zmianach. W porównaniu do 2014 r. wydatki na dotacje wzrosły o 250.842,2 tys. zł, tj. 16%.

(dowód: akta kontroli str. 100; 572-581)

W 2015 r. dofinansowano dotacją podmiotową 238 jednostek na łączną kwotę 1.472.306,4 tys. zł¹⁶, tj. 75 prowadzonych i współprowadzonych instytucji kultury (813.089,7 tys. zł), 19 uczelni artystycznych (582.104,9 tys. zł), dwie państwowe osoby prawne, tj. Polski Instytut Sztuki Filmowej (PISF) oraz Centrum Polsko-Rosyjskiego Dialogu i Porozumienia (19.360 tys. zł), jedną fundację – Zakład Narodowy im. Ossolińskich (15.807 tys. zł) oraz 141 szkół artystycznych o uprawnieniach szkół publicznych (41.917,1 tys. zł), a także jeden internat przy niepublicznej szkole artystycznej (27,7 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 73; 572-579)

Ponadto w formie dotacji celowych na wydatki bieżące finansowano w łącznej kwocie 381.972,6 tys. zł zadania realizowane m.in. przez 54 prowadzonych i współprowadzonych instytucji kultury (242.101,1 tys. zł).

Szczegółowym badaniem objęto wydatkowanie środków w formie dotacji podmiotowej na łączną kwotę 150.625,3 tys. zł dla pięciu państwowych muzeów i 19 uczelni artystycznych oraz środków w formie dotacji celowej na wydatki bieżące na łączną kwotę 33.042,4 tys. zł dla 11 podmiotów (w tym: ośmiu instytucji kultury oraz trzech podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych).

W wyniku badania stwierdzono, że Minister przekazywał środki budżetowe, realizując obowiązki określone w ustawach¹⁷ i w aktach wykonawczych do ustaw¹⁸. Dotacje podmiotowe zostały przekazane jednostkom podległym i nadzorowanym na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych. Środki przekazane w formie dotacji celowej na wydatki bieżące zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w zawartych umowach. Przedmiotem umów były m.in.: przygotowania do organizacji Europejskiej Stolicy Kultury przez Narodowe Forum Muzyki we Wrocławiu (20.000 tys. zł), prace konserwatorskie przy dwóch kościołach

¹⁶ Wykaz jednostek wraz z kwotami dotacji podmiotowej i celowej przyznanych poszczególnym jednostkom na 2015 r. – w formie obwieszczenia z dnia 8 maja 2015 r. – został opublikowany w Dz. Urz. MKiDN poz. 20.

¹⁷ W tym: ustawa z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. z 2012 r., poz. 572 ze zm.); ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r. poz. 406, ze zm.); ustawa z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz. U. z 2014 r. poz. 1446, ze zm.).

¹⁸ W tym: rozporządzenie Ministra Kultury z dnia 1 września 2005 r. w sprawie zakresu zadań objętych mecenatem państwa, szczegółowego trybu składania wniosków o udzielenie dotacji oraz trybu przekazywania i rozliczania udzielonych dotacji (Dz. U. Nr 177, poz. 1474, ze zm.), zwane dalej: „rozporządzeniem w sprawie zakresu zadań objętych mecenatem państwa”; rozporządzenie Ministra Kultury z dnia 6 czerwca 2005 r. w sprawie udzielania dotacji celowej na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków (Dz. U. z 2014 r., poz. 399).

(3.425,1 tys. zł), realizacja zadań statutowych przez Muzeum Historii Żydów Polskich w Warszawie (2.000 tys. zł). Wyboru beneficjentów¹⁹ środków budżetowych dokonano zgodnie z regulaminami właściwych programów Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego²⁰ oraz wytycznymi do programów Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego na rok 2015²¹.

(dowód: akta kontroli str. 546-551; 555-556; 609-651)

Wydatki majątkowe, zaplanowane (po zmianach) na kwotę 314.087 tys. zł, w trakcie roku budżetowego zwiększono o 23.279,3 tys. zł, tj. o 7,4%. Zrealizowane wydatki w 2015 r. wyniosły 331.630,9 tys. zł (271.818,6 tys. zł – dotacje, 59.812,3 tys. zł – wydatki jednostek budżetowych) i stanowiły 98,3% planu po zmianach, a w stosunku do wykonania w 2014 r. były niższe o 22.325,6 tys. zł, tj. o 6,3%.

Minister, dokonując zmian w planie wydatków majątkowych, występował o zgodę do Ministra Finansów lub informował go o przeniesieniach, zgodnie z art. 171 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 586-608)

Wydatki majątkowe realizowane były m.in. przez 133 jednostki podległe Ministrowi lub przez niego nadzorowane, w tym: 73 dysponentów III stopnia, 46 prowadzonych i współprowadzonych instytucji kultury, PISF oraz 13 uczelni artystycznych.

(dowód: akta kontroli str. 73; 582-585)

Szczegółowym badaniem objęto wydatkowanie środków w formie dotacji celowej na wydatki majątkowe na łączną kwotę 157.383,1 tys. zł dla 14 podmiotów (w tym: jednej uczelni artystycznej, ośmiu państwowych instytucji kultury, pięciu jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych).

W wyniku badania stwierdzono, że Minister przekazywał środki budżetowe, realizując obowiązki określone w ustawach²² i w aktach wykonawczych do ustaw²³, a także w uchwałach Rady Ministrów²⁴. Środki przekazane w formie dotacji celowej zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w zawartych – na podstawie art. 150 ustawy o finansach publicznych – umowach. Przedmiotem zawartych umów była m.in.: budowa Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku (wartość wydatków zrealizowanych – 88.027,4 tys. zł), dofinansowanie zadań inwestycyjnych realizowanych przez 39 samorządowych instytucji kultury w ramach Programu Wieloletniego Kultura+, Priorytetu Biblioteka+. Infrastruktura Bibliotek (25.171,8 tys. zł), kontynuacja robót budowlanych przy Ekspozycji Głównej Muzeum Jana Pawła II i Prymasa Wyszyńskiego (15.999,4 tys. zł), uzupełnienie Kapitału Wieczystego Fundacji Auschwitz-Birkenau (15.660,7 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 546-551; 555-556; 652-721; 739-749; 750-762)

Zrealizowane wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 977.862,3 tys. zł, tj. 99% planu po zmianach, i były wyższe od wykonania w 2014 r. o 9.317,8 tys. zł, tj. o 1%.

¹⁹ W tym strony (beneficjenci) jednej umowy zawartej w ramach Programu „Dziedzictwo kulturowe”, priorytetu „Kultura ludowa i tradycyjna” oraz dwóch umów – w ramach Programu „Dziedzictwo kulturowe”, priorytetu „Ochrona zabytków”.

²⁰ Regulaminy Programów dostępne na stronie internetowej: <http://mkidn.gov.pl/pages/strona-glowna/finanse/programy-ministra/programy-mkidn-2015>.

²¹ Zarządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 września 2014 r. w sprawie wytycznych do programów Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego na rok 2015 (Dz. Urz. MKiDN poz. 39).

²² W tym: ww. ustawa Prawo o szkolnictwie wyższym, ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz ustawa z dnia 18 sierpnia 2011 r. o dotacji dla Fundacji Auschwitz-Birkenau przeznaczonej na uzupełnienie Kapitału Wieczystego (Dz. U. Nr 224, poz. 1336).

²³ W tym ww. rozporządzenie w sprawie zakresu zadań objętych mecenatem państwa.

²⁴ Uchwała nr 31/2011 Rady Ministrów z dnia 4 stycznia 2011 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego „Budowa Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku”, zmieniona uchwałą nr 174/2013 z dnia 8 października 2013 r., uchwałą nr 53/2015 z dnia 21 kwietnia 2015 r., uchwałą nr 207/2015 z dnia 30 października 2015 r. (<http://bip.mkidn.gov.pl/pages/legislacja/programy-wieloletnie/program-wieloletni-budowa-muzeum-ii-wojny-swiatowej-w-gdansk.php>). Uchwała nr 176/2010 Rady Ministrów z dnia 12 października 2010 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego KULTURA+, zmieniona uchwałą nr 238/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r., uchwałą nr 213/2012 z dnia 27 grudnia 2012 r., uchwałą nr 173/13 z dnia 8 października 2013 r. <http://bip.mkidn.gov.pl/pages/legislacja/archiwum/programy-wieloletnie/program-wieloletni-bdquotkulturardquo.php>.

Z części 24 budżetu państwa finansowano funkcjonowanie dysponentów niższego stopnia, w tym trzech II stopnia (Centrum Edukacji Artystycznej, Naczelna Dyrekcja Archiwów Państwowych, Rada Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa) oraz 316 dysponentów III stopnia (archiwa państwowe, szkoły artystyczne, Urząd obsługujący Ministra oraz Centrum Edukacji Nauczycieli Szkół Artystycznych).

(dowód: akta kontroli str. 73, 100)

Wydatki Urzędu obsługującego Ministra (dysponent III stopnia) wyniosły 70.243,1 tys. zł (86,2% planu po zmianach) i stanowiły 2,2% wydatków w części 24. Przyczyną niższej realizacji planu wydatków było m.in. uzyskanie w wyniku prowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego ofert korzystniejszych cenowo od zakładanych.

(dowód: akta kontroli str. 941-946, 1405-1410)

Badaniem objęto wydatki dysponenta III stopnia w wysokości 8.521,5 tys. zł²⁵, tj. 12,1% wykonanych wydatków. Stwierdzono, że wydatki były ponoszone w wysokościach określonych w planie finansowym, do którego wprowadzano zmiany po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu (np. ze środków rezerw celowych) bądź zmniejszeniu wydatków. Zmiany w planie finansowym wynikały z faktycznych potrzeb i były celowe.

W dziewięciu przypadkach o łącznej wartości 317,7 tys. zł (na 82 badane dowody księgowe dotyczące operacji finansowych o łącznej wartości 960 tys. zł) dysponent III stopnia dokonał płatności od 14 do 26 dni przed terminem płatności wynikającym z umowy. Wynikało to m.in. z przyjętego przez Ministra Finansów sposobu zasilania dysponentów środkami finansowymi.

(dowód: akta kontroli str. 899-937; 952-955; 1471-1482)

Kontrolą objęto trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na łączną kwotę 1.026,1 tys. zł, z czego jedno w trybie zamówienia z wolnej ręki na wykonywanie zastępstwa procesowego i dwa w trybie przetargu nieograniczonego²⁶. Na realizację umów zawartych w wyniku ww. postępowań w 2015 r. wydatkowano łączną kwotę 912,4 tys. zł.

Zbadane zamówienia publiczne zostały udzielone zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, 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. 1524-1529)

Dysponent III stopnia (Urząd obsługujący Ministra) z kwoty 60 tys. zł rezerw celowych (poz. 20, 21), z przeznaczeniem na sfinansowanie dodatków służby cywilnej oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego (wraz z pochodnymi), a także na sfinansowanie nagrody jubileuszowej za 30 lat pracy dla Ministra, prawidłowo wykorzystał 53,7 tys. zł (tj. 89,5%).

(dowód: akta kontroli str. 507-508)

Przeciętne zatrudnienie²⁷ w 2015 r. w części 24 wyniosło 19.090 osób²⁸ i było wyższe w porównaniu z przeciętnym zatrudnieniem w 2014 r. o 95 osób. Największe różnice wystąpiły w dziale 801 – Oświata i wychowanie (wzrost z 10.756 do 10.811, tj. o 55 osób) oraz dziale 803 – Szkolnictwo wyższe (wzrost z 5.769 do 5.811, tj. o 42 osób). Wzrost zatrudnienia wynikał m.in. z konieczności zatrudniania nauczycieli na zastępstwa w szkołach artystycznych, a także uzupełnienia kadry dydaktycznej i administracyjnej na nowo utworzonych kierunkach studiów.

²⁵ Wydatki dysponenta III stopnia na łączną kwotę 8.521,5 tys. zł, w tym: wybrane do kontroli z zastosowaniem metody monetarnej (metody statystycznej uwzględniającej prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji – MUS) – 7.740,5 tys. zł, na realizację zadań poprzedzonych skontrolowanymi postępowaniami o udzielenie zamówienia publicznego – 712,4 tys. zł, wydatki, których źródłem finansowania były środki wybranych pozycji rezerw celowych (20 i 21) – 53,7 tys. zł, wydatki poniesione na zapłatę odsetek, kar i odszkodowań – 14,9 tys. zł.

²⁶ W tym na dostawę stacji roboczych, monitorów i zasilaczy awaryjnych oraz na dostawę oprogramowania licencji pakietu biurowego i serwisowego.

²⁷ W przeliczeniu na pełne etaty.

²⁸ Dotyczy pracowników zatrudnionych w MKiDN oraz w instytucjach podległych Ministrowi lub przez niego nadzorowanych (m.in. w archiwach państwowych, uczelniach i szkołach artystycznych).

Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) wzrosły w porównaniu z 2014 r. o 32.579 tys. zł, tj. o 3,1%. Nie zostały przekroczone planowane wydatki na wynagrodzenia. Wzrost wydatków wynikał m.in. ze zwiększenia stanu zatrudnienia, a także ze sfinansowania skutków awansu zawodowego nauczycieli oraz wynagrodzenia nowo mianowanych urzędników służby cywilnej.

Przeciętne wynagrodzenie w 2015 r. w dziale 750 – Administracja publiczna wyniosło 6.963,30 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2014 r. było wyższe o 148,10 zł, tj. o 2,2%.

Wynagrodzenia bezosobowe (§ 4170) w rozdziale 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej wyniosły 2.242,2 tys. zł (tj. 97,8% wydatków planowanych). Wielkość wynagrodzeń bezosobowych nie przekroczyła wielkości wynagrodzeń bezosobowych zaplanowanych w ustawie budżetowej na rok 2014.

(dowód: akta kontroli str. 23; 116; 101-104; 106; 206; 996)

Na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej zaplanowano 56.925 tys. zł. Zwiększone w trakcie roku wydatki na ten cel do wysokości 84.866 tys. zł zrealizowano w kwocie 70.321,7 tys. zł, tj. w 82,9% planu po zmianach. Niższe wykonanie planu wydatków wynikało m.in. z trudności ze skutecznym wyłonieniem wykonawców w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych, rezygnacji wykonawcy z realizacji zamówienia na sporządzenie dokumentacji projektowo-kosztorysowej, opóźnienia w realizacji projektów i w przygotowywaniu wniosków o płatność przez beneficjentów. W porównaniu z 2014 r. wydatki na współfinansowanie były wyższe o 16.428,6 tys. zł, tj. o 30,5%.

(dowód: akta kontroli str. 100; 136-141; 203-206)

Świadczenia na rzecz osób fizycznych (m.in. stypendia oraz nagrody Ministra) wyniosły 11.024,3 tys. zł, tj. 99% planu po zmianach, i w porównaniu do 2014 r. były niższe o 199,7 tys. zł, tj. o 1,8%. Przyczyną niższego wykonania wydatków w stosunku do 2014 r. była zmiana podmiotu finansującego koszty utrzymania stałego przedstawicielstwa ds. kultury w Brukseli – z MKiDN na Ministerstwo Spraw Zagranicznych.

(dowód: akta kontroli str. 100, 207)

Zobowiązania w części 24 na koniec 2015 r. wyniosły 58.575,6 tys. zł. Główną pozycję (56.636 tys. zł, tj. 96,7%) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń.

Zobowiązania wymagalne na koniec 2015 r. wyniosły 2,8 tys. zł i dotyczyły czterech faktur złożonych do wydziału finansowego Biura Administracyjno-Budżetowego po 31 grudnia 2015 r., przy czym dwie z nich na kwotę łączną 0,2 tys. zł wpłynęły do Ministerstwa w dniach 17 i 18 grudnia 2015 r., a pozostałe dwie – 31 grudnia 2015 r. Zobowiązania zostały uregulowane w styczniu 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 190-197; 207; 955, 989-990, 996, 1400-1402, 1405-1410)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

1. Minister naruszył art. 90 ust. 4b i 4c ustawy o systemie oświaty i § 2 rozporządzenia w sprawie dotacji przyznawanych niepublicznym szkołom artystycznym poprzez udzielenie w styczniu 2015 r. ze środków budżetu państwa dotacji podmiotowej w wysokości 27,7 tys. zł dla internatu funkcjonującego przy niepublicznej szkole artystycznej o uprawnieniach szkoły publicznej (rozdział 85410 – Internaty i bursy szkolne, § 2540 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty).

Najwyższa Izba Kontroli nie podziela stanowiska Pana Jarosława Wartaka – zastępcy dyrektora Departamentu Szkolnictwa Artystycznego i Edukacji Kulturalnej, że potwierdzeniem prawidłowości wypłaty w styczniu 2015 r. dotacji dla niepublicznej szkoły artystycznej o uprawnieniach szkoły publicznej w związku z prowadzeniem internatu jest orzeczenie uniewinniające Dyrektora Centrum Edukacji Artystycznej od zarzutów naruszenia dyscypliny finansów publicznych. Należy zauważyć, że Międzyresortowa Komisja Orzekająca w Sprawach o Naruszenie Dyscypliny Finansów Publicznych przy Ministrze Finansów nie wypowiedziała się w tej konkretnej sprawie. W toku rozpatrywania wniosku o ukaranie z dnia 8 kwietnia 2015 r. w sprawie przeciwko Dyrektorowi Centrum Edukacji Artystycznej, Komisja stwierdziła, że w przedmiotowej sprawie zastosowała art. 24

ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych²⁹ i uwzględniła stan prawny aktualny w dacie orzekania, tj. przepisy rozporządzenia z dnia 11 sierpnia 2015 r. w sprawie dotacji przyznawanych niepublicznym szkołom artystycznym³⁰.

W kwestii niezgodności z art. 90 ust. 4b i 4c ustawy o systemie oświaty oraz z § 2 rozporządzenia w sprawie dotacji przyznawanych niepublicznym szkołom artystycznym przekazywania dotacji dla niepublicznych szkół artystycznych o uprawnieniach szkoły publicznej w związku z prowadzeniem internatu wypowiedziało się dwukrotnie Kolegium Najwyższej Izby Kontroli³¹.

Przekazanie w styczniu 2015 r. środków finansowych dla internatu funkcjonującego przy niepublicznej szkole artystycznej o uprawnieniach szkoły publicznej wskazuje również na opóźnienie w realizacji wniosku NIK sformułowanego po kontroli nr P/14/089 pn. „Dotacje dla niepublicznych szkół artystycznych oraz nadzór nad tymi szkołami” (LLU-4101-003-01/2014)³².

W dniu 2 marca 2015 r. Dyrektor CEA zwrócił się do niepublicznej szkoły artystycznej o zwrot dotacji w wysokości 27,7 tys. zł. Środki dotychczas nie zostały zwrócone, a szkoła neguje przyjętą interpretację przepisów, wnioskując o wypłacenie dotacji na internat za zaległe miesiące.

(dowód: akta kontroli str. 509-514; 517; 545; 763-782)

2. Uwaga NIK – podobnie jak w roku poprzednim – dotyczy skali i zakresu przedmiotowego zadań finansowanych ze środków rezerwy ogólnej budżetu państwa.

W 2015 r. środkami rezerwy ogólnej sfinansowano m.in. wydatki i zadania, które można było przewidzieć w trakcie prac nad ustalaniem ostatecznego kształtu budżetu, w tym będące kontynuacją przedsięwzięć z lat wcześniejszych (np. wykonanie prac związanych z osuszaniem partii fundamentowych i murów przyziemia w XV-wiecznym budynku poklasztorowym franciszkanów w Gdańsku – Gmach Główny Muzeum Narodowego w Gdańsku – 997,9 tys. zł; prace konserwatorskie barokowego kościoła w Alwerni – 975,4 tys. zł; sfinansowanie organizacji centralnych uroczystości w ramach obchodów 75. rocznicy Zbrodni Katyńskiej – 633 tys. zł).

Najwyższa Izba Kontroli, nie kwestionując wyjaśnień Pana Wojciecha Kwiatkowskiego – Dyrektora Departamentu Finansowego o ograniczonych środkach przyznanych MKiDN w ramach limitu na 2015 r., wskazuje, że zapewnienie ciągłości prowadzenia i finansowania prac przy cennych zabytkach architektonicznych należy uznać za priorytetowe.

W ocenie NIK pilnej interwencji Państwa i finansowania ze środków rezerwy ogólnej nie wymagały zadania polegające na: pracach modernizacyjnych budynku Państwowego

²⁹ Dz. U. z 2013 r., poz. 168.

³⁰ Zgodnie z § 2 ust. 1 ww. rozporządzenia podstawę obliczenia dotacji dla szkoły stanowią wydatki bieżące ustalone dla szkoły artystycznej tego samego typu prowadzonej przez ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego, zwanego dalej „ministrem”, w przeliczeniu na jednego ucznia, oraz rzeczywista liczba uczniów w szkole, a w przypadku szkoły z uprawnieniami szkoły publicznej, która posiada internat – wydatki bieżące ustalone dla prowadzonej przez ministra szkoły artystycznej tego samego typu z internatem, w przeliczeniu na jednego ucznia, oraz rzeczywista liczba uczniów w szkole.

³¹ Uchwała Nr 50/2014 Kolegium Najwyższej Izby Kontroli z dnia 27 sierpnia 2014 r. w sprawie zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego z dnia 6 czerwca 2014 r. (Nr LLU-4101-003-01/2014), skierowanego w związku z kontrolą dotacji dla niepublicznych szkół artystycznych oraz nadzoru nad tymi szkołami; uchwała Nr 35/2015 Kolegium Najwyższej Izby Kontroli z dnia 27 maja 2015 r. w sprawie zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego z dnia 20 kwietnia 2015 r. (Nr KNO.410.001.02.2015), skierowanego w związku z kontrolą wykonania w 2014 r. budżetu państwa.

³² NIK wnioskowała o udzielanie dotacji niepublicznym szkołom artystycznym o uprawnieniach szkół publicznych według zasad określonych w art. 90 ust. 4b i 4c ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256 poz. 2572, ze zm.), z zastosowaniem stawek ustalonych dla szkół tego samego typu, niezależnie od struktury organizacyjnej szkoły. Wniosek został sformułowany w związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, polegającą na zaplanowaniu i udzieleniu ze środków budżetu państwa w części 24 dziale 854 rozdziale 85410 § 2540 dotacji podmiotowych dla dwóch internatów niepublicznych szkół artystycznych o uprawnieniach szkół publicznych (w latach 2011-2013 w kwocie 784.992 zł), co było niezgodne z art. 90 ust. 4b i 4c ustawy o systemie oświaty oraz z § 2 rozporządzenia w sprawie dotacji dla szkół niepublicznych. Powyższa nieprawidłowość została wskazana również w wystąpieniu po kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r.

Teatru Lalki „Tęcza” w Słupsku i zakupie autobusu – 886,6 tys. zł; budowie muszli koncertowej w parku im. T. Kościuszki w Radomiu – 782 tys. zł; organizacji imprezy kończącej sezon flisacki na rzece Dunajec oraz zakupie wyposażenia – 358 tys. zł.

Najwyższa Izba Kontroli nie podziela stanowiska Dyrektora Departamentu Finansowego, że rekomendacja wniosków o dofinansowanie zadań przez Kancelarię Prezesa Rady Ministrów i przyznanie środków dla MKiDN są potwierdzeniem, że ww. zadania wymagały pilnej interwencji Państwa. Zdaniem NIK rezerwa ogólna powinna być przeznaczona na sfinansowanie wydatków nieprzewidzianych w ustawie budżetowej – wywołanych, np. zdarzeniami losowymi, które w przypadku analizowanych zadań nie wystąpiły.

(dowód: akta kontroli str. 509-514; 517-520; 542-544)

3. W 2015 r. dysponent III stopnia (Urząd obsługujący Ministra) poniósł wydatki w łącznej kwocie 14,9 tys. zł z tytułu odsetek, kar i odszkodowań³³, w tym 6 tys. zł stanowiły grzywny wymierzone trzema wyrokami Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie oraz postanowieniem Naczelnego Sądu Administracyjnego w związku z prowadzeniem postępowań przez Ministra, które miały miejsce z rażącym naruszeniem prawa.

Najwyższa Izba Kontroli nie podziela stanowiska Pana Jarosława Czuby – Dyrektora Generalnego MKiDN, że uzasadnieniem dla długotrwałego prowadzenia postępowań jest duża liczba wpływających do Departamentu Ochrony Zabytków spraw przy zatrudnieniu na poziomie 10 osób w 2015 r. w Wydziale Orzecznictwa Administracyjnego i Konserwatorskiego. Zgodnie bowiem z art. 35 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego³⁴ organy administracji publicznej obowiązane są załatwiać sprawy bez zbędnej zwłoki. W uzasadnieniu wyroku WSA wskazał m.in., że nie zaistniały żadne obiektywne okoliczności do rozpoznawania odwołań przez tak długi okres.

Ministerstwo poniosło wydatki w łącznej kwocie 8,1 tys. zł z tytułu odsetek w związku z błędnymi oświadczeniami zleceniobiorców o posiadaniu przez nich innych tytułów do ubezpieczenia społecznego.

Dyrektor Generalny MKiDN poinformował, że służby finansowo-księgowe Ministerstwa nie weryfikują prawdziwości składanych oświadczeń, gdyż skutki błędnego oświadczenia obciążają wyłącznie ubezpieczonego; w tego typu sytuacjach Ministerstwo podejmuje czynności windykacyjne zmierzające do odzyskania ewentualnych należności.

Dotychczas MKiDN nie uzyskało od jednego zleceniobiorcy, który złożył błędne oświadczenie, zwrotu środków z tytułu zapłaconych odsetek w kwocie 7,4 tys. zł, ponieważ nie odebrał on wezwania do zapłaty.

(dowód: akta kontroli str. 956-988; 993-999; 1749-1764)

4. W Urzędzie obsługującym Ministra niewłaściwie sklasyfikowano wydatki na zakup prasy na łączną kwotę 80,2 tys. zł, tj. w § 424 – Zakup środków dydaktycznych i książek zamiast w § 421 – Zakup materiałów i wyposażenia, co było niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych³⁵.

Najwyższa Izba Kontroli, nie kwestionując stanowiska Pani Agaty Bednarczyk – głównego księgowego w Biurze Administracyjno-Budżetowym, iż zastosowana w 2015 r. klasyfikacja wydatków na zakup prasy związana była z ukazywaniem się różnej wykładni do paragrafu 424, wskazuje, że aktem normatywnym obowiązującym w tym zakresie jest rozporządzenie w sprawie klasyfikacji wydatków, a w opisie w § 421 jest wyraźnie określone, że w paragrafie tym ujmuje się zakup prasy.

(dowód: akta kontroli str. 1405-1410, 1687-1724)

5. Dysponent III stopnia nie dokonał aktualizacji zarządzenia nr 30/Z/2009 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 10 listopada 2009 r.

³³ W tym wydatki sklasyfikowane w § 4570 – Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat (0,4 tys. zł), § 4580 – Pozostałe odsetki (8,1 tys. zł), § 4590 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych (0,4 tys. zł), § 4600 – Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (6 tys. zł).

³⁴ Dz. U. z 2016 r. poz. 23.

³⁵ Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm., zwane dalej „rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji wydatków”.

w sprawie udzielania zamówień publicznych oraz działania komisji przetargowych w Ministerstwie Kultury i Dziedzictwa Narodowego, mimo m.in. wejścia w życie z dniem 16 kwietnia 2014 r. przepisów nowelizujących ustawę – Prawo zamówień publicznych³⁶ w zakresie zmiany progu kwotowego określonego w art. 4 pkt 8 ustawy (z 14.000 euro do 30.000 euro).

Przyczynami braku aktualizacji były m.in. problemy organizacyjne i ograniczenia kadrowe. Dyrektor Generalny MKiDN poinformował, że – zgodnie z przyjętymi założeniami oraz planowanym harmonogramem – działania w celu aktualizacji wewnętrznych uregulowań w sprawie udzielania zamówień publicznych winny się zakończyć nie później niż w III kwartale 2016 r.

Ponadto w Urzędzie obsługującym Ministra nie opracowano procedur udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza równowartości 30.000 euro, a obowiązujące regulacje nie precyzowały m.in. wartości kwotowych, od których zachodzi konieczność przeprowadzenia analizy cen rynkowych poprzez zebranie co najmniej trzech ofert. Poszczególne komórki organizacyjne MKiDN stosowały różne formy wyboru potencjalnych wykonawców (rozmowy telefoniczne, podanie do wiadomości publicznej zapytania ofertowego na stronie internetowej MKiDN, przesłanie zapytań ofertowych do wykonawców) i różne sposoby dokumentowania przeprowadzonych czynności (np. notatka służbowa, wydruki ofert).

Najwyższa Izba Kontroli, nie kwestionując stanowiska Pani Marty Muszyńskiej – Dyrektor Biura Administracyjno-Budżetowego, iż wydatkowanie środków każdorazowo dokonywane jest z poszanowaniem przepisu art. 44 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, wskazuje na celowość opracowania i stosowania jednolitych dla wszystkich komórek organizacyjnych MKiDN regulacji, zapewniających poszanowanie zasady równego traktowania wykonawców oraz zasady uczciwej konkurencji, a także gwarantujących przejrzystość wydatkowania środków publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 1435, 1483-1520, 1530-1534, 1536-1686, 1530-1534)

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Opis stanu
faktycznego

Dysponent części 24 w 2015 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 latach 2009-2014 (MF EOG). Budżet środków europejskich w części 24 obejmował również środki na finansowanie projektów w ramach Programu Operacyjnego „Kapitał Ludzki” (PO KL) oraz Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego (RPO).

Projekt budżetu na 2015 r. w zakresie wydatków środków europejskich części 24 został opracowany zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2015³⁷.

(dowód: akta kontroli str. 802-829)

Ujęta w ustawie budżetowej na 2015 r. kwota wydatków w wysokości 294.730 tys. zł została zwiększona środkami z rezerw celowych o 145.225,3 tys. zł, tj. do kwoty 439.955,3 tys. zł.

Z przyznanych środków rezerwy celowej wydatkowano 128.102 tys. zł, tj. 88,2%.

Zrealizowane wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 416.174,5 tys. zł i stanowiły 94,6% planu po zmianach.

(dowód: akta kontroli str. 830-834)

Dysponent III stopnia (Urząd obsługujący Ministra) nie dokonywał wydatków z budżetu środków europejskich.

(dowód: akta kontroli str. 948)

³⁶ Ustawa z dnia 14 marca 2014 r. o zmianie ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 423).

³⁷ Dz. U. poz. 825.

Z budżetu środków europejskich finansowano głównie projekty realizowane w ramach Priorytetu XI PO IiŚ (242.194,8 tys. zł) oraz w ramach MF EOG (150.554,6 tys. zł). Pozostałą kwotę 23.425,1 tys. zł (5,6% ogółu zrealizowanych wydatków środków europejskich w części 24) wydatkowano w ramach NMF (21.424,9 tys. zł), RPO (1.647,1 tys. zł) oraz PO KL (353,1 tys. zł).

Największe kwotowo wydatki w ramach PO IiŚ – 188.342,8 tys. zł, tj. 77,8%, poniesiono w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego. Pozostałą kwotę (53.850 tys. zł) wydatkowano w działach: 801 – Oświata i wychowanie – 14.240,6 tys. zł (5,9% ogółu wydatków PO IiŚ w części 24) oraz 803 – Szkolnictwo wyższe – 39.609,5 tys. zł (16,3%). W ramach PO IiŚ finansowano m.in. modernizację budynku „A” Narodowego Instytutu Audiowizualnego w Warszawie (32.607,1 tys. zł); budowę Narodowego Forum Muzyki we Wrocławiu (29.415 tys. zł); rewitalizację, przebudowę i rozbudowę Uniwersytetu Artystycznego w Poznaniu (38.157,4 tys. zł).

W ramach MF EOG największe kwotowo wydatki – 139.519 tys. zł, tj. 92,7%, poniesiono w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego. Pozostałą kwotę (11.035,6 tys. zł) wydatkowano w działach: 801 – Oświata i wychowanie – 481,3 tys. zł (0,3% ogółu wydatków MF EOG w części 24) oraz 803 – Szkolnictwo wyższe – 10.554,3 tys. zł (7%). W ramach MF EOG finansowano m.in. przebudowę Muzeum Pana Tadeusza we Wrocławiu (30.197 tys. zł); prace konserwatorskie i roboty budowlane w Zespole Kościoła Najświętszej Maryi Panny w Muzeum Zamkowym w Malborku (14.379 tys. zł); rewitalizację oraz adaptację historycznego zespołu obiektów przemysłowych – Centrum Historii Zajezdnia we Wrocławiu (10.171,5 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 835-870)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wydatków budżetu środków europejskich nie stwierdzono nieprawidłowości.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Opis stanu
faktycznego

W 2015 r. Ministerstwo uczestniczyło w realizacji siedmiu funkcji³⁸ w układzie zadaniowym. Łączne nakłady na realizację 16 zadań, 36 podzadań i 99 działań wyniosły 3.661.292 tys. zł (98,4% planu po zmianach), w tym: budżet państwa – 3.245.117,5 tys. zł oraz budżet środków europejskich – 416.174,5 tys. zł.

Najwyższe nakłady poniesiono w ramach funkcji 9. „Kultura i dziedzictwo narodowe” (1.850.111,5 tys. zł, tj. 50,5% nakładów ogółem) na 3 zadania, 8 podzadań i 41 działań, z czego 52,7% (975.295,2 tys. zł) na zadanie „Ochrona i popularyzacja dziedzictwa i tożsamości narodowej w kraju i za granicą”. Celem zadania było *kształtowanie patriotyzmu i świadomości narodowej*. Miernik *frekwencja w jednostkach podległych i nadzorowanych na 1.000 osób w danym roku (w os.)*, zaplanowany na poziomie 393, został osiągnięty (realizacja – 521). W porównaniu do 2014 r. nastąpił wzrost nakładów na ww. zadanie o 187.261,4 tys. zł oraz miernika z 397 na 521.

Na zadanie „Działalność artystyczna, upowszechniająca i promująca kulturę polską w kraju i za granicą” wydatkowano 654.555,9 tys. zł. Celem zadania było *wzbogacenie oferty programowej placówek kulturalnych*, natomiast miernikiem – *liczba premier i nowych przedsięwzięć artystycznych zorganizowanych przez jednostki podległe i nadzorowane w danym roku (w szt.)*. Planowany na poziomie 2.663 miernik został osiągnięty w wysokości 2.804. W stosunku do poprzedniego roku nakłady wzrosły o 122.533,9 tys. zł, a miernik z 2.713 na 2.804.

Celem zadania „Budowa i modernizacja infrastruktury kultury” (poniesione nakłady – 220.260,4 tys. zł) było *utrzymanie i pielęgnacja materialnej substancji sfery kultury*. Miernik *liczba obiektów nowych* został zrealizowany na poziomie 11 (plan – 10). Nie zostały

³⁸ Tj.: 2. Bezpieczeństwo wewnętrzne i porządek publiczny; 3. Edukacja, wychowanie i opieka; 9. Kultura i dziedzictwo narodowe; 11. Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic; 12. Środowisko; 17. Kształtowanie rozwoju regionalnego kraju; 22. Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna.

osiągnięte planowane mierniki, tj. *liczba obiektów modernizowanych*: plan – 132, wykonanie – 102, *liczba obiektów wyposażonych*: plan – 222, wykonanie – 129.

Wartość miernika *liczba obiektów zmodernizowanych* i *liczba obiektów wyposażonych* jest uzależniona od liczby przyznanych dotacji i ich wysokości w ramach dostępnych środków na modernizację i wyposażenie obiektów – udzielenie dotacji mniejszej liczbie instytucji niż planowano wpłynęło na wykonanie miernika na niższym poziomie.

W porównaniu do 2014 r. nakłady na zadanie „Budowa i modernizacja infrastruktury kultury” zmalały w 2015 r. o 1.629,6 tys. zł; w 2014 r. uzyskano następujące mierniki: liczba obiektów nowych – 4, liczba obiektów zmodernizowanych – 125, liczba obiektów wyposażonych – 160.

W ramach funkcji 3. „Edukacja, wychowanie i opieka” na 2 zadania, 9 podzadań i 18 działań nakłady wyniosły 1.494.258,7 tys. zł, tj. 40,8% nakładów ogółem.

Na zadanie „Oświata i wychowanie” wydatkowano 856.938,2 tys. zł. Celem zadania było *podnoszenie jakości oraz efektywności kształcenia i wychowania* mierzone *liczbą uczniów kształcenia artystycznego, którzy otrzymali promocję do następnej klasy w stosunku do liczby uczniów rozpoczynających naukę w danej klasie*. Planowany na poziomie 95,35% miernik został osiągnięty w wysokości 94,52%. W stosunku do 2014 r. nakłady zmalały o 12.094,3 tys. zł, a miernik – z 96,29% na 94,52%.

Celem zadania „Szkolnictwo wyższe” (poniesione nakłady – 637.320,5 tys. zł) było *zapewnienie dostępu do edukacji na poziomie wyższym*. Przyjęty miernik *liczba [suma] studentów i doktorantów w danym roku akademickim w stosunku do liczby [sumy] studentów i doktorantów w roku poprzednim* na poziomie 104% został zrealizowany. W porównaniu do poprzedniego roku nakłady wzrosły o 66.081,4 tys. zł, a – miernik z 103,91% na 104%.

(dowód: akta kontroli str. 142-185)

W „Planie działalności Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego na 2015 r.” ujęto pięć najważniejszych celów, których stopień realizacji był mierzony pięcioma miernikami, oraz jeden cel priorytetowy³⁹, wynikający z budżetu państwa w układzie zadaniowym, którego realizacja będzie mierzona trzema miernikami. Najważniejszymi celami na 2015 r. były: 1. Wzmocnienie funkcji społecznej i obecności teatralnej w przestrzeni publicznej poprzez wyeksponowanie bogactwa i różnorodności tradycji, 2. Kreowanie zainteresowania kulturą i wzrost udziału społeczeństwa w życiu kulturalnym, 3. Kształtowanie patriotyzmu i świadomości narodowej, 4. Poprawa społecznego uczestnictwa w kulturze i społecznej partycypacji w zabytkach, 5. Poszerzenie i ułatwienie dostępu do cyfrowych zasobów polskiego dziedzictwa kulturowego.

Według stanu na dzień 22 marca 2016 r.⁴⁰ Ministerstwo osiągnęło zakładane mierniki następujących celów: cel 1 – *liczba zrealizowanych i dofinansowanych projektów w ramach 250-lecia teatru publicznego w Polsce* (plan – 325, wykonanie – 335); cel 3 – *frekwencja w jednostkach podległych i nadzorowanych na 1.000 osób w danym roku w osobach* (plan – 388, wykonanie – 521); cel 4 – *ISAK – Indeks Społecznej Aktywności Kulturalnej (w %)* (plan – 5,00, wykonanie – 5,05); cel 5 – *liczba udostępnionych publicznie skanów* (plan – 3,4 mln, wykonanie – 12,6 mln).

Niższe wykonanie miernika dotyczyło celu 2 – *liczba osób uczestniczących w realizowanych przedsięwzięciach kulturalnych przez jednostki podległe i nadzorowane/liczba przedsięwzięć w danym roku* (plan – 8.917, wykonanie – 6.347 przedsięwzięć w 2015 r.). Przedmiotowy miernik został zaplanowany przy założeniu realizacji i zakończenia wszystkich dofinansowanych projektów w jednym roku budżetowym, jednak znaczna ich liczba zostanie zakończona w 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 217-220; 1746-1748)

³⁹ Tj. Utrzymanie i pielęgnacja materialnej substancji sfery kultury.

⁴⁰ Zgodnie z art. 70 ust. 3 ustawy o finansach publicznych minister kierujący działem sprawozdanie z wykonania planu działalności sporządza do końca kwietnia każdego roku.

Ustalono
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej efektów rzeczowych prowadzonej działalności nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Sprawozdania

Łączne sprawozdania dysponenta części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego oraz roczne jednostkowe sprawozdania dysponenta głównego oraz dysponenta III stopnia (Urząd obsługujący Ministra):

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych z wyłączeniem rachunków izb celnych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),

a także:

- roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- sprawozdania za IV kwartał 2014 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z)

zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów, a sprawozdania jednostkowe dysponenta głównego i Urzędu obsługującego Ministra – na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości i rzetelności sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia.

Sprawozdania przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2015 r. Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym.

(dowód: akta kontroli str. 1350-1375, 1380-1425)

W kwartalnym sprawozdaniu Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w Ministerstwie Kultury i Dziedzictwa Narodowego od początku roku do końca IV kwartału 2015 r. wartości wykazane w kol. 14 i 15 (Wykonanie) były niższe od wartości wykazanych w kol. 12 i 13 (Plan po zmianach) i odpowiadały wykonaniu wynagrodzeń sklasyfikowanych w §§ 401 – Wynagrodzenia osobowe pracowników, 402 – Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej, 404 – Dodatkowe wynagrodzenie roczne.

(dowód: akta kontroli str. 1426, 1405-1410)

Ustalono
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sporządzania rocznych oraz kwartalnych sprawozdań nie stwierdzono nieprawidłowości.

4. Księgi rachunkowe

Opis stanu
faktycznego

Ministerstwo 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 rachunkowości⁴¹.

W Ministerstwie od 2004 r. funkcjonował, zatwierdzony do stosowania przez Dyrektora Generalnego, system księgowości komputerowej Enova (obecnie Enova 10.7.5521).

⁴¹ Dz. U. z 2013 r. poz. 330, ze zm., zwana dalej „ustawą o rachunkowości”.

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych dysponenta części 24 przeprowadzono na próbie 117 zapisów księgowych o łącznej wartości 161.703,2 tys. zł, wylosowanych metodą monetarną⁴², która została uzupełniona 60 zapisami o łącznej wartości 232.743,8 tys. zł, wyselekcjonowanymi na podstawie przeprowadzonego przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych. Stwierdzono, że dowody księgowe sporządzono prawidłowo pod względem formalnym, a operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami – za wyjątkiem zakupu prasy – właściwie ujęto w księgach rachunkowych.

W trakcie kontroli nie zidentyfikowano nieprawidłowości – za wyjątkiem opisanego niżej przypadku – które wskazywałyby, że księgi rachunkowe, stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdań dysponenta głównego części 24 obejmujące zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań, prowadzone były nieprawidłowo.

(dowód: akta kontroli str. 1430-1433; 1445-1468)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W przypadku pięciu zapisów księgowych o wartości 521,9 tys. zł (spośród 177 zapisów o wartości 394.447 tys. zł) stwierdzono rozbieżności pomiędzy zapisem dat w księgach rachunkowych dysponenta głównego a datami wynikającymi z dokumentów źródłowych.

Najwyższa Izba Kontroli, nie kwestionując stanowiska Pani Anny Bartkiewicz – głównego księgowego resortu, że przyczyną rozbieżności była omyłka pracowników wprowadzających dane do ksiąg rachunkowych oraz faktu, że zapisy te nie miały wpływu na prawidłowe sporządzenie obowiązujących sprawozdań, a także nie wymagały sporządzenia not korygujących, wskazuje, że – zgodnie z art. 24 ust. 1 i 2 ustawy o rachunkowości – dokonane w księgach rachunkowych zapisy muszą odzwierciedlać stan rzeczywisty.

(dowód: akta kontroli str. 1450-1466)

5. Realizacja działań nadzorczych dysponenta części 24, w tym w zakresie zapewnienia efektywności i skuteczności realizacji planów finansowych w układzie zadaniowym

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z art. 175 ust. 1 pkt 1-4 ustawy o finansach publicznych dysponent części budżetowych sprawują nadzór oraz kontrolę: nad całością gospodarki finansowej podległych im jednostek organizacyjnych, w tym nad dokonywaniem przez te jednostki wstępnej oceny celowości poniesionych wydatków oraz realizacją właściwych procedur; wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa; realizacji zadań finansowanych z budżetu państwa; 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 30 października 2013 r. zarządzenie w sprawie nadzoru i kontroli nad jednostkami objętymi częścią 24 budżetu państwa⁴³.

Określona zarządzeniem procedura obejmowała wszystkie jednostki organizacyjne objęte częścią 24 budżetu państwa wraz z FPT oraz FPK. Ww. jednostki 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 w układzie zadaniowym), 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.

Departamenty merytoryczne Ministerstwa monitorowały realizację planów finansowych w układzie zadaniowym (zarówno w zakresie finansowym, jak i osiąganych celów rzeczowych), na poszczególnych etapach sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym.

⁴² Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

⁴³ Dz. Urz. MKiDN poz. 43.

Na podstawie ww. zarządzenia z dnia 30 października 2013 r. podległe jednostki przedkładały formularz *Wykonanie mierników dla prowadzonej działalności* (załącznik nr 9 do zarządzenia), bezpośrednio do departamentu nadzorującego w terminie do 5 lipca za I półrocze danego roku budżetowego oraz do 20 stycznia następnego roku za cały rok budżetowy.

Departament nadzorujący dokonywał analizy i weryfikacji danych zawartych w jednostkowych formularzach, a następnie sporządzał *Zestawienie zbiorcze wykonania mierników dla prowadzonej działalności (...)* wraz z informacją na temat ich wykonania, według wzoru stanowiącego załącznik nr 22 do zarządzenia – do dnia 15 lipca za pierwsze półrocze danego roku budżetowego i do dnia 5 lutego następnego roku za cały rok budżetowy. Zestawienie to następnie departament nadzorujący przedkładał do Departamentu Finansowego, gdzie ponownie materiał ten był poddany analizie.

Ponadto na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym, Departament Finansowy otrzymywał – w terminach określonych w rozporządzeniu – jednostkowe sprawozdania w zakresie wykonania budżetu w układzie zadaniowym od państwowych jednostek budżetowych, które były weryfikowane pod kątem zgodności planu finansowego oraz wartości mierników, a także w zakresie wartości ogólnych porównywane ze sprawozdaniem z wykonania wydatków budżetowych. Departament Finansowy sporządzał materiał zbiorczy w formie sprawozdania Rb-BZ1 – Roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym i przedkładał Ministerstwu Finansów.

Dokumenty stanowiące materiały źródłowe do przygotowania zbiorczego sprawozdania Rb-BZ1 w zakresie podległych i współprowadzonych przez MKiDN osób prawnych zawierały dane w zakresie wartości mierników, w tym poziomu ich wykonania, zaś dane w zakresie poziomu realizacji finansowej poszczególnych działań były rejestrowane w momencie uruchamiania dotacji dla instytucji podległych.

Sprawozdania państwowych jednostek budżetowych obejmowały zarówno dane finansowe z podziałem na źródła finansowania, jak i realizację wartości mierników dla poszczególnych poziomów układu zadaniowego.

Dysponent główny dokonywał oceny stopnia realizacji zadań finansowanych środkami dotacji budżetu państwa – zgodnie z zasadami określonymi w rozdziale 3. Sprawozdawczość zarządzenia w sprawie nadzoru i kontroli nad jednostkami objętymi częścią 24 budżetu państwa – oraz oceny realizacji umów na zadania finansowane z dotacji celowych.

W 2015 r. Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej przeprowadziło u 13 podmiotów kontrole m.in. wykorzystania dotacji z budżetu państwa (w tym dotacji podmiotowych oraz dotacji celowych).

Departament Finansowy MKiDN sporządził „Informację o wykonaniu budżetu państwa i budżetu środków europejskich w cz. 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” za I półrocze i III kwartały 2015 r., a także „Ocenę jednostek podległych Ministrowi Kultury i Dziedzictwa Narodowego” za I półrocze 2015 r. i za okres od stycznia do końca września 2015 roku.

(dowód: akta kontroli str. 43-72; 74-84; 210-213)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

Nadzór sprawowany przez Ministra nad realizacją programów wieloletnich był niewystarczający, ponieważ nie zapewniono ich prawidłowego wykonywania, w tym nie zapobieżono wzrostowi planowanych kosztów oraz wydłużeniu terminów realizacji zadań inwestycyjnych. Ocenę o nieskutecznym nadzorze nad realizacją programów wieloletnich NIK sformułowała również w wyniku wcześniejszych kontroli⁴⁴.

⁴⁴ Por. wystąpienie pokontrolne z dnia 20 kwietnia 2015 r. (KNO.410.001.02.2015, P/15/001) po kontroli wykonania w 2014 r. budżetu państwa, oraz wystąpienie pokontrolne z dnia 28 października 2015 r. (KNO.410.004.01.2015, P/15/026) po kontroli budowy muzeów w latach 2007-2015.

W 2015 r. Minister dwukrotnie wносił pod obrady Rady Ministrów projekty uchwał zmieniających uchwałę w sprawie ustanowienia programu wieloletniego pn. „Budowa Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku”, w wyniku czego został zaakceptowany wzrost kosztów inwestycji o 90.500 tys. zł (do kwoty 448.932 tys. zł)⁴⁵ oraz przesunięty termin zakończenia zadania z 2015 r. do 2017 r.⁴⁶

Również według projektu uchwały zmieniającej uchwałę nr 169/2011 z dnia 6 września 2011 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego „Budowa Kompleksu Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku” (projekt z dnia 24 lutego 2016 r.) zmiany mają polegać na: przesunięciu terminu zakończenia inwestycji z 2017 r. na 2018 r.; przesunięciu na kolejne lata środków niewydatkowanych w latach 2012-2015 w łącznej kwocie 48.720 tys. zł; zwiększeniu planowanych kosztów o kwotę 27.000 tys. zł z przeznaczeniem głównie na sfinansowanie budowy ekspozycji stałej.

Stwierdzono ponadto, że w toku prac nad projektem uchwały z dnia 30 października 2015 r. (dotyczącej Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku) Minister Finansów wskazał m.in., że nie do zaakceptowania należy uznać zmianę harmonogramów finansowania programów wieloletnich w obszarze kultury, powodującą wzrost wydatków w 2017 r. do poziomu wynikającego z ustawy budżetowej na rok 2015. Minister Finansów podkreślił, „że możliwą do akceptacji i odpowiedzialną należy uznać wyłącznie taką konstrukcję aktualizacji harmonogramów finansowania inwestycyjnych programów wieloletnich, pozostając w gestii Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego, która nie skutkowałaby zwiększeniem puli wydatków ponad poziom przewidziany na ich realizację w 2015 r., tj. projektowane zmiany/przesunięcia muszą zostać dokonywane w granicach globalnej kwoty 50 mln zł”.

Wydatki na budowę Muzeum II Wojny Światowej w 2017 r. oraz wydatki na budowę Kompleksu Józefa Piłsudskiego w Sulejówku (według projektowanej zmiany) wyniosą w 2017 r. – według harmonogramów finansowania – kwotę łączną 152.898 tys. zł, co oznacza wzrost wydatków budżetu państwa w stosunku do poziomu wynikającego z ustawy budżetowej na rok 2015 o 97.991 tys. zł.

Nie kwestionując stanowiska Dyrektora Departamentu Finansowego, że przy podejmowaniu decyzji odnośnie wprowadzanych zmian w zakresie programów wieloletnich Ministerstwo ma na względzie rangę przedsięwzięć, Najwyższa Izba Kontroli wskazuje, że skumulowanie wydatków w ramach programów wieloletnich z obszaru kultury w 2017 r. jest czynnikiem niekorzystnym dla finansów publicznych, zważywszy na wielomiliardowe obciążenia budżetu państwa z tytułu realizacji programów w obszarze infrastruktury drogowej i kolejowej, o których mowa w piśmie Ministra Finansów z dnia 15 października 2015 r.

W związku z kolejnym wydłużeniem terminu zakończenia budowy Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku oraz projektowanymi zmianami w zakresie programu wieloletniego pn. „Budowa Kompleksu Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku” NIK podtrzymuje ocenę o nieprawidłowym nadzorze nad realizacją programów wieloletnich. Jednocześnie NIK pozytywnie ocenia podjęcie działań na rzecz wzmocnienia nadzoru nad inwestycjami realizowanymi w ramach programów wieloletnich, o których poinformował Minister w odpowiedzi na wystąpienie po kontroli budowy muzeów w latach 2007-2015⁴⁷.

(dowód: akta kontroli str. 652-721; 721-738; 783-801)

6. Wydatki poniesione w obszarze Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego

Opis stanu
faktycznego

Podstawowe cele, zadania i mierniki dotyczące obszaru – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego zostały określone w:

⁴⁵ Uchwała nr 53/2015 Rady Ministrów z dnia 21 kwietnia 2015 r. zmieniająca uchwałę w sprawie ustanowienia programu wieloletniego „Budowa Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku”.

⁴⁶ Zgodnie z postanowieniami ww. uchwały nr 53/2015 z dnia 21 kwietnia 2015 r. termin zakończenia inwestycji został określony na 2016 r., a na podstawie uchwały nr 207/2015 Rady Ministrów z dnia 30 października 2015 r. zmieniającej uchwałę w sprawie ustanowienia programu wieloletniego „Budowa Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku” termin ten zmieniono na 2017 r. W stosunku do pierwotnej uchwały nr 31/2011 Rady Ministrów z dnia 4 stycznia 2011 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego „Budowa Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku” termin został wydłużony o trzy lata (z 2014 r. na 2017 r.).

⁴⁷ Pismo nr BAK/134/16 z dnia 26 lutego 2016 r.

- 1) planie działalności, sporządzonym na podstawie art. 70 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- 2) budżecie w układzie zadaniowym⁴⁸,
- 3) „Strategii Rozwoju Kapitału Społecznego 2020” (dalej: SRKS 2020)⁴⁹.

Również w „Długookresowej Strategii Rozwoju Kraju – Polska 2030” wskazano następujące, kluczowe dla kultury i dziedzictwa narodowego, kierunki interwencji: zwiększanie obecności kultury w życiu codziennym ludzi przez stałe zwiększanie dostępności zasobów kultury i kształcenie nawyków kulturowych; modernizacja infrastruktury oraz rozszerzenie ról społecznych instytucji kultury.

W ww. dokumentach określono wartości docelowe mierników; przyjęto harmonogram działań i określono ścieżkę dojścia (planowane wartości na poszczególne lata).

W SRKS 2020 jako:

- kluczowy wskaźnik realizacji celu szczegółowego nr 4 „Rozwój i efektywne wykorzystanie potencjału kulturowego i kreatywnego” wskazano: odsetek Polaków uczestniczących w wybranych obszarach kultury; wartość bazowa (2012 r.) została ustalona na 31%, natomiast docelowa (2020 r.) – na 36%; wykonanie wskaźnika zarówno w 2014 r., jak i 2015 r. wyniosło 34%;
- pomocnicze wskaźniki realizacji celu szczegółowego nr 3 „Usprawnienie procesów komunikacji społecznej oraz wymiana wiedzy” wskazano: 1) liczba zbiorów cyfrowych w bibliotekach (wykonanie w 2014 r. – 204.435 egzemplarzy)⁵⁰ oraz 2) odsetek zbiorów cyfrowych w bibliotekach (wykonanie w 2014 r. – 0,2%);
- pomocniczy wskaźnik realizacji celu szczegółowego nr 4 „Rozwój i efektywne wykorzystanie potencjału kulturowego i kreatywnego” wskazano: udział wydatków budżetu jednostek samorządu terytorialnego na kulturę i ochronę dziedzictwa narodowego w wydatkach ogółem (wykonanie w 2014 r. – 3,9%).

Do najważniejszych, zdiagnozowanych problemów w dziedzinie kultury i ochrony dziedzictwa narodowego należą m.in. deficyty w następujących obszarach: uczestnictwo obywateli w kulturze (w tym zwłaszcza grup wykluczonych), dostępność infrastruktury kultury, ochrona zabytków, digitalizacja dziedzictwa, promocja Polski przez kulturę, rozwój przemysłów kultury i kreatywnych.

W celu przeciwdziałania niektórym najistotniejszym negatywnym zjawiskom identyfikowanym w obszarze kultury i ochrony dziedzictwa narodowego Ministerstwo podejmowało m.in. następujące inicjatywy: wspieranie finansowe działań z zakresu kultury i ochrony dziedzictwa narodowego w ramach programów Ministra⁵¹, zainicjowanie programu wieloletniego „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa”; organizacja konkursu stypendialnego „Aktywność obywatelska” oraz wprowadzenie programu „Kultura dostępna”.

Ministerstwo monitorowało najistotniejsze problemy w obszarze kultury w celu oceny skuteczności prowadzonych działań, modyfikowania ich oraz planowania nowych przedsięwzięć. Korzystało z badań prowadzonych przez podmioty zewnętrzne (w tym przede wszystkim z badań statystycznych realizowanych przez Główny Urząd Statystyczny, Centrum Badania Opinii Społecznej, Komisję Europejską i Eurostat) oraz inicjowało badania, zamawiając je lub zlecając ich przeprowadzenie instytucjom podległym (przede wszystkim Narodowemu Centrum Kultury). W Ministerstwie wykorzystywane były m.in. bazy danych udostępniane online przez Główny Urząd Statystyczny – Bank Danych Lokalnych oraz internetowa baza danych Eurostatu.

(dowód: akta kontroli str. 223-232)

⁴⁸ Analiza realizacji wydatków w układzie zadaniowym oraz wykonanie planu działalności MKiDN na 2015 r. zostały przedstawione w pkt. 2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

⁴⁹ Uchwała nr 61 Rady Ministrów z dnia 26 marca 2013 r. w sprawie przyjęcia „Strategii Rozwoju Kapitału Społecznego 2020” (M.P. poz. 378).

⁵⁰ Dane dot. pomocniczych wskaźników osiągniętych w 2015 r. będą dostępne w II połowie 2016 r.

⁵¹ W 2015 r. wydatkowano w ramach 32 programów i priorytetów 323.856,8 tys. zł, w tym z budżetu państwa – 179.409,1 tys. zł, dofinansowując 3.318 projektów, w tym z budżetu państwa – 1.200.

Nakłady na kulturę i ochronę dziedzictwa narodowego z budżetu państwa⁵² wykazują tendencję rosnącą: z 2.593,5 mln zł w 2010 r. do 3.466,6 mln zł w 2015 r. (według ustawy budżetowej). Wydatki w dziale 921 części 24 wzrosły w 2015 r. w stosunku do 2010 r. o 501,8 mln zł.

W 2015 r. minister właściwy do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego nadzorował działalność m.in. 75 prowadzonych lub współprowadzonych instytucji kultury⁵³, przy 15.719 instytucjach kultury funkcjonujących w Polsce⁵⁴. Na funkcjonowanie podległych instytucji kultury Minister przekazywał środki finansowe w formie dotacji podmiotowych, dotacji celowych na wydatki bieżące oraz dotacji celowych na wydatki majątkowe. Ponadto – w ramach programów Ministra – finansowane były zadania w obszarze kultury realizowane przez różne grupy podmiotów, wskazane w regulaminach programów Ministra.

(dowód: akta kontroli str. 233; 237-240)

Nakłady finansowe z budżetu państwa oddziałują na cały obszar kultury i ochrony dziedzictwa narodowego i wpływają na zminimalizowanie negatywnych skutków zdiagnozowanych problemów, jednakże efekty niektórych działań mogą być widoczne dopiero w dłuższej perspektywie czasowej. Trudno jest odseparować oddziaływanie środków z budżetu państwa od oddziaływania nakładów jednostek samorządu terytorialnego, zwłaszcza, że te ostatnie są co roku około czterokrotnie wyższe w skali kraju niż nakłady ponoszone na poziomie centralnym. Poza tym na kondycję kultury wpływają także procesy zachodzące poza obszarem kultury i dziedzictwa narodowego (np. czynniki o charakterze gospodarczym).

(dowód: akta kontroli str. 223-232)

Wykonanie planu finansowego Funduszu Promocji Kultury

1. Planowanie i zmiany w planie przychodów i wydatków

Opis stanu
faktycznego

Dysponent FPK (Minister) ustalił plan przychodów w wysokości 160.000 tys. zł na podstawie przewidywanego wykonania planu w roku 2014 i prognoz uzyskanych z Totalizatora Sportowego Sp. z o.o. Przy ustalaniu planu wydatków przyjęto m.in. wysokość środków dla PISF⁵⁵ w kwocie 8.698 tys. zł⁵⁶ oraz środków na realizację zadań wynikających z ustawy tworzącej FPK na podstawie przewidywanego wykonania roku poprzedniego z wykorzystaniem stanu środków pozostających na koniec 2014 r. Planowane (po zmianach) wydatki FPK ustalono na kwotę 157.960 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 1001-1005)

W 2015 r. dysponent FPK, po uzyskaniu zgody Ministra Finansów i pozytywnej opinii sejmowej komisji do spraw budżetu, zgodnie z art. 29 ust. 12 ustawy o finansach publicznych, dokonał trzech zmian w planie finansowym w układzie paragrafowym klasyfikacji budżetowej (tzw. tradycyjnym) i zadaniowym oraz dwie zmiany planu w układzie zadaniowym, o których poinformował Ministra Finansów.

Największe zmniejszenie (o kwotę 4.019 tys. zł) nastąpiło w § 2450 – Dotacje przekazane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych, natomiast największe zwiększenie (o kwotę 4.644 tys. zł) nastąpiło w § 6260 – Dotacje z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 1006-1058)

⁵² Podane wartości liczbowe obejmują wydatki dysponenta części 24 oraz wydatki działu 921 u pozostałych dysponentów (w tym wojewodów).

⁵³ W tym m.in.: 32 muzeów, 18 teatrów i instytucji muzycznych, ośmiu centrów sztuki, dwóch ośrodków kultury, jednej galerii, jednej biblioteki.

⁵⁴ Według danych Głównego Urzędu Statystycznego w 2014 r. w Polsce (na dzień 31 grudnia 2014 r.) działały 844 muzea i oddziały muzealne, 171 teatrów i instytucji muzycznych posiadających własny, stały zespół artystyczny, 4.019 domów i ośrodków kultury, klubów i świetlic, 339 galerii i salonów sztuki, 468 kin stałych oraz 9.812 bibliotek publicznych i placówek informacyjno-bibliotecznych (<http://stat.gov.pl/obszary-tematyczne/kultura-turystyka-sport/kultura/kultura-w-2014-r-2,12.html>).

⁵⁵ Zgodnie z art. 87 ust. 5 ustawy o grach hazardowych.

⁵⁶ Tj. 5% wartości planowanych wpływów z dopłat od stawek w grach losowych w 2014 r.

Ustalono
nieprawidłowości
i uwagi

Opis stanu
faktycznego

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej planowania oraz dokonywania zmian w planie finansowym Funduszu Promocji Kultury nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Wykonanie przychodów i wydatków

Zrealizowane przychody FPK wyniosły 196.634 tys. zł i były wyższe o 22,9% od planu po zmianach. Głównym źródłem wykonanych przychodów (97,8% ogółu) były przychody z dopłat do stawek w grach losowych stanowiących monopol Państwa (§ 1070) w kwocie 192.241 tys. zł, które były wyższe od planu o 21,7%. Na wysokość wykonanych przychodów wpływ miały również m.in.: zwroty dotacji oraz płatności dotyczące: wydatków bieżących (§ 2910) – 921,3 tys. zł (131% planu) i wydatków inwestycyjnych (§ 6660) – 747,8 tys. zł (tj. 75% planu), a także pozostałe odsetki (§ 0920) w kwocie 714 tys. zł (238% planu).

(dowód: akta kontroli str. 1129-1130, 1164-1166)

Planowany stan FPK na początek 2015 r. w kwocie 8.975 tys. zł obejmował środki pieniężne (8.455 tys. zł) i należności (520 tys. zł). Faktyczny stan FPK (15.326 tys. zł) był wyższy od planowanego o 70,8% i obejmował środki pieniężne (15.330 tys. zł), zaś jego wartość zmniejszały zobowiązania (4 tys. zł). Stan Funduszu na koniec 2015 r. wyniósł 57.353 tys. zł i był wyższy o 46.338 tys. zł od planowanego (po zmianach).

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

Dysponent FPK przekazywał wolne środki pieniężne w łącznej kwocie 57.382 tys. zł w zarządzanie Ministrowi Finansów, uzyskując z tego tytułu odsetki w wysokości 826 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 1164-1166)

Należności Funduszu na koniec IV kwartału 2015 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wyniosły 358 tys. zł⁵⁷. Na wysokość należności miały wpływ należności FPT, które zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o zmianie ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych oraz ustawy o grach hazardowych⁵⁸ z dniem 31 grudnia 2015 r. stały się należnościami FPK.

Dysponent Funduszu podejmował czynności w celu windykacji należności, jednakże nie w każdym przypadku skutkowało to odzyskaniem środków finansowych.

(dowód: akta kontroli str. 1114-1118, 1137-1148)

Wydatki FPK w 2015 r. wyniosły 154.606,4 tys. zł i były niższe od planu po zmianach o 2,1% oraz niższe od poniesionych w 2014 r. o 6,8%. Najwyższe wydatki zostały przeznaczone na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (§ 6260) – 56.199,4 tys. zł (o 3.811,4 tys. zł, tj. 7,3%, mniej w porównaniu do 2014 r. i o 1.651 tys. zł, tj. 2,9 % mniej w porównaniu do planu na 2015 r.).

Ponadto środki FPK przeznaczono głównie na:

- dotacje na realizację zadań bieżących dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 2450) – 50.706,6 tys. zł [o 4.650 tys. zł (tj. 8,4%) więcej w porównaniu do wykonania w 2014 r. i o 813 tys. zł (tj. 1,6%) mniej w porównaniu do planu na 2015 r.];
- dotacje na realizację zadań bieżących dla jednostek sektora finansów publicznych (§ 2440) – 33.120,2 tys. zł [o 2.369,4 tys. zł (tj. 6,7%) mniej w porównaniu do wykonania w 2014 r. i o 893,8 tys. zł (tj. 2,6%) mniej w porównaniu do planu na 2015 r.];
- nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń (§ 3040) – 1.830,5 tys. zł [o 1.130,5 tys. zł (tj. 61,8%) mniej w porównaniu do wykonania w 2014 r. i o 19,5 tys. zł (tj. 1%) mniej w porównaniu do planu na 2015 r.];
- dotacje na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 6270) –

⁵⁷ Bez naliczonych odsetek.

⁵⁸ Dz. U. poz. 1639, zwana dalej „ustawą zmieniającą ustawę o prawie autorskim i prawach pokrewnych”.

1.437,1 tys. zł [o 5.517,9 tys. zł (tj. 79,5%) mniej niż w 2014 r. i o 4,9 tys. zł (tj. 0,3%) mniej w porównaniu do planu na 2015 r.].

(dowód: akta kontroli str. 1129-1301, 1164-1166)

Ze środków FPK – w ramach programów Ministra – sfinansowano realizację 2.118 umów o łącznej wartości 144.109,5 tys. zł.

Badaniem objęto 51 umów o łącznej wartości 28.621,6 tys. zł, tj. 19,9% wartości wszystkich zawartych umów i 18,5% wydatków FPK ogółem, w tym dotyczących: wydatków majątkowych (§ 6260, § 6269, § 6270) – 17.520,6 tys. zł oraz wydatków bieżących (§ 2440) – 11.101 tys. zł. Kwota wydatków zrealizowanych wyniosła 27.189,4 tys. zł. Przedmiotem badanych umów była m.in.: organizacja wydarzeń artystycznych (37,2% wydatkowanych środków), modernizacja infrastruktury instytucji kultury, uczelni artystycznych (27,8%), zakup kolekcji (25,8%) i sprzętu muzycznego (9%).

(dowód: akta kontroli str. 1090-1109)

Dysponent FPK udzielał dofinansowania na zadania wskazane w art. 87 ust. 4 ustawy o grach hazardowych. Umowy objęte badaniem zabezpieczały interesy dysponenta Funduszu oraz zawierały elementy 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 Kultury⁵⁹. Środki zostały wydatkowane przez dotacjobiorców zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie.

(dowód: akta kontroli str. 1082-1089, 1093-1101)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wykonania przychodów i wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Wykonanie zadań

Opis stanu
faktycznego

Na zadania wynikające z ustawy tworzącej FPK wydatkowano łącznie 154.497 tys. zł, w tym na:

1) promowanie lub wspieranie (145.986 tys. zł):

- ogólnopolskich i międzynarodowych przedsięwzięć artystycznych, w tym o charakterze edukacyjnym – 47.684 tys. zł (tj. 30,8% ogółu wydatków);
- twórczości literackiej i czasopiśmiennictwa oraz działań na rzecz kultury języka polskiego i rozwoju czytelnictwa, wspierania czasopism kulturalnych i literatury niskonakładowej – 13.058 tys. zł (tj. 8,5% ogółu wydatków);
- działań na rzecz ochrony polskiego dziedzictwa narodowego – 16.030 tys. zł (tj. 10,4% ogółu wydatków);
- młodych twórców i artystów – 2.965 tys. zł (tj. 1,9% ogółu wydatków);
- działań na rzecz dostępu do dóbr kultury osób niepełnosprawnych – 2.359 tys. zł (tj. 1,5% ogółu wydatków);
- zadań realizowanych w ramach projektów, w tym projektów inwestycyjnych oraz projektów współfinansowanych z funduszy europejskich i międzynarodowych, z zakresu kultury i ochrony dziedzictwa narodowego – 1.557 tys. zł (tj. 1% ogółu wydatków);
- realizacji inwestycji służących promowaniu i wspieraniu przedsięwzięć artystycznych, rozwojowi czytelnictwa, ochronie polskiego dziedzictwa narodowego, promocji młodych twórców i artystów oraz sztuki współczesnej – 62.332 tys. zł (tj. 40,3%) ogółu wydatków;

2) zadania realizowane przez Polski Instytut Sztuki Filmowej – 8.511 tys. zł (5,5% ogółu wydatków).

Plan FPK na rok 2015 w układzie zadaniowym był zgodny z planem określonym w uzasadnieniu do ustawy budżetowej z sierpnia 2014 r., jak i z załącznikiem nr 13 do ustawy budżetowej na 2015 r. Zadania były zbieżne z zadaniami wynikającymi z ustawy tworzącej Fundusz. Dysponent Funduszu pięciokrotnie dokonał zmian w planie w układzie

⁵⁹ Dz. U. Nr 118, poz. 797.

zadaniowym, w tym trzy razy jednocześnie ze zmianami w planie finansowym Funduszu (dwukrotnie dokonano zmian tylko w planie zadaniowym, bez zmian w planie finansowym).

W trakcie roku budżetowego, w związku ze zmianami planu finansowego, została zmieniona wartość czterech z sześciu mierników. W stosunku do planu po zmianach miernik dwóch zadań: 3.1. Oświata i wychowanie (wyrażony jako średnia wartość dofinansowania w danym roku) oraz 22.2. Obsługa administracyjna (wyrażony jako ocena NIK z roku poprzedniego) zostały wykonane w 100%. Odchylenie od planowanej wartości miernika (z 11 na 10 dofinansowanych przedsięwzięć) w zadaniu 3.2. Szkolnictwo wyższe nastąpiło w związku ze zmianą źródła dofinansowania zadania realizowanego przez Akademię Sztuk Pięknych w Warszawie (ze środków FPK na środki europejskie). W pozostałych zadaniach zmiany wyniknęły w związku z udzieleniem dotacji większej liczbie podmiotów o niższej niż zakładano średniej wartości dofinansowania, w tym zadanie: 9.1. Ochrona i popularyzacja dziedzictwa i tożsamości narodowej w kraju i za granicą (miernik – *liczba dofinansowanych przedsięwzięć w danym roku* wykonany w 101,8% w stosunku do planu po zmianach), 9.2. Działalność artystyczna, upowszechniająca i promująca kulturę polską w kraju i za granicą (miernik – *liczba dofinansowanych przedsięwzięć kulturalnych organizowanych i współorganizowanych w Polsce i za granicą* wykonany w 100,7% w stosunku do planu po zmianach) oraz 9.3. Budowa i modernizacja infrastruktury kultury (miernik – *liczba obiektów 1) nowych, 2) modernizowanych, 3) wyposażonych w danym roku* wykonany odpowiednio w: 300%, 98,4% i 101,8%).

(dowód: akta kontroli str. 1184-1195)

Ustalono
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wykonania zadań nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wykonanie planu finansowego Funduszu Promocji Twórczości

1. Planowanie i zmiany w planie przychodów i wydatków

Opis stanu
faktycznego

Dysponent FPT zaplanował na 2015 r. przychody wyższe w porównaniu do planu na rok 2014 o 23%, a wydatki niższe o 1,7%, biorąc pod uwagę rozbieżności pomiędzy wieloletnim systemem prognozowania a faktycznym stanem rynku. Plan przychodów był opracowany na podstawie m.in. informacji wynikających z rocznych i kwartalnych zestawień ze sprzedaży książek od wydawców oraz przeglądu ofert rynkowych⁶⁰.

(dowód: akta kontroli str. 1196-1199)

W 2015 r. na zadania wynikające z ustawy tworzącej FPT zaplanowano kwotę 525 tys. zł, tj. niższą o 9 tys. zł (o 1,6%) od przewidywanego wykonania w 2014 r. Największa zmiana dotyczyła wydatków na stypendia (z 324 tys. zł do 306 tys. zł) i na dofinansowanie do wydawnictw (ze 120 tys. zł do 113 tys. zł).

Dysponent FPT dokonał jednej zmiany w planie finansowym w układzie zadaniowym Funduszu⁶¹. Zmiany dokonano na wniosek Komisji Opiniującej wnioski o przyznanie środków z FPT w związku z brakiem wniosków o dofinansowanie do wydań dla niewidomych. Minister podjął decyzję o przeznaczeniu całej kwoty na zadanie 9.2.1.4 „Rozwój i upowszechnianie wiedzy na temat kultury polskiej poprzez działania naukowe i edukacyjne”. Tym samym zwiększono z 4 do 5 wartość miernika w zadaniu 9.2.1.4, a zmniejszono z 1 na 0 miernik w zadaniu 9.2.1.8.

(dowód: akta kontroli str. 1200-1205)

Ustalono
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej planowania i zmian w planie przychodów i wydatków Funduszu Promocji Twórczości nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Wykonanie przychodów i wydatków

Opis stanu
faktycznego

Przychody FPT zostały zrealizowane w wysokości 704 tys. zł, tj. o 32,8% więcej od kwoty zaplanowanej (530 tys. zł). Głównym źródłem przychodów (92,2% ogółu) były wpływy

⁶⁰ Podstawowym źródłem przychodów FPT są wpłaty uiszczane przez producentów lub wydawców egzemplarzy utworów literackich, muzycznych, plastycznych, fotograficznych i kartograficznych, niekorzystających z ochrony autorskich praw majątkowych na podstawie art. 40 ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych, który został uchylony z dniem 1 stycznia 2016 r.

⁶¹ O powyższej zmianie poinformowano Ministra Finansów.

z tytułu wpłat od wydawców utworów, o których mowa w art. 40 ust. 1 ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych.

Stan FPT na początek 2015 r. w kwocie 1.311 tys. zł obejmował środki pieniężne i był wyższy o 306 tys. zł od planowanego (o 30%). W związku z likwidacją Funduszu z dniem 31 grudnia 2015 r. stan FPT na koniec roku wyniósł 0 zł (środki pieniężne FPT na koniec roku stały się przychodami FPK).

Zgromadzone na początek 2015 r. środki pieniężne (1.311 tys. zł) były wystarczające do prowadzenia bieżącej działalności FPT. Dysponent Funduszu przekazywał wolne środki pieniężne w łącznej kwocie 988 tys. zł w zarządzanie Ministrowi Finansów, uzyskując z tego tytułu 18 tys. zł odsetek.

(dowód: akta kontroli str. 1298, 1311-1312)

W 2015 r. Komisja Opiniująca wnioski o przyznanie środków z FPT zarekomendowała przyznanie: 33 zapomóg po 3 tys. zł; 30 stypendiów po 3 tys. zł miesięcznie w tym: cztery stypendia kwartalne, 24 stypendia półroczne i dwa roczne (stypendia wypłacane od 1 października 2015 r.); dofinansowania do pięciu wydań na ogólną kwotę 120 tys. zł, tj. 100% planowanej kwoty.

(dowód: akta kontroli str. 1226-1237, 1254-1270, 1281-1296)

Wydatki FPT na 2015 r., zaplanowane w wysokości 525 tys. zł, zostały zrealizowane w kwocie 2.015 tys. zł, tj. 383% planu. Najwyższe środki (288 tys. zł) przeznaczono na stypendia różne (§ 3250), które stanowiły 54,9% wydatków ogółem i wykonano je w 94,1%⁶². Pozostałe wydatki dotyczyły: dofinansowania do wydań (§ 2450), które wykonano w 100% w stosunku do planu, tj. w kwocie 120 tys. zł, oraz świadczeń społecznych (§ 3110) w kwocie 96 tys. zł (97% planu⁶³). Natomiast środki w kwocie 1.511 tys. zł stały się środkami pieniężnymi FPK.

(dowód: akta kontroli str. 1294-1296, 1298)

Badaniem objęto wszystkie wydatki dokonane w 2015 r., w tym: przeznaczone na dofinansowanie do wydań (120 tys. zł), pomoc socjalną (96 tys. zł) oraz sfinansowanie stypendiów przyznanych w 2014 i 2015 r. na łączną kwotę 284 tys. zł. Ponadto badaniem objęto 12 sprawozdań z wykorzystania stypendiów na kwotę 252 tys. zł, rozliczonych w okresie od 1 lipca 2014 r. do 30 czerwca 2015 r. Stypendia, pomoc socjalna oraz dofinansowanie do wydań udzielone były zgodnie z obowiązującymi regulaminami ich przyznawania⁶⁴.

(dowód: akta kontroli str. 1221-1296)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wykonania przychodów i wydatków Funduszu Promocji Twórczości nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Wykonanie zadań

Opis stanu
faktycznego

Na zadania wynikające z ustawy tworzącej FPT wydatkowano 504 tys. zł, w tym: na stypendia – 288 tys. zł, pomoc socjalną – 96 tys. zł, dofinansowanie do wydań – 120 tys. zł.

Plan FPT na rok 2015 w układzie zadaniowym był zgodny z planem określonym w uzasadnieniu do ustawy budżetowej. Dysponent FPT dokonał jednej zmiany w planie zadaniowym Funduszu.

Na odchylenie planowanej wartości miernika w zadaniu 9.2 Działalność artystyczna, upowszechniająca i promująca kulturę polską w kraju i za granicą [wartość miernika: *liczba udzielonych dofinansowań w danym roku* (plan 68, wykonanie 65) w stosunku do *liczby*

⁶² Dwóch stypendystów – z uwagi na skrócenie wnioskowanych rocznych okresów stypendium do półrocznych – zrezygnowało ze stypendium; w rezultacie stypendia w 2015 r. wypłacono 28 stypendystom.

⁶³ Niższe wykonanie z powodu śmierci wnioskodawcy.

⁶⁴ Przyznawanie świadczeń z FPT odbywało się na podstawie decyzji Ministra po uzyskaniu rekomendacji Komisji Opiniującej powołanej przez Ministra zgodnie z regulaminem ogłoszonym na stronie internetowej MKiDN. Postanowienia regulaminów były zgodne z warunkami udzielania świadczeń określonymi w rozporządzeniu Ministra Kultury z dnia 17 stycznia 2003 r. w sprawie podmiotów uprawnionych do występowania z wnioskiem o przyznanie środków z Funduszu Promocji Twórczości oraz wymogów formalnych, jakim powinien odpowiadać ten wniosek (Dz. U. Nr 13, poz. 134), uchylonym z dniem 1 stycznia 2016 r.; dla każdego rodzaju świadczeń ogłaszano odrębny regulamin.

złożonych wniosków (plan – 380, wykonanie – 505)] miało wpływ duże zainteresowanie konkursem (wpływ większej ilości wniosków) oraz rezygnacja z przyznanych świadczeń (w związku z czym miernik podzadania 9.2.1 – *liczba podmiotów realizujących zadanie* – został wykonany w 95,5%).

(dowód: akta kontroli str. 1332-1335)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej wykonania zadań nie stwierdzono nieprawidłowości.

Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

Sprawozdania FPK oraz FPT za 2015 r., tj.: sprawozdanie z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-33), sprawozdanie z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2015 rok, planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-40), 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 na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

Zgodnie z art. 4 ust. 2 i 3 ustawy o zmianie ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych należności i zobowiązania FPT stały się należnościami i zobowiązaniami FPK, a wysokość środków pieniężnych FPT stała się przychodami Funduszu Promocji Kultury. Tym samym w sprawozdaniach FPT wykazano wartość zobowiązań i należności oraz stan środków na koniec roku obrotowego w wysokości 0 zł.

(dowód: akta kontroli str. 1131-1183, 1300-1331)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej sporządzania sprawozdań nie stwierdzono nieprawidłowości.

Księgi rachunkowe

Opis stanu
faktycznego

Księgi rachunkowe dla obu Funduszy były prowadzone i przechowywane w Biurze Administracyjno-Budżetowym. Od 1 stycznia 2004 r. księgi rachunkowe prowadzone były przy pomocy systemu informatycznego „Enova” firmy Soneta sp. z o.o. (obecnie wersja 11.2.0). Przyjęte w Ministerstwie zasady (polityka) rachunkowości⁶⁵ spełniają wymagania określone w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W wyniku przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania próby dowodów księgowych z zastosowaniem doboru celowego⁶⁶ stwierdzono, że w zapisach księgowych nie występują: niewłaściwe okresy księgowania, błędne interpretacje dat, błędne sekwencje dat (operacji, dowodu, księgowania), brak ciągłości zapisów w dzienniku oraz pomijanie kont rozrachunkowych.

Wyselekcjonowane dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem poprawności formalnej, prawidłowości kontroli bieżącej i dekretacji, ewidencji dokonanych wydatków w urzędzeniach księgowych oraz wiarygodności ksiąg wpływających na sprawozdawczość bieżącą i sprawozdania roczne.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że dowody i odpowiadające im zapisy księgowe sporządzono poprawnie pod względem formalno-rachunkowym.

(dowód: akta kontroli str. 1100-1101, 1294-1296, 1336-1349)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki dotyczącej prowadzenia ksiąg rachunkowych nie stwierdzono nieprawidłowości.

⁶⁵ Zarządzenie nr 4/2/2014 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 5 listopada 2014 r. w sprawie określenia zasad jednolitej polityki rachunkowości w zakresie działania dysponenta III stopnia w Biurze Administracyjno-Budżetowym Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego – załącznik nr 5 „Zasady polityki rachunkowości i plan kont dla Funduszu Promocji Kultury” i załącznik nr 4 „Zasady polityki rachunkowości i plan kont dla Funduszu Promocji Twórczości”.

⁶⁶ Badaniem objęto 100% wydatków z FPT i 18% wydatków FPK, udokumentowanych wyciągami bankowymi i dowodami księgowymi zastępczymi typu: wniosek o wypłatę, zatwierdzona lista wypłat.

V. Wnioski

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 Kontroli⁶⁷, wnosi o:

- 1) kontynuację działań na rzecz wzmocnienia nadzoru nad inwestycjami realizowanymi w ramach programów wieloletnich w celu zapewnienia terminowego i zgodnego z przyjętymi założeniami zakończenia projektów,
- 2) zapewnienie dokonania przez niepubliczną szkołę artystyczną o uprawnieniach szkoły publicznej zwrotu dotacji nienależnie pobranej,
- 3) dalszą windykację od zleceniobiorcy, który złożył błędne oświadczenie, równowartości zapłaconej przez Ministerstwo kwoty,
- 4) podjęcie działań zapewniających terminowe prowadzenie postępowań Ministra w celu wyeliminowania przypadków zapłaty grzywien,
- 5) zapewnienie właściwej klasyfikacji wydatków ponoszonych przez dysponenta III stopnia, zgodnej z rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji wydatków,
- 6) zaktualizowanie obowiązujących w Urzędzie obsługującym Ministra procedur udzielania zamówień publicznych w związku z nowelizacją ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym opracowanie procedur udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza równowartości 30.000 euro,
- 7) zapewnienie zgodności pomiędzy zapisem dat w księgach rachunkowych dysponenta głównego a datami wynikającymi z dokumentów źródłowych.

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 Panu Ministrowi 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 2016 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Nauki, Oświaty
i Dziedzictwa Narodowego
Dyrektor
Piotr Prokopczyk

podpis

⁶⁷ Dz. U. z 2015 r. poz. 1096, zwana dalej „ustawą o NIK”.

