



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
KRZYSZTOF KWIATKOWSKI

KNO.410.001.02.2018
P/18/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r.
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego, ul. Krakowskie Przedmieście 15/17, 00-071 Warszawa (dalej: MKiDN, Ministerstwo)
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	prof. dr hab. Piotr Gliński, Wiceprezes Rady Ministrów, Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego (dalej: Minister)
<i>Podstawa prawna</i>	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli – Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego
<i>Kontrolerzy</i>	1. Krzysztof Madej, doradca ekonomiczny, legitymacja służbowa nr 18520, 2. Iwona Sekuła, doradca prawny, legitymacja służbowa nr 18534, 3. Agnieszka Pawlikowska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KNO/5/2018 z dnia 5 stycznia 2018 r. 4. Iwona Nowacka, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KNO/4/2018 z dnia 5 stycznia 2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-4)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2017, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego w związku z wykonaniem budżetu państwa i planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części budżetu. Ocenie podlegały w szczególności:

- działania związane z pobieraniem i windykacją należności,
- realizacja wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań,
- nadzór i kontrola sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², w tym:
 - a) nadzór nad wykonywaniem planów finansowych podległych jednostek,
 - b) nadzór nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były w szczególności następujące działania kontrolne:

- analiza porównawcza dochodów budżetowych ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego, oraz analiza stanu należności pozostałych do zapłaty i windykacji należności,

¹ Dz. U. z 2017 r. poz. 524, dalej: ustawa o NIK.

² Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, dalej: ufp, ustawa o finansach publicznych.

- kontrola prawidłowości zmian budżetu dokonywanych w części 24 w trakcie roku budżetowego,
- kontrola prawidłowości zmian wynikających z podziału rezerw celowych,
- kontrola prawidłowości dokonanych blokad,
- kontrola wykorzystania środków otrzymanych z rezerw budżetowych,
- szczegółowa analiza wybranej próby wydatków dysponenta III stopnia,
- dokonanie analizy stanu zobowiązań,
- analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- analiza przyznawania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji,
- kontrola wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym,
- analiza prawidłowości sporządzania wybranych sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczącej sporządzania sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta instrumentów nadzoru nad wykonaniem budżetu państwa i budżetu środków europejskich przez podległe jednostki finansowane w ramach części 24.

Celem kontroli było również dokonanie oceny wykonania w 2017 r. planu finansowego Funduszu Promocji Kultury, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta Funduszu. Ocenie podlegały w szczególności:

- planowanie i realizacja przychodów funduszu,
- planowanie i wykonanie kosztów oraz efekty realizowanych zadań, w tym stopień ich realizacji,
- gospodarowanie wolnymi środkami,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były w szczególności następujące działania kontrolne:

- dokonanie analizy wykonania przychodów funduszu,
- analiza stanu należności pozostałych do zapłaty,
- analiza realizacji zadań oraz efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji,
- kontrola należności z tytułu przychodów funduszu oraz windykacji zaległości,
- kontrola wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym,
- analiza prawidłowości sporządzenia sprawozdań.

Szerszy opis działań kontrolnych przedstawiono w części V. Wyniki kontroli.

III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki

Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego kieruje działem kultura i ochrona dziedzictwa narodowego obejmującym sprawy rozwoju i opieki nad materialnym i niematerialnym dziedzictwem narodowym oraz sprawy działalności kulturalnej, w tym mecenatu państwowego nad tą działalnością³. Obsługę Ministra zapewnia Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Zaplanowane w ustawie budżetowej⁴ dochody budżetu państwa w części 24 w kwocie 6.639 tys. zł zostały wykonane w wysokości 17.147,6 tys. zł, co stanowiło 258,3% dochodów planowanych i 0,0049% dochodów budżetu państwa ogółem.

³ Art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej (Dz. U. z 2017 r. poz. 888, ze zm.)

⁴ Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz.U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

W ustawie budżetowej wydatki budżetu państwa w części 24 zostały zaplanowane w wysokości 3.644.979 tys. zł. Plan wydatków został zwiększony środkami z rezerw celowych, rezerwy ogólnej budżetu państwa oraz poprzez zmianę ustawy budżetowej⁵ do wysokości 4.992.829,2 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 4.736.710,8 tys. zł, tj. 94,9% planu po zmianach oraz 1,3333% wykonania wydatków budżetu państwa ogółem.

Z części 24 budżetu państwa finansowano funkcjonowanie jednostek budżetowych – dysponentów niższego stopnia, w tym dwóch II stopnia (Centrum Edukacji Artystycznej, Naczelna Dyrekcja Archiwów Państwowych) oraz 316 dysponentów III stopnia (archiwa państwowe, szkoły artystyczne, urząd obsługujący Ministra oraz Centrum Edukacji Nauczycieli Szkół Artystycznych do 31 sierpnia 2017).

Ujęta w ustawie budżetowej na 2017 r. kwota wydatków budżetu środków europejskich w części 24 w wysokości 162.820 tys. zł została zwiększona środkami z rezerw celowych do kwoty 327.960 tys. zł. Zrealizowane wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 286.489,2 tys. zł, tj. 86,4% planu po zmianach oraz 0,5968% wydatków budżetu środków europejskich ogółem.

Na podstawie art. 87 ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych⁶ utworzono Fundusz Promocji Kultury (FPK), którego dysponentem jest Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Przychody FPK zostały zrealizowane w kwocie 194.637 tys. zł i były wyższe od zaplanowanych o 2,1%, natomiast wydatki wyniosły 198.715 tys. zł i stanowiły 91,8% zaplanowanych.

IV. Ocena

Ocena i jej
uzasadnienie

Najwyższa Izba Kontroli ocenia, że w 2017 r. wydatki w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego oraz Funduszu Promocji Kultury ponoszone były z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w przepisach o finansach publicznych. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała łączne sprawozdania za 2017 r. sporządzone przez dysponenta części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, dysponenta państwowego funduszu celowego oraz sprawozdania jednostkowe dysponenta głównego i urzędu obsługującego Ministra (dysponent III stopnia), z wyjątkiem sprawozdań Rb-27 i Rb-N Ministerstwa oraz łącznych sprawozdań dysponenta części za 2017 r. w zakresie wykazywania należności.

Ujawnione w toku kontroli nieprawidłowości dotyczyły m.in.:

- wykazywania w księgach rachunkowych Ministerstwa środków przedawnionych jako należności możliwych do dochodzenia,
- nierzetelnego sporządzenia wniosków o uruchomienie środków z rezerw celowych na zwiększenie zatrudnienia w Ministerstwie skutkiem czego nie wykorzystano 88% otrzymanych środków.
- niewystarczające działania nadzorcze podejmowane przez Ministra w stosunku do realizacji programu wieloletniego „Budowa Kompleksu Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku”,
- niezapewnienie właściwych warunków do realizacji przez spółki publicznej radiofonii i telewizji zadań z zakresu obronności państwa, niewystarczające zabezpieczenie interesu Skarbu Państwa w przypadku jednej z umów,

⁵ Ustawa z dnia 9 listopada 2017 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2017 (Dz.U. poz. 2162)

⁶ Dz. U. z 2018 r., poz. 165.

- nierzetelnie sporządzano dokumentację dotyczącą oszacowania wartości zamówienia w sześciu postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego dotyczących wydatków na kwotę 2.085,9 tys. zł (15,6% badanej próby wydatków),
- nie wystąpiono również z propozycją zmiany miernika podzadania 3.1.2. „Kształcenie ogólne, zawodowe i ustawiczne”, który nie odpowiada ustalonemu celowi tego podzadania.

V. Wyniki kontroli

Część 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

Zaplanowane w ustawie budżetowej dochody budżetu państwa w części 24 w kwocie 6.639 tys. zł zostały wykonane w wysokości 17.147,5 tys. zł, co stanowiło 258,3% kwoty dochodów planowanych. Dochody – zrealizowane przede wszystkim w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego (15.148,5 tys. zł, tj. 88% ogółu) – pochodziły głównie ze zwrotów dotacji z lat ubiegłych. Zrealizowane w 2017 r. dochody budżetowe w części 24 były wyższe od dochodów zrealizowanych w 2016 r. o 100,4%.

Na koniec 2017 r. w części 24 wystąpiły należności w kwocie 5.410,7 tys. zł, w tym zaległości w wysokości 5.390,3 tys. zł. W porównaniu do 2016 r. zaległości ogółem były wyższe o 2.704 tys. zł, tj. o 100,7%. Największe zaległości na koniec 2017 r. w części 24 wykazywała Naczelna Dyrekcja Archiwów Państwowych.

(dowód: akta kontroli str. 3891, 3898-3901, 4913-4918)

W urzędzie obsługującym Ministra (dysponent III stopnia) zrealizowane dochody wyniosły 551,6 tys. zł, tj. 238,8% planowanych, i były wyższe od osiągniętych w 2016 r. o 104,4 tys. zł. Główne źródła dochodów to: najem (177 tys. zł), odszkodowania i kary umowne (256 tys. zł), a także wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (69 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 214, 342-343, 362-374)

Na koniec 2017 r. w Ministerstwie wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 541,9 tys. zł, z czego 537,7 tys. zł to zaległości netto. W porównaniu z 2016 r. zaległości te wzrosły o kwotę 25,1 tys. zł, tj. o 4,9% co spowodowane było naliczeniem odsetek od należności wymagalnych, które nie zostały zapłacone. Kontrolowana jednostka wykonała wnioski pokontrolne NIK z 2015 i 2016 r. dotyczące windykacji należności.

U dysponenta III stopnia szczegółowym badaniem przebiegu dochodzenia należności objęto sprawy na łączną kwotę 500,5 tys. zł, tj. 93,1% zaległości netto (537,7 tys. zł). Doboru próby dokonano w sposób celowy, biorąc pod uwagę datę powstania zaległości (do badania wybrano należności powstałe w latach 2005-2014). W wyniku analizy ustalono, że w przypadku należności cywilnoprawnych w kwocie 61,2 tys. zł (tj. 11,4% zaległości netto) komornik sądowy stwierdził bezskuteczność egzekucji, zaś należności publicznoprawne w łącznej kwocie 386,5 tys. zł przedawniły się (71,9% zaległości). W 2017 r. wysyłano noty odsetkowe, natomiast w lutym 2018 r. ponownie skierowano do komornika sądowego wnioski o wszczęcie postępowania egzekucyjnego na kwotę 61,2 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 217-222, 246-331, 335-339, 2675-2676)

Ustalono
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono nieprawidłowość polegającą na prowadzeniu ksiąg rachunkowych Ministerstwa (dysponenta III stopnia) w zakresie należności niezgodnie z art. 4 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września

1994 r. o rachunkowości⁷, tj. księgi nie odzwierciedlają stanu rzeczywistego, wskazując kwotę 386,5 tys. zł jako należności możliwe do dochodzenia, pomimo ich przedawnienia.

Zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty. W toku kontroli ustalono, że w księgach rachunkowych dysponenta III stopnia na koncie bilansowym 221D „Należności z tytułu dochodów budżetowych” wykazywane są należności w kwocie 386,5 tys. zł⁸, pomimo że się one przedawniły.

Postępowania egzekucyjne dotyczące wyegzekwowania kwoty 386,5 tys. zł zostały przez komornika sądowego umorzone w 2006 r. z uwagi na brak majątku spółek, które były dłużnikami. Najwyższa Izba Kontroli w wyniku kontroli wykonania w 2011 r. budżetu państwa w części 24 sformułowała m.in. wniosek o podjęcie działań w celu umorzenia należności z tytułu zwrotu dotacji udzielonych Wydawnictwu Pagina Sp. z o.o. oraz Zabytki Sp. z o.o., który nie został zrealizowany.

Zdaniem pana Jarosława Czuby Dyrektora Generalnego MKiDN przeszkodą do przygotowania oświadczenia o umorzeniu obu należności jest brak dokumentów stwierdzających ww. należności, a niezgodne z przepisami umorzenie należności Skarbu Państwa stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Ponadto, aby ustalić termin przedawnienia przedmiotowych należności należy jednoznacznie rozstrzygnąć, czy mają one publicznoprawny czy też cywilnoprawny charakter. Ponadto stwierdził m.in., że przesłanka wykreślenia z Krajowego Rejestru Sądowego (KRS) spółek-dłużników byłaby podstawą do sporządzenia decyzji umorzeniowej, której jednak do dnia dzisiejszego nie sporządzono. Byłaby ona podstawą do wyksięgowania należności.

Najwyższa Izba Kontroli wskazuje, że należności te powstały w związku z udzielonymi dotacjami na wydanie czasopism, i – stosownie do art. 60 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych – są należnościami budżetowymi o charakterze publicznoprawnym. Należności te są sklasyfikowane w ewidencji dysponenta III stopnia w § 2910⁹. Brak dokumentów stwierdzających powstanie należności, w opinii NIK, nie może być przeszkodą w sprawie doprowadzenia ksiąg rachunkowych do stanu faktycznego. Ponadto, jak ustalono w toku kontroli, w Ministerstwie nie podjęto działań zmierzających do odtworzenia akt dotyczących powyższych należności. Nie dokonano również umorzenia należności ze względu na nieskuteczność egzekucji. Brak działań spowodował więc przedawnienie kwoty 386,5 tys. zł, tj. nie ma obecnie możliwości jej dochodzenia.

(dowód: akta kontroli str. 225-245, 324-331, 334, 340-343, 4919-4920)

Ocena częściowa

W 2017 r. – pomimo podejmowanych działań w zakresie dochodzenia należności przez dysponenta III stopnia (wysyłanie not odsetkowych) – stwierdzono nieprawidłowość

⁷ Dz. U. z 2018 r. poz. 395, ze zm.

⁸ Należności przedawnione od firmy Zabytki Sp. z o.o. 135,9 tys. zł. a od firmy Wydawnictwo Pagina Sp. z o.o. – 250,5 tys. zł.

⁹ Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 poz. 1053, ze zm.) w § 291 klasyfikuje się wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ufp, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości. Paragraf obejmuje zwroty dotacji oraz zwroty płatności, o których mowa w art. 186 pkt 2 ustawy.

polegającą na ujęciu, jako należności możliwe do egzekucji, kwoty przedawnionej w wysokości 386,5 tys. zł, tj. 7,1% należności ogółem części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego¹⁰.

2. Wydatki

2.1. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

W ustawie budżetowej wydatki budżetu państwa w części 24 zostały zaplanowane w wysokości 3.644.979 tys. zł. Plan wydatków został zwiększony środkami z rezerw celowych oraz rezerwy ogólnej budżetu państwa (łącznie o kwotę 152.850,2 tys. zł) oraz poprzez zmianę ustawy budżetowej (zwiększenie o kwotę 1.195.000 tys. zł), do wysokości 4.992.829,2 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 4.736.710,8 tys. zł, tj. 94,9% planu po zmianach.

Największą grupę zrealizowanych wydatków w części 24 stanowiły wydatki na dotacje w łącznej wysokości 2.564.884 tys. zł, w tym 420.229,2 tys. zł na wydatki majątkowe. Dotacjami podmiotowymi na wydatki bieżące w 2017 r. finansowano działalność 303 podmiotów na łączną kwotę 1.746.464 tys. zł, z tego 794.586 tys. zł wydatkowano na państwowe instytucje kultury (62), 152.693 tys. zł na samorządowe współprowadzone instytucje kultury (39), 604.978 tys. zł na uczelnie artystyczne (19), 48.749 tys. zł na szkoły artystyczne (178), 145.457 tys. zł na pozostałe osoby prawne (Polski Instytut Sztuki Filmowej, Centrum Polsko-Rosyjskiego Dialogu i Porozumienia, Zakład Narodowy im. Ossolińskich, Polska Agencja Prasowa S.A., Instytut Solidarności i Męstwa).

Kwotę 245.565 tys. zł zrealizowano na wydatki bieżące dla instytucji podległych Ministrowi Kultury i Dziedzictwa Narodowego (także w ramach Programów Ministra), w tym: dla państwowych instytucji kultury 230.883 tys. zł, współprowadzonych samorządowych instytucji kultury 13.722 tys. zł oraz Zakład Narodowy im. Ossolińskich 960 tys. zł.

W porównaniu do 2016 r. wydatki w 2017 r. były wyższe o 807.425,7 tys. zł, tj. o 20,5%. Znaczący wpływ na wykonanie wydatków w części 24 w 2017 r. miała realizacja postanowień ustawy z dnia 9 listopada 2017 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na 2017 r.¹¹, tj. przekazanie przez Ministra z części 24 kwoty 980 mln zł na wyodrębniony rachunek Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z tytułu rekompensaty za utracone w wyniku zwolnień ustawowych wpływy opłat abonamentowych w latach 2010-2017. Kwota ta została przekazana zgodnie z wymogami określonymi w powołanej ustawie. W 2016 r. znaczny wpływ na realizację wydatków w części 24 miało wydatkowanie kwoty 476.614,8 tys. zł na zakup kolekcji XX Czarotorskich. Wydatki części 24 w 2016 r. i 2017 r. – bez środków przekazanych na zakup kolekcji XX Czarotorskich oraz rekompensatę z tytułu utraconych wpływów abonamentowych – wyniosły odpowiednio: 3.452.670,2 tys. zł, 3.756.710,8 tys. zł.

W 2017 r. 141 jednostki nadzorowane i podległe Ministrowi Kultury i Dziedzictwa Narodowego zrealizowały wydatki majątkowe na łączną kwotę 374.704 tys. zł¹², w tym m.in. 65 dysponentów III stopnia (szkoły artystyczne, bursy i internaty, archiwa) zrealizowało w 2017 r. wydatki majątkowe na łączną kwotę 53.024,7 tys. zł, 18 uczelni artystycznych zrealizowało w 2017 r. wydatki majątkowe na łączną kwotę 62.470, 2 tys. zł, 56 instytucji kultury

¹⁰ Zgodnie z założeniami kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. badanie kontrolne dochodów w części 24 zostało ograniczone do analizy porównawczej dochodów zrealizowanych w 2017 r. z rokiem poprzednim. Szczegółowym badaniem kontrolnym objęto natomiast dochodzenie należności przez dysponenta III stopnia (Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego).

¹¹ Dz. U. poz. 2161.

¹² Kwota ta nie obejmuje wydatków urzędu obsługującego Ministra tj. MKiDN.

(prowadzonych i współprowadzonych) zrealizowało w 2017 r. wydatki majątkowe na łączną kwotę 240.220,5 tys. zł.

W pozostałym zakresie w części 24 w 2017 r. zostały zrealizowane następujące kategorie wydatków: świadczenia na rzecz osób fizycznych – 13.028,4 tys. zł, wydatki bieżące – 1.060.820 tys. zł, wydatki majątkowe – 494.248,9 tys. zł oraz zrealizowane wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków europejskich – 43.958,5 tys. zł.

W trakcie 2017 r. planowane wydatki majątkowe zostały zwiększone o 173.972,4 tys. zł z kwoty 515.675 tys. zł do 689.647,4 tys. zł. Zrealizowane wydatki majątkowe w 2017 r. wyniosły 494.248,9 tys. zł (71,7% planu po zmianach), w tym dotacje 420.229,2 tys. zł, i stanowiły 85% zrealizowanych wydatków majątkowych, a w stosunku do wykonania w 2016 r. były niższe o 426.191 tys., tj. o 46,3%. Na wydatki bieżące jednostek budżetowych zaplanowano (po zmianach) 1.081.239,3 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 1.060.820 tys. zł, tj. 98,1% wydatków planowanych i były wyższe od wykonania w 2016 r. o 39.260,9 tys. zł, tj. o 3,8%.

Do dnia 31 marca 2017 r. tj. do terminu określonego we właściwym rozporządzeniu wykorzystano 33.043,1 tys. zł środków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego¹³, tj. 92,9%. Wykonanie w ramach poszczególnych zadań wynosiło:

- 1) program wieloletni pn. „Budowa Muzeum Historii Polski w Warszawie” – plan – 2.663 tys. zł, wykonanie – 1.927,5 tys. zł (72,4%);
- 2) program wieloletni pn. „Budowa Kompleksu Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku” – plan – 10.922 tys. zł, wykonanie – 9.118,2 tys. zł (83,5%);
- 3) program wieloletni pn. „Budowa Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku” – plan – 22.000 tys. zł, wykonanie – 21.997,5 tys. zł (100%).

(dowód: akta kontroli str. 3087-3091, 3561-3564, 3787-3831, 3876, 3903-3912)

Minister – na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych – dokonał we wrześniu, listopadzie i grudniu 2017 r. blokady planowanych wydatków budżetowych¹⁴ na łączną kwotę 130.513,7 tys. zł, z tego 120.170,4 tys. zł blokowanych wydatków budżetowych dotyczyło trzech zadań realizowanych w ramach programów wieloletnich.

Dokonując zmian w planie wydatków majątkowych, Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego występował o zgodę do ministra właściwego do spraw finansów publicznych lub informował go o przeniesieniach, zgodnie z art. 171 ust. 3 i 4 upf. W trakcie realizacji budżetu w części 24 w 2017 r., ze względu na powstałe oszczędności, do planu wydatków

¹³ Dotyczyło to środków określonych w załączniku nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2016 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2075).

¹⁴ Blokad dokonano odpowiednio na podstawie: decyzji z dnia 26 września 2017 r. blokującej wydatki w kwocie 2.841 tys. zł przeznaczonych na realizację zadania w ramach programu wieloletniego pn. „Budowa Muzeum II Wojny Światowej”, decyzji z dnia 26 września 2017 r. blokującej wydatki w kwocie 26.800,4 tys. zł przeznaczonych na realizację zadania w ramach programu wieloletniego „Budowa Muzeum Historii Polski w Warszawie”, decyzji z dnia 15 listopada 2017 r. blokującej wydatki w kwocie 22,54 zł (decyzja techniczna blokująca pozostałe środki po zmianach planu po zlikwidowanej jednostce), decyzji z dnia 14 grudnia 2017 r. blokującej wydatki w kwocie 8.201,4 tys. zł – blokady dokonano w zakresie części 24 – Centrum Edukacji Artystycznej – II stopnia, decyzji z dnia 14 grudnia 2017 r. blokującej wydatki w kwocie 1.554,8 tys. zł w budżecie państwa na rok 2017 w zakresie części 24 MKiDN Biuro Dyrektora Generalnego – III stopnia, decyzji z dnia 14 grudnia 2017 r. blokującej wydatki w kwocie 7 tys. zł w zakresie części 24 – MKiDN Biura Dyrektora Generalnego – III stopnia, decyzji z dnia 14 grudnia 2017 r. blokującej wydatki w kwocie 579,9 tys. zł w zakresie części 24 – MKiDN Biuro Dyrektora Generalnego – III stopnia, decyzji z dnia 20 grudnia 2017 r. blokującej wydatki w łącznej kwocie 90.519 tys. zł przeznaczone na realizację zadania w ramach programu wieloletniego pn. „Budowa Kompleksu Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku”.

majątkowych części 24 wprowadzono 325 nowych pozycji wydatków. Wydatki te zostały uzasadnione zgodnie z przyjętą w MKiDN procedurą.

Szczegółową kontrolą objęto wykorzystanie przez dysponenta części wykorzystanie środków otrzymanych z rezerw celowych budżetu państwa, na wyrównywanie szans edukacyjnych dzieci i młodzieży, zapewnienie uczniom objętym obowiązkiem szkolnym dostępu do bezpłatnych podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych w wysokości 1.314.732 zł oraz na sfinansowanie gabinetów profilaktyki zdrowotnej w związku z ustawą o szczególnych rozwiązaniach zapewniających poprawę jakości i dostępności świadczeń opieki zdrowotnej w wysokości 248.622 zł. Środki z rezerw zostały wykorzystane na cel na jaki zostały przeznaczone i wydatkowane odpowiednio w 92,1% i w 95,1%.

(dowód: akta kontroli str. 3877-3899, 4910-4912)

U dysponenta głównego części 24 do szczegółowych badań kontrolnych wytypowano w sposób celowy wydatki na dotacje w łącznej kwocie 557.768,9 tys. zł, które stanowią 21,7% zrealizowanych wydatków na dotacje. Badaniem objęto dziewięć dotacji podmiotowych i 18 dotacji celowych¹⁵. Ponadto kontrolą objęto przekazanie na podstawie odrębnych przepisów kwoty 980.000 tys. zł na wyodrębniony rachunek Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji.

Przekazywanie i rozliczanie dotacji następowało zgodnie z zasadami określonymi w obowiązujących przepisach. Minister wydał w dniu 30 października 2013 r. zarządzenie w sprawie nadzoru i kontroli nad jednostkami objętymi częścią 24 budżetu państwa. Dysponent główny dokonywał oceny stopnia realizacji zadań finansowanych środkami dotacji budżetu państwa, zgodnie z zasadami określonymi w rozdziale 3. „Sprawozdawczość” ww. zarządzenia w sprawie nadzoru i kontroli nad jednostkami objętymi częścią 24 budżetu państwa, oraz oceny realizacji umów na zadania finansowane z dotacji celowych. W ramach prowadzonego nadzoru nad wykorzystaniem dotacji celowych na wydatki majątkowe pracownicy Ministerstwa w przypadku sześć inwestycji realizowanych w ramach celowych dotacji majątkowych dokonali wizji lokalnych oraz spotkań roboczych¹⁶.

Ponadto Departament Finansowy MKiDN sporządził „Informację o wykonaniu budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” za I półrocze i III kwartały 2017 r., a także „Ocenę jednostek podległych Ministrowi Kultury i Dziedzictwa Narodowego” za I półrocze 2017 r. i za okres od stycznia do końca września 2017 roku. We wskazanych informacjach sygnalizowano m.in. ryzyka

¹⁵ Środki z badanych w próbie kontrolnej dotacji zostały wydatkowane m.in. przez: Ośrodek Pamięć i Przyszłość w wysokości 1.200 tys. zł na realizację projektu pn. „Rozwój sieci Ziem Zachodnich i Północnych” (m.in. seminaria, wystawa, wydanie rocznika pt. „Rocznik Ziem Zachodnich, serwis internetowy); Muzeum Pałacu Króla Jana III Sobieskiego w Wilanowie na zakup Folwarku Wschodniego przylegającego do parku wilanowskiego (11.500 tys. zł); Narodowy Instytut Polskiego Dziedzictwa Kulturowego za Granicą na zakup nieruchomości przy ul. Madalińskiego 101 w Warszawie na potrzeby Narodowego Instytutu Polskiego Dziedzictwa Kulturowego za granicą (6.208,9 tys. zł); Muzeum Lubelskie w Lublinie zakup Pałacu Lubomirskich przy pl. Litewskim w Lublinie na potrzeby siedziby tworzonego Muzeum Ziem Wschodnich Dawnej Rzeczypospolitej (10.984,1 tys. zł); Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku na realizację Programu Wieloletniego „Budowa Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku” (46.277,9 tys. zł); Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku na realizację programu wieloletniego „Budowa Kompleksu Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku” (20.379,4 tys. zł); Muzeum Historii Polski na realizację Programu Wieloletniego „Budowa Muzeum Historii Polski w Warszawie” (21.612,8 tys. zł); Muzeum Żołnierzy Wyklętych w Ostrołęce na przebudowę i adaptację budynków na cele Muzeum Żołnierzy Wyklętych w Ostrołęce (5.499,8 tys. zł). Ponadto w badanej próbie badano udzielenie i nadzór nad wykorzystaniem dotacji podmiotowych przez m.in.: Teatr Wielki-Operę Narodową w Warszawie (86.798 tys. zł) oraz Instytut Adama Mickiewicza w Warszawie (34.677 tys. zł).

¹⁶ Wizja lokalna na placu budowy Muzeum Józefa Piłsudskiego z dnia 29 czerwca 2017 r., wizja lokalna z dnia 3 marca 2017 r. budynku przy Placu Litewskim 3 w Lublinie, wizja lokalna z dnia 14 grudnia 2017 r. na placu budowy Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku, spotkanie robocze w dniu 19 września 2017 r. w Cytadeli Warszawskiej dotyczące uściślenia ustaleń w zakresie dostępu na teren inwestycji realizowanej przez MHP w Cytadeli Warszawskiej przez Bramę Żoliborską i Nowomiejską, wizji lokalnej w dniu 16 maja 2017 r. proponowanego przez Muzeum Narodowe magazynu w Szymanowie.

dotyczące nieterminowej realizacji inwestycji, w szczególności objętych programami wieloletnimi oraz niepełnego wykorzystania środków otrzymanych z dotacji.

Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli MKiDN w 2017 r. przeprowadziło 18 kontroli z czego pięć kontroli zostało przeprowadzonych w jednostkach, które nie były nadzorowane przez Ministra (np. podmioty dotowane) oraz skontrolowano 13 podmiotów nadzorowanych (10 instytucji kultury, jedna uczelnia, jedna państwowa osoba prawna oraz jedna jednostka budżetowa). Dodatkowo w 2017 r. Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli MKiDN zrealizowało zadanie audytowe pn. „Ustalanie i dochodzenie należności pieniężnych o charakterze cywilnoprawnym oraz niepodatkowych należności o charakterze cywilnoprawnym oraz należności budżetowych o charakterze publicznoprawnym”. W wyniku wyżej wymienionego audytu zostały sformułowane m.in. następujące zalecenia: okresowa kontrola sald na koncie 224 z jednoczesnym powiadomieniem komórek organizacyjnych o nierozliczonych kwotach dotacji, prawidłowe i kompleksowe przypisanie obowiązków w zakresie ustalania i dochodzenia należności do wszystkich komórek organizacyjnych MKiDN, których ta problematyka dotyczy.

W przypadku jednej z instytucji kultury, która wydatkowała środki z dotacji objętych badaniem – departament nadzorujący zdecydował się wystąpić do Biura Audytu Wewnętrznego i Kontroli Ministerstwa o wszczęcie procedury kontrolnej. Powodem wystąpienia były zdiagnozowane w trakcie rozliczania dotacji ryzyka w działalności dotowanej jednostki związane z przeprowadzaniem zamówień publicznych. Analogiczna sytuacja dotyczyła czterech prowadzonych/przeprowadzanych kontroli w 2017 r., w których skontrolowano jednostki z badanej przez NIK próby kontrolnej w kontroli wykonania budżetu państwa w części 24 w 2017 r. Powodem przeprowadzenia kontroli były zgłoszenia departamentów nadzorujących dotyczące wykorzystania przez dany podmiot dotacji w zakresie rzeczowym lub finansowym.

(dowód: akta kontroli str.2667-2706, 3101-3104, 3859-3860, 3933-3994, 4030-4035, 4087-4088, 4089-4090, 4093-4116, 4142-4228, 4296-4592, 4611-4679, 4898-4900, 4906-4909)

Wydatki Ministerstwa (dysponenta III stopnia) zostały zaplanowane w ustawie budżetowej w kwocie 125.297 tys. zł, zaś po zmianach w kwocie 109.981,8 tys. zł. Zmiany planu finansowego dotyczyły: zmniejszenia o kwotę 4.592 tys. zł i zwiększenia o kwotę 2.534,8 tys. zł (w wyniku otrzymania środków z rezerw celowych).

(dowód: akta kontroli str. 360-388)

Zrealizowane wydatki dysponenta III stopnia wyniosły 96.443,6 tys. zł i stanowiły 87,7% planu po zmianach. W porównaniu do 2016 r. w dziale 750 – Administracja publiczna, w którym wydatkowano 60.395 tys. zł, nastąpił wzrost wydatków o kwotę 11.550 tys. zł, tj. o 19,1%. Wzrost ten spowodowany był w szczególności zwiększeniem wydatków: na wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń (7.354,1 tys. zł) w związku z przejściem zadań Rady Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa (ROPWiM) i zadań Skarbu Państwa, a także przejściem pracowników z umów cywilnoprawnych na umowy o pracę oraz zwiększeniem wydatków bieżących.

Plan wydatków dysponenta III stopnia został zwiększony w kwocie 2.534,8 tys. zł z rezerw celowych, z czego nie wykorzystano środków w łącznej kwocie 226 tys. zł (8,9%). Szczegółowym badaniem objęto środki z rezerw zwiększających plan wydatków na łączną kwotę 1.133,1 tys. zł¹⁷, tj. 44,7% otrzymanych przez dysponenta III stopnia rezerw celowych.

¹⁷ Decyzją z dnia 19 kwietnia 2017 nr MF/FG4.4143.3.71.2017.MF.925 na kwotę 1.038,1 tys. zł. i rezerwa z dnia 4 sierpnia 2017 r. decyzją nr MF/FG4.4143.3.132.2017.MF.2036 na kwotę 95 tys. zł.

W wyniku badania stwierdzono, że środki otrzymanych rezerw przeznaczono na wydatki zgodnie z przeznaczeniem, jednakże nie wydatkowano 74,9 tys. zł, tj. 6,6% badanej próby.

U dysponenta III stopnia wystąpiły trzy przypadki blokowania wydatków w trybie art. 177 ufp na łączną kwotę 2.141,8 tys. zł, które wynikały z oszczędności powstałych przy realizacji przetargów w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (POIiŚ), w zakresie wydatków z tytułu Kompleksowej Modernizacji Energetycznej Wybranych Placówek Szkolnictwa Artystycznego, z oszczędności z tytułu usług i dostaw a także przesunięć czasowych w realizacji remontów, jak również w zakresie podróży krajowych i zagranicznych, w związku z zakończeniem realizacji programu PL09 w programie MF EOG¹⁸.

Przeciętne zatrudnienie¹⁹ w 2017 r. w części 24 wyniosło 19.193 osób²⁰ i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2016 r. o 154 osoby. Przeciętne wynagrodzenie w 2017 r. wynosiło 4.772,84 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2016 r. było wyższe o 121,75 zł, tj. 2,6%.

Przeciętne zatrudnienie²¹ w 2017 r. u dysponenta III stopnia wyniosło 408 osób i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2016 r. o 48 osób. Przyczyną tego stanu rzeczy było przejście części pracowników likwidowanych jednostek (Rady Ochrony Pamięci Walki i Męczeństwa i Ministerstwa Skarbu Państwa), a także zmiana statusu zatrudniania z umów cywilnoprawnych na umowy o pracę. Przeciętne wynagrodzenie w 2017 r. w Ministerstwie wynosiło 7.828,4 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2016 r. było wyższe o 680,9 zł, tj. o 9,9%.

Na wynagrodzenia bezosobowe dysponent III stopnia wydatkował 3.762,2 tys. zł, tj. 81,5% środków planowanych. Wydatki na ten cel spadły o 21,4% w porównaniu z rokiem ubiegłym ze względu na działania urzędu na rzecz ograniczenia liczby umów cywilnoprawnych i utworzenia nowych stanowisk pracy w ramach struktury organizacyjnej.

Zaplanowane u dysponenta III stopnia na 2017 r. wydatki majątkowe w kwocie 2.597 tys. zł zostały w ciągu roku budżetowego zwiększone o kwotę 21,3 tys. zł, tj. do wysokości 2.618,2 tys. zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło w badanym okresie 1.986,7 tys. zł, tj. 75,9% planu po zmianach. Wydatki majątkowe w 2017 r. są niższe w porównaniu z rokiem 2016, w którym miała miejsce transakcja zakupu kolekcji XX Czarotorskich (wykonanie 476.663,9 tys. zł).

Na koniec 2017 r. zobowiązania dysponenta III stopnia (Ministerstwa) wynosiły 3.142,1 tys. zł i wynikały głównie z dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi. Na koniec 2017 r. zobowiązania wymagalne wynosiły 1,7 tys. zł i wynikały z przekazanej z opóźnieniem faktury z tytułu kosztów delegacji – zapłaty za fakturę dokonano w styczniu 2018 r.

U dysponenta III stopnia szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 13.397,8 tys. zł tj. 13,9% wydatków Ministerstwa. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie losowania przeprowadzonego metodą monetarną (MUS²²).

¹⁸ MF EOG 2009-2014 (Mechanizm Finansowy Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2009-2014) - Program PL09 „Promowanie różnorodności kulturowej i artystycznej w ramach europejskiego dziedzictwa kulturowego”.

¹⁹ W przeliczeniu na pełne etaty.

²⁰ Dotyczy pracowników zatrudnionych w MKiDN oraz w instytucjach podległych Ministrowi lub przez niego nadzorowanych (m.in. w archiwach państwowych, uczelniach i szkołach artystycznych).

²¹ W przeliczeniu na pełne etaty.

²² Wartość kwotowa wydatków objętych kontrolą została ustalona na podstawie losowania metodą MUS, tj. z prawdopodobieństwem wylosowania dowodu księgowego proporcjonalnym do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

Badaniem objęto 57 dokumentów na kwotę ogółem 13.397,8 tys. zł, w tym: w grupie wydatków majątkowych – dwa dokumenty na kwotę 2.089, 5 tys. zł.

W wyniku badań stwierdzono, że wydatków dokonano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące bieżącej realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. W badanej próbie wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²³.

(dowód: akta kontroli str.360-388, 401-554, 564-571, 574, 577-595, 1202-1204, 3894, 3882-3886)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

1. W 2017 r. Minister nierzetelnie sporządził wniosek do ministra właściwego do spraw finansów publicznych o uruchomienie środków z rezerw celowych na zwiększenie zatrudnienia w Ministerstwie, pomimo że nie zostały ostatecznie ustalone regulaminy organizacyjne poszczególnych departamentów wraz z opisami stanowisk, wskazującymi na liczbę nowych stanowisk. W konsekwencji środki otrzymane z rezerw celowych zostały wykorzystane w 11,9% (13 tys. zł).

W dniach 5 i 10 października 2017 r. skierowano wnioski do ministra właściwego do spraw finansów publicznych w sprawie zmian w budżecie państwa na rok 2017 polegających na zwiększeniu budżetu urzędu obsługującego Ministra o środki z rezerw celowych. Decyzjami z dnia 13 października 2017 r.²⁴, zwiększono plan wydatków dysponenta III stopnia ze środków z rezerw celowych na łączną kwotę 109,1 tys. zł, z czego nie wydatkowano 96,1 tys. zł (88,1%).

Dyrektor Departamentu Finansowego Ministerstwa Wojciech A. Kwiatkowski w powyższej sprawie stwierdził, iż przyczyną niewydatkowania powyższych środków było późne zatwierdzenie regulaminów organizacyjnych poszczególnych departamentów, a także przygotowanie opisów stanowisk pracy i czasochłonne procedury naboru.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli już na etapie wnioskowania o środki dysponent III stopnia powinien mieć przygotowane dokumenty organizacyjne, tj. regulaminy wewnętrzne, schematy organizacyjne, opisy stanowisk pracy wraz z ich liczbą, tak by wydatkowanie środków z rezerw celowych mogło nastąpić we wskazanym we wniosku terminie. Tym bardziej, że wnioski o uruchomienie środków z rezerw celowych zostały złożone dwa miesiące wcześniej.

(dowód: akta kontroli str. 444-472, 1204-1208)

2. Działania nadzorcze podejmowane w 2017 r. przez Ministra w stosunku do realizacji programu wieloletniego „Budowa Kompleksu Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku” były niewystarczające.

Stwierdzono opóźnienia w realizacji programu wieloletniego „Budowa Kompleksu Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku”²⁵. Przewidywany okres opóźnienia inwestycji wobec

²³ Dz.U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm. (dalej: ustawa Pzp).

²⁴ Nr MF/FS2.4143.3.49.2017.MF.4151 środki z rezerwy celowej (poz. 73) przeznaczone na utworzenie i utrzymanie sześciu etatów (w tym wynagrodzenia z pochodnymi) w grupie członków korpusu służby cywilnej w Ministerstwie od dnia 1 grudnia 2017 r. w związku z realizacją nowych zadań i zmianami organizacyjnymi w Ministerstwie Kultury i Dziedzictwa Narodowego, w zakresie ustawy z dnia 22 czerwca 2017 r. o zmianie ustawy o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1595) w kwocie 51,6 tys. zł; Nr MF/FS2.4143.3.44.2017.MF.4057 środki z rezerwy celowej (poz. 19) przeznaczone były na sfinansowanie wynagrodzeń (wraz z pochodnymi) dla ośmiu pełnozatrudnionych w grupie członków korpusu służby cywilnej w Ministerstwie, w związku ze zmianami organizacyjnymi i realizacją nowych zadań (od 1 grudnia 2017 r.) w kwocie 57,4 tys. zł.

²⁵ Program wieloletni przyjęty na podstawie Uchwały nr 169/2011 Rady Ministrów z dnia 6 września 2011 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego „Budowa Kompleksu Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku” zmieniony Uchwałą nr 77/2016 Rady Ministrów z dnia 24 czerwca 2016 r. zmieniającą Uchwałę

założeń harmonogramu szacowano w styczniu 2018 r. na około 12 miesięcy. Jako najwcześniejszy termin uzyskania pozwolenia na użytkowanie nowego budynku muzealne przewidziano I kwartał 2019 r., mimo że zgodnie z obowiązującym programem wieloletnim inwestycja powinna zostać zakończona w 2018 r. (stulecie odzyskania niepodległości). Zgodnie z postanowieniami programu wieloletniego, w 2017 r. zaplanowano wydatkowanie kwoty 115.648 tys. zł, a zrealizowano wydatki w kwocie 25.116 tys. zł, tj. o 90.532 tys. zł mniej.

Pan Jarosław Czuba Dyrektor Generalny MKiDN stwierdził, że przyczyną niedochowania terminów określonych w programie wieloletnim było m.in. przyjęcie i realizowanie przez Muzeum formatu „zaprojektuj i buduj”, niewłaściwy sposób podejmowania decyzji przez Muzeum oraz wzajemne roszczenia pomiędzy Muzeum a generalnym wykonawcą, w związku z czym MKiDN podjęło się procesu mediacji. Jednocześnie wskazał błędy głównego wykonawcy skutkujące problemami technicznymi oraz opóźnieniem robót spowodowane także brakiem wystarczających działań ze strony wybranego przez Muzeum inwestora zastępczego. Jako podstawową przyczynę wskazano brak sprawowania należytego nadzoru ze strony Muzeum i niewłaściwe planowanie i realizację inwestycji. Jednocześnie wskazano na podejmowane w 2017 r. działania na rzecz wzmocnienia nadzoru nad inwestycjami realizowanymi w ramach programów wieloletnich w celu zapewnienia terminowego i zgodnego z przyjętymi założeniami zakończenia projektów, m.in.: muzea realizujące programy wieloletnie zostały zobligowane do przedkładania do akceptacji MKiDN planowanych do podjęcia zobowiązań finansowych na kwotę większą niż 500 tys. zł (w tym planowanych konkursów i przetargów publicznych), wprowadzono dodatkowy formularz dokładniej monitorujący wykonanie planu, prawidłowość podejmowanych zobowiązań oraz występujących zagrożeń w realizacji merytorycznej i finansowej Programu. Dodano obowiązek składania sprawozdania również za I kwartał danego roku i ograniczono swobodę muzeów – realizatorów programów wieloletnich – w przesuwaniu kwot pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztorysu.

Najwyższa Izba Kontroli zauważyła, że pomimo działań wskazanych przez Dyrektora Generalnego, nadzór nad realizacją ww. inwestycji był niewystarczający. Nie udało się bowiem dotrzymać terminu zakończenia inwestycji (2018 r.), a opóźnienia w pracach nad budową kompleksu muzealnego wynoszą około rok w stosunku do założeń określonych w obowiązującym programie wieloletnim. Nie przygotowano również zmiany programu wieloletniego w zakresie jego terminu realizacji.

(dowód: akta kontroli str. 3995-4010, 4043-4082, 4574-4592)

3. Minister nie zapewnił w 2017 r. właściwych warunków do realizacji przez spółki publicznej radiofonii i telewizji zadań z zakresu obronności państwa.

W związku z przejęciem w styczniu 2017 r. przez Ministra wykonywania praw z akcji wobec spółek: Telewizja Polska S.A., Polskie Radio S.A. i regionalne rozgłoszenie Polskiego Radia, stał się on właściwy do organizowania oraz sprawowania nadzoru nad realizacją zadań na rzecz obronności państwa wykonywanych przez te spółki. Na wykonanie powyższych zadań Minister otrzymał środki z rezerwy celowej²⁶, których nie wykorzystano w kwocie 66,8 tys. zł co stanowi 70,4% przyznanych środków. W dniach od 25 do 31 sierpnia 2017 r. decyzjami Ministra nałożono na Telewizję Polską S.A., Polskie Radio S.A. i regionalne rozgłoszenie

w sprawie ustanowienia programu wieloletniego „Budowa Kompleksu Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku”.

²⁶ W dniu 5 czerwca 2017 r. złożono wniosek do ministra właściwego do spraw finansów publicznych o zwiększenie budżetu MKiDN ze środków rezerwy celowej w kwocie 95 tys. zł. Środki zostały przyznane decyzją z dnia 4 sierpnia 2017 r. nr MF/FG4.4143.3.132.2017.MF.2036.

Polskiego Radia obowiązek realizacji zadań na rzecz obronności i bezpieczeństwa państwa. Dopiero w dniu 27 października 2017 r. zawarto umowy z ww. spółkami określające m.in. zasady finansowania nałożonych decyzjami zadań. Środki na realizację zadań na rzecz obronności i bezpieczeństwa państwa przekazane zostały w dniach od 15 listopada do 6 grudnia 2017 r. tj. po podpisaniu i odesłaniu umów. Powyższe doprowadziło do zwrotu przez spółki łącznie 66,8 tys. zł²⁷ przyznanych środków (w przypadku Telewizji Polskiej S.A. środki przekazano dopiero 6 grudnia 2017 r., co doprowadziło do odstąpienia przez Spółkę od części planowanych szkoleń oraz realizacji pozostałych szkoleń z własnych środków).

Pan Jarosław Czuba Dyrektor Generalny Ministerstwa stwierdził, że opóźnienia z uruchomieniem rezerwy celowej wynikały z dużej ilości przekazanych dokumentów (około 2.500 stron) z likwidowanego Ministerstwa Skarbu Państwa, a także z powodu braku pracowników, umowy zostały opracowane uniwersalnie na okres wieloletni, przedsiębiorcy zostali poinformowani o wysokości przydzielonych środków podczas spotkania roboczego i na roboczo telefonicznie, weryfikacja przesłanych sprawozdań odbywa się pod względem formalnym, merytorycznym i finansowym.

Zdaniem NIK działania Ministra powinny być podjęte w takim terminie, aby umożliwić spółkom publicznej radiofonii i telewizji prawidłowe wykonywanie nałożonych na nie zadań z zakresu obronności.

(dowód: akta kontroli str.473-492, 1548-2154)

4. W umowie z dnia 26 września 2017 r. zawartej pomiędzy Skarbem Państwa – MKiDN a Markiem Lipowskim w niewystarczający sposób zabezpieczono interes Skarbu Państwa na wypadek nieprzeprowadzenia szkolenia pracowników w terminie wskazanym w umowie.

Stosownie do § 1 ust. 3 ww. umowy nr 129/2017/ZP (na kwotę 2.070,4 tys. zł) wykonawca miał obowiązek nieodpłatnego przeszkolenia wszystkich osób obsługujących system będący przedmiotem umowy, w ciągu 30 dni od daty ostatecznego odbioru robót, który nastąpił w dniu 28 grudnia 2017 r. Z ustaleń kontroli wynika, że szkolenie pracowników zostało przeprowadzone w dniach 5-6 lutego 2018 r., tj. dziewięć dni po terminie wskazanym w umowie (termin ten mijał w dniu 27 stycznia 2018 r.).

Z zapisów umowy wynika, że kara umowna mogła być naliczana jedynie w sytuacji braku szkolenia pracowników (§ 9 ust. 2 pkt 2 lit. i umowy), bez możliwości jej naliczenia w sytuacji organizacji szkolenia po terminie wskazanym w umowie.

Zgodnie z wyjaśnieniami pana Jarosława Czuby Dyrektora Generalnego MKiDN wykonawca wykonał umowę w całości, co zostało potwierdzone protokołem odbioru.

Najwyższa Izba Kontroli kwestionuje powyższe wyjaśnienie, albowiem przedmiot umowy obejmował również nieodpłatne przeszkolenie pracowników z systemów będących przedmiotem tej umowy. W umowie powinny więc znaleźć się odpowiednie zapisy dotyczące sytuacji nie przeszkolenia pracowników w terminie wskazanym w umowie, tak jak w przypadku zapisów kary umownej na wypadek braku ich przeszkolenia. W ten sposób zabezpieczono by należycie interes Skarbu Państwa, tym bardziej, że wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 2.070,4 tys. zł, zostało zapłacone w całości.

(dowód: akta kontroli str. 680-880, 1061-1062, 4919-4920)

²⁷ Telewizja Polska S.A. zwróciła całą kwotę przyznanych środków – 35 tys. zł; Polskie Radio S.A. zwróciło 28,2 tys. zł z 38 tys. zł; Polskie Radio – Rozgłośnia Regionalna w Poznaniu „Radio Poznań” S.A. – 652,76 zł z 2 tys. zł; Polskie Radio – Regionalna Rozgłośnia w Szczecinie „Polskie Radio Szczecin” S.A. – 700 zł z 2,5 tys. zł; Polskie Radio – Rozgłośnia Regionalna we Wrocławiu „Radio Wrocław” S.A. zwróciło całą otrzymaną kwotę 2 tys. zł.

5. W 2017 r. nierzetelnie sporządzano dokumentację dotyczącą oszacowania wartości zamówienia w sześciu postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego dotyczących wydatków na kwotę 2.085,9 tys. zł (15,6% badanej próby wydatków).

a) W postępowaniu nr 20/BAB/PN/2016 prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie art. 39 Pzp (dotyczy wydatku w kwocie 15 tys. zł) w notatce z dnia 11 maja 2016 r. stwierdzono, że w związku z rozpoczęciem procedury zakupu usług z przygotowaniem i utrzymaniem Elektronicznego Systemu Rejestracji Wniosków wraz z Elektroniczną Skrzynką Podawczą, dokonano wyceny usług na podstawie kosztów z poprzednich lat powiększonych o 10% i zaokrąglonych do góry do pełnych dziesiątków tysięcy. Do notatki zawierającej informacje o oszacowaniu nie załączono żadnych dokumentów potwierdzających powyższe wydatki, ani nie wskazano na jaką kwotę one opiewały.

W powyższej sprawie pan Jarosław Czuba Dyrektor Generalny Ministerstwa stwierdził, iż szacowanie wartości zamówienia odbyło się na podstawie art. 34 ust. 1 pkt. 1 Pzp, a szacowana kwota była średnią arytmetyczną z ostatnich 12 faktur za usługę przygotowania i utrzymania Elektronicznego Systemu Rejestracji Wniosków wraz z Elektroniczną Skrzynką Podawczą.

b) W postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie art. 39 Pzp (dotyczy wydatku w kwocie 11,9 tys. zł), szacowania wartości zamówienia dokonano na podstawie wydatków z ostatnich 24 miesięcy. Jednocześnie z notatki służbowej z dnia 25 stycznia 2016 r. wynika, iż wartość zamówienia została ustalona na podstawie wydatków z 12 miesięcy, uwzględniając potencjalne zmiany ilościowe oraz średnioroczny wskaźnik wzrostu cen towarów i usług.

W powyższej sprawie pan Jarosław Czuba Dyrektor Generalny stwierdził, że notatka stanowiła jedynie wstępne ustalenie do zamówienia centralnego, które dokonywał CUW²⁸, a wniosek został sporządzony celem zabezpieczenia środków na realizację umowy, którą miało zawrzeć CUW. Przy wypełnianiu wniosku MKiDN nie było zobowiązane do stosowania zasady szacowania wartości zamówienia na artykuły biurowe.

c) W przypadku wydatku dokonanego na podstawie art. 4 pkt 8 Pzp (dotyczy wydatku w kwocie 84,6 tys. zł) dotyczącego wymiany tablic na Polskich Cmentarzach Wojennych w Uzbekistanie na potwierdzenie udokumentowania szacowania zamówienia przedstawiono specyfikację robót na kwotę 89,6 tys. zł wyższą o 3,6 tys. zł niż kwota wskazana we wniosku o dokonanie wydatku.

Pan Jarosław Czuba Dyrektor Generalny stwierdził, iż wniosek o dokonanie wydatku został sporządzony w sposób rzetelny, co – jego zdaniem – potwierdza kosztorys zweryfikowany przez eksperta.

d) W postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie art. 39 Pzp (dotyczy wydatku w kwocie 1.937 tys. zł), szacowania wartości zamówienia na roboty budowlane na terenie Iranu dokonano w oparciu o kosztorys inwestorski. Niemniej jednak przedstawiony kosztorys opiewa na kwotę 2.461,9 tys. zł (netto), natomiast we wniosku nr 2/2017 o uruchomienie środków publicznych o wartości nieprzekraczającej 135 tys. euro wynika, iż wartość tą oszacowano na kwotę 2.800 tys. zł (netto), tj. o 338,1 tys. zł więcej niż wskazano we wniosku.

²⁸ Centrum Usług Wspólnych.

Pan Jarosław Czuba Dyrektor Generalny stwierdził, iż podając wartość szacunkową zamówienia wzięto pod uwagę ewentualne różnice w kosztach (w szczególności różnice kursowe) i nie naruszono przepisów ustawy Pzp.

e) W postępowaniu prowadzonym w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie art. 39 Pzp (dotyczy wydatku w kwocie 33,2 tys. zł), szacowania wartości zamówienia na roboty budowlane dokonano w oparciu o koszt usługi z poprzednich lat powiększony o 20% plus koszty wzrostu wynagrodzeń. Dane Głównego Urzędu Statystycznego wskazują, że w latach 2015-2016 obserwowana jest deflacja, zaś w 2017 r. inflacja jest na poziomie 2%.

W powyższej sprawie Pan Jarosław Czuba Dyrektor Generalny stwierdził, iż decydujący jest fakt zawarcia umowy na okres aż 3 lat, uwzględniający możliwość zwiększenia kosztów usług sprzątnięcia i innych kosztów, ciężkich do przewidzenia w momencie dokonywania szacowania wartości zamówienia. W opinii Dyrektora Generalnego szacowanie wartości zamówienia zostało sporządzone prawidłowo.

f) W przypadku wydatku dokonanego w oparciu o art. 4 pkt. 8 Pzp (dotyczy wydatku w kwocie 4,1 tys. zł) dotyczącego usługi cateringu, nie udokumentowano szacowania przedmiotu zamówienia.

Pan Jarosław Czuba Dyrektor Generalny poinformował, że z uwagi na niską wartość zamówienia na usługi cateringowe w wyborze kontrahenta kierowano się dotychczasową współpracą i świadczonymi usługami przez firmę.

Najwyższa Izba Kontroli zauważa, że w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego obowiązuje zasada pisemności, która jednocześnie jest zabezpieczeniem zasady jawności. Wobec powyższego brak zachowania formy pisemnej może wynikać jedynie z przepisu szczególnego prawa zamówień publicznych. Dokumentowanie postępowania ma ponadto istotne znaczenie podczas kontroli przestrzegania przepisów ustawy. Natomiast rzetelne dokumentowanie szacowania wartości zamówienia jest podstawą do oceny, czy dokonano jej z należytą starannością, tj. zgodnie z art. 32 ust. 1 Pzp. Dlatego dokumenty np. notatki służbowe dotyczące szacowania wartości zamówienia powinny w sposób szczególnie odzwierciedlać metodę ustalenia danej wartości, ze wskazaniem jej podstaw.

(dowód: akta kontroli str. 676-1057, 2647A-2661)

6. Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę na długotrwały proces uzgadniania w Ministerstwie projektu zarządzenia w sprawie udzielenia zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 30 tys. euro.

Po kontroli „Wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego oraz planu finansowego Funduszu Promocji Kultury i Funduszu Promocji Twórczości” (P/16/001) sformułowano wniosek pokontrolny o zaktualizowanie obowiązujących w urzędzie obsługującym Ministra procedur zamówień publicznych w związku z nowelizacją Pzp, w tym opracowanie procedur udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza równowartości 30 tys. euro. Wniosek ten został podtrzymano w kolejnej kontroli, tj. „Wykonanie budżetu państwa w 2016 r. w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego oraz planu finansowego Funduszu Promocji Kultury” (P/17/001). W toku kontroli ustalono, że wniosek ten został ostatecznie zrealizowany dopiero w dniu 22 grudnia 2017 r. poprzez podpisanie zarządzenia nr 22/2017 Dyrektora Generalnego MKiDN w sprawie procedury udzielania zamówień publicznych w Ministerstwie Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

Pan Jarosław Czuba Dyrektor Generalny stwierdził m.in., iż wynikało to z szeregu znaczących procesów organizacyjnych oraz zmian prawnych wpływających na ostateczny kształt ww.

dokumentu. Były to m.in. nowelizacja ustawy Pzp, w szczególności w zakresie dotyczącym elektroniczacji zamówień, wdrażanie procesu Elektronicznego Zarządzania Dokumentacją, wdrażanie projektu „eFaktury”, wdrażanie projektu budowy centralnego rejestru umów oraz zmiany struktury organizacyjnej urzędu i przejęcie nowych zadań przez Ministerstwo.

(dowód: akta kontroli str.1101-1135, 4919-4921)

Opis stanu
faktycznego

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Ujęta w ustawie budżetowej na 2017 r. kwota wydatków budżetu środków europejskich w części 24 w wysokości 162.820 tys. zł została zwiększona środkami z rezerw celowych do kwoty 327.960 tys. zł. Zwiększeń dokonano przede wszystkim w związku z realizacją Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020, odpowiednio: w dziale 801 – Oświata i wychowanie z kwoty 67.117 tys. zł do 85.359 tys. zł, w dziale 803 – Szkolnictwo wyższe z 6.879 tys. zł do 20.560 tys. zł, a w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego z 64.884 tys. zł do 196.647 tys. zł. Zrealizowane wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 286.489,2 tys. zł, tj. 86,4% planu po zmianach, i w porównaniu do 2016 r. były większe o 178.721,3 tys. zł, tj. o 166%. W 2017 r. Minister nie dokonywał blokady wydatków z budżetu środków europejskich.

W 2017 r. budżet środków europejskich w części 24 obejmował środki na finansowanie projektów w ramach: Norweskiego Mechanizmu Finansowego na lata 2009-2014 (NMF), MF EOG, Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2007-2013 (PO IiŚ 2007-2013), Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa (PO PC), Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój (PO WER).

Największe wydatki w ramach budżetu środków europejskich miały miejsce w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa – 187.121 tys. zł oraz w dziale 801 – Oświata i wychowanie – 78.914 tys. zł.

Największe kwotowo wydatki poniesiono z budżetu środków europejskich m.in. na następujące zadania: Muzeum Historii Warszawy (6.830,3 tys. zł), Centrum Historii Zajezdnia we Wrocławiu (2.044, 7 tys. zł), Aranżacja i wykonanie ekspozycji i wyposażenia Centrum Nauki i Techniki w Łodzi (17.837,4 tys. zł), Narodowe Perły Klasztoru OO. Paulinów Jasna Góra w Częstochowie – ochrona kulturowego dziedzictwa europejskiego (14.003 tys. zł), Rewitalizacja i ochrona dziedzictwa kulturowego zespołu Bazyliki Mariackiej w Gdańsku (7.118,1 tys. zł) oraz na realizację projektu systemowego pn. „Kompleksowa Modernizacja Energetyczna Wybranych Placówek Szkolnictwa Artystycznego”.

(dowód: akta kontroli str.3880-3881 3887, 3892)

Dysponent III stopnia dokonał wydatków z budżetu środków europejskich na kwotę 426,5 tys. zł²⁹, przy zaplanowanych 609 tys. zł. Szczegółową kontrolą objęto wydatki ujęte w pięciu dokumentach na łączną kwotę 559,2 tys. zł³⁰. W wyniku badania stwierdzono, iż wydatki te zostały przeznaczone na zadania ujęte w umowie o dofinansowanie i były niezbędne do realizacji zadania.

²⁹ W ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 „Kompleksowa termomodernizacja państwowych placówek szkolnictwa artystycznego w Polsce” u dysponenta III stopnia ponoszone są wydatki związane z zarządzaniem projektem tj. wynagrodzeniami osób zaangażowanych w realizację projektu, a także koszty wynajmu pomieszczeń dla osób zaangażowanych we wdrażanie projektu

³⁰ Jeden dokument wylosowano metodą MUS na kwotę 69,6 tys. zł z czego ze środków europejskich sfinansowano kwotę 4,7 tys. zł, cztery dokumenty dobrano celowo na kwotę 489,6 tys. zł z czego 59,3 tys. zł sfinansowano ze środków europejskich.

W wyniku analizy trzech postępowań o udzielenie zamówień publicznych, w tym w trybie przetargu nieograniczonego na łączną kwotę 2.504,4 tys. zł³¹, w tym jednego finansowanego z budżetu środków europejskich, a także zamówienia udzielonego z wolnej ręki w kwocie 220 tys. zł³² oraz postępowania przeprowadzonego w trybie art. 138o ustawy Pzp³³. Nie stwierdzono naruszeń przepisów Pzp.

(dowód: akta kontroli str. 357-359, 391, 674-675, 1063-1135)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Opis stanu
faktycznego

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W rezultacie wydatkowania środków części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego osiągnięto cele prowadzonej działalności określone w planie finansowym w układzie zadaniowym. Zostały zrealizowane m.in. założone wartości mierników zadań – dla których Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego jest ministrem wiodącym. Dla zadania 9.1 „Ochrona i popularyzacja dziedzictwa i tożsamości narodowej w kraju i za granicą” przyjęto m.in. miernik „liczba zabezpieczonych (zdigitalizowanych) odrestaurowanych ruchomych, nieruchomych i archeologicznych obiektów dziedzictwa narodowego w kraju i za granicą w danym roku”. W planie wydatków w układzie zadaniowym, zamieszczonym w uzasadnieniu do ustawy budżetowej na 2017 r., ww. miernik zaplanowano na poziomie 11.525.850. W rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz środków europejskich w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. (RB-BZ1) w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, sporządzonym w dniu 20 lutego 2018 r. przez dysponenta tej części (Ministra KiDN) wskazano, że wartość miernika została osiągnięta na poziomie 13.412.508.

Dla zadania 9.2 „Działalność artystyczna upowszechniająca promująca kulturę i dialog międzykulturowy” przyjęto m.in. miernik: „liczba premier i nowych przedsięwzięć artystycznych zorganizowanych przez jednostki podległe i nadzorowane w danym roku”. W planie wydatków w układzie zadaniowym, zamieszczonym w uzasadnieniu do ustawy budżetowej na 2017 r., ww. miernik zaplanowano na poziomie 8.170, natomiast jego wykonanie – jak wskazano w ww. sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz środków europejskich w układzie zadaniowym w części 24 – wyniosło 10.352.

W ramach kontroli budżetu w układzie zadaniowym szczegółowym badaniem kontrolnym objęto podzadanie 3.1.2. „Kształcenie ogólne, zawodowe i ustawiczne”, którego celem jest dostosowanie kształcenia artystycznego do rynku. Łącznie na realizację podzadania wydatkowano kwotę 876.630,3 tys. zł. Wartość zaplanowanego miernika (liczba absolwentów szkół artystycznych w danym roku) wyniosła 8.130, a jego wykonanie – 8.145.

(dowód: akta kontroli str. 4023-4036)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość polegającą na niewystępowaniu przez Ministra w latach 2016-2017 do ministra właściwego do spraw finansów publicznych z propozycją zmiany miernika podzadania 3.1.2. „Kształcenie ogólne, zawodowe i ustawiczne”, który nie odpowiada ustalonymu celowi tego podzadania.

³¹ „Świadczenie usług serwisowania kserokopiarek”; „Remont instalacji systemu sygnalizacji pożarowej oraz wykonanie systemu monitoringu wizyjnego IP w budynkach Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego przy ul. Krakowskie Przedmieście 15 /17 w Warszawie”.

³² Świadczenie usługi polegającej na publikacji ogłoszeń prasowych i nekrologów w wybranych tytułach prasy lokalnej na terenie całego kraju oraz w prasie ogólnopolskiej na potrzeby Ministerstwa.

³³ „Świadczenie usług rezerwacji i sprzedaży miejsc hotelowych na potrzeby Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego”.

Celem podzadania 3.1.2. jest „Dostosowanie kształcenia artystycznego do rynku”, natomiast miernik został określony jako liczba absolwentów szkół artystycznych w danym roku (osoby). Miernik ten nie mierzy w żaden sposób dostosowania kształcenia artystycznego do rynku, lecz wskazuje jak liczba absolwentów opuszcza szkoły artystyczne.

Pan Jarosław Czuba Dyrektor Generalny MKiDN w powyższej sprawie stwierdził m.in., że w ramach podzadania 3.1.2 działania dotyczyły osiągnięcia jak najlepszych wyników przez uczniów, co w konsekwencji może gwarantować zatrudnienie w zawodzie. Przypisanie wymienionego miernika wydawało się najbardziej istotnym, bowiem jest podstawowym warunkiem do realizacji zadań dydaktyczno-artystycznych i w konsekwencji gwarantuje zarówno jakość kształcenia, jak również osiągnięcie założonych celów czyli znalezienie zatrudnienia zgodnie z wyuczonym zawodem.

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę, że przyjęty miernik w żaden sposób nie odnosi się zarówno do wiedzy, umiejętności lub kompetencji absolwentów potrzebnych na rynku pracy – czy i w jakiej liczbie/stopniu absolwenci je posiadają. Nie uwzględnia też potrzeb rynku pracy.

(dowód: akta kontroli str.3080-3086, 4004)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. budżetu państwa i budżetu środków europejskich ponoszonych przez kontrolowaną jednostkę w zakresie wydatków.

Wydatki zostały poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ufp 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.

Ujawnione w toku kontroli nieprawidłowości dotyczyły m.in. nierzetelnego sporządzenia wniosków o uruchomienie środków z rezerw celowych w efekcie czego nie wykorzystano 96,1 tys. zł otrzymanych z tych rezerw (88,1%), niewystarczających działań nadzorczych nad realizacją programu wieloletniego, niezapewnienia właściwych warunków do realizacji przez spółki publicznej radiofonii i telewizji zadań z zakresu obronności państwa, niewystarczającego zabezpieczenia interesów Skarbu Państwa na wypadek nieterminowego szkolenia pracowników. Ponadto w 2017 r. nierzetelnie sporządzano dokumentację dotyczącą oszacowania wartości zamówienia w sześciu postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego. W latach 2016-2017 Minister nie występował również z propozycją zmiany miernika podzadania 3.1.2. „Kształcenie ogólne, zawodowe i ustawiczne”, który nie odpowiada ustalonemu celowi tego podzadania.

Dodatkowo Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę na długotrwały proces uzgadniania projektu zarządzenia w sprawie udzielania zamówień publicznych poniżej 30 tys. zł.

3. Sprawozdawczość

Opis stanu faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego i sprawozdań jednostkowych dysponenta głównego oraz dysponenta III stopnia (Ministerstwa):

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (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 (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

a także sprawozdania jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r.:

- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z),

zostały sporządzone na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostek podległych, a sprawozdania jednostkowe dysponenta głównego i urzędu obsługującego Ministra – na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. W sprawozdaniach Rb-27 i Rb-N wykazano należności przedawnione.

Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym z wyjątkiem sprawozdań Rb-27 i Rb-N.

(dowód: akta kontroli str. 1168-1267, 1540-1541)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W sprawozdaniu Rb-27 za 2017 r. wykazano przedawnione należności z tytułu zwrotu dotacji przez dwa podmioty w łącznej kwocie 386,5 tys. zł.³⁴, pomimo że zgodnie z § 9 ust. 2 pkt 5 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej³⁵, w odpowiednich kolumnach salda końcowego (11-13) wykazuje się należności pozostałe do zapłaty (część należności, o których mowa w pkt. 2), w tym zaległości netto (należności pozostałe do zapłaty, których termin zapłaty minął i mogą być egzekwowane). Nie wykazuje się natomiast należności przedawnionych.

Również w sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2017 r. wykazano należności przedawnione w łącznej kwocie 147,4³⁶ zł, pomimo że stosownie do § 12 ust. 4 załącznika nr 9 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych³⁷, do obliczenia wartości nominalnej należności stosuje się odpowiednio rozporządzenie wydane na podstawie art. 73 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z § 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji³⁸, wartość wymagalnych zobowiązań, z wyłączeniem zobowiązań z tytułu gwarancji i poręczeń, obejmuje kwotę zobowiązań, których termin płatności minął, a nie są przedawnione ani umorzone, z wyłączeniem odsetek.

Przyczyną błędów w sprawozdaniach finansowych było niewłaściwe ujmowanie w ewidencji księgowej jednostki należności przedawnionych. Szczegółowo nieprawidłowość oraz wyjaśnienia opisano w części dotyczącej dochodów budżetowych.

³⁴ Należności przedawnione od firmy Zabytki Sp. z o.o. 135,9 tys. zł, a od firmy Wydawnictwo Pagina Sp. z o.o. – 250,5 tys. zł.

³⁵ Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 ze zm.

³⁶ Kwota sprawozdania Rb-N ogółem 309,8 tys. zł. Należności przedawnione od firmy Zabytki Sp. z o.o. to 48 tys. zł, a od firmy Wydawnictwo Pagina Sp. z o.o. – 99,4 tys. zł.

³⁷ Dz. U. z 2014 r. poz. 1773

³⁸ Dz. U. Nr 57 poz. 366.

(dowód: akta kontroli str. 220-222, 225-245, 327-331, 342-343, 1275-1280, 1329-1335)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe i kwartalne w zakresie operacji finansowych oraz pozytywnie zgodność kwot wydatków ujętych w sprawozdaniach z wykonania budżetu państwa oraz budżetu środków europejskim w układzie zadaniowym z ewidencją księgową, z wyjątkiem sprawozdań Rb-27 za 2017 r. i Rb-N za IV kwartał 2017 r. w zakresie wykazywanego stanu należności.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły sprawozdań Rb-27 i Rb-N urzędu obsługującego Ministra i polegały na zawyżeniu wykazanych należności. Kwota tych należności w stosunku do należności ogółem wykazanych w sprawozdaniu łącznym Rb-27 stanowi 7,1%.

Wykonanie planu finansowego państwowego funduszu celowego

1. Wykonanie planu przychodów państwowego funduszu celowego

Opis stanu faktycznego

Zrealizowane przychody FPK w 2017 r. wyniosły 194.636,9 tys. zł i były wyższe o 2,1% od planu zawartego w ustawie budżetowej oraz planu po zmianach. Głównym źródłem wykonanych przychodów (98,5% ogółu) były przychody z dopłat do stawek w grach losowych stanowiących monopol Państwa (§ 1070) w kwocie 191.694,1 tys. zł, które były wyższe o 2,8% od planowanych przychodów w tym zakresie.

Znaczna zmiana wzrostu przychodów FPK w latach 2014-2017 wystąpiła w 2015 r., wzrosły one w stosunku do roku poprzedniego o 23,1%. Następnie utrzymywały się w latach 2015-2017 niemal na niezmiennym poziomie i odpowiednio wynosiły: 196.634 tys. zł, 201.481,2 tys. zł i 194.636,9 tys. zł.

Należności wymagalne Funduszu na koniec IV kwartału 2017 r. wyniosły 374,9 tys. zł i były wyższe od roku poprzedniego o kwotę 2,7 tys. zł. Należności netto wyniosły 49,6 tys. zł i były niższe od wykonania roku 2016 o 18,4 tys. zł. W większości należności te były w egzekucji prowadzonej przez komorników sądowych lub urzędy skarbowe.

(dowód: akta kontroli, str. 108-120, 138-143, 147-150, 186-191)

Ustalone nieprawidłowości i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Wykonanie planu kosztów państwowego funduszu celowego

Opis stanu faktycznego

Zaplanowane w planie finansowym FPK koszty realizacji zadań w kwocie 216.500 tys. zł zostały wykonane w stosunku do planu po zmianach w 91,8%, tj. w wysokości 198.715,4 tys. zł. W porównaniu do planu według ustawy budżetowej na 2017 r. i do wykonania 2016 r. wydatki FPK były wyższe odpowiednio o 6,5% i o 13,3%.

W 2017 r. środki FPK przeznaczono przede wszystkim na promowanie i wspieranie ogólnopolskich i międzynarodowych przedsięwzięć artystycznych, w tym o charakterze edukacyjnym (80.001,6 tys. zł) oraz działań na rzecz ochrony polskiego dziedzictwa narodowego (61.234,6 tys. zł)³⁹.

Najwyższe środki zostały przeznaczone na finansowanie realizacji zadań bieżących dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych – 77.030,5 tys. zł, dla jednostek sektora finansów publicznych – 45.586,3 tys. zł oraz na finansowanie i dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych – 55.517,2 tys. zł.

³⁹ Realizacja zadań FPK została szerzej opisana w rozdziale 4 wystąpienia „Realizacja zadań państwowego funduszu celowego”.

Do szczegółowych badań kontrolnych wytypowano celowo 45 umów oraz przekazanie środków dla Polskiego Instytutu Sztuki Filmowej (PISF). Próbę wydatków poniesionych w 2017 r. wyniosła 38.459,9 tys. zł, tj. 19,4% ogółu kosztów FPK, w tym 20,2% wydatków bieżących w wysokości 27.697 tys. zł oraz 17,5% wydatków majątkowych o wartości 10.762,9 tys. zł.

W 2017 r. ze środków FPK – w ramach programów Ministra – sfinansowano realizację 2.716 umów o łącznej wartości 182.800,5 tys. zł. W ramach umów realizowano m.in. takie zadania jak: „Budowę centralnego magazynu zbiorów wraz z częścią ekspozycyjną i centrum edukacyjnym – etap I”, „Rozbudowę kolekcji sztuki współczesnej”, „Zakup fortepianów”, „Międzynarodowy Festiwal Muzyki Współczesnej ‘Warszawska Jesień...’”, „Wielkanocny Festiwal Ludwiga van Beethovena”, „Rewitalizację miejsca pamięci Umschlagplatz w Lublinie”.

W latach 2015-2017 zwiększyła się liczba ogłaszanych programów Ministra oraz zwiększała się liczba dofinansowywanych zadań. W 2017 r. wyboru beneficjentów dokonano zgodnie z regulaminami właściwych programów Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego⁴⁰ oraz wytycznymi do programów Ministra na rok 2017⁴¹.

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 Kultury⁴².

Zgodnie z art. 87 ust. 5 ustawy o grach hazardowych przekazane zostały środki dla PISF w wysokości 10.666,2 tys. zł, tj. 5,6% przychodów z wpływów z dopłat (191.694,1 tys. zł), o których mowa w art. 80 ust. 1 ww. ustawy.

(dowód: akta kontroli, str. 56-60, 68-103, 147-167)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Gospodarowanie wolnymi środkami

Opis stanu
faktycznego

Planowany stan FPK na początek 2017 r. w kwocie 78.788 tys. zł obejmował środki pieniężne w wysokości 78.708 tys. zł oraz należności w wysokości 80 tys. zł. Faktyczny stan FPK 83.482,4 tys. zł był wyższy od planowanego o 6% i obejmował środki pieniężne w wysokości 83.414 tys. zł oraz należności w wysokości 68 tys. zł. Stan funduszu na koniec 2017 r. wyniósł 79.403,9 tys. zł i był wyższy od planowanego (po zmianach) o 26.475,9 tys. zł. Na stan Funduszu wpływały środki pieniężne w kwocie 79.354,7 tys. zł i należności w wysokości 49,6 tys. zł.

Dysponent FPK w trakcie 2017 r. przekazywał wolne środki ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych w zarządzenie (overnight) w wysokości 16.354,7 tys. zł, uzyskując z tego tytułu odsetki w wysokości 47,8 tys. zł. Średnia kwota przekazanych środków wyniosła 11.131 tys. zł.

W 2017 r. dokonywano lokat wolnych środków w formie depozytu terminowego (średnio na 40 dni) u ministra właściwego do spraw finansów publicznych w wysokości 63.000 tys. zł,

⁴⁰ Regulaminy Programów dostępne na stronie internetowej www.mkidn.gov.pl/pages/strona-glowna/finansowanie-i-mecenat/programy-ministra/programy-mkidn-2017.php.

⁴¹ Zarządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 23 września 2016 r. w sprawie wytycznych do programów Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego na rok 2017 (Dz. Urz. Ministra poz. 56).

⁴² Dz. U. z 2010 r. Nr 118 poz. 797 (uchylony za dniem 1 października 2017 r.).

uzyskując z tego tytułu odsetki w wysokości 1.239,1 tys. zł (średnia kwota przekazywanych środków na lokaty wyniosła 16.831,4 tys. zł). Średnia kwota wolnych środków (z 12 miesięcy 2017 r.) przekazanych w depozyt terminowy wyniosła 16.831,4 tys. zł.

Przekazywanie wolnych środków w zarządzanie terminowe do ministra właściwego do spraw finansów publicznych nie stanowiło zagrożenia dla terminowej realizacji wypłat środków funduszu na cele i zadania wskazane w ustawie powołującej fundusz. Prowadzony był monitoring środków wpływających na konto funduszu oraz środków oddanych w zarządzanie terminowe.

W 2017 r. dysponent FPK, po uzyskaniu zgody ministra właściwego do spraw finansów publicznych i pozytywnej opinii sejmowej Komisji Finansów Publicznych, zgodnie z art. 29 ust. 12 ufp, na podstawie dwóch wniosków dokonał zmian w planie finansowym FPK w układzie paragrafowym klasyfikacji budżetowej (tzw. tradycyjnym) i zadaniowym.

(dowód: akta kontroli str. 6-55, 64-67, 138-143, 147-150)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

4. Realizacja zadań państwowego funduszu celowego

Opis stanu
faktycznego

Na zadania wynikające z ustawy tworzącej FPK wydatkowano łącznie 198.687 tys. zł, w tym na:

- 1) promowanie lub wspieranie (184.139,8 tys. zł):
 - ogólnopolskich i międzynarodowych przedsięwzięć artystycznych, w tym o charakterze edukacyjnym – 80.001,6 tys. zł (tj. 40,3% ogółu wydatków);
 - twórczości literackiej i czasopiśmiennictwa oraz działań na rzecz kultury języka polskiego i rozwoju czytelnictwa, wspierania czasopism kulturalnych i literatury niskonakładowej – 22.166,2 tys. zł (tj. 11,2% ogółu wydatków);
 - działań na rzecz ochrony polskiego dziedzictwa narodowego – 61.234,6 tys. zł (tj. 30,8% ogółu wydatków);
 - twórców i artystów, w tym w formie pomocy socjalnej – 3.124,2 tys. zł (tj. 1,6%);
 - działań na rzecz dostępu do dóbr kultury osób niepełnosprawnych – 160,9 tys. zł (tj. 0,1% 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 – 16.953,3 tys. zł (tj. 8,5% ogółu wydatków);
 - realizacji inwestycji służących promowaniu i wspieraniu przedsięwzięć artystycznych, rozwojowi czytelnictwa, ochronie polskiego dziedzictwa narodowego, promocji młodych twórców i artystów oraz sztuki współczesnej – 499 tys. zł (tj. 0,3% ogółu wydatków);
- 2) zadania realizowane przez Polski Instytut Sztuki Filmowej – 10.666,2 tys. zł (tj. 5,6 % ogółu wydatków);
- 3) realizacja wypłat wynagrodzeń z tytułu wypożyczeń bibliotecznych – 3.881 tys. zł (tj. 2% ogółu wydatków).

(dowód: akta kontroli str. 138-143, 147-150)

Plan FPK na rok 2017 w układzie zadaniowym był zgodny z planem określonym w uzasadnieniu do ustawy budżetowej na rok 2017. Zadania były zbieżne z zadaniami wynikającymi z ustawy tworzącej Fundusz.

W przypadku dziewięciu działań (w ramach czterech zadań i czterech podzadań) osiągnięto wartości mierników równe lub wyższe od planowanych. Wartości niższe wykonano w ośmiu

działaniach, ale tylko w jednym działaniu wartość osiągniętego miernika była znacząco niższa od planowanego tj. w działaniu 9.2.1.3. „Wspieranie i promowanie twórców, artystów i osób zasłużonych dla kultury” (miernik: liczba przyznanych świadczeń w danym roku, którego wartość w stosunku do planu była niższa o 27 świadczeń). Przyczyną tego jest niemożność precyzyjnego wyliczenia w planie liczby świadczeń przyznawanych z FPK na nagrody i zapomogi w danym roku m.in. z tego powodu, że wskaźnik wyliczany jest według średniej z lat poprzednich, jak również braku przesłanek do przyznania pomocy socjalnej (dwie osoby).

Najwięcej środków z FPK wydatkowano na zadanie 9.2.1. „Działalność artystyczna, upowszechniająca, promująca kulturę i dialog międzykulturowy”, 66,6% ogółu wydatków (tj. 132.313,7 tys. zł) dofinansowując 2.405 przedsięwzięć w ramach celu umożliwienia dostępu do inicjatyw działań w zakresie kultury w kraju i zagranicą, a w tym m.in. na zwiększenie zainteresowania kulturą (586 przedsięwzięć) w ramach działania 9.2.1.4. „Wspieranie i promowanie wydarzeń kulturalnych, rozwój i upowszechnianie kultury”.

(dowód: akta kontroli str. 186-196)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego Funduszu Promocji Kultury. W wyniku kontroli 19,4% zrealizowanych wydatków FPK stwierdzono, że zostały one poniesione zgodnie z przeznaczeniem w zawartych umowach oraz na realizację zadań ustawowych. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków. Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że prawidłowo realizowano przychody oraz gospodarowano wolnymi środkami.

5. Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez dysponenta FPK sprawozdań za 2017 r. z wykonania określonego w ustawie budżetowej na rok 2017 planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-33, Rb-40) i sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) oraz stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) oraz rocznego sprawozdania z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego w układzie zadaniowym (Rb-BZ2).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do przepisów rozporządzeń w sprawie sprawozdawczości, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym.

(dowód: akta kontroli str. 104-107, 118-146, 192-193)

Ustalone
nieprawidłowości
i uwagi

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone sprawozdania budżetowe Funduszu Promocji Kultury i w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

VI. Wnioski

- Wnioski pokontrolne
- Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o:
- 1) rzetelne prowadzenie ksiąg rachunkowych dysponenta III stopnia w zakresie należności;
 - 2) rzetelne sporządzanie wniosków do ministra właściwego do spraw finansów publicznych o uruchomienie rezerwy celowej;
 - 3) zwiększenie działań nadzorczych w stosunku do realizacji programu wieloletniego „Budowa Kompleksu Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku”,
 - 4) zapewnienie warunków do prawidłowej realizacji przez spółki publicznej radiofonii i telewizji zadań z zakresu obronności;
 - 5) zamieszczanie w umowach zawieranych przez Ministerstwo klauzul zapewniających należyte zabezpieczenie interesu Skarbu Państwa;
 - 6) rzetelne sporządzanie dokumentacji dotyczącej szacowania wartości zamówienia;
 - 7) sporządzanie sprawozdań budżetowych i w zakresie operacji finansowych zgodnie z wytycznymi wskazanymi w przepisach prawa.

VII. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia zastrzeżeń

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

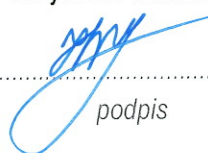
Obowiązek poinformowania NIK o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków

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 12 kwietnia 2018 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Krzysztof Kwiatkowski


.....
podpis

