

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT NAUKI, OŚWIATY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO

KNO.410.001.02.2015

Nr ewid. 122/2015/P/15/001/KNO

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2014 r.
w części 24 – Kultura i ochrona
dziedzictwa narodowego
oraz wykonania planu finansowego
Funduszu Promocji Kultury
i Funduszu Promocji Twórczości

Warszawa czerwiec 2015 r.

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

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

**Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2014 r.
w części 24 – Kultura i ochrona
dziedzictwa narodowego
oraz wykonania planu finansowego
Funduszu Promocji Kultury
i Funduszu Promocji Twórczości**

Dyrektor
Departamentu Nauki, Oświaty
i Dziedzictwa Narodowego:



Piotr Prokopczyk

Zatwierdzam:
Krzysztof Kwiatkowski



Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 03 czerwca 2015 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 022-444 50 00
www.nik.gov.pl

Spis treści

I. Ocena kontrolowanej działalności	4
1. Ocena ogólna	4
2. Sprawozdawczość	5
3. Wnioski.....	6
II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego.....	7
1. Dochody budżetowe	7
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich.....	7
3. Sprawozdania	15
4. Wydatki poniesione w obszarze Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	16
III. Wyniki kontroli wykonania planu finansowego państwowych funduszy celowych	18
1. Fundusz Promocji Kultury	18
2. Fundusz Promocji Twórczości.....	19
IV. Informacje dodatkowe.....	20

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹ w Ministerstwie Kultury i Dziedzictwa Narodowego (MKiDN, Ministerstwo) i dotyczyła wykonania budżetu państwa w 2014 r. w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego oraz wykonania planu finansowego Funduszu Promocji Kultury i Funduszu Promocji Twórczości, których dysponentem jest Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego (Minister)².

I. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza³, że w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego zrealizowano w 2014 r. zgodnie z ustawą budżetową z dnia 24 stycznia 2014 r.⁴ (dalej: ustawa budżetowa) wydatki z budżetu państwa w wysokości 2.991.055 tys. zł oraz budżetu środków europejskich w kwocie 494.824,2 tys. zł, z przeznaczeniem na zadania m.in. z zakresu działalności kulturalnej, funkcjonowanie szkół i uczelni artystycznych oraz administracji publicznej.

Zostały uzyskane rzeczowe efekty prowadzonej działalności, a także zakładane cele ujęte w planie działalności oraz w budżecie w układzie zadaniowym. Sprawozdania budżetowe zostały sporządzone terminowo, a dane w nich wykazane były zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej.

Oceny dokonano na podstawie wyników kontroli wydatków w łącznej kwocie 1.083.488,9 tys. zł, tj. 36,2% zrealizowanych wydatków budżetu państwa w części 24, w tym wydatków dysponenta głównego na łączną kwotę 1.072.808,7 tys. zł (z przeznaczeniem m.in. na: dotacje podmiotowe – 694.192,9 tys. zł, dotacje celowe na wydatki bieżące – 45.552,7 tys. zł oraz dotacje celowe na wydatki majątkowe – 247.038,3 tys. zł), a także wydatków dysponenta III stopnia (Urząd obsługujący Ministra) w wysokości 10.680,2 tys. zł.

Zrealizowane dochody wyniosły 8.053,8 tys. zł, tj. 146,4% kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej, i dotyczyły przede wszystkim zwrotów dotacji z lat ubiegłych oraz wpływów z usług świadczonych przez państwowe jednostki budżetowe.

Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki budżetu państwa w kwocie 2.981.045 tys. zł, zwiększone następnie ze środków rezerw celowych budżetu państwa o 117.404 tys. zł oraz rezerwy ogólnej o 12.269,4 tys. zł do kwoty 3.110.718,4 tys. zł, zrealizowano w wysokości 2.991.055 tys. zł, tj. 96,1% planu po zmianach. Środki zostały przeznaczone na:

- dotacje – 1.603.436 tys. zł,
- wydatki bieżące jednostek budżetowych – 968.545 tys. zł,
- wydatki majątkowe – 353.957 tys. zł,
- współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej – 53.893 tys. zł,
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 11.224 tys. zł.

Wydatki budżetu środków europejskich zaplanowane w kwocie 398.987 tys. zł zostały zwiększone środkami z rezerw celowych do 549.014,4 tys. zł i zrealizowane w wysokości 494.824,2 tys. zł, co stanowiło 90,1% planu po zmianach.

W ramach części 24 finansowano – zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi – przede wszystkim:

- 1) zadania z zakresu działalności kulturalnej, w tym mecenatu Państwa, poprzez udzielanie:
 - dotacji podmiotowych oraz dotacji celowych na wydatki bieżące i majątkowe dla państwowych i samorządowych instytucji kultury,
 - dotacji celowych na wydatki bieżące i majątkowe w ramach Programów Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego;
- 2) działalność niepublicznych jednostek szkolnictwa artystycznego oraz uczelni artystycznych,
- 3) wydatki jednostek budżetowych, w tym Urzędu obsługującego Ministra.

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

² Fundusze celowe – Fundusz Promocji Kultury i Fundusz Promocji Twórczości – funkcjonowały jako wyodrębnione rachunki bankowe w kontrolowanej części budżetu państwa.

³ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 roku 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.

⁴ Dz. U. z 2014 r., poz. 162.

Za wyjątkiem niżej opisanych przypadków wydatki w części 24 zostały poniesione legalnie, gospodarnie i celowo.

1. Minister właściwy do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego zaakceptował zaciągnięcie przez jednostkę realizującą Wieloletni Program Rządowy „Budowa Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku” (Program), tj. Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku, zobowiązań przekraczających kwotę wydatków określoną dla całego programu o 25.866,9 tys. zł oraz nie sprawował prawidłowego nadzoru nad realizacją Programu, co mogło spowodować wzrost kosztu inwestycji o kwotę co najmniej 90.500 tys. zł.
2. Minister właściwy do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego naruszył art. 90 ust. 4b i 4c ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty⁵ (dalej: ustawa o systemie oświaty) i § 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 12 sierpnia 2010 r. w sprawie dotacji przyznawanych niepublicznym szkołom artystycznym⁶ (dalej: rozporządzenie w sprawie dotacji przyznawanych niepublicznym szkołom artystycznym) poprzez: zaniżenie o 26.211,6 tys. zł udzielonej w 2014 r. dotacji niepublicznym szkołom artystycznym oraz zaplanowanie i udzielenie w 2014 r. ze środków budżetu państwa dotacji podmiotowych dla internatów niepublicznych szkół artystycznych o uprawnieniach szkół publicznych (398,8 tys. zł)⁷.
3. Dysponent III stopnia (Urząd obsługujący Ministra) zaniechał od stycznia 2010 r. wykonania wyroku Sądu Okręgowego w Warszawie z dnia 23 grudnia 2009 r., co skutkowało zapłatą w październiku 2014 r. łącznej kwoty 211,3 tys. zł z tytułu odsetek ustawowych.

Najwyższa Izba Kontroli zwróciła uwagę na skalę finansowania z rezerwy ogólnej budżetu państwa wydatków części 24 oraz podejmowanie decyzji o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych w grudniu 2014 r.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie planów finansowych Funduszu Promocji Kultury i Funduszu Promocji Twórczości.

Przychody **Funduszu Promocji Kultury** (FPK) zostały zrealizowane w kwocie 159.716,3 tys. zł i były niższe od zaplanowanych o 0,9%. Wydatki FPK zrealizowano w sposób celowy i gospodarny na zadania wynikające z ustawy tworzącej FPK⁸ w wysokości 165.872,4 tys. zł (tj. 92% planu po zmianach). Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 17,3% zrealizowanych wydatków FPK.

Stwierdzona w FPK nieprawidłowość polegała na niewykazaniu w projekcie planu finansowego na 2014 r. stanu należności na początek roku w wysokości 437,3 tys. zł.

Przychody **Funduszu Promocji Twórczości** (FPT) zostały zrealizowane w kwocie 741,7 tys. zł, co stanowiło 172,5% wielkości zaplanowanej. Wydatki FPT zrealizowano w sposób celowy i gospodarny na zadania wynikające z ustawy tworzącej FPT⁹ w wysokości 519,4 tys. zł (tj. 97,3% planu). Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 83,7% zrealizowanych wydatków FPT.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego przedstawiona została w załączniku nr 7 do niniejszej informacji.

2. Sprawozdawczość

Dane wykazane w rocznych jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez dysponenta części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego oraz dysponenta III stopnia:

- 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),

⁵ Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.

⁶ Dz. U. Nr 162, poz. 1091.

⁷ Powyższe nieprawidłowości zostały stwierdzone w kontroli nr P/14/089 pn. „Dotacje dla niepublicznych szkół artystycznych oraz nadzór nad tymi szkołami” (LLU-4101-003-01/2014). W toku niniejszej kontroli podano wymiar finansowy nieprawidłowości w 2014 r., który wpływa na ocenę wykonania w 2014 r. budżetu państwa w części 24.

⁸ Ustawa z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych (Dz. U. Nr 201, poz. 1540 ze zm.), zwana dalej „ustawą o grach hazardowych”.

⁹ 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”.

- 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),
 - z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- a także 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)

są zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej. Ewidencja ta prowadzona była zgodnie z przyjętym systemem kontroli zarządczej w zakresie finansowym, zawierającym wymagane elementy/czynności określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. W przyjętym modelu kontroli ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.

3. Wnioski

W wyniku przeprowadzonej kontroli w Ministerstwie Kultury i Dziedzictwa Narodowego Najwyższa Izba Kontroli wniosła o:

- 1) wzmożenie nadzoru nad realizacją zadania pn. „Budowa Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku” w celu zapewnienia terminowego i zgodnego z przyjętymi założeniami zakończenia projektu;
- 2) kontynuowanie działań na rzecz zmiany art. 90 ust. 4c ustawy o systemie oświaty oraz zapewnienia środków budżetowych na realizację planowanych zadań, w tym z przeznaczeniem na dotacje dla niepublicznych szkół artystycznych;
- 3) zapewnienie bezzwłocznego wykonywania przez podległych dysponentów wyroków sądowych;
- 4) wypracowanie mechanizmów gromadzenia i analizy danych w celu podejmowania decyzji w sprawie blokowania wydatków w terminie umożliwiającym Ministrowi Finansów właściwe dysponowanie niewykorzystanymi środkami budżetowymi.

II. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r., kontrola dochodów budżetowych w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Zaplanowane w ustawie budżetowej dochody budżetu państwa w części 24 w kwocie 5.500 tys. zł zostały wykonane w wysokości 8.053,8 tys. zł, co stanowiło 146,4% planowanych, i dotyczyły przede wszystkim zwrotów dotacji z lat ubiegłych oraz wpływów z usług świadczonych przez państwowe jednostki budżetowe. Wyższe wykonanie planu dochodów wynikało głównie z większych wpływów ze zwrotów dotacji oraz płatności wraz z odsetkami w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego. W porównaniu z 2013 r. zrealizowane w 2014 r. dochody były niższe o 88,6 tys. zł (tj. o 1,1%).

Na koniec 2014 r. w części 24 wystąpiły należności w kwocie 1.902,8 tys. zł, w tym zaległości – 1.880 tys. zł. W porównaniu do 2013 r. zaległości ogółem były wyższe o 320,4 tys. zł, tj. 20,5%. Przyczyną wzrostu zaległości było m.in. niezapłacenie przez wykonawcę naliczonej kary (wraz z odsetkami) za niewykonanie umowy o roboty budowlane na rzecz archiwum państwowego¹⁰.

W Urzędzie obsługującym Ministra zrealizowane dochody wyniosły 437,9 tys. zł, tj. 197,3% planowanych, i były niższe od osiągniętych w 2013 r. o 13,1 tys. zł.

Należności w Urzędzie obsługującym Ministra wyniosły 485,8 tys. zł, w tym zaległości – 485,4 tys. zł. W porównaniu do 2013 r. należności pozostałe do zapłaty (równe zaległościom) wzrosły o 103,7 tys. zł. Powodem wzrostu zaległości był głównie wyrok sądowy z 2014 r. zasądający kwotę 101,4 tys. zł.

Dane o dochodach budżetowych w 2014 r. w części 24 przedstawiono w załączniku nr 1 do Informacji.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej wydatki budżetu państwa w części 24 zostały zaplanowane w wysokości 2.981.045 tys. zł. Plan wydatków został zwiększony środkami rezerw celowych budżetu państwa o kwotę 117.404 tys. zł oraz rezerwy ogólnej o 12.269,4 tys. zł do wysokości 3.110.718,4 tys. zł.

Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego – na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹¹ (dalej: ustawa o finansach publicznych) – dokonał w sierpniu, listopadzie i grudniu 2014 r. blokady wydatków na kwotę łączną 86.073,4 tys. zł, w tym:

- wydatków majątkowych – 76.330 tys. zł, przeznaczonych na realizację zadań w ramach Wieloletniego Programu Rządowego „Budowa Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku” (decyzje z 20 sierpnia 2014 r. i z 26 listopada 2014 r.) – 68.489 tys. zł oraz Wieloletniego Programu Rządowego „Budowa kompleksu Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku” (decyzja z 17 grudnia 2014 r.) – 7.841 tys. zł;
- wydatków bieżących jednostek budżetowych, tj. Centrum Edukacji Artystycznej w Warszawie (dysponent II stopnia) – 2.023 tys. zł oraz Urzędu obsługującego Ministra (dysponent III stopnia) – 2.553,4 tys. zł;
- wydatków na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej (UE) – 5.167 tys. zł.

Przyczyną blokowania wydatków były m.in. opóźnienia w realizacji Wieloletniego Programu Rządowego „Budowa Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku” oraz Wieloletniego Programu Rządowego „Budowa kompleksu Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku”.

Najwyższa Izba Kontroli zwróciła uwagę na podejmowanie decyzji o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych w grudniu, co może utrudniać Ministrowi Finansów realizację uprawnienia wynikającego z art. 177

¹⁰ Uzyskano nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym – sprawa w toku.

¹¹ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

ust. 6 ustawy o finansach publicznych, tj. utworzenia – po uzyskaniu pozytywnej opinii sejmowej komisji właściwej do spraw budżetu – nowej rezerwy celowej i przeniesienia do tej rezerwy kwoty wydatków zablokowanych na podstawie ust. 1 pkt 2 i 3 z przeznaczeniem na sfinansowanie zobowiązań Skarbu Państwa lub na cele osobno wskazane w ustawie budżetowej (art. 177 ust. 7 tej ustawy).

Zrealizowane w części 24 wydatki wyniosły 2.991.055 tys. zł, tj. 96,1% planu po zmianach. W porównaniu do 2013 r. wydatki były wyższe o 152.298,9 tys. zł, tj. 5,4%.

Badaniem objęto wydatki w wysokości 1.072.808,7 tys. zł¹², tj. 35,9% wydatków zrealizowanych.

Ze środków rezerw celowych w kwocie 117.404 tys. zł wykorzystano 105.292,5 tys. zł¹³ (tj. 89,7%) zgodnie z przeznaczeniem, w tym:

- 1) na zwiększenie od dnia 1 stycznia 2014 r. wynagrodzeń pracowników 19 uczelni artystycznych – 34.972 tys. zł (poz. 40);
- 2) z przyznanych z poz. 26 rezerw 20.054,1 tys. zł na:
 - realizację Rządowego programu pomocy uczniom w 2014 r. „Wyprawka Szkolna” w szkołach prowadzonych przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego – 120,2 tys. zł (z przyznanych 133,5 tys. zł);
 - wyposażenie szkół podległych Ministrowi w podręczniki do języka obcego nowożytnego oraz materiały edukacyjne i ćwiczeniowe – 80,3 tys. zł (z przyznanych 88 tys. zł);
 - dofinansowanie zadań z zakresu kultury i dziedzictwa narodowego realizowanych przez 33 instytucje kultury, w tym obchody przypadających na rok 2014 rocznic, wykonanie prac interwencyjno-ratunkowych przy obiektach, ekspozycjach i siedzibach instytucji kultury – 19.689 tys. zł;
- 3) na sfinansowanie podwyższenia od dnia 1 lutego 2012 r. wysokości składki rentowej w jednostkach budżetowych (szkoły artystyczne, archiwa, Rada Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa), 19 uczelniach artystycznych, 20 instytucjach kultury oraz Polskim Instytucie Sztuki Filmowej (PISF) – 18.397,2 tys. zł (z przyznanych z poz. 73 rezerw 18.507,8 tys. zł).

Przyczyną niewydatkowania środków na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej¹⁴, w tym realizację zadań w ramach XI priorytetu Programu Operacyjnego „Infrastruktura i Środowisko”, (poz. 8 rezerw celowych) było m.in. niezatwierdzenie części przekazanych przez beneficjentów wniosków o płatność końcową, opóźnienie spowodowane zmianami harmonogramów, przedłużające się procedury przetargowe. Niewykorzystanie środków na awans zawodowy nauczycieli (poz. 10 rezerw celowych) spowodowane było głównie: zwolnieniami lekarskimi, rozwiązaniem umów o pracę, wyższą liczbą złożonych wniosków od faktycznie osiągniętych awansów.

Ze środków rezerwy ogólnej w kwocie 12.269,4 tys. zł wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem 11.935,2 tys. zł, tj. 97,3%, w tym na:

- 1) realizację działań związanych z organizacją obchodów 25. rocznicy pierwszych wolnych wyborów i upadku komunizmu – 4.119,6 tys. zł (z przyznanych 4.400 tys. zł);
- 2) dofinansowanie organizacji XI edycji Festiwalu Kultury Żydowskiej – Warszawa Singera – 300 tys. zł;
- 3) sfinansowanie organizacji obchodów związanych z 75. rocznicą wybuchu II wojny światowej, prac remontowych Cmentarza Powstańców Warszawy na Woli oraz inaugurację działań trzech instytucji kultury w nowych siedzibach – 4.877,2 tys. zł (z przyznanych 4.900 tys. zł);
- 4) wykonanie prac związanych z osuszaniem partii fundamentowych i murów przyziemia w XV-wiecznym budynku poklasztornym o. Franciszkanów w Gdańsku – Gmach Główny Muzeum Narodowego w Gdańsku – 969,2 tys. zł (z przyznanego 1.000 tys. zł);
- 5) prace ratownicze, stabilizację konstrukcyjną, zabezpieczenie oraz odbudowę zabytkowych murów obronnych w Gryfowie Śląskim dla Gminy Gryfów – 1.229,4 tys. zł;
- 6) prace remontowe dachu XVIII-wiecznego pobernardyńskiego klasztoru wchodzącego w skład Zabytkowego Zespołu Klasztornego w Ratowie dla Diecezji Płockiej – 440 tys. zł.

¹² Wydatki dysponenta głównego na łączną kwotę 1.072.808,7 tys. zł, w tym: wybrane do kontroli z zastosowaniem metody monetarnej (metody statystycznej uwzględniającej prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji – MUS) – 160.420 tys. zł, dobrane w sposób celowy (uzupełniające kwoty wydatków na poszczególne zadania i podmioty wybrane do kontroli metodą MUS) – 826.363,9 tys. zł, wydatki, których źródłem finansowania były środki rezerwy ogólnej – 12.269,4 tys. zł, wydatki, których źródłem finansowania były środki wybranych pozycji rezerw celowych (poz. 26, 40, 73) – 73.755,4 tys. zł.

¹³ Według stanu na dzień 20 marca 2015 r.

¹⁴ Dotyczy również niezrealizowanych wydatków w ramach budżetu środków europejskich, w tym wydatków zablokowanych decyzją z dnia 19 grudnia 2014 r.

Główną przyczyną niepełnego wydatkowania środków rezerwy ogólnej była zmiana wstępnej koncepcji projektu (harmonogramu i kosztorysu) realizowanego przez Narodowe Centrum Kultury w ramach obchodów 25. rocznicy wolnych wyborów i upadku komunizmu.

Uwaga NIK dotyczyła skali finansowania wydatków części 24 z rezerwy ogólnej budżetu państwa, która – ze swej istoty – powinna być przeznaczona na finansowanie wydatków o charakterze nadzwyczajnym, których nie można było przewidzieć w trakcie prac resortowych nad ustaleniem ostatecznego kształtu budżetu, co w przypadku niektórych zadań realizowanych w 2014 r., polegających na organizacji obchodów rocznic i inauguracji działań instytucji kultury w nowych siedzibach, nie miało miejsca. Wydatki na te zadania w kwocie łącznej 9.300 tys. zł sfinansowane z rezerwy ogólnej stanowiły 75,8% ogółu środków rezerwy.

Dane o wydatkach budżetowych w 2014 r. w części 24 przedstawiono w załączniku nr 2 do Informacji.

Dotacje budżetowe

Zaplanowane wydatki na dotacje podmiotowe oraz celowe na wydatki bieżące w wysokości 1.527.433 tys. zł w ciągu roku wzrosły o 79.854 tys. zł do kwoty 1.607.287 tys. zł, tj. o 5,2%. Zrealizowane wydatki wyniosły 1.603.436 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach. W porównaniu do 2013 r. wydatki na dotacje wzrosły o 15.917 tys. zł, tj. 1%. Środki przeznaczono na dotacje podmiotowe (1.303.857 tys. zł) oraz dotacje celowe (299.579 tys. zł).

W formie dotacji podmiotowej dofinansowano na łączną kwotę 1.303.857 tys. zł 237 podmiotów, tj.:

- 74 prowadzonych i współprowadzonych instytucji kultury (709.416 tys. zł),
- 19 uczelni artystycznych (536.843 tys. zł),
- dwie państwowe osoby prawne, tj. PISF oraz Centrum Polsko-Rosyjskiego Dialogu i Porozumienia (16.306 tys. zł),
- jedną fundację – Zakład Narodowy im. Ossolińskich (14.757 tys. zł),
- 139 szkoły artystyczne o uprawnieniach szkół publicznych, w tym dwie publiczne i 137 szkół niepublicznych (26.136 tys. zł), a także dwa internaty (398,8 tys. zł).

Szczegółowym badaniem objęto wydatkowanie środków w formie dotacji podmiotowej na łączną kwotę 694.192,9 tys. zł dla 33 jednostek podległych bądź nadzorowanych (w tym: 12 uczelni artystycznych, PISF, 15 własnych instytucji kultury, pięciu współprowadzonych instytucji kultury) oraz środków w formie dotacji celowej na wydatki bieżące na łączną kwotę 45.552,7 tys. zł dla 11 podmiotów (w tym: sześciu własnych instytucji kultury oraz pięciu podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych).

Dotacje podmiotowe zostały przekazane jednostkom podległym i nadzorowanym na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych na podstawie m.in.: ustawy z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym¹⁵ (dalej: ustawa Prawo o szkolnictwie wyższym), ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej¹⁶ (dalej: ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej), ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o kinematografii¹⁷. Najwyższe dotacje podmiotowe otrzymały uczelnie artystyczne oraz państwowe instytucje kultury, w tym: muzea – 236.065,5 tys. zł (m.in. Muzeum Narodowe w Krakowie, Muzeum Narodowe w Warszawie i Muzeum Narodowe w Poznaniu), teatry – 113.710,3 tys. zł (m.in. Teatr Wielki – Opera Narodowa w Warszawie oraz Teatr Narodowy w Warszawie), Biblioteka Narodowa w Warszawie, Filharmonia Narodowa w Warszawie, Instytut Adama Mickiewicza w Warszawie.

Środki przekazane w formie dotacji celowej na wydatki bieżące zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w zawartych umowach na podstawie m.in. ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami¹⁸, rozporządzenia 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 zabytków¹⁹, rozporządzenia 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

¹⁵ Dz. U. z 2012 r., poz. 572 ze zm.

¹⁶ Dz. U. z 2012 r., poz. 406 ze zm.

¹⁷ Dz. U. Nr 132, poz. 1111 ze zm.

¹⁸ Dz. U. z 2014 r., poz. 1446.

¹⁹ Dz. U. z 2014 r., poz. 399.

i rozliczania udzielonych dotacji²⁰ (dalej: rozporządzenie w sprawie zakresu zadań objętych mecenatem państwa).

Wyboru beneficjentów²¹ środków budżetowych dokonano zgodnie z regulaminami właściwych Programów Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego²² oraz wytycznymi do Programów Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego na rok 2014²³.

Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego naruszył art. 90 ust. 4b²⁴ i 4c²⁵ ustawy o systemie oświaty i § 2 rozporządzenia w sprawie dotacji przyznawanych niepublicznym szkołom artystycznym²⁶ poprzez:

- 1) zaniżenie o 26.211,6 tys. zł udzielonej w 2014 r. ze środków budżetu państwa dotacji niepublicznym szkołom artystycznym;
- 2) zaplanowanie i udzielenie w 2014 r. ze środków budżetu państwa dotacji podmiotowych w kwocie łącznej 398,8 tys. zł dla internatów niepublicznych szkół artystycznych o uprawnieniach szkół publicznych.

Przy dokonywaniu powyższej oceny Najwyższa Izba Kontroli kierowała się kryterium legalności, nie kwestionując racjonalności postępowania Ministra. Należy podkreślić jednocześnie, że Minister podjął działania w celu realizacji wniosków po kontroli nr P/14/089 pn. „Dotacje dla niepublicznych szkół artystycznych oraz nadzór nad tymi szkołami”, w tym wniosku nr 1 o udzielanie dotacji niepublicznym szkołom artystycznym o uprawnieniach szkół publicznych według zasad określonych w art. 90 ust. 4b i 4c ustawy o systemie oświaty, z zastosowaniem stawek ustalonych dla szkół tego samego typu, niezależnie od struktury organizacyjnej szkoły poprzez niezaplanowanie na 2015 r. dotacji dla internatów niepublicznych szkół artystycznych o uprawnieniach szkół publicznych oraz występowanie do Ministra Finansów o zwiększenie limitu wydatków. Ponadto Minister zwracał się do Ministra Edukacji Narodowej z prośbą o wprowadzenie do ustawy o systemie oświaty (art. 90 ust. 4c) m.in. zmiany polegającej na obniżeniu minimalnego progu dotacji dla szkół niepublicznych w wysokości 25% (z obowiązujących 50%) wydatków bieżących ustalonych dla szkół tego typu prowadzonych przez ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego w przeliczeniu na jednego ucznia. W odpowiedzi Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Edukacji Narodowej stwierdził, że wprowadzenie proponowanej zmiany wymagałoby ponownego przeprowadzenia konsultacji projektu ustawy.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych (m.in. stypendia oraz nagrody Ministra) wyniosły 11.224 tys. zł, tj. 99,1% planu po zmianach, i w porównaniu do 2013 r. były wyższe o 1.197 tys. zł, tj. o 11,9%.

Najwyższe wydatki w tej grupie ekonomicznej poniesiono w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – 5.748,8 tys. zł (51,2% ogółu) z przeznaczeniem głównie na stypendia.

²⁰ Dz. U. Nr 177, poz. 1474 ze zm.

²¹ W tym strony (beneficjenci) czterech umów zawartych w ramach Programu „Dziedzictwo kulturowe”, priorytetu „Ochrona zabytków” oraz jednej umowy – w ramach Programu „Promocja literatury i czytelnictwa”, priorytetu „Czasopisma”.

²² Regulaminy Programów Ministra są dostępne na stronie internetowej: <http://mkidn.gov.pl/pages/strona-glowna/finanse/programy-ministra/programy-mkidn-2014.php>.

²³ Zarządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 10 września 2013 r. w sprawie wytycznych do Programów Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego na rok 2014 (Dz. Urz. MKiDN z 2013 r., poz. 32).

²⁴ Zgodnie z art. 90 ust. 4b ustawy o systemie oświaty dotacje dla niepublicznych szkół artystycznych o uprawnieniach szkół publicznych, w których realizowany jest obowiązek szkolny lub obowiązek nauki, przysługują na każdego ucznia w wysokości nie niższej niż kwota wydatków bieżących ustalonych dla szkół tego samego typu prowadzonych przez ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego w przeliczeniu na jednego ucznia, pod warunkiem że osoba prowadząca niepubliczną szkołę poda ministrowi właściwemu do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego planowaną liczbę uczniów, nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji.

²⁵ Zgodnie z art. 90 ust. 4c ustawy o systemie oświaty dotacje dla niepublicznych szkół artystycznych o uprawnieniach szkół publicznych niewymienionych w ust. 4b przysługują na każdego ucznia uczestniczącego w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu, w wysokości nie niższej niż 50% wydatków bieżących ustalonych dla szkół tego samego typu prowadzonych przez ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego w przeliczeniu na jednego ucznia, pod warunkiem że osoba prowadząca niepubliczną szkołę poda ministrowi właściwemu do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego informację o planowanej liczbie uczniów nie później niż do dnia 30 września roku poprzedzającego rok udzielania dotacji. W artystycznej szkole policealnej i pomaturalnej uczestnictwo uczniów w obowiązkowych zajęciach edukacyjnych musi być potwierdzone ich własnoręcznymi podpisami na listach obecności na tych zajęciach.

²⁶ Zgodnie z § 2 rozporządzenia podstawę obliczenia dotacji dla szkoły stanowią wydatki bieżące ustalone dla szkół artystycznych tego samego typu prowadzonych przez ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego w przeliczeniu na jednego ucznia oraz rzeczywista liczba uczniów w szkole.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Zrealizowane wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 968.545 tys. zł, tj. 98,8% planu po zmianach, i były wyższe od wykonania w 2013 r. o 25.375 tys. zł, tj. o 2,7%.

Z części 24 budżetu państwa finansowano funkcjonowanie dysponentów niższego stopnia, w tym trzech drugiego stopnia (Centrum Edukacji Artystycznej, Naczelna Dyrekcja Archiwów Państwowych, Rada Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa) oraz 296 dysponentów trzeciego stopnia, w tym 34 archiwa państwowe, 260 szkół artystycznych, Urząd obsługujący Ministra oraz Centrum Edukacji Nauczycieli Szkół Artystycznych.

Wydatki Urzędu obsługującego Ministra (dysponenta III stopnia) zostały zaplanowane w kwocie 83.791 tys. zł. Zmiany planu finansowego dotyczyły: zwiększenia wydatków o łączną kwotę 95,4 tys. zł ze środków rezerw celowych oraz zmniejszenia wydatków, na podstawie decyzji Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego, na kwotę łączną 3.661,5 tys. zł. Plan po zmianach wynosił 80.224,9 tys. zł.

Zrealizowane wydatki wyniosły 71.313,4 tys. zł (88,9% planu po zm.) i stanowiły 2,4% wydatków w części 24.

Przyczyną niższej realizacji planu wydatków były m.in. mniejsze wydatki w zakresie usług (przejazdy zagranicznych delegatów, ogłoszenia i usługi pocztowe, wywóz nieczystości) oraz uzyskanie w wyniku prowadzonych postępowań przetargowych ofert o kosztach niższych niż planowano.

Badaniem objęto wydatki dysponenta III stopnia w wysokości 10.680,2 tys. zł²⁷, tj. 15% 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.

Dysponent III stopnia z kwoty 95,4 tys. zł rezerw celowych (poz. 20, 21), z przeznaczeniem na wypłatę wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy odwołanego Ministra oraz na sfinansowanie szkoleń i dodatków służby cywilnej, prawidłowo wykorzystał 95 tys. zł (tj. 99,6%).

Kontrolą objęto cztery postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na łączną kwotę 4.354,1 tys. zł, z czego jedno w trybie zamówienia z wolnej ręki na wykonywanie zastępstwa procesowego i trzy w trybie przetargu nieograniczonego na przebudowę poddasza dworu Pusłowskiego przy ul. Ksawerów 13 w Warszawie wraz z remontem budynku, na zakup komputerów i monitorów, na zakup biletów lotniczych. Na realizację umów zawartych w wyniku ww. postępowań w 2014 r. wydatkowano łączną kwotę 1.608,8 tys. zł.

Zbadane zamówienia publiczne zostały udzielone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²⁸, 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.

Dysponent III stopnia (Urząd obsługujący Ministra) zaniechał – od daty uprawomocnienia się, tj. od 29 stycznia 2010 r. – wykonania wyroku Sądu Okręgowego w Warszawie z dnia 23 grudnia 2009 r. o zapłatę na rzecz powoda A.D. kwoty 211,9 tys. zł, kwoty 74,1 tys. zł tytułem skapitalizowanych odsetek ustawowych od 1 kwietnia 2006 r. do 31 marca 2009 r. (obie kwoty z ustawowymi odsetkami od 1 kwietnia 2009 r. do dnia zapłaty), a także 10,6 tys. zł tytułem zwrotu kosztów procesu, co skutkowało zapłatą w dniu 9 października 2014 r. łącznej kwoty 211,3 tys. zł z tytułu odsetek ustawowych.

Przyczyną nieuruchomienia w 2010 r. procedury wypłaty zasądzonej kwoty był m.in. brak reakcji powoda na pisma w sprawie numeru rachunku bankowego, na który należy przelać należną kwotę; niedookreślenie kompetencji komórek organizacyjnych Ministerstwa, co spowodowało opóźnienia w czynnościach; brak nadzoru nad działalnością komórek organizacyjnych oraz nad obiegiem dokumentów, zmiany organizacyjne i brak sformalizowanej procedury przyjmowania/przekazywania zadań przez nowo utworzone komórki organizacyjne.

²⁷ Wydatki dysponenta III stopnia na łączną kwotę 10.680,2 tys. zł wybrane do kontroli z zastosowaniem metody monetarnej (metody statystycznej uwzględniającej prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji – MUS) – 7.258,2 tys. zł, dobrane w sposób celowy (uzupełniające kwoty wydatków na poszczególne zadania wybrane do kontroli metodą MUS oraz na realizację zadań poprzedzonych skontrolowanymi postępowaniami o udzielenie zamówienia publicznego) – 3.326,6 tys. zł, wydatki, których źródłem finansowania były środki wybranych pozycji rezerw celowych (20 i 21) – 95,4 tys. zł.

²⁸ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

Przeciętne zatrudnienie (w przeliczeniu na pełne etaty) w 2014 r. w części 24 wyniosło 18.995 osób²⁹ i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2013 r. o 217 osób. Największe różnice wystąpiły w dziale 801 – Oświata i wychowanie (wzrost o 114 osób) oraz dziale 803 – Szkolnictwo wyższe (wzrost o 87 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.

Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) w części 24 wzrosły w porównaniu do 2013 r. o 49.973,4 tys. zł, tj. o 5,1%. 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 2014 r. wynosiło 4.499,30 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2013 r. było wyższe o 169,70 zł, tj. o 3,9%.

W 2014 r. wydatki na wynagrodzenia bezosobowe (z budżetu państwa i budżetu środków europejskich) wyniosły 9.989 tys. zł, tj. 92,1% planu po zmianach, i były wyższe od wydatków w 2013 r. o 94,8 tys. zł.

Na podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 sierpnia 2014 r. w sprawie wyrażenia zgody na zwiększenie wielkości wynagrodzeń bezosobowych w roku 2014³⁰ wydatki części 24 na wynagrodzenia bezosobowe zostały zwiększone o 775 tys. zł z przeznaczeniem dla archiwów państwowych na realizację zadań w ramach Programu Wieloletniego „Kultura+”, priorytet „Digitalizacja”. Zrealizowane wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w rozdziale 92117 wyniosły 1.802,6 tys. zł (97,5% planowanych).

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2014 r. w części 24 przedstawiono w załączniku nr 3 do Informacji.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe zaplanowane na kwotę 420.317 tys. zł w trakcie roku budżetowego zwiększono o 19.675 tys. zł, tj. o 4,7%. Zrealizowane wydatki w 2014 r. wyniosły 353.957 tys. zł i stanowiły 80,4% planu po zmianach, a w stosunku do wykonania w 2013 r. były wyższe o 113.012 tys. zł, tj. o 46,9%.

Wpływ na niższe wykonanie wydatków majątkowych miały przede wszystkim opóźnienia w realizacji Programu „Budowa Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku”³¹ spowodowane głównie awarią sieci wodno-kanalizacyjnej i zapadnięciem jezdnii na trasie dojazdowej do budowy, co uniemożliwiło dojazd sprzętu ciężkiego do placu budowy i skutkowało kolejnymi przesunięciami terminów zakończenia realizacji następujących etapów prac.

Wydatki majątkowe realizowane były łącznie przez 150 podmiotów, w tym: prowadzone i współprowadzone instytucje kultury (51), szkoły artystyczne, bursy i jednostki szkolnictwa artystycznego (68), uczelnie artystyczne (19), Naczelną Dyрекcję Archiwów Państwowych i archiwa państwowe (10), Fundację Auschwitz-Birkenau w Warszawie, a także Urząd obsługujący Ministra.

Szczegółowym badaniem objęto wydatkowanie środków w formie dotacji celowej na wydatki majątkowe na łączną kwotę 247.038,3 tys. zł dla ośmiu podmiotów (w tym: trzech uczelni artystycznych, trzech własnych instytucji kultury, jednej współprowadzonej instytucji kultury, Fundacji Auschwitz-Birkenau w Warszawie).

W wyniku badania stwierdzono, że Minister przekazywał środki budżetowe, realizując obowiązki określone w ustawach (w tym m.in. 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 Wieczystego³²) i w aktach wykonawczych do ustaw (np. rozporządzenie w sprawie zakresu zadań objętych mecenatem państwa), a także w uchwałach Rady Ministrów³³.

Środki przekazane w formie dotacji celowej zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w zawartych – na podstawie art. 150 ustawy o finansach publicznych – umowach. Przedmiotem umów zawartych

²⁹ Dotyczy pracowników zatrudnionych w MKiDN oraz w instytucjach podległych Ministrowi lub przez niego nadzorowanych (m.in. w archiwach państwowych, uczelniach i szkołach artystycznych).

³⁰ Dz. U. z 2014 r., poz. 1117.

³¹ Zablockowane wydatki na tę inwestycję wyniosły 68.489 tys. zł.

³² Dz. U. Nr 224, poz. 1336.

³³ 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. (<http://bip.mkidn.gov.pl/pages/legislacja/programy-wieloletnie/program-wieloletni-budowa-muzeum-ii-wojny-swiatowej-w-gdanskuphp>).

z uczelniami artystycznymi była m.in.: rewitalizacja i adaptacja nieruchomości na rzecz Akademickiego Centrum Designu przy Akademii Sztuk Pięknych (ASP) w Łodzi; budowa budynku ASP w Warszawie dla Wydziału Rzeźby oraz termomodernizacja budynku dydaktycznego przy ul. Myśliwieckiej 8 w Warszawie; nadbudowa i modernizacja gmachu głównego Uniwersytetu Muzycznego Fryderyka Chopina w Warszawie (UMFC) oraz rozbudowa, przebudowa i modernizacja budynków dydaktycznych UMFC – Wydział Instrumentalno-Pedagogiczny w Białymstoku. Państwowe instytucje kultury realizowały zadania polegające m.in. na: budowie infrastruktury użytkowej wraz z zakupem pierwszego wyposażenia oraz utworzeniu magazynów studyjnych w Muzeum Sztuk Użytkowych – Oddziale Muzeum Narodowego w Poznaniu; budowie Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku; modernizacji bibliotek i ośrodków kultury w ramach Wieloletniego Programu Rządowego „Kultura+” – Infrastruktura bibliotek (zadanie realizowane przez Instytut Książki w Krakowie). Europejskie Centrum Solidarności w Gdańsku (współprowadzona instytucja kultury) ze środków dotacji celowej zrealizowała m.in. wystawy (stałą i czasową dla dzieci), zakupiła pierwsze wyposażenie, system rezerwacyjny oraz kasowo-biletowy.

Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego dopuścił do naruszenia art. 136 ust. 4 ustawy o finansach publicznych przez jednostkę realizującą Program „Budowa Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku”, tj. Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku, poprzez zapewnienie finansowania w 2016 r., tj. po terminie realizacji Programu, tej inwestycji i wyrażenie zgody na zawarcie przez Muzeum umowy z generalnym wykonawcą obiektu, mimo że oferta złożona w postępowaniu przetargowym była wyższa o 26.615 tys. zł od wartości kosztorysowej budowy.

Zapewnienie finansowania w 2016 r. inwestycji kwotą 26.615 tys. zł oraz niewykorzystaną w 2013 r. kwotą w wysokości 13.357 tys. zł nastąpiło przed podjęciem przez Radę Ministrów uchwały zmieniającej uchwałę w sprawie ustanowienia Programu „Budowa Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku”.

Według stanu na dzień 30 kwietnia 2014 r. zrealizowane przez Muzeum wydatki (93.961,2 tys. zł) oraz zaciągnięte zobowiązania (290.337,7 tys. zł) przekraczały kwotę wydatków określoną dla całego programu (358.432 tys. zł) o 25.866,9 tys. zł. Takie działanie stanowiło naruszenie art. 136 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, według którego jednostki realizujące program wieloletni mogą zaciągać zobowiązania w celu sfinansowania w poszczególnych latach realizacji tego programu do wysokości łącznej kwoty wydatków określonych dla całego programu.

Nadzór ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego nad realizacją ww. inwestycji był nieprawidłowy, co mogło spowodować wzrost planowanych kosztów zadania określonych w Programie. Według projektu³⁴ uchwały Rady Ministrów zmieniającej uchwałę w sprawie ustanowienia programu wieloletniego „Budowa Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku” z budżetu państwa na realizację przedmiotowej inwestycji w 2016 r. niezbędne środki wynoszą 175.449 tys. zł, w tym 84.949 tys. zł – środki przesunięte z lat 2013-2015 oraz 90.500 tys. zł – zwiększenie obecnej wartości Programu.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Dysponent części 24 w 2014 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 2014 r. w zakresie wydatków środków europejskich części 24 został opracowany zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 czerwca 2013 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2014³⁵.

Ujęta w ustawie budżetowej na 2014 r. kwota wydatków w wysokości 398.987 tys. zł została zwiększona środkami z rezerw celowych o 150.027,4 tys. zł, tj. do kwoty 549.014,4 tys. zł. Z przyznanych środków rezerwy celowej w wysokości 150.027,4 tys. zł wydatkowano 117.093,3 tys. zł, tj. 78%.

³⁴ Do dnia zakończenia kontroli (31 marca 2015 r.) nie zostały ukończone prace nad ostatecznym kształtem uchwały.

³⁵ Dz. U. z 2013 r., poz. 702.

Decyzją z dnia 19 grudnia 2014 r. Minister – na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych – dokonał blokady wydatków budżetu środków europejskich w ogólnej kwocie 44.673 tys. zł, w tym 32.805,3 tys. zł ze środków rezerwy celowej.

Zrealizowane wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 494.824,2 tys. zł i stanowiły 90,1% planu po zmianach³⁶.

Z budżetu środków europejskich finansowano głównie projekty realizowane w ramach Priorytetu XI PO liŚ, na które przeznaczono 421.504,2 tys. zł, tj. 85,2% ogółu zrealizowanych wydatków środków europejskich w części 24. Pozostałą kwotę 73.320 tys. zł (14,8%) wydatkowano w ramach MF EOG (60.816,8 tys. zł) i NMF (8.636,7 tys. zł), RPO (3.116,9 tys. zł) oraz PO KL (749,5 tys. zł).

Największe kwotowo wydatki w ramach PO liŚ – 335.405,9 tys. zł, tj. 79,6%, poniesiono w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego.

Pozostałą kwotę (86.098,3 tys. zł) wydatkowano w działach: 801 – Oświata i wychowanie – 68.312,5 tys. zł (16,2% ogółu wydatków PO liŚ w części 24) oraz 803 – Szkolnictwo wyższe – 17.785,8 tys. zł (4,2%).

Dysponent III stopnia (Urząd obsługujący Ministra) – w ramach MF EOG – wydatkował 35 tys. zł z przeznaczeniem na organizację seminarium.

Dane o wydatkach budżetu środków europejskich w 2014 r. w części 24 przedstawiono w załączniku nr 4 do Informacji.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2014 r. Ministerstwo realizowało sześć funkcji³⁷ w ramach budżetu państwa w układzie zadaniowym. Łączne nakłady na realizację 14 zadań, 34 podzadań i 95 działań wyniosły 3.485.879,1 tys. zł (95,2% planu po zmianach), w tym: budżet państwa – 2.991.054,9 tys. zł oraz budżet środków europejskich – 494.824,2 tys. zł.

Najwyższe nakłady poniesiono w ramach funkcji 9. – „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” (1.541.945,8 tys. zł, tj. 44,2% nakładów ogółem) na trzy zadania, osiem podzadań i 41 działań, z czego 51,1% (788.033,8 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 1000 osób w danym roku (w os.)*, zaplanowany na poziomie 366, został osiągnięty. W porównaniu do 2013 r. nastąpił wzrost nakładów na ww. zadanie o 68.449,7 tys. zł oraz miernika z 376 na 397.

Na zadanie „Działalność artystyczna, upowszechniająca i promująca kulturę polską w kraju i za granicą” wydatkowano 532.022 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 2.471 miernik został osiągnięty w wysokości 2.713 (w 2013 r. – 2.365). W stosunku do poprzedniego roku nakłady zmalały o 19.993,2 tys. zł.

Celem zadania „Budowa i modernizacja infrastruktury kultury”, na którego realizację poniesiono nakłady w wysokości 221.890 tys. zł, było *utrzymanie i pielęgnacja materialnej substancji sfery kultury*. Nie zostały osiągnięte planowane mierniki, tj. *liczba obiektów nowych* – wykonano 4 przy 11 planowanych, *liczba obiektów zmodernizowanych* – wykonano 125 przy planowanych 293, *liczba obiektów wyposażonych* – wykonanie wyniosło 160 przy planie – 241.

Nieosiągnięcie planowanego miernika *liczba obiektów nowych* było spowodowane nieuwzględnieniem w nim inwestycji znajdujących się w trakcie realizacji, gdyż konstrukcja miernika na poziomie zadania jest składową mierników obejmujących budowy poszczególnych obiektów. Wartość miernika *liczba obiektów zmodernizowanych* i *liczba obiektów wyposażonych* zależy od liczby przyznanych dotacji i ich wysokości

³⁶ Przyczyny niezrealizowania wydatków na projekty współfinansowane ze środków UE oraz finansowanych w ramach budżetu środków europejskich, w tym wydatków zablokowanych decyzją z dnia 19 grudnia 2014 r., zostały wskazane przy opisie na str. 8 niniejszej informacji.

³⁷ Tj. 2. Bezpieczeństwo wewnętrzne i porządek publiczny; 3. Edukacja, wychowanie i opieka; 9. Kultura i dziedzictwo narodowe; 11. Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic; 17. Kształtowanie rozwoju regionalnego kraju; 22. Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna.

w ramach dostępnych środków na modernizację i wyposażenie obiektów – przyznanie dotacji mniejszej liczbie instytucji wpłynęło na wykonanie miernika na niższym poziomie.

W porównaniu do 2013 r. nakłady na zadanie „Budowa i modernizacja infrastruktury kultury” wzrosły w 2014 r. o 104.578,9 tys. zł; w 2013 r. uzyskano następujące mierniki: liczba obiektów nowych – 3, liczba obiektów zmodernizowanych – 238, liczba obiektów wyposażonych – 338.

W ramach funkcji 3. – „Edukacja, wychowanie i opieka” na dwa zadania, dziewięć podzadań i 17 działań nakłady wyniosły 1.440.271,6 tys. zł, tj. 41,3% nakładów ogółem.

Na zadanie „Oświata i wychowanie” wydatkowano 869.032,5 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 95,34% miernik został osiągnięty w wysokości 96,29% (w 2013 r. – 94,48%). W stosunku do 2013 r. nakłady wzrosły o 33.417 tys. zł.

Celem zadania „Szkolnictwo wyższe” (poniesione nakłady – 571.239,1 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 103,91% został zrealizowany w 100% (w 2013 r. – 103,80%). W porównaniu do poprzedniego roku nakłady wzrosły o 45.815 tys. zł.

W „Planie działalności Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego na 2014 r.” ujęto pięć najważniejszych celów, których stopień realizacji będzie mierzony siedmioma miernikami, oraz jeden cel priorytetowy (*Utrzymanie i pielęgnacja materialnej substancji sfery kultury*), wynikający z budżetu państwa w układzie zadaniowym, którego realizacja będzie mierzona trzema miernikami.

Według stanu na dzień 10 marca 2015 r.³⁸ Ministerstwo osiągnęło zakładane mierniki poszczególnych celów:

- cel 1 *Rozwój inicjatyw służących poprawie stanu edukacji kulturalnej i medialnej społeczeństwa* – liczba dofinansowanych projektów z zakresu edukacji kulturalnej i medialnej (plan – 240, wykonanie – 326);
- cel 2 *Tworzenie i rozwój reprezentatywnych kolekcji sztuki współczesnej w Polsce jako narzędzi edukacji kulturalnej i społecznej* – 1) liczba budowanych strategicznych międzynarodowych kolekcji sztuki współczesnej w Polsce (plan – 4, wykonanie – 4), 2) liczba budowanych regionalnych kolekcji sztuki współczesnej (plan – 20, wykonanie – 19);
- cel 3 *Wzmocnienie współpracy polsko-tureckiej w dziedzinie kultury* – liczba dofinansowanych projektów kulturalnych zrealizowanych w ramach Obchodów 600-lecia polsko-tureckich stosunków dyplomatycznych w 2014 roku (plan – 70, wykonanie – 70);
- cel 4 *Kształtowanie patriotyzmu i świadomości narodowej* – frekwencja w jednostkach podległych i nadzorowanych na 1000 osób w danym roku (plan – 336, wykonanie – 371);
- cel 5 *Poszerzenie i ułatwienie dostępu do cyfrowych zasobów polskiego dziedzictwa kulturowego* – 1) liczba obiektów wpisanych do elektronicznych baz danych (plan – 91.000, wykonanie – 94.079), 2) liczba udostępnionych publicznie skanów (plan – 3,2 mln, wykonanie – 6 mln).

3. Sprawozdania

Dane wykazane w rocznych jednostkowych sprawozdaniach sporządzonych przez dysponenta części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego 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),

³⁸ Zgodnie z art. 70 ust. 3 ustawy o finansach publicznych minister kierujący działem sprawozdanie z wykonania planu działalności sporządza do końca kwietnia każdego roku.

- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

a także 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)

są zgodne z kwotami wynikającymi z ewidencji księgowej. Ewidencja ta prowadzona była zgodnie z przyjętym systemem kontroli zarządczej w zakresie finansowym, zawierającym wymagane elementy/czynności określone w aktach prawnych i regulacjach wewnętrznych oraz obowiązujących standardach. W przyjętym modelu kontroli ustanowiono mechanizmy kontroli zapobiegające znaczącym ryzykom zidentyfikowanym w obszarze prowadzenia ksiąg rachunkowych i sporządzania sprawozdań.

Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej³⁹ i z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych⁴⁰, a także z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁴¹.

Łączne sprawozdania roczne zostały sporządzone przez dysponenta głównego prawidłowo, na podstawie danych ze sprawozdań jednostkowych (jednostek podległych i własnego) oraz terminowo przekazane odbiorcom. Dysponent główny dokonywał kontroli sprawozdań jednostkowych.

4. Wydatki poniesione w obszarze Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego

Zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej⁴² dział kultura i ochrona dziedzictwa narodowego obejmuje sprawy rozwoju i opieki nad materialnym i niematerialnym dziedzictwem narodowym oraz sprawy działalności kulturalnej, w tym mecenatu państwowego nad tą działalnością, w szczególności w zakresie: 1) podtrzymywania i rozpowszechniania tradycji narodowej i państwowej; 2) ochrony zabytków i opieki nad zabytkami; 3) działalności muzeów; 4) miejsc pamięci narodowej, grobów i cmentarzy wojennych, pomników zagłady i ich stref ochronnych; 5) działalności twórczej, artystycznej, kultury ludowej i rękodziela artystycznego oraz ich ochrony; 6) wydawnictw, księgarstwa, bibliotek i czytelnictwa; 7) edukacji kulturalnej; 8) wystaw artystycznych; 9) polityki audiowizualnej, w szczególności w zakresie prasy, radia, telewizji i kinematografii; 10) amatorskiego ruchu artystycznego, organizacji i stowarzyszeń regionalnych oraz społeczno-kulturalnych; 11) wymiany kulturalnej z zagranicą; 12) działalności widowiskowej i rozrywkowej.

Podstawowe cele, zadania i mierniki dotyczące obszaru – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego zostały określone w⁴³:

- 1) planie działalności, sporządzonym na podstawie art. 70 ustawy o finansach publicznych,
- 2) budżecie zadaniowym,
- 3) „Strategii Rozwoju Kapitału Społecznego 2020” (SRKS 2020)⁴⁴.

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 w 2013 r.⁴⁵ wyniosło 34% (na podstawie badań Centrum Badania Opinii Społecznej);

³⁹ Dz. U. z 2014 r., poz. 119 ze zm.

⁴⁰ Dz. U. z 2014 r., poz. 1773.

⁴¹ Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

⁴² Dz. U. z 2013 r., poz. 743 ze zm.

⁴³ W dniu 7 kwietnia 2014 r. Rada Ministrów przyjęła zapis do protokołu ustaleń posiedzenia Rady Ministrów w sprawie uznania za nieobowiązujący dokument pn. „Narodowa Strategia Rozwoju Kultury na lata 2004–2013” wraz z uzupełnieniem na lata 2004–2020.

⁴⁴ Uchwała nr 61 Rady Ministrów z dnia 26 marca 2013 r. w sprawie przyjęcia „Strategii Rozwoju Kapitału Społecznego 2020” (M.P. z 2013 r., poz. 378).

⁴⁵ Do dnia zakończenia kontroli (31 marca 2015 r.) nie były dostępne dane za 2014 r.

- pomocnicze wskaźniki realizacji celu szczegółowego nr 3 „Usprawnienie procesów komunikacji społecznej oraz wymiana wiedzy” wskazano: 1) liczba zbiorów cyfrowych w bibliotekach (wykonanie w 2013 r. – 215.270 egzemplarzy) oraz 2) odsetek zbiorów cyfrowych w bibliotekach (wykonanie w 2013 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 2013 r. – 3,8%).

W 2014 r. minister właściwy do spraw kultury i dziedzictwa narodowego nadzorował działalność m.in. 77 prowadzonych lub współprowadzonych instytucji kultury (w tym m.in.: 32 muzeów, 18 teatrów i instytucji muzycznych, ośmiu centrów sztuki, dwóch ośrodków kultury, jednej galerii, jednej biblioteki), przy 15.619 instytucjach kultury funkcjonujących w Polsce⁴⁶. Na funkcjonowanie podległych instytucji kultury Minister przekazuje środki finansowe w formie dotacji podmiotowych, dotacji celowych na wydatki bieżące oraz dotacji celowych na wydatki majątkowe. Ponadto – w ramach Programów Ministra – finansowane są zadania w obszarze kultury realizowane przez różne grupy podmiotów, wskazane w Regulaminach Programów Ministra.

Prowadzona w MKiDN i podległych wyspecjalizowanych instytucjach kultury analiza procesów, zjawisk oraz trendów w sferze kultury i ochrony dziedzictwa narodowego pozwala zidentyfikować obszary wymagające dodatkowego wsparcia przy zaangażowaniu środków publicznych. Na tej podstawie przygotowywane są założenia wieloletnich programów rządowych, następuje modyfikacja zadań objętych dofinansowaniem w Programach Ministra, czy też aktualizowane są zasady prowadzenia mecenatu państwa w sferze kultury m.in. za pośrednictwem programów stypendialnych. Środki dystrybuowane za pośrednictwem programów Ministra w dużej części służą współfinansowaniu wydarzeń kulturalnych, na które wstęp jest bezpłatny; nierzadko są to inicjatywy realizowane w małych miejscowościach i na wsi, gdzie zapewnienie dostępu do kultury i dziedzictwa narodowego jest utrudnione i wiąże się z niższymi nakładami na ten cel (np. Program Dom Kultury+ Inicjatywy Lokalne, którego celem jest zwiększenie zaangażowania domów kultury, ośrodków kultury i centrów kultury i sztuki w życie społeczności lokalnych poprzez odkrywanie i wspieranie oddolnych inicjatyw kulturotwórczych, realizowanych przez mieszkańców gmin).

Nakłady na kulturę i ochronę dziedzictwa narodowego z budżetu państwa⁴⁷ wykazują tendencję rosnącą: z 2.593,5 mln zł w 2010 r. do 3.245,5 mln zł w 2014 r. (według ustawy budżetowej). Wydatki budżetu państwa stanowią ok. 1/5 ogółu wydatków publicznych na ten cel (w 2012 r. – 19,5%, w 2013 r. – 18,4%). Wydatki w dziale 921 części 24 wzrosły w 2014 r. w stosunku do 2010 r. o 277,2 mln zł. Wydatki na realizację zadań w ramach siedmiu Programów Ministra i ich 14 priorytetów stanowiły w 2014 r. 9,9% wydatków działu 921, w tym programy:

- 1) Wydarzenia artystyczne (priorytety: Muzyka, Teatr i taniec, Film, Promocja kultury polskiej za granicą) – 16.992 tys. zł;
- 2) Kolekcje (priorytet Regionalne kolekcje sztuki współczesnej) – 1.320 tys. zł;
- 3) Promocja literatury i czytelnictwa (priorytet Czasopisma) – 3.108 tys. zł;
- 4) Edukacja (priorytety: Edukacja kulturalna, Edukacja artystyczna, Edukacja medialna i informacyjna) – 16.029 tys. zł;
- 5) Obserwatorium kultury – 495 tys. zł;
- 6) Dziedzictwo kulturowe (priorytety: Ochrona zabytków, Kultura ludowa, Ochrona dziedzictwa kulturowego za granicą) – 96.989,8 tys. zł;
- 7) Rozwój infrastruktury kultury (priorytet Infrastruktura kultury) – 10.744,2 tys. zł.

⁴⁶ Według danych Głównego Urzędu Statystycznego w 2013 r. w Polsce (na dzień 31 grudnia 2013 r.) działały 822 muzea i oddziały muzealne, 170 teatrów i instytucji muzycznych posiadających własny, stały zespół artystyczny, 3.901 domów i ośrodków kultury, klubów i świetlic, 337 galerii i salonów sztuki, 469 kin stałych oraz 9.920 bibliotek publicznych i placówek informacyjno-bibliotecznych. (stat.gov.pl/.../dzialalnosc_instytucji_kultury_w_polsce_w_2013.pdf.)

⁴⁷ Podane wartości liczbowe obejmują wydatki dysponenta części 24 oraz wydatki działu 921 u pozostałych dysponentów (w tym wojewodów).

III. Wyniki kontroli wykonania planu finansowego państwowych funduszy celowych

1. Fundusz Promocji Kultury

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

Przychody FPK w 2014 r. wyniosły 159.716,3 tys. zł i były niższe o 0,9% od planu po zmianach. Głównym źródłem wykonanych przychodów (96,6% ogółu) były wpływy z dopłat do stawek w grach losowych stanowiących monopol Państwa (§ 1070) w kwocie 154.220,1 tys. zł, które były niższe od planu o 3,4%. Na wysokość wykonanych przychodów wpływ miały również m.in.:

- 1) zwroty dotacji oraz płatności dotyczące:
 - wydatków inwestycyjnych (§ 6660) – 2.903 tys. zł (tj. 159,2% planu),
 - wydatków bieżących (§ 2910) – 1.268,2 tys. zł (189,3% planu),
- 2) pozostałe odsetki (§ 0920) w kwocie 626,5 tys. zł (368,6% planu).

Wydatki FPK w 2014 r. wyniosły 165.872,4 tys. zł i były niższe od planu po zmianach o 8% oraz niższe od poniesionych w 2013 r. o 10,7%. Środki wydatkowano celowo na zadania określone w ustawie tworzącej FPK, tj. ustawie o grach hazardowych, w tym na:

- 1) promowanie lub wspieranie (157.272 tys. zł):
 - ogólnopolskich i międzynarodowych przedsięwzięć artystycznych, w tym o charakterze edukacyjnym – 59.481 tys. zł (tj. 36% ogółu wydatków);
 - twórczości literackiej i czasopiśmiennictwa oraz działań na rzecz kultury języka polskiego i rozwoju czytelnictwa, wspierania czasopism kulturalnych i literatury niskonakładowej – 12.546 tys. zł (tj. 7,6%);
 - działań na rzecz ochrony polskiego dziedzictwa narodowego – 13.168 tys. zł (tj. 8%);
 - młodych twórców i artystów – 2.961 tys. zł (tj. 1,8%);
 - działań na rzecz dostępu do dóbr kultury osób niepełnosprawnych – 1.046 tys. zł (tj. 0,6%);
 - zadań realizowanych w ramach projektów, w tym projektów inwestycyjnych oraz projektów współfinansowanych z funduszy europejskich i międzynarodowych, z zakresu kultury i ochrony dziedzictwa narodowego – 4.122 tys. zł (tj. 0,5%);
 - realizacji inwestycji służących promowaniu i wspieraniu przedsięwzięć artystycznych, rozwojowi czytelnictwa, ochronie polskiego dziedzictwa narodowego, promocji młodych twórców i artystów oraz sztuki współczesnej – 63.947 tys. zł (tj. 38,7%);
- 2) zadania realizowane przez Polski Instytut Sztuki Filmowej – 7.917 tys. zł (4,8%).

W wyniku kontroli 11 umów dotyczących dofinansowania zadań ze środków finansowych Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pochodzących z Funduszu Promocji Kultury o łącznej wartości 28.537 tys. zł, tj. 17,3% wydatków ogółem Funduszu, stwierdzono, że umowy objęte badaniem zabezpieczały interesy dysponenta Funduszu oraz spełniały wymogi określone w § 8 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie szczegółowych warunków uzyskiwania dofinansowania realizacji zadań z zakresu kultury, trybu składania wniosków oraz przekazywania środków z Funduszu Promocji Kultury⁴⁸. Dysponent FPK udzielił dofinansowania na zadania wskazane w art. 87 ust. 4 ustawy o grach hazardowych. Rozliczenie dofinansowania w zakresie rzeczowym i finansowym odbywało się na podstawie przedstawionego raportu z realizacji zadania, zatwierdzanego przez dysponenta funduszu w terminie 30 dni od dnia jego przedstawienia, co było zgodne z art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Środki zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie.

Zobowiązania FPK na koniec 2014 r. wyniosły 3,9 tys. zł, a należności – 630,1 tys. zł (na które w całości utworzono odpisy aktualizujące).

W projekcie planu finansowego FPK na 2014 r.⁴⁹ dysponent funduszu nie wykazał (w kolumnie „Projekt planu na 2014 r.”) stanu należności na początek roku, pomimo ujęcia w ewidencji księgowej należności w wysokości

⁴⁸ Dz. U. Nr 118, poz. 797.

⁴⁹ Z sierpnia 2013 r.

437,3 tys. zł⁵⁰. W konsekwencji stan należności FPK na początek roku nie został ujęty w załączniku nr 13 do ustawy budżetowej z dnia 24 stycznia 2014 r.

Na tę nieprawidłowość Najwyższa Izba Kontroli wskazała w wystąpieniu po kontroli wykonania w 2013 r. budżetu państwa (KNO-4100-001-02/2014, P/14/001). Późniejszy – od prac planistycznych na 2014 r. – termin otrzymania wystąpienia uniemożliwił usunięcie nieprawidłowości z planu finansowego na 2014 r. W odpowiedzi na ww. wystąpienie pokontrolne z dnia 24 sierpnia 2014 r. Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego poinformował NIK, że Ministerstwo dołoży wszelkich starań, by należności były ujmowane w planie finansowym FPK począwszy od 2015 r. Kwota należności FPK została uwzględniona w projekcie planu finansowego FPK na 2015 r. oraz w załączniku nr 13 do ustawy budżetowej na rok 2015 z dnia 15 stycznia 2015 r., co wskazuje na realizację wniosku pokontrolnego NIK.

Dane dotyczące wykonania planu finansowego FPK przedstawiono w załączniku nr 5 do Informacji.

2. Fundusz Promocji Twórczości

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

Przychody FPT w 2014 r. zostały zrealizowane w wysokości 741,7 tys. zł, tj. o 72,5% więcej od kwoty zaplanowanej (430 tys. zł). Głównym źródłem przychodów (89,8% ogółu) były wpływy z tytułu wpłat od wydawców utworów, o których mowa w art. 40 ust. 1 ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych.

Wydatki FPT na 2014 r., zaplanowane w wysokości 534 tys. zł, zostały zrealizowane w kwocie 519,4 tys. zł, tj. 97,3% planu.

Najwyższe środki (288 tys. zł) przeznaczono na stypendia (§ 3250), które stanowiły 55,4% wydatków ogółem i wykonano je w 88,9%. Pozostałe wydatki dotyczyły: dofinansowania do wydań (§ 2450), które wykonano w 98,2% w stosunku do planu, tj. w kwocie 111 tys. zł, oraz świadczeń społecznych (§ 3110) w kwocie 96 tys. zł⁵¹ (99% planu). Przyczyną niewykonania planu w zakresie dofinansowania do wydań była m.in. niska jakość merytoryczna wniosków o dofinansowanie do wydań, co spowodowało nierozzdysponowanie pełnej kwoty przez Komisję opiniującą wnioski.

Badaniem objęto wszystkie wydatki rozliczone w 2014 r., w tym przeznaczone na dofinansowanie do wydań (111 tys. zł) oraz sfinansowanie stypendiów przyznanych w 2013 r. na łączną kwotę 324 tys. zł, z czego 54 tys. zł wypłaconych w 2014 r. Stypendia oraz dofinansowanie do wydań udzielone były zgodnie z obowiązującymi regulaminami ich przyznawania⁵².

Należności FPT, na które w całości utworzono odpisy aktualizujące, na koniec 2014 r. wynosiły 22,1 tys. zł.

Na koniec 2014 r. nie wystąpiły zobowiązania FPT.

Dane dotyczące wykonania planu finansowego FPT przedstawiono w załączniku nr 6 do Informacji.

⁵⁰ Stan należności wynikający z ewidencji księgowej na koniec czerwca 2013 r., tj. przed przygotowaniem projektu budżetu państwa w cz. 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego.

⁵¹ Na powyższą kwotę składały się: zapomogi przyznane i wypłacone w 2014 r. (54 tys. zł), a także pomoc socjalna przyznana w IV kwartale 2013 r., zaś wypłacona w I kwartale 2014 r. (14 przypadków na łączną kwotę 42 tys. zł).

⁵² Przyznawanie świadczeń z FPT odbywało się decyzją Ministra na podstawie rekomendacji Komisji 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. 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).

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w dniu 20 kwietnia 2015 r.

Pismem z dnia 8 maja 2015 r. Minister złożyła trzy zastrzeżenia do ustaleń kontroli dotyczących:

- 1) niesprawowania prawidłowego nadzoru nad realizacją Programu „Budowa Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku”;
- 2) dopuszczenia przez ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego do naruszenia art. 136 ust. 4 ustawy o finansach publicznych przez jednostkę realizującą ww. Programu, tj. Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku;
- 3) naruszenia art. 90 ust. 4b i 4c ustawy o systemie oświaty i § 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie dotacji przyznawanych niepublicznym szkołom artystycznym poprzez zaplanowanie i udzielenie w 2014 r. ze środków budżetu państwa dotacji podmiotowych dla internatów niepublicznych szkół artystycznych o uprawnieniach szkół publicznych (398,8 tys. zł).

Kolegium Najwyższej Izby Kontroli w dniu 27 maja 2015 r. oddaliło zastrzeżenie drugie i trzecie oraz uwzględniło w części zastrzeżenie pierwsze poprzez wskazanie, że nieprawidłowy nadzór nad realizacją Programu „Budowa Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku” mógł spowodować wzrost kosztów tej inwestycji.

Finansowe rezultaty kontroli dotyczą kwoty 610 tys. zł (0,017% wydatków ogółem), w tym:

- 1) 398,8 tys. zł – w związku z udzieleniem dotacji podmiotowych nieuprawnionym podmiotom, tj. internatom niepublicznych szkół artystycznych o uprawnieniach szkół publicznych;
- 2) 211,3 tys. zł – w związku z zapłatą ustawowych odsetek w wyniku niewykonania od stycznia 2010 r. wyroku sądowego przez dysponenta III stopnia (Urząd obsługujący Ministra).

Załącznik 1. Dochody budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	8.142,4	5.500,0	8.053,8	98,9	146,4
1.	750 – Administracja publiczna	394,9	172,0	409,3	103,6	238,0
1.1.	75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	394,9	172,0	409,3	103,6	238,0
	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	172,9	0,0	65,5	37,9	-
	§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa (...)	171,0	167,0	160,6	93,9	96,2
2.	801 – Oświata i wychowanie	1.060,8	721,0	1.013,9	95,6	140,6
2.1.	80132 – Szkoły artystyczne	1.024,6	691,0	843,8	82,4	122,1
	§ 0750	495,0	500,0	487,0	98,4	97,4
	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	390,8	121,0	274,2	70,2	226,6
2.2.	80143 – Jednostki pomocnicze szkolnictwa	27,0	25,0	159,9	592,2	693,6
2.3.	80146 – Doksztalanie i doskonalenie nauczycieli	4,0	0,0	5,6	140,0	-
2.4.	80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne	5,2	5,0	4,6	88,5	92,0
3.	803 – Szkolnictwo wyższe	360,2	0,0	164,1	45,6	-
3.1.	80306 – Działalność dydaktyczna	360,2	0,0	164,1	45,6	-
	§ 0929 – Pozostałe odsetki	99,9	0,0	12,2	12,2	-
	§ 6669 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące dochodów majątkowych	233,2	0,0	36,7	15,7	-
4.	854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	105,6	89,0	104,1	98,6	117,0
4.1.	85410 – Internaty i bursy szkolne	102,8	85,0	102,5	99,7	120,6
4.2.	85494 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	2,8	4,0	1,6	57,1	40,0
5.	921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	6.220,9	4.518,0	6.362,4	102,3	140,8
5.1.	92101 – Instytucje kinematografii	267,2	55,0	147,4	55,2	268,0
	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	267,2	55,0	132,3	49,5	240,5
5.2.	92105 – Pozostałe zadania w zakresie kultury	187,1	76,0	187,5	100,2	246,7
	§ 2910	131,8	1,0	104,0	78,9	10.400,0
5.3.	92106 – Teatry	165,8	100,0	192,5	116,1	192,5
5.4.	92108 – Filharmonie, orkiestry, chóry i kapele	61,4	26,0	63,8	103,9	245,4
5.5.	92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	1,6	0,0	1,0	62,5	-

L.p.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
5.6.	92110 – Galerie i biura wystaw artystycznych	7,4	0,0	113,5	1.533,8	-
5.7.	92113 – Centra kultury i sztuki	305,6	255,0	1.635,0	535,0	641,2
	§ 6660 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące dochodów majątkowych	227,8	210,0	896,0	393,3	426,7
5.8.	92114 – Pozostałe instytucje kultury	1.334,6	441,0	177,8	13,3	40,3
	§ 2910	97,1	50,0	112,6	116,0	225,2
5.9.	92116 – Biblioteki	16,4	33,0	76,9	468,9	233,0
5.10.	92117 – Archiwa	679,8	454,0	374,8	55,1	82,6
	§ 0750	116,4	73,0	112,1	96,3	153,6
	§ 0830 – Wpływy z usług	237,8	294,0	117,7	49,5	40,0
5.11.	92118 – Muzea	824,0	710,0	966,2	117,3	136,1
	§ 2910	108,3	91,0	200,3	184,9	220,1
	§ 6660	686,4	600,0	435,8	63,5	72,6
5.12.	92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	311,5	390,0	376,2	120,8	96,5
	§ 6660	10,5	78,0	210,1	2.001,0	269,4
5.13.	92122 – Rada Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa	17,7	4,0	11,9	67,2	297,5
5.14.	92126 – Centrum Polsko-Rosyjskiego Dialogu i Porozumienia	0,0	0,0	4,2	-	-
5.15.	92193 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	1.877,6	1.859,0	1.858,4	99,0	100,0
	§ 0830	1.876,2	1.859,0	1.856,9	99,0	99,0
5.16.	92194 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	120,8	115,0	110,4	91,4	96,0
5.17.	92195 – Pozostała działalność	42,4	0,0	64,9	153,1	-

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

¹ Ustawa budżetowa z 24 stycznia 2014 r.

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa

Lp.	Wyszczególnienie ¹⁾		2013 r.	2014 r.		6:3	6:4	6:5	
			Wykonanie	Ustawa ¹	Budżet po zmianach				Wykonanie
			tys. zł						%
1	2		3	4	5	6	7	8	9
	cz. 24	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2.838.756	2.981.045	3.110.719	2.991.055	105,4	100,3	96,1
1.	750	Administracja publiczna	54.650	67.212	67.265	59.355	108,6%	88,3%	88,2%
1.1.	75001	Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	54.049	66.522	66.575	58.951	109,1%	88,6%	88,5%
1.3.	75095	Pozostała działalność	601	690	690	404	67,2%	58,6%	58,6%
2.	752	Obrona narodowa	70	118	118	65	92,9%	55,1%	55,1%
2.1.	75212	Pozostałe wydatki obronne	70	118	118	65	92,9%	55,1%	55,1%
3.	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	40	84	84	30	75,0%	35,7%	35,7%
3.1.	75414	Obrona cywilna	40	84	84	30	75,0%	35,7%	35,7%
4.	801	Oświata i wychowanie	814.302	814.407	848.092	843.831	103,6%	103,6%	99,5%
4.1.	80132	Szkoły artystyczne	793.284	794.861	827.242	823.043	103,8%	103,5%	99,5%
4.2.	80143	Jednostki pomocnicze szkolnictwa	7.434	6.695	7.489	7.489	100,7%	111,9%	100,0%
4.3.	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	6.261	7.381	6.189	6.188	98,8%	83,8%	100,0%
4.4.	80148	Stołówki szkolne	981	881	1.004	1.003	102,2%	113,8%	99,9%
4.5.	80195	Pozostała działalność	6.342	4.589	6.168	6.108	96,3%	133,1%	99,0%
5.	803	Szkolnictwo wyższe	547.800	538.697	582.761	580.142	105,9%	107,7%	99,6%
5.1.	80306	Działalność dydaktyczna	520.153	509.971	555.183	552.574	106,2%	108,4%	99,5%
5.2.	80309	Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	26.914	27.774	26.894	26.894	99,9%	96,8%	100,0%
5.3.	80395	Pozostała działalność	733	952	684	674	92,0%	70,8%	98,5%
6.	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	32.309	33.620	34.272	34.182	105,8%	101,7%	99,7%
6.1.	85410	Internaty i bursy szkolne	32.115	33.531	34.095	34.019	105,9%	101,5%	99,8%
6.2.	85415	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	145	0	134	120	82,8%	-	89,6%
6.3.	85446	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	49	89	43	43	87,8%	48,3%	100,0%
7.	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1.389.585	1.526.907	1.578.127	1.473.449	106,0%	96,5%	93,4%
7.1.	92101	Instytucje kinematografii	11.195	3.300	10.360	10.276	91,8%	311,4%	99,2%
7.1.1.	§ 2550	Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	4.597	3.000	3.900	3.900	84,8%	130,0%	100,0%
7.1.2.	§ 2840	Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	3.041	0	3.714	3.636	119,6%	-	97,9%
7.2.	92102	Polski Instytut Sztuki Filmowej	14.942	10.702	10.806	10.806	72,3%	101,0%	100,0%
7.2.1.	§ 2570	Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych	14.650	10.702	10.806	10.806	73,8%	101,0%	100,0%
7.3.	92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	38.012	27.794	38.433	37.614	99,0%	135,3%	97,9%

Lp.	Wyszczególnienie ¹⁾		2013 r.	2014 r.			6:3	6:4	6:5
			Wykonanie	Ustawa ¹	Budżet po zmianach	Wykonanie			
			tys. zł						
1	2		3	4	5	6	7	8	9
7.3.1.	§ 2810	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	16.884	7.905	13.014	12.971	76,8%	164,1%	99,7%
7.3.2.	§ 3250	Stypendia różne	4.194	4.968	4.965	4.965	118,4%	99,9%	100,0%
7.4.	92106	Teatry	172.584	151.882	168.686	167.775	97,2%	110,5%	99,5%
7.4.1.	§ 2480	Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	29.520	26.964	28.154	28.154	95,4%	104,4%	100,0%
7.4.2.	§ 2550		122.069	111.352	113.748	113.710	93,2%	102,1%	100,0%
7.5.	92108	Filharmonie, orkiestry, chóry i kapele	56.792	57.258	62.984	62.794	110,6%	109,7%	99,7%
7.5.1.	§ 2480		6.823	6.743	8.304	8.304	121,7%	123,1%	100,0%
7.5.2.	§ 2550		44.418	45.362	46.726	46.726	105,2%	103,0%	100,0%
7.6.	92109	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	4.504	3.963	6.182	6.045	134,2%	152,5%	97,8%
7.6.21.	§ 2840		2.921	2.450	4.234	4.221	144,5%	172,3%	99,7%
7.7.	92110	Galerie i biura wystaw artystycznych	14.535	17.726	15.141	14.829	102,0%	83,7%	97,9%
7.7.1.	§ 2550		10.521	10.496	10.496	10.496	99,8%	100,0%	100,0%
7.8.	92113	Centra kultury i sztuki	211.286	224.812	232.906	226.321	107,1%	100,7%	97,2%
7.8.1.	§ 2550		98.607	97.217	99.221	99.150	100,6%	102,0%	99,9%
7.8.2.	§ 2240	Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa dla państwowej instytucji kultury na dofinansowanie zadań bieżących objętych mecenatem państwa, wykonywanych w ramach programów ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego przez samorządowe instytucje kultury	12.293	30.665	18.073	17.769	144,5%	57,9%	98,3%
7.8.3.	§ 6540	Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa dla państwowej instytucji kultury na dofinansowanie zadań inwestycyjnych objętych mecenatem państwa, wykonywanych w ramach programów ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego przez samorządowe instytucje kultury	25.662	45.436	57.000	52.784	205,7%	116,2%	92,6%
7.9.	92114	Pozostałe instytucje kultury	92.510	149.761	130.542	125.076	135,2%	83,5%	95,8%
7.9.1.	§ 2550		32.939	29.802	32.524	32.524	98,7%	109,1%	100,0%
7.9.2.	§ 2800	Dotacja celowa z budżetu państwa dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych	7.197	25.760	35.340	34.820	483,8%	135,2%	98,5%
7.9.3.	§ 6220	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	2.991	37.973	39.122	38.486	1286,7%	101,4%	98,4%

Lp.	Wyszczególnienie ¹⁾		2013 r.	2014 r.			6:3	6:4	6:5
			Wykonanie	Ustawa ¹	Budżet po zmianach	Wykonanie			
			tys. zł						
1	2		3	4	5	6	7	8	9
7.10.	92116	Biblioteki	86.431	89.427	88.897	88.469	102,4%	98,9%	99,5%
7.10.1.	§ 2240		19.958	20.000	22.506	22.481	112,6%	112,4%	99,9%
7.10.2.	§ 2550		56.213	55.524	56.076	56.076	99,8%	101,0%	100,0%
7.11.	92117	Archiwa	141.915	136.961	143.039	142.533	100,4%	104,1%	99,6%
7.11.1.	§ 4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	11.264	11.915	12.046	12.045	106,9%	101,1%	100,0%
7.11.2.	§ 4020	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	47.089	50.330	50.507	50.506	107,3%	100,3%	100,0%
7.11.3.	§ 6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	21.454	19.077	16.417	16.413	76,5%	86,0%	100,0%
7.12.	92118	Muzea	369.667	460.217	501.424	416.685	112,7%	90,5%	83,1%
7.12.1.	§ 2480		36.709	33.574	36.723	26.692	72,7%	79,5%	72,7%
7.12.2.	§ 2550		234.072	226.633	236.116	236.066	100,9%	104,2%	100,0%
7.12.3.	§ 6220		37.127	139.488	145.779	69.196	186,4%	49,6%	47,5%
7.13.	92119	Ośrodki ochrony i dokumentacji zabytków	32.145	29.104	31.774	31.293	97,3%	107,5%	98,5%
7.13.1.	§ 2550		26.411	27.398	27.488	27.178	102,9%	99,2%	98,9%
7.14.	92120	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	104.065	102.613	95.974	92.932	89,3%	90,6%	96,8%
7.14.1.	§ 2720	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	89.245	79.000	77.822	77.742	87,1%	98,4%	99,9%
7.15.	92122	Rada Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa	16.320	19.851	19.313	18.843	115,5%	94,9%	97,6%
7.15.1.	§ 4270	Zakup usług remontowych	8.989	9.156	10.256	10.155	113,0%	110,9%	99,0%
7.15.2.	§ 4300	Zakup usług pozostałych	2.911	5.565	4.849	4.534	155,8%	81,5%	93,5%
7.16.	92126	Centrum Polsko-Rosyjskiego Dialogu i Porozumienia	5.501	4.000	5.500	5.500	100,0%	137,5%	100,0%
7.16.1.	§ 2570		4.994	4.000	5.500	5.500	110,1%	137,5%	100,0%
7.17.	92195	Pozostała działalność	17.181	37.536	16.166	15.658	91,1%	41,7%	96,9%
7.17.1.	§ 2580	Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych	14.857	14.757	14.757	14.757	99,3%	100,0%	100,0%

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

¹ Ustawa budżetowa z 24 stycznia 2014 r.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2013 r.			Wykonanie 2014 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
		osób ¹⁾	tys. zł	zł	Osób ¹⁾	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Część 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego ogółem wg statusu zatrudnienia², w tym	18.778	975.605,6	4.329,6	18.995	1.025.579,0	4.499,3	103,9
	01 – osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	17.323	899.890,0	4.329,0	17.529	944.277,9	4.489,1	103,7
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	7	1.016,9	12.106,0	7	1.063,4	12.659,5	104,6
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	1.448	74.698,6	4.299,0	1.459	80.237,7	4.582,9	106,6
1.	750 – Administracja publiczna	316	25.931,5	6.838,5	344	28.133,4	6.815,3	99,7
1.1.	75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów adm. rządowej, z tego:	316	25.931,5	6.838,5	344	28.133,4	6.815,3	99,7
	01	21	1.307,8	5.189,7	20	1.332,1	5.550,4	107,0
	02	4	604,8	12.600,0	4	641,0	13.354,2	106,0
	03	291	24.018,9	6.878,3	320	26.160,3	6.812,6	99,0
2.	801 – Oświata i wychowanie	10.740	525.217,6	4.075,2	10.854	536.768,6	4.121,1	101,1
2.1.	80132 – Szkoły artystyczne, z tego:	10.644	519.351,5	4.066,1	10.756	530.781,3	4.112,3	101,1
	01	2.277	77.707,2	2.843,9	2.279	77.810,8	2.845,2	100,0
	nauczyciele – 14	8.367	441.644,3	4.398,7	8.477	452.970,5	4.452,9	101,2
2.2.	80143 – Jednostki pomocnicze szkolnictwa, z tego:	58	4.230,4	6.078,2	60	4.322,3	6.003,2	98,8
	01	27	1.735,1	5.355,2	28	1.849,0	5.503,0	102,8
	nauczyciele – 14	31	2.495,3	6.707,8	32	2.473,3	6.440,9	96,0
2.3.	80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli, z tego:	13	913,5	5.855,8	14	913,0	5.434,5	92,8
	01	7	372,0	4.428,6	7	372,6	4.435,7	100,2

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2013 r.			Wykonanie 2014 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
		osób ¹⁾	tys. zł	zł	Osób ¹⁾	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	nauczyciele – 14	6	541,5	7.520,8	7	540,4	6.433,3	85,5
2.4.	80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne 01	25	722,2	2.407,3	24	752,0	2.611,1	108,5
3.	803 – Szkolnictwo wyższe	5.682	340.238,5	4.990,0	5.769	371.453,4	5.365,7	107,5
3.1.	80306 – Działalność dydaktyczna 01	5.600	337.400,9	5.020,8	5.696	368.720,4	5.394,4	107,4
3.2.	80309 – Pomoc materialna dla studentów i doktorantów 01	82	2.837,6	2.883,7	73	2.733,0	3.119,9	108,2
4.	854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	495	19.562	3.293				
4.1.	85410 – Internaty i bursy szkolne, z tego:	495	19.561,6	3.293,2	511	20.353,4	3.319,2	100,8
	01	312	10.010,0	2.673,6	323	10.320,7	2.662,7	99,6
	nauczyciele – 14	183	9.551,6	4.349,5	188	10.032,7	4.447,1	102,2
5.	921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1.545	64.656,4	3.487,4	1.517	68.870,2	3.783,2	108,5
5.1.	92117 – Archiwa, z tego	1.513	62.720,6	3.454,5	1.484	66.930,2	3.758,4	108,8
	01	353	11.628,8	2.745,2	342	12.430,4	3.028,8	110,3
	02	3	412,1	11.447,2	3	422,4	11.733,3	102,5
	03	1.157	50.679,7	3.650,2	1.139	54.077,4	3.956,5	108,4
5.2.	92122 – Rada Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa 01	32	1.935,8	5.041,1	33	1.940,0	4.899,0	97,2

¹ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

² Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, w tym:	475.062,0	398.987,0	549.014,3	494.824,1	104,2	124,0	90,1
1.	Dział 750 – Administracja publiczna	16,0	158,0	158,0	35,0	218,8	22,1	22,1
1.1.	Mechanizm Finansowy Europejskiego Obszaru Gospodarczego		141,0	141,0	35,0	218,8	22,1	22,1
1.2.	Norweski Mechanizm Finansowy	16,0	17,0	17,0	0	-	-	-
2.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	68.001,0	45.441,0	74.221,2	70.045,4	103,0	154,1	94,4
2.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	66.316,0	45.065,0	72.235,3	68.312,6	103,0	151,6	94,6
2.2.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	616,0	288,0	789,4	749,5	121,7	260,2	94,9
2.3.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego	959,0	88,0	0	0	-	-	-
2.4.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego	2,0	0	0	0	-	-	-
2.5.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Lubuskiego	95,0	0	0	0	-	-	-
2.6.	MF EOG	13,0	0	1.196,5	983,3	7.563,8	-	82,2
3.	Dział 803 – Szkolnictwo wyższe	48.064,0	19.119,0	26.989,1	21.850,6	45,5	114,3	81,0
3.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	48.064,0	19.119,0	22.440,1	17.785,9	37,0	93,0	79,3
3.2.	MF EOG	0	0	3.034,3	2.550,4	-	-	84,0
3.3.	NMF	0	0	1.514,7	1.514,3	-	-	100,0
4.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	358.981,0	334.269,0	447.646,0	402.893,1	112,2	120,5	90,0
4.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	352.758,0	229.993,0	374.602,8	335.405,7	95,1	145,8	89,5
4.2.	MF EOG		89.328,0	60.959,2	57.248,1	-	64,1	93,9
4.3.	NMF	6.223,0	12.465,0	8.967,1	7.122,4	-	57,1	79,4
4.4.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego	0	2.483,0	3.116,9	3.116,9	-	125,5	100,0

¹ Ustawa budżetowa z 24 stycznia 2014 r.

Załącznik 5. Wykonanie planu finansowego Funduszu Promocji Kultury

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie			
			tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Część A								
I.	Zadania wynikające z ustawy	185.757,0	157.957,0	180.289,0	165.189,0	88,9	104,6	91,6
1.	Promowanie lub wspieranie:	177.816,0	150.259,0	172.372,0	157.272,0	88,4	104,7	91,2
1.1.	ogólnopolskich i międzynarodowych przedsięwzięć artystycznych, w tym o charakterze edukacyjnym	49.016,0	46.716,0	66.634,0	59.481,0	121,4	127,3	89,3
1.2.	twórczości literackiej i czasopiśmiennictwa oraz działań na rzecz kultury języka polskiego i rozwoju czytelnictwa, wspierania czasopism kulturalnych i literatury niskonakładowej	14.366,0	14.000,0	14.000,0	12.546,0	87,3	89,6	89,6
1.3.	działań na rzecz ochrony polskiego dziedzictwa narodowego	19.532,0	15.300,0	16.182,0	13.168,0	67,4	86,1	81,4
1.4.	młodych twórców i artystów	2.955,0	3.000,0	3.000,0	2.961,0	100,2	98,7	98,7
1.5.	działań na rzecz dostępu do dóbr kultury osób niepełnosprawnych	1.796,0	1.500,0	1.049,0	1.047,0	58,3	69,8	99,8
1.6.	zadań realizowanych w ramach projektów, w tym projektów inwestycyjnych oraz projektów współfinansowanych z funduszy europejskich i międzynarodowych, z zakresu kultury i ochrony dziedzictwa narodowego	11.895,0	5.027,0	5.566,0	4.122,0	34,7	82,0	74,1
1.7.	realizacji inwestycji służących promowaniu i wspieraniu przedsięwzięć artystycznych, rozwojowi czytelnictwa, ochronie polskiego dziedzictwa narodowego, promocji młodych twórców i artystów oraz sztuki współczesnej	78.256,0	64.716,0	65.941,0	63.947,0	81,7	98,8	97,0
2.	Zadania realizowane przez Polski Instytut Sztuki Filmowej	7.941,0	7.698,0	7.917,0	7.917,0	99,7	102,8	100,0
Część B								
I.	Stan na początek roku	53.647,0	15.741,0	21.482,0	21.482,0	40,0	136,5	100,0
1.	Środki pieniężne	53.251,0	15.741,0	21.022,0	21.022,0	39,5	133,5	100,0
2.	Należności	418,0	0	465,0	465,0	111,2	-	100,0
3.	Zobowiązania (-)	-22,0	0	-5,0	-5,0	22,7	-	100,0
II.	Przychody	153.592,0	157.960,0	161.222,0	159.716,3	104,0	101,1	99,1
1.	Pozostałe przychody	153.592,0	157.960,0	161.222,0	159.716,3	104,0	101,1	99,1
1.1.	przychody państwowych funduszy celowych z dopłat do stawek w grach losowych stanowiących monopol Państwa § 1070	142.340,0	157.960,0	157.960,0	154.220,1	108,3	97,6	92,0
III.	Koszty realizacji zadań (wydatki)	185.757,0	157.960,0	180.292,0	165.872,4	89,3	105,0	92,0
1.	Dotacje na realizację zadań bieżących	95.303,0	87.684,0	110.921,0	99.087,5	104,0	113,0	89,3
1.1.	dla jednostek sektora finansów publicznych, § 2440	35.505,0	30.921,0	42.844,0	35.489,6	100,0	114,8	82,8
1.2.	dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych, § 2450	51.574,0	48.764,0	59.828,0	55.356,8	107,3	113,5	92,5
1.3.	przekazane Polskiemu Instytutowi Sztuki Filmowej, § 2890	7.941,0	7.698,0	7.917,0	7.917,0	99,7	102,8	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2013 r.	2014 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.	Wydatki bieżące (własne)	0	3,0	3,0	2,0	-	66,7	66,7
3.	Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń, § 3040	2.955,0	3.000,0	3.000,0	2.961,0	100,2	98,7	98,7
4.	Wydatki (dotacje) inwestycyjne	87.499,0	67.273,0	66.368,0	63.140,8	72,2	93,9	95,1
4.1.	dla jednostek sektora finansów publicznych, § 6260	66.199,0	54.016,0	54.179,0	52.388,0	79,1	97,0	96,7
4.2.	dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych, § 6270	9.687,0	7.992,0	6.955,0	6.955,0	71,8	87,0	100,0
5.	Inne zmniejszenia	0	0	0	681,1	-	-	-
IV.	Stan na koniec roku	21.482,0	15.741,0	2.412,0	15.325,6	71,3	97,4	635,4
1.	Środki pieniężne	21.022,0	15.741,0	2.412,0	15.329,5	72,9	97,4	635,6
2.	Należności	465,0	0	0	0	-	-	-
3.	Zobowiązania (-)	-5,0	0	0	-3,9	80,0	-	-

Dane na podstawie sprawozdania Rb-40 oraz sprawozdania Rb-33.

Załącznik 6. Wykonanie planu finansowego Funduszu Promocji Twórczości

Poz.	Treść	2013 r.	2014 r.			6:3	6:4	6:5
		wykonanie	plan wg ustawy budżetowej	plan po zmianach	wykonanie			
		w tysiącach złotych						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Część A								
I.	Zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy	520,0	534,0	534,0	495,0	95,2	92,7	92,7
1.	Stypendia	396,0	324,0	324,0	288,0	72,7	88,9	88,9
2.	Pomoc socjalna	45,0	60,0	97,0	96,0	213,3	160,0	99,0
3.	Dofinansowanie do wydań o szczególnym znaczeniu dla kultury oraz dla niewidomych	79,0	150,0	113,0	111,0	140,5	74,0	98,2
Część B								
I.	Stan funduszu na początku roku	606,0	506,0	506,0	1.089,0	179,7	215,2	215,2
1.	Środki pieniężne	582,0	482,0	482,0	1.067,0	183,3	221,4	221,4
2.	Należności	24,0	24,0	24,0	22,0	91,7	91,7	91,7
II.	Przychody	1.003,0	430,0	430,0	741,7	74,0	172,6	172,6
1.	Pozostałe przychody, w tym:	1.003,0	430,0	430,0	741,7	74,0	172,6	172,6
1.1.	- wpłaty od wydawców utworów literackich, muzycznych na podstawie art. 40 ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych	981,0	420,0	420,0	666,3	67,9	158,6	158,6
III.	Koszty realizacji zadań	520,0	534,0	534,0	519,4	100,0	97,4	97,4
1.	Dotacje na realizację zadań bieżących	79,0	150,0	113,0	111,0	140,5	74,0	98,2
1.1.	- dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych § 2450	79,0	150,0	113,0	111,0	140,5	74,0	98,2
2.	Transfery na rzecz ludności	441,0	384,0	421,0	384,0	87,1	100,0	91,2
2.1.	- zapomogi § 3110	45,0	60,0	97,0	96,0	213,3	160,0	99,0
2.2.	- stypendia twórcze § 3250	396,0	324,0	324,0	288,0	72,7	88,9	88,9
3.	Inne zmniejszenia	0	0	0	24,5	-	-	-
IV.	Stan funduszu na koniec roku (I+II-III)	1.089,0	402,0	402,0	1.311,3	120,4	326,1	326,1
1.	Środki pieniężne	1.067,0	378,0	378,0	1.311,3	122,9	346,8	346,8
2.	Należności	22,0	24,0	24,0	0	-	-	-

Dane na podstawie sprawozdania Rb-40 oraz sprawozdania Rb-33.

Załącznik 7. Kalkulacja oceny ogólnej

7.1. Kalkulacja oceny ogólnej w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego

Oceny wykonania budżetu w części 24 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego dokonano stosując kryteria⁵⁷ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2014 roku⁵⁸.

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 3.485.879,1 tys. zł

Łączna kwota G : 3.485.879,1 tys. zł (kwota wydatków)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G$ (1)

Nieprawidłowości w wydatkach dotyczyły kwoty 610 tys. zł (0,017% wydatków ogółem) i polegały na:

- 1) udzieleniu internatom niepublicznych szkół artystycznych o uprawnieniach szkół publicznych dotacji podmiotowych w kwocie 398,8 tys. zł;
- 2) zapłacie ustawowych odsetek w łącznej kwocie 211,3 tys. zł w wyniku niewykonania od stycznia 2010 r. wyroku sądowego przez dysponenta III stopnia (Urząd obsługujący Ministra).

Ocena częściowa wydatków: (5) pozytywna

Ocena wydatków – pozytywna – zostaje obniżona o dwa punkty ze względu na niewłaściwy nadzór nad przebiegiem wykonania budżetu państwa, w tym:

- 1) zaniżenie o 26.211,6 tys. zł udzielonej w 2014 r. ze środków budżetu państwa dotacji niepublicznym szkołom artystycznym;
- 2) dopuszczenie przez ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego do naruszenia art. 136 ust. 4 ustawy o finansach publicznych przez jednostkę realizującą Wieloletni Program Rządowy „Budowa Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku” poprzez akceptację zaciągnięcia zobowiązań przekraczających kwotę wydatków określoną dla całego programu o 25.866,9 tys. zł;
- 3) niesprawowanie prawidłowego nadzoru nad realizacją Programu „Budowa Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku”, co mogło spowodować wzrost kosztu tej inwestycji o kwotę co najmniej 90.500 tys. zł.

Wynik końcowy Wk: (3) *(nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej i negatywnej)*

Ocena ogólna: (3) *(nie zostały spełnione kryteria dla oceny pozytywnej i negatywnej)*

7.2. Kalkulacja oceny ogólnej Funduszu Promocji Kultury

Przychody (D): 159.716,3 tys. zł

Koszty (W): 165.872,4 tys. zł

Łączna kwota G (D+W): 325.588,7 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie $Ww = W : G$; 0,5095

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G$; 0,4905

Stwierdzona nieprawidłowość polegała na niewykazaniu w projekcie planu finansowego FPK na 2014 r. stanu należności na początek roku w wysokości 437,3 tys. zł.

Ocena częściowa przychodów: (5) pozytywna

Ocena częściowa wydatków: (5) pozytywna

Wynik końcowy: $5 \times 0,5095 + 5 \times 0,4905 = 5$

Ocena ogólna: (5) pozytywna

⁵⁷ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

⁵⁸ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>

7.3. Kalkulacja oceny ogólnej Funduszu Promocji Twórczości

Przychody (D): 741,7 tys. zł

Koszty (W): 519,4 tys. zł

Łączna kwota G (D+W): 1.261,1 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie $Ww = W:G$; 0,5881

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D:G$; 0,4119

Ocena częściowa przychodów: (5) pozytywna

Ocena częściowa wydatków: (5) pozytywna

Wynik końcowy: $5 \times 0,5881 + 5 \times 0,4119 = 5$

Ocena ogólna: (5) pozytywna

Załącznik 8. Wykaz podmiotów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

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