

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT NAUKI, OŚWIATY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO

KNO-4100-03/2010

Nr ewid. 81/2010/P/09/077/KNO

Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania w 2009 roku  
budżetu państwa w części 24  
Kultura i ochrona dziedzictwa  
narodowego  
oraz wykonania planów finansowych  
Funduszu Promocji Kultury  
i Funduszu Promocji Twórczości

Warszawa    maj    2010 r.

---

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

---

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

---

**Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania w 2009 roku  
budżetu państwa w części 24 –  
Kultura i ochrona dziedzictwa  
narodowego  
oraz wykonania planów finansowych  
Funduszu Promocji Kultury  
i Funduszu Promocji Twórczości**

---

Dyrektor Departamentu Nauki, Oświaty i  
Dziedzictwa Narodowego

Grzegorz Buczyński

---

Zatwierdzam:

Józef Górny

Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, dnia..... maja 2010 r.

---

Najwyższa Izba Kontroli  
ul. Filtrowa 57  
00-950 Warszawa  
tel./fax: 0 22 444 50 00  
[www.nik.gov.pl](http://www.nik.gov.pl)

## SPIS TREŚCI

<b>1. WPROWADZENIE</b> .....	4
Cel i zakres kontroli .....	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne .....	4
<b>2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI</b> .....	6
Ocena ogólna .....	6
Sprawozdawczość.....	7
Uwagi i wnioski .....	8
<b>3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI</b> .....	9
Księgi rachunkowe.....	9
Dochody budżetowe .....	9
Wydatki budżetowe .....	11
Dotacje budżetowe.....	16
Wydatki w układzie zadaniowym.....	19
Środki z budżetu Unii Europejskiej.....	20
Inne ustalenia kontroli .....	22
Ustalenia innych kontroli.....	22
<b>4. WYKONANIE PLANÓW FINANSOWYCH FUNDUSZY CELOWYCH</b> .....	24
Fundusz Promocji Kultury .....	24
Fundusz Promocji Twórczości .....	27
<b>5. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI</b> .....	28
Protokół .....	28
Wystąpienie pokontrolne.....	28
Finansowe rezultaty kontroli .....	28

## ZAŁĄCZNIKI

## 1. Wprowadzenie

### Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli w dniach od 20 stycznia 2010 r. do 26 marca 2010 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, kontrolę nr P/09/077 *Wykonanie budżetu państwa w 2009 r. w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego oraz wykonanie planów finansowych Funduszu Promocji Kultury i Funduszu Promocji Twórczości*. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2009<sup>2</sup> w części 24 oraz wykonania planów finansowych funduszy celowych.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r. i została przeprowadzona w Ministerstwie Kultury i Dziedzictwa Narodowego, z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 5 ust. 1 ustawy o NIK, tj. legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Do oceny wykonania budżetu państwa w części 24 wykorzystano także wyniki kontroli, przeprowadzonych w dwóch państwowych szkołach muzycznych oraz w Centrum Edukacji Artystycznej, w zakresie finansowania i realizacji zadań oświatowych szkół prowadzonych przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego<sup>3</sup>.

Kontrola została przeprowadzona zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli<sup>4</sup> oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa na rok 2009<sup>5</sup>.

### Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 24 jest Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

W 2009 r. w znowelizowanej ustawie budżetowej zaplanowano dla części 24 dochody w kwocie 5.435 tys. zł, stanowiące 0,002% planowanych dochodów budżetu państwa, oraz wydatki w wysokości 2.186.469 tys. zł, tj. 0,73% planowanych wydatków budżetu państwa.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701, ze zm.

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 9 stycznia 2009 r. (Dz. U. Nr 10, poz. 58, ze zm.), zmieniona przez ustawę z dnia 17 lipca 2009 r. o zmianie ustawy budżetowej na 2009 r.

<sup>3</sup> Kontrola nr K/09/006, przeprowadzona w Państwowej Szkole Muzycznej I st. nr 4 w Warszawie oraz w Państwowej Szkole Muzycznej I st. nr 2 w Warszawie.

<sup>4</sup> Por. [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka\\_kontroli/px\\_standardy\\_kontroli\\_nik.pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_standardy_kontroli_nik.pdf).

<sup>5</sup> Por. [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka\\_kontroli/px\\_px\\_kontrola\\_budzetowa\\_2009\\_05.pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_px_kontrola_budzetowa_2009_05.pdf).

Gospodarka finansowa części 24 budżetu państwa podlega rygorom wynikającym z ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych<sup>6</sup> (zwanej dalej ustawą o finansach publicznych), ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>7</sup> (zwanej dalej ustawą Prawo zamówień publicznych), ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>8</sup> (zwanej dalej ustawą o rachunkowości) oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

Według stanu na 31 grudnia 2009 r., w części 24 funkcjonowało: trzech dysponentów II stopnia, 297 dysponentów III stopnia, 44 państwowe instytucje kultury, 28 instytucji kultury współprowadzonych z jednostkami samorządu terytorialnego, 18 państwowych szkół wyższych, 17 państwowych osób prawnych (instytucji filmowych), pięć jednostek badawczo-rozwojowych oraz dziewięć gospodarstw pomocniczych.

W ramach części 24 finansowane były zadania Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego określone w art. 14 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej,<sup>9</sup> obejmujące sprawy rozwoju i opieki nad materialnym i niematerialnym dziedzictwem narodowym oraz sprawy działalności kulturalnej, w tym mecenatu państwowego nad tą działalnością.

Dysponent części 24 zaplanował wydatki w układzie zadaniowym w ramach trzech funkcji państwa: funkcji 3 – *Działalność edukacyjna, wychowawcza i opiekuńcza państwa* (wyodrębniając pięć zadań oraz pięć podzadań finansowanych ze środków budżetowych na łączną kwotę 921.620 tys. zł), funkcji 9 – *Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego* (wydzielając pięć zadań oraz 13 podzadań finansowanych na łączną kwotę 1.412.313 tys. zł) oraz funkcji 22 – *Tworzenie i koordynacja polityki* (wskazując cztery zadania oraz pięć podzadań finansowanych ze środków budżetowych na łączną kwotę 44.970 tys. zł).

---

<sup>6</sup> Dz. U. Nr 249, poz. 2104, ze zm.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 223, poz. 1655, ze zm.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zm.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 65, poz. 437, ze zm.

## 2. Podsumowanie wyników kontroli

### Ocena ogólna

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie budżetu państwa w 2009 r. w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego.**

W 2009 r. zaplanowane dochody w części 24 w wysokości 5.435 tys. zł zostały wykonane w kwocie 8.692,1 tys. zł, tj. 159,9%, a wydatki zaplanowane w wysokości 2.545.064,3 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 2.448.895,5 tys. zł, tj. 96,2%.

Ocena pozytywna wykonania budżetu państwa w części 24 wynika przede wszystkim z zaawansowania projektów finansowanych ze środków *Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego* i *Norweskiego Mechanizmu Finansowego*, rzetelnego planowania i ewidencjonowania dochodów, terminowego sporządzania sprawozdań budżetowych na podstawie danych z ewidencji księgowej oraz podjęcia działań w celu wyśięgowania należności przeterminowanych.

Zastrzeżenia dotyczą wydatków na kwotę 110.676,7 tys. zł (4,5% ogółu zrealizowanych wydatków), w tym:

- nierzetelnego planowania wydatków, skutkującego blokadą wydatków lub zwrotami niewykorzystanych środków, w łącznej kwocie 96.168,8 tys. zł (3,8% planu wydatków po zm.),
- nierzetelnego zgłoszenia wydatków roku 2008 do wykazu wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego, w wyniku czego nie wykorzystano 8.065,2 tys. zł (42,5% ogółu wydatków niewygasających),
- niezgodnego z obowiązującymi przepisami sklasyfikowania wydatków na kwotę 6.003,7 tys. zł, z tego: na zadania bieżące – 4.803,7 tys. zł (tj. 32,8% dotacji celowych udzielonych w § 2240) oraz na wydatki majątkowe – 1.200 tys. zł (w tym 1.000 tys. zł, tj. 2,9% dotacji celowych udzielonych w § 6560 oraz 200 tys. zł, tj. 50% dotacji celowych udzielonych w § 6540),
- dopuszczenia do zaciągnięcia przez nadzorowane szkoły artystyczne i placówki szkolnictwa artystycznego zobowiązań przekraczających plan wydatków o łączną kwotę 439 tys. zł.

Główną przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości jest brak pełnej realizacji wniosków Najwyższej Izby Kontroli, sformułowanych po kontrolach wykonania budżetu państwa w latach wcześniejszych.

Nieprawidłowości w dochodach dotyczyły niepodjęcia działań w celu wyśięgowania przedawnionych należności od osób fizycznych na łączną kwotę 27,7 tys. zł (0,3% dochodów zrealizowanych).

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie w 2009 r. planu finansowego Funduszu Promocji Kultury.**

Ocena pozytywna wynika głównie z finansowania środkami Funduszu zadań określonych w art. 47e ust. 4 ustawy z dnia 29 lipca 1992 r. o grach i zakładach wzajemnych.<sup>10</sup> Zastrzeżenia do wykonania planu finansowego FPK dotyczyły w szczególności nierzetelnego planowania stanu środków Funduszu oraz podpisywania umów i przekazywaniu na ich podstawie dotacji bez wnikliwej analizy potrzeb oraz możliwości ich terminowego wydatkowania.

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2009 r. planu finansowego Funduszu Promocji Twórczości.**

Ocena pozytywna wynika przede wszystkim z przeznaczania środków Funduszu na zadania określone w art. 113 ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych.<sup>11</sup>

### **Sprawozdawczość**

Kontrola przenoszenia danych ze sprawozdań jednostkowych dysponentów niższego stopnia do rocznych łącznych sprawozdań Rb-23, Rb-27, Rb-28 oraz kwartalnych sprawozdań Rb-N i Rb-Z części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego nie wykazała błędów.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniami wiarygodność rocznych sprawozdań dysponenta głównego oraz opiniuje pozytywnie wiarygodność rocznych sprawozdań dysponenta III stopnia, tj. Dyrektora Generalnego Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

Stwierdzono nieprawidłowości, mające wpływ na sprawozdanie roczne z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28), na łączną kwotę 6.003,7 tys. zł (0,2% wydatków), polegające na nieprzestrzeganiu zasady, o której mowa w art. 16 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, tj. klasyfikowania wydatków według rodzaju działalności i rodzaju wydatku (właściwy rozdział i paragraf klasyfikacji budżetowej) oraz

---

<sup>10</sup> Dz. U. z 2004 r. Nr 4, poz. 27, ze zm.

<sup>11</sup> Dz. U. z 2006 r. Nr 90, poz. 631, ze zm.

z naruszeniem zasad określonych w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.<sup>12</sup>

W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz przeniesień danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych dysponentów III stopnia, Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że roczne sprawozdania budżetowe: z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),<sup>13</sup> z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28), o stanie środków na rachunkach bankowych (Rb-23) oraz sprawozdania za IV kwartał 2009 r. o stanie należności (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z) zostały sporządzone terminowo<sup>14</sup> na podstawie danych z ewidencji księgowej oraz przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, należności i zobowiązań w 2009 r., za wyjątkiem rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetowych, do którego wniesiono zastrzeżenia.

Kontrola półrocznych sprawozdań Rb-33 i Rb-40 oraz rocznych sprawozdań Rb-33, a także sprawozdań za IV kwartał 2009 r. Rb-Z i Rb-N Funduszu Promocji Kultury i Funduszu Promocji Twórczości wykazała, że dane zostały prawidłowo przeniesione z ewidencji księgowej obu funduszy celowych do wymienionych sprawozdań. Skontrolowane sprawozdania przekazują prawdziwy i rzetelny obraz przychodów, wydatków, a także należności i zobowiązań obu funduszy celowych w 2009 r.

## **Uwagi i wnioski**

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości w wystąpieniu pokontrolnym, skierowanym do Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego, Najwyższa Izba Kontroli wniosowała m.in. o zapewnienie rzetelnego planowania wydatków budżetowych oraz wdrożenie procedur eliminujących przypadki występowania o środki z rezerw budżetu państwa, zawierania umów oraz przekazywania dotacji bez rzetelnej analizy potrzeb o możliwości pełnego oraz terminowego wykorzystania środków przez beneficjentów.

---

<sup>12</sup> Dz. U. Nr 107, poz. 726, ze zm.

<sup>13</sup> W dniu 11 marca 2010 r. sporządzono korektę sprawozdania Rb-27.

<sup>14</sup> Zasady sporządzania sprawozdań określił Minister Finansów w rozporządzeniu z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 115, poz. 781, ze zm.).



### 3. Ważniejsze wyniki kontroli

#### Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wiarygodność ksiąg rachunkowych (w odniesieniu do rocznych i bieżących sprawozdań budżetowych) oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania w Ministerstwie Kultury i Dziedzictwa Narodowego systemu rachunkowości oraz procedur kontroli finansowej.

Ocenę powyższą sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg oraz badania wybranej próby 171 dowodów księgowych o łącznej wartości 13.447,8 tys. zł (21,4% wydatków), w tym 123 dowodów księgowych wylosowanych metodą monetarną<sup>15</sup> o łącznej wartości 5.822,2 tys. zł oraz 48 dowodów o wartości 7.625,6 tys. zł, dobranych metodami niestatystycznymi (celowy dobór próby).

Stwierdzono dwa przypadki nieprawidłowego zakwalifikowania wydatków na łączną kwotę 12,2 tys. zł (tj. 0,02% wydatków dysponenta III stopnia), które jednakże nie miały wpływu na ocenę rzetelności ksiąg rachunkowych. Ustalono, że usługi gastronomiczne (właściwy paragraf klasyfikacji: 4300 – zakup usług pozostałych) zaklasyfikowano jako wydatek na podróże służbowe zagraniczne (§ 4420).

#### Dochody budżetowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia realizację dochodów w części 24. Zastrzeżenia dotyczą niepodjęcia działań w celu wyksięgowania przedawnionych należności od osób fizycznych na łączną kwotę 27,7 tys. zł.

Dochody zrealizowane w 2009 r. wyniosły 8.692,1 tys. zł i były wyższe od planowanych (po zm.) o 3.257,1 tys. zł, tj. o 59,9%, a od zrealizowanych w roku poprzednim – o 49,8%. Uzyskanie większych dochodów było spowodowane wyższym niż zaplanowano zwrotem dotacji pobranych w nadmiernej wysokości lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem w łącznej kwocie 6.054 tys. zł oraz odsetek od tych dotacji – 646 tys. zł. Dochodów tych, zdaniem NIK, nie można było przewidzieć na etapie planowania. Objęte badaniem zrealizowane dochody w łącznej kwocie 4.339,9 tys. zł (49,9% ogółu dochodów) były rzetelnie ewidencjonowane i odprowadzane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w obowiązujących terminach.

<sup>15</sup> Metoda doboru próby z prawdopodobieństwem wyboru proporcjonalnym do wielkości/wartości losowanych elementów.

Dane o dochodach przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2009 r., należności jednostek budżetowych wyniosły 423,7 tys. zł, w tym zaległości 394,4 tys. zł. Stan zaległości był niższy ponad 29-krotnie, tj. o 11.162,4 tys. zł w porównaniu do roku poprzedniego. Spadek należności wynikał m.in. z decyzji Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego podjętych na podstawie stosownych przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa.<sup>16</sup>

W 2009 r. Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego:

- 1) postanowił – na podstawie art. 59 § 1 pkt. 9 oraz art. 70 § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 146 ust. 3 ustawy o finansach publicznych oraz art. 105 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – Kodeks postępowania administracyjnego<sup>17</sup> (Kpa) – o uznaniu za przedawnione należności na łączną kwotę 1.075,4 tys. zł od ośmiu podmiotów;
- 2) umorzył kwoty przypadające do zwrotu oraz odsetki w łącznej wysokości 28,5 tys. zł (dwa podmioty) na podstawie art. 67a § 1 pkt. 3 Ordynacji podatkowej oraz art. 105 Kpa;
- 3) uchylił dwie decyzje określające kwoty do zwrotu wraz z odsetkami w łącznej wysokości 429,8 tys. zł i umorzył postępowania w przedmiotowych sprawach po ponownym rozpoznaniu wniosków dłużnika, z uwzględnieniem stanowiska wojewódzkiego sądu administracyjnego;
- 4) rozłożył na raty – na podstawie art. 146 ust. 1, 3 i 4 w związku z art. 104 Kpa oraz art. 67a § 1 pkt. 1 Ordynacji podatkowej - kwotę dotacji przypadającą do zwrotu (6.591,8 tys. zł) oraz naliczone odsetki (2.443,7 tys. zł) na pięć lat (20 rat).

Najwyższa Izba Kontroli zauważa, że zarówno przedawnione i nieosiągalne należności cywilnoprawne, jak i przedawnione należności, do których stosuje się Ordynację podatkową, mogą być wyksięgowane bez wydawania decyzji administracyjnych.

Najwyższe zaległości wystąpiły w dziale 921 (335,1 tys. zł) oraz w dziale 750 (52 tys. zł). Zaległości w dziale 921 dotyczyły niezrealizowanych dochodów z tytułu zwrotu dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości; zaległości w dziale 750 dotyczyły m.in. nierozliczonych wyjazdów służbowych. Stwierdzono, że dotychczas nie zostały wyksięgowane przedawnione należności od osób fizycznych w łącznej kwocie 27,7 tys. zł, które powstały w latach 1992-2002.

---

<sup>16</sup> Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, ze zm.

<sup>17</sup> Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071, ze zm.

## Wydatki budżetowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia realizację wydatków w części 24. Zastrzeżenia dotyczyły m.in. nierzetelnego: wnioskowania o środki z rezerw budżetu państwa na łączną kwotę 68.763,1 tys. zł, planowania wydatków – 27.405,7 tys. zł, występowania o ujęcie wydatków roku 2008 w wykazie wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego - 8.065,2 tys. zł.

Zrealizowane wydatki wyniosły 2.448.895,5 tys. zł, co stanowiło 112% w stosunku do znowelizowanej ustawy budżetowej (2.186.469 tys. zł) i 96,2% w stosunku do planu po zmianach (2.545.064,3 tys. zł). Głównymi przyczynami niewykorzystania środków w kwocie łącznej 96.168,8 tys. zł było nierzetelne planowanie wydatków oraz nierzetelne wnioskowanie o środki z rezerw budżetu państwa. Wydatki w 2009 r. w stosunku do 2008 r. były wyższe o 228.885,3 tys. zł, tj. o 11%.

Kwota ograniczenia wydatków dla cz. 24 wyniosła łącznie 201.800 tys. zł. Wprowadzając ograniczenia w jednostkach i instytucjach podległych, dysponent główny analizował na bieżąco ich potrzeby oraz zapewniał finansowanie kosztów bieżącego funkcjonowania, co pozwoliło na wyeliminowanie powstania zobowiązań wymagalnych.

Ministerstwo Finansów przekazało w 2009 r. na rachunek dysponenta głównego 2.489.267 tys. zł. Niewykorzystane środki w łącznej kwocie 40.371,4 tys. zł zostały zwrócone na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego wykonywania budżetu państwa.<sup>18</sup>

Badaniami kontrolnymi objęto kwotę 451.398,7 tys. zł, tj. 18,4% wydatków zrealizowanych.

Ministerstwo nie wypracowało mechanizmów kontrolnych, pozwalających na wyeliminowanie przypadków przekazywania beneficjentom środków w wysokości wyższej niż możliwa do wydatkowania przed upływem roku budżetowego, czego konsekwencją był zwrot ww. kwoty 46.195,4 tys. zł (tj. 1,8% planu wydatków po zmianach).

Ministerstwo nierzetelnie planowało wydatki budżetu państwa, co skutkowało podjęciem decyzji o blokadzie wydatków w łącznej kwocie 59.973,4 tys. zł, przy czym jedynie decyzja o blokadzie wydatków (z dnia 29 października 2009 r.) na kwotę

---

<sup>18</sup> Dz. U. Nr 116, poz. 784, ze zm.

10.000 tys. zł, którą planowano przeznaczyć na realizację zadania pn. *Budowa Muzeum Historii Żydów Polskich*, została podjęta w terminie umożliwiającym Ministrowi Finansów dokonanie zmian w budżecie cz. 24. Zablockowane wydatki dotyczyły przede wszystkich planowanych środków na projekty finansowane w ramach Programu Operacyjnego *Infrastruktura i Środowisko* w łącznej kwocie 29.374,4 tys. zł.

Należy zaznaczyć, że 62,7% wydatków zablockowanych (37.292,5 tys. zł) oraz 67,4% środków zwróconych (31.139,3 tys. zł) stanowiły środki pochodzące z rezerw budżetu państwa, co świadczy o niedołożeniu należytej staranności przez Ministerstwo przy weryfikacji wystąpień o ww. środki oraz przekazywaniu dotacji bez sprawdzenia faktycznej możliwości ich wydatkowania przez beneficjentów.

Należy podkreślić, że po kontroli wykonania w 2008 r. budżetu państwa NIK wniosowała o rzetelne planowanie wydatków budżetowych, w tym o występowanie o środki rezerw budżetu państwa po analizie faktycznych potrzeb.

Dane o wydatkach przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

Według grup ekonomicznych środki przeznaczono na:

- dotacje i subwencje – 1.263.285 tys. zł (51,6% wydatków ogółem),
- wydatki bieżące jednostek budżetowych – 722.158 tys. zł (29,5%), w tym 581.621,8 tys. zł na wynagrodzenia i pochodne,
- wydatki na finansowanie projektów z udziałem UE – 288.603,4 tys. zł (11,8%),
- wydatki majątkowe - 167.752,7 tys. zł (6,8%),
- wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych - 7.096,5 tys. zł (0,3%).

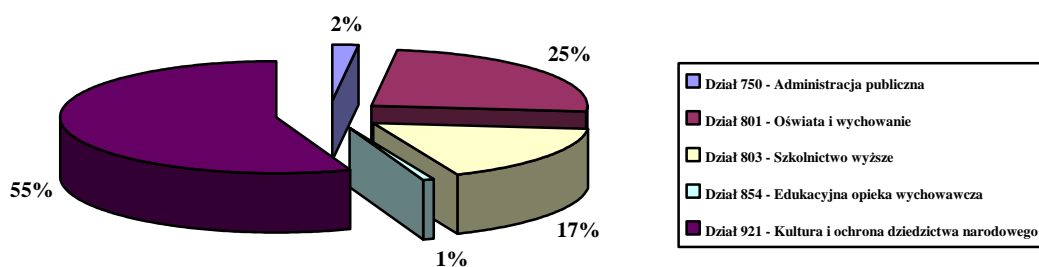
Największą grupę wydatków stanowiły wydatki w dziale 921, które wyniosły 1.358.569,5 tys. zł, tj. 116,1% w stosunku do znowelizowanej ustawy budżetowej i 95% w stosunku do planu po zmianach. Wydatki w tym dziale stanowiły 55,5% wydatków ogółem cz. 24, a w porównaniu do 2008 r. wzrosły o 134.623 tys. zł, tj. o 11%. W dziale 801 wydatki wyniosły 605.650,1 tys. zł i stanowiły 24,7% wydatków cz. 24. W stosunku do znowelizowanej ustawy budżetowej wydatki w tym dziale wyniosły 111,1%, a w stosunku do planu po zmianach – 98,2%. W porównaniu do 2008 r. wydatki były wyższe o 65.707,1 tys. zł, tj. o 12,2%. Wydatki w dziale 803 – Szkolnictwo wyższe wyniosły 410.269,4 tys. zł i stanowiły 16,7% wydatków cz. 24. W stosunku do znowelizowanej ustawy budżetowej wydatki w tym dziale wyniosły 103,9%, a w stosunku do planu po

zmianach – 97,5%. Nakłady na szkolnictwo wyższe wzrosły w stosunku do 2008 r. o 23.756,2 tys. zł, tj. o 6,1%.

Udział w wydatkach ogółem części 24 wydatków zrealizowanych w poszczególnych działach prezentuje wykres nr 1.

Wykres nr 1

Realizacja w 2009 r. wydatków w części 24 według działów



Przeniesione do realizacji w 2009 r. wydatki budżetowe roku 2008 nie zostały wykorzystane w łącznej kwocie 8.065,2 tys. zł, co stanowiło 42,5% ogółu wydatków niewygasających (18.972,6 tys. zł). Niewykorzystanie lub niepełne wykorzystanie środków dotyczyło 14 spośród 36 zadań finansowanych w ramach Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego i Norweskiego Mechanizmu Finansowego oraz projektów finansowanych w ramach Funduszu Wymiany Kulturalnej (wykorzystanie na poziomie 20%). W świetle wyjaśnień złożonych w trakcie kontroli, wpływ na niepełne wykorzystanie środków miały m.in. opóźnienia w realizacji prac przez beneficjentów oraz w podpisywaniu umów w ramach II naboru wniosków o dofinansowanie z FWK. Niepełne wykorzystanie ww. środków świadczy o nieskutecznej weryfikacji wystąpień podmiotów, zgłaszających niewydatkowane środki do wydatków niewygasających.

W nadzorowanych przez Ministerstwo szkołach artystycznych i placówkach szkolnictwa artystycznego zrealizowane wydatki oraz zaciągnięte zobowiązania przekroczyły wielkości określone w planach finansowych o kwotę 439 tys. zł. Powyższe stanowiło naruszenie zasad określonych w art. 36 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, stanowiących, że jednostki sektora finansów publicznych mogą zaciągać zobowiązania do sfinansowania w danym roku do wysokości wynikającej z planu wydatków lub kosztów jednostki, pomniejszonej o wydatki na wynagrodzenia i uposażenia, składki na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy, inne składki i opłaty obligatoryjne oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich.

Należy podkreślić, że o zapewnienie skutecznego nadzoru nad działalnością podległych i nadzorowanych jednostek NIK wnioskowała po kontroli wykonania w 2008 r. budżetu państwa.

Wydatki dysponenta III stopnia (Dyrektora Generalnego MKiDN) były dokonywane na zasadach określonych w art. 35 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, tj. w sposób celowy i oszczędny.

Przeciętne zatrudnienie w 2009 r. wyniosło 17.840 osób, w tym w dziale 750 – 301 osób. W porównaniu do 2008 r. przeciętne zatrudnienie w 2009 r. było wyższe o 154 osoby, tj. o 0,9%. W porównaniu do limitu zatrudnienia po zmianach przeciętne zatrudnienie było niższe o 108 osób, tj. 0,6%, a w dziale 750 było niższe o 85 osób, tj. 22%.

Łączne wydatki na wynagrodzenia w cz. 24 wyniosły 768.149 tys. zł i zrealizowane zostały w 99,2% w stosunku do planu po zmianach, w tym w dziale 750 – 99,3%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) w 2009 r. wyniosło 3.588 zł, w tym w dziale 750 – 6.818 zł. W porównaniu do 2008 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w 2009 r. wzrosło o 7,5%, a w dziale 750 - o 26,3%.

Zgodnie z ustawą z dnia 13 lutego 2009 r. o zmianie ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe<sup>19</sup> nastąpiło ograniczenie miesięcznego wynagrodzenia osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe za okres od marca do grudnia 2009 r. do poziomu z grudnia 2008 r. W 2009 r. osobom zatrudnionym na kierowniczych stanowiskach państwowych nie wypłacano nagród.

Składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne, Fundusz Pracy oraz należne wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w łącznej kwocie 6.195,1 tys. zł (klasyfikowane w §§ 411, 412, 413, 414) były przekazywane przez dysponenta III stopnia w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>20</sup> oraz art. 49 ust. 2 ustawy z 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.<sup>21</sup>

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przedstawiono w załączniku nr 3 do informacji.

---

<sup>19</sup> Dz. U. Nr 33, poz. 254.

<sup>20</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585, ze zm.

<sup>21</sup> Dz. U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92, ze zm.

Na koniec 2009 r. w części 24 zobowiązania ogółem wyniosły 43.494 tys. zł i były o 4.065 tys. zł, tj. 10,3%, wyższe niż w 2008 r. Zobowiązania wymagalne w kwocie 17 tys. zł wystąpiły w dziale 750, w tym 16 tys. zł tytułem zwrotu kosztów postępowania sądowego.

Zobowiązania podległych jednostek (instytucji kultury, jednostek badawczo-rozwojowych, instytucji filmowych oraz wyższych szkół artystycznych) na koniec 2009 r. stanowiły kwotę 28.869,8 tys. zł i były niższe – w porównaniu do 2008 r. – o 9.142,9 tys. zł.

Według ustawy budżetowej na 2009 r. kwota ogółem wydatków majątkowych została określona w wysokości 275.285 tys. zł. Po nowelizacji budżetu, plan wydatków majątkowych został określony w wysokości 164.737 tys. zł.

Najwyższe ograniczenia wydatków dotyczyły:

- centrów kultury i sztuki (rozdział 92113) – o 24.810 tys. zł, tj. 25,3%, w wyniku czego zrezygnowano z realizacji lub finansowania ze środków budżetowych dwu zadań (15.000 tys. zł), na realizację dwu zadań przeznaczono niższe środki, jednocześnie wprowadzając trzy nowe zadania;
- archiwów (rozdział 92117) – o 20.000 tys. zł, tj. 58,8%, w wyniku czego zrezygnowano z 10 zadań, a na realizację siedmiu zadań przeznaczono niższe środki, jednocześnie zwiększając nakłady na jedno zadanie;
- wyższych szkół artystycznych (rozdział 80306) – o 19.600 tys. zł, tj. 67,6%, w wyniku czego zrezygnowano z 10 zadań (do realizacji jednego z nich powrócono w ciągu roku), a na osiem zadań przeznaczono niższe środki;
- muzeów (rozdział 92118) – o 19.250 tys. zł, tj. 43%, w wyniku czego zrezygnowano z 12 zadań (w tym § 6420 – 3.591,9 tys. zł, wg planu po zm. środki na ten cel wyniosły 706,8 tys. zł), a na realizację 12 zadań przeznaczono niższe środki;
- szkół artystycznych (rozdział 80132) – o 16.800 tys. zł, tj. 58,3%, w wyniku czego zrezygnowano z siedmiu zadań (do realizacji trzech z nich powrócono w ciągu roku), a na 12 zadań przeznaczono niższe środki.

Plan wydatków majątkowych został ustalony na kwotę 168.508,8 tys. zł. Zrealizowane wydatki majątkowe wyniosły 167.752,7 tys. zł, co stanowiło 101,8% w stosunku do znowelizowanej ustawy budżetowej i 99,5% w stosunku do planu po zmianach.

W ramach wydatków majątkowych finansowano m.in.: koszty realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych państwowych szkół wyższych oraz instytucji kultury (§ 6220) – 86.172,3 tys. zł, zadania inwestycyjne państwowych szkół wyższych oraz instytucji kultury przy obiektach zabytkowych (§ 6560) – 34.062,6 tys. zł oraz wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 6050) – 31.014,4 tys. zł.

Wydatki majątkowe były realizowane w sposób celowy i gospodarny, a wybór wykonawców zadań był poprzedzony procedurami określonymi w ustawie - Prawo zamówień publicznych.

Ministerstwo sklasyfikowało i wykazało w sprawozdawczości budżetowej cz. 24 wydatki w kwocie 1.000 tys. zł jako dotację celową z budżetu na finansowanie kosztów realizacji inwestycji innych jednostek sektora finansów publicznych (§ 6220), podczas gdy wydatek był przeznaczony na sfinansowanie zadania inwestycyjnego obiektu zabytkowego (§ 6560). Powyższe było niezgodne z zasadami określonymi w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.

W ramach wydatków majątkowych państwowa instytucja kultury, pełniąca funkcję instytucji zarządzającej programem MKiDN, tj. Narodowy Instytut Fryderyka Chopina przekazał m.in. ze środków klasyfikowanych w rozdziale 92113 § 6540<sup>22</sup> - 200 tys. zł ośrodkowi kultury (właściwy rozdział klasyfikacji budżetowej - 92109) oraz ze środków klasyfikowanych w rozdziale 92113 § 6550<sup>23</sup> – 100 tys. zł stowarzyszeniu.

Stosowany sposób klasyfikowania ww. wydatków nie odzwierciedlał ich faktycznego przeznaczenia.<sup>24</sup>

## **Dotacje budżetowe**

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia wydatkowanie środków w formie dotacji. Zastrzeżenia dotyczą niewłaściwej klasyfikacji przekazywanych środków na łączną kwotę 4.803,7 tys. zł.

---

<sup>22</sup> Paragraf 6540 - dotacje celowe przekazane z budżetu państwa dla państwowej instytucji kultury na dofinansowanie zadań inwestycyjnych objętych mecenatem państwa, wykonywanych w ramach programów operacyjnych ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego przez samorządowe instytucje kultury.

<sup>23</sup> Paragraf 6550 - dotacje celowe przekazane z budżetu państwa dla państwowej instytucji kultury na dofinansowanie zadań inwestycyjnych objętych mecenatem państwa, wykonywanych w ramach programów operacyjnych ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego przez jednostki niezaliczne do sektora finansów publicznych.

<sup>24</sup> Szczegółowy opis tej kwestii został zawarty w części *Dotacje budżetowe* niniejszej informacji.



W ramach części 24 przekazano dotacje podmiotowe:

- 121 artystycznym szkołom niepublicznym z uprawnieniami szkół publicznych,
- 18 państwowym szkołom wyższym,
- 44 państwowym instytucjom kultury,
- 28 instytucjom kultury współprowadzonym z jednostkami samorządu terytorialnego,
- pięciu osobom prawnym (w tym instytucjom filmowym).

Wydatki na dotacje podmiotowe wyniosły ogółem 1.110.184 tys. zł, w tym:

- dział 801, rozdział 80132 – 19.139,9 tys. zł;
- dział 803 – 396.205,5 tys. zł (rozdział 80306 § 2520 – 374.250,8 tys. zł, § 2527 – 210 tys. zł; rozdział 80309 § 2520 – 21.744,7 tys. zł);
- dział 921 – 694.838,6 tys. zł, w tym własne instytucje kultury – 594.879,3 tys. zł, współprowadzone instytucje kultury – 68.858,3 tys. zł, instytucje filmowe – 14.878 tys. zł, jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych – 16.223 tys. zł.

Na realizację zadań bieżących w ramach programów, ogłoszonych przez Ministra oraz realizowanych przez instytucje kultury jednostek samorządu terytorialnego<sup>25</sup> wydatkowano 89.987,4 tys. zł.

Ze środków budżetowych finansowano zadania w ramach: programów Ministra zarządzanych przez jednostki organizacyjne MKiDN (program *Dziedzictwo kulturowe*, priorytet 1 *Ochrona zabytków przed zniszczeniem* oraz *Mecenatu*); programów Ministra delegowanych do zewnętrznych instytucji zarządzających (program *Literatura i czytelnictwo*, priorytet 2 *Zakup nowości wydawniczych dla bibliotek*, zarządzany przez Bibliotekę Narodową oraz program *Promocja polskiej kultury za granicą*, zarządzany przez Instytut Adama Mickiewicza); programów Ministra realizowanych w ramach zadań własnych instytucji kultury (program *Stypendia*, zarządzany przez Narodowe Centrum Kultury, program *Fryderyk Chopin*, zarządzany przez Narodowy Instytut Fryderyka Chopina, program *Biblioteka+*, zarządzany przez Instytut Książki, program *Patriotyzm jutra*, zarządzany przez Muzeum Historii Polski, program *Wakacje teatralne*, zarządzany przez Instytut Teatralny).

Środki przekazywane instytucjom kultury zarządzającym programami Ministra nie były klasyfikowane według rodzaju działalności i rodzaju wydatku (właściwy rozdział i paragraf

---

<sup>25</sup> W trybie rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 19 kwietnia 2005 r. w sprawie zakresu zadań objętych mecenatem państwa wykonywanych przez samorządowe instytucje filmowe i instytucje kultury oraz udzielania dotacji na te zadania (Dz. U. Nr 74, poz. 646, ze zm.).

klasyfikacji budżetowej), co było niezgodne z art. 16 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. O prawidłowe klasyfikowanie wydatków oraz wykazywanie ich w sprawozdawczości budżetowej NIK wnioskowała po kontroli wykonania w 2008 r. budżetu państwa.

Ministerstwo przekazało trzem instytucjom kultury, tj. Bibliotece Narodowej (rozdział 92116 – Biblioteki) oraz Narodowemu Instytutowi Fryderyka Chopina (NIFC) i Instytutowi Adama Mickiewicza (rozdział 92113 – Centra kultury i sztuki), środki w łącznej kwocie 13.892,7 tys. zł (§ 2240<sup>26</sup>), z czego 4.803,7 tys. zł zostało wydatkowane przez podmioty, dla których właściwymi są inne rozdziały klasyfikacji budżetowej niż te, w ramach których otrzymały środki ww. instytucje kultury. I tak, ostatecznymi beneficjentami były m.in. teatry (rozdział 92106) – 1.940,3 tys. zł, domy i ośrodki kultury (rozdział 92109) – 1.395,6 tys. zł, pozostałe instytucje kultury (rozdział 92114) – 476,9 tys. zł, muzea (rozdział 92118) – 228,4 tys. zł.

Również przekazywanie ww. instytucjom środków klasyfikowanych w § 2250<sup>27</sup> nie pozwala na określenie, czy ostatecznym beneficjentem środków jest fundacja, stowarzyszenie czy inny podmiot niezaliczany do sektora finansów publicznych (w przeciwieństwie do funkcjonujących §§ 2810, 2820 i 2830). I tak, Instytut Adama Mickiewicza udzielił dofinansowania w rozdziale 92113 § 2250 fundacjom na łączną kwotę 1.099,7 tys. zł oraz stowarzyszeniom – 1.216,8 tys. zł; a NIFC (rozdział 92113 § 2250) przekazał fundacjom 1.758 tys. zł, stowarzyszeniom – 900,3 tys. zł oraz pozostałym jednostkom niezliczonym do sektora finansów publicznych – 35 tys. zł.

Należy podkreślić, że Ministerstwo było inicjatorem wprowadzenia z dniem 1 stycznia 2009 r. do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nowych paragrafów klasyfikacji budżetowej (m.in. §§: 2240, 2250, 6540, 6550). Jednakże wprowadzone zmiany w dalszym ciągu nie umożliwiają wykazywania wydatków według rzeczywistych podmiotów i kierunków wykorzystania środków.

W ramach dotacji na wydatki bieżące (poza trybem programów Ministra) wydatkowano środki na: zadania bieżące instytucji kultury, których źródeł finansowania były środki

---

<sup>26</sup> Paragraf 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.

<sup>27</sup> Paragraf 2250 - 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 jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych.

rezerw budżetu państwa – 57.596,8 tys. zł (§ 2840); finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych, realizowanych przez instytucje kultury – 3.145,6 tys. zł (§ 2730); dotacje udzielane przez Radę Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa - 1.843,8 tys. zł (rozdział 92122, §§ 2810, 2820, 2830); utrzymanie CCP Poland – 483,6 tys. zł (rozdział 92113, § 2847).

### **Wydatki w układzie zadaniowym**

W celu zbadania planowania i realizacji wydatków w układzie zadaniowym skontrolowano w ramach zadania 3.4 *Edukacja dzieci i młodzieży* - podzadanie 3.4.1 *Rozwój edukacji artystycznej dzieci i młodzieży* oraz w ramach zadania 9.3 *Działalność artystyczna i promocja kultury* - podzadanie 9.3.2 *Upowszechnianie i promocja polskiej kultury za granicą*.

Stwierdzono, że poszczególnym działaniom dla podzadań przypisano określony finansowo produkt końcowy, jednakże dysponent nie wyodrębnił wszystkich podejmowanych działań służących realizacji celów podzadań (w podzadaniu 3.4.1 – wypłat świadczeń na rzecz osób fizycznych oraz w podzadaniu 9.3.2 - finansowania wydatków bieżących).

Nazwy podzadań oraz przyjęte cele odzwierciedlają priorytety działalności dysponenta części. System szkolnictwa artystycznego stopnia podstawowego i średniego jest objęty mecenatem państwa poprzez wpisanie do krajowego systemu szkolnictwa. Upowszechnianie i promocja polskiej kultury za granicą jest jednym z priorytetów działalności dysponenta części.

Ministerstwo nie wypracowało narzędzi i metod do zbierania danych, np. dotyczących liczby uczestników przedsięwzięć kulturalnych, w tym poza granicami kraju, co uniemożliwi rzetelne ustalanie wartości miernika osiągnięcia celu.

Stwierdzono, że w Ministerstwie nie opracowano procedur dla procesu monitorowania realizacji wydatków w układzie zadaniowym oraz nie dokonywano analiz: efektywności wytwarzania produktów dla poszczególnych działań; czy poszczególne działania umożliwiają osiągnięcie celów zadań, w skład którego wchodzi podzadanie; czy realizacja celu podzadania wpłynie znacząco na osiągnięcie celów zadania budżetowego.

Dysponent sprawował nadzór nad realizacją budżetu w układzie zadaniowym pod kątem finansowym, ewidencjonując wykonanie budżetu zadaniowego w ewidencji pozabilansowej.

### **Środki z budżetu Unii Europejskiej**

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wydatkowanie środków Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego i Norweskiego Mechanizmu Finansowego (MF EOG i NMF), wskazując jednocześnie na niski stopień wykorzystania środków Programu Operacyjnego *Infrastruktura i Środowisko* (PO IiŚ).

W ustawie budżetowej na 2009 r. zaplanowano wydatki na finansowanie projektów z udziałem środków UE w łącznej kwocie 129.138 tys. zł. W trakcie roku wydatki zostały zwiększone z rezerw celowych o 239.003,8 tys. zł do łącznej kwoty 368.141,8 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 287.648,4 tys. zł (78,1% planu po zm.); środki w łącznej kwocie 43.182,4 tys. zł zostały zablokowane na podstawie decyzji Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego; beneficjenci dokonali zwrotu niewykorzystanych środków w łącznej kwocie 36.979,7 tys. zł; dysponent nie przekazał kwoty 331,3 tys. zł.

Na zadania finansowane w ramach PO IiŚ zaplanowano wydatki w łącznej kwocie 61.003 tys. zł, które w trakcie roku zostały zwiększone z rezerwy celowej budżetu państwa o 183.220,9 tys. zł. Z kwoty tej zostały zablokowane wydatki w wysokości 20.815,7 tys. zł, nie uruchomiono kwoty 331,3 tys. zł, a beneficjenci dokonali zwrotu niewykorzystanych środków w kwocie łącznej 26.794,3 tys. zł.

W ramach PO IiŚ zawarto umowy i przekazano środki na finansowanie 29 projektów, przy czym środki wydatkowano na 23 projekty. Zadania polegały m.in. na budowie: Centrum Nauki Kopernik w Warszawie (105.573,6 tys. zł), Opery i Filharmonii w Białymstoku (30.000 tys. zł), Zespołu Szkół Muzycznych w Radomiu (9.283,7 tys. zł), Sali koncertowej Państwowej Szkoły Muzycznej w Bielsku-Białej (8.279,5 tys. zł), Narodowego Forum Muzyki we Wrocławiu (8.147,3 tys. zł).

Na realizację ww. projektów z planowanej po zmianach kwoty 239.429,8 tys. zł wydatkowano 177.919,5 tys. zł; zablokowano 29.374,4 tys. zł; beneficjenci dokonali zwrotu niewykorzystanych środków w wysokości 31.804,6 tys. zł; nie przekazano środków w łącznej kwocie 331,3 tys. zł. Należy podkreślić, że w sześciu na 29 przypadków decyzja o blokadzie wydatków dotyczyła 100% przyznanych środków; w sześciu przypadkach kwota zablokowanych wydatków stanowiła od 35% do 84,9% środków; w pięciu

przypadkach kwota zwróconych niewykorzystanych środków stanowiła od 52,9% do 97,1% przekazanych środków.

Ministerstwo nierzetelnie planowało wydatki na projekty współfinansowane ze środków europejskich, ujmując w planie finansowym środki na zadania, które nie zostały prawidłowo przygotowane przez beneficjentów (wnioskodawców) do realizacji w 2009 r. W ocenie NIK Ministerstwo nie sprawdziło realności wniosków o dofinansowanie pod kątem możliwości wydatkowania środków przez beneficjentów przed upływem roku budżetowego.

Na zadania finansowane z MF EOG i NMF oraz Funduszu Wymiany Kulturalnej (FWK) zaplanowano wydatki w łącznej kwocie 68.135 tys. zł, które w trakcie roku zostały zwiększone z rezerwy celowej budżetu państwa o 55.782,9 tys. zł. Z kwoty tej zostały zablokowane wydatki w wysokości 9.992,9 tys. zł, a beneficjenci dokonali zwrotu w łącznej kwocie 2.019,8 tys. zł.

W ramach MF EOG i NMF finansowano 34 projekty; natomiast w ramach FWK – podpisano umowy i przekazano środki na finansowanie projektów 13, przy czym jeden beneficjent dokonał zwrotu 100% przekazanych środków.

Na realizację ww. projektów z planowanej po zmianach kwoty 123.917,9 tys. zł wydatkowano 106.058 tys. zł; dysponent zablokował wydatki w kwocie 13.023 tys. zł, a beneficjenci dokonali zwrotu niewykorzystanych środków w wysokości 4.836,9 tys. zł.

Zadania, finansowane w ramach MF EOG i NMF, dotyczyły m.in.: remontu i modernizacji krakowskich Sukiennic (17.534,6 tys. zł), konserwacji zespołów fortyfikacji Starego Miasta w Zamościu (14.705,7 tys. zł), prac w Zespole Rezydencjonalnym Wielkich Mistrzów w Malborku (6.624,7 tys. zł), budowy Centrum Kulturalno-Edukacyjnego w Bolesławcu (6.289,5 tys. zł), rewitalizacji kompleksu Starego Zamku i Parku Habsburgów w Żywcu (5.284,4 tys. zł), budowy Europejskiego Centrum Bajki w Pacanowie (4.871,2 tys. zł), renowacji zabytkowych cerkwi Prawosławnej Diecezji Lubelsko-Chełmskiej (4.801,7 tys. zł), konserwacji Bazyliki Mariackiej w Gdańsku (4.765,8 tys. zł), rewaloryzacji Zespołu Pałacowo-Parkowego w Rogalinie (4.706,2 tys. zł).

Zrealizowane wydatki dysponenta III stopnia na projekty z udziałem środków UE wyniosły 4.364,9 tys. zł, tj. 79,6% planu po zmianach, w tym: PO IiŚ – 1.323,5 tys. zł, PO Pomoc Techniczna – 2.405,1 tys. zł, Fundusz Pomocy Technicznej w ramach MF EOG i NMF – 447,1 tys. zł, FWK – 189,2 tys. zł.

### **Inne ustalenia kontroli**

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność audytu wewnętrznego Ministerstwa. W 2009 r. Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli zrealizowało, zgodnie z planem audytu na 2009 r., siedem zadań audytowych oraz przeprowadziło 30 kontroli w podległych i nadzorowanych jednostkach, w tym 22 kontrole planowe i osiem kontroli doraźnych.

W wyniku przeprowadzonych kontroli skierowano dwa zawiadomienia do rzecznika dyscypliny finansów publicznych, 25 wystąpień pokontrolnych oraz wystąpiono do trzech podmiotów o zwrot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem.

### **Ustalenia innych kontroli**

Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła kontrolę finansowania i realizacji zadań oświatowych przez szkoły prowadzone przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego (K/09/006), obejmując badaniami Centrum Edukacji Artystycznej oraz dwie państwowe szkoły muzyczne I st. w Warszawie (nr 2 i 4).

Działalność ww. podmiotów została oceniona pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, które dotyczyły w szczególności:

- 1) przekroczenia limitu wydatków określonych w planie finansowy,
- 2) niedoboru środków na dotacje dla artystycznych szkół niepublicznych o uprawnieniach szkół publicznych,
- 3) nieopracowania przez szkoły wieloletniego planu doskonalenia zawodowego nauczycieli oraz rocznych planów dofinansowania form doskonalenia (CEA), co było niezgodne z § 6 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 29 marca 2002 r. w sprawie sposobu podziału środków na wspieranie doskonalenia zawodowego nauczycieli pomiędzy budżety poszczególnych wojewodów, form doskonalenia zawodowego dofinansowywanych ze środków wyodrębnionych w budżetach organów prowadzących szkoły, wojewodów, ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania oraz szczegółowych kryteriów i trybu przyznawania tych środków<sup>28</sup>,

---

<sup>28</sup> Dz. U. Nr 46, poz. 430.

- 4) nieopracowania szczegółowego wykazu materiałów i przyborów do nauki, co było niezgodne z § 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 12 marca 2001 r. w sprawie określenia podstawowych warunków niezbędnych do realizacji przez szkoły artystyczne zadań statutowych i programów oraz realizacji przez nauczycieli tych szkół zadań dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych.<sup>29</sup>

---

<sup>29</sup> Dz. U. Nr 26, poz. 290.

## 4. Wykonanie planów finansowych funduszy celowych

### Fundusz Promocji Kultury

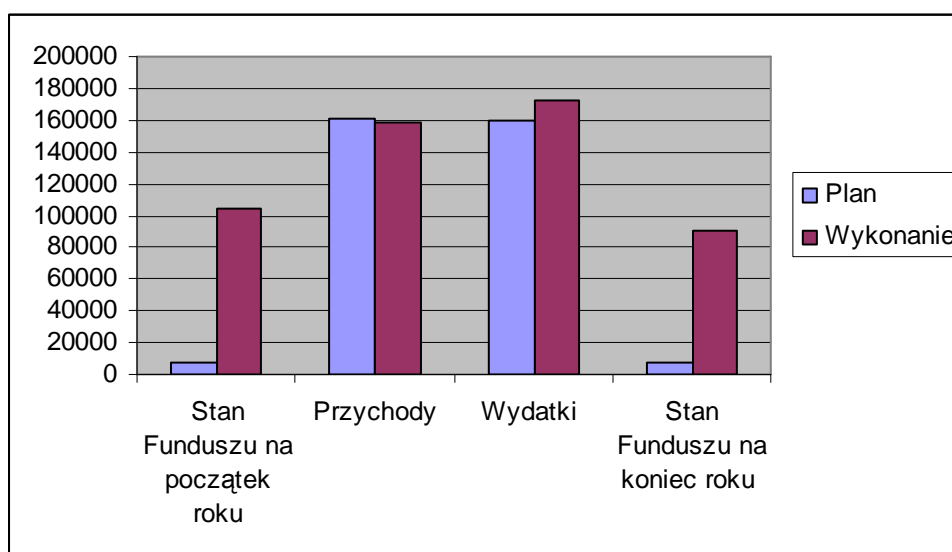
Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia wykonanie w 2009 r. planu finansowego Funduszu Promocji Kultury. Zastrzeżenia NIK dotyczą wysokiego stanu niewykorzystanych środków pieniężnych Funduszu oraz zawierania umów i przekazywania na ich podstawie środków bez należytej weryfikacji potrzeb oraz możliwości ich terminowego wydatkowania.

W 2009 r. nie dokonywano zmian w planie finansowym Funduszu. Minister siedmiokrotnie wyrażał zgodę na przekroczenie zaplanowanych wydatków, które znajdowały pokrycie w pozostałości środków z okresów poprzednich.

Wykonanie planu finansowego Funduszu w stosunku do zaplanowanego w ustawie budżetowej przedstawia wykres nr 2.

Wykres nr 2

Wykonanie w 2009 r. planu finansowego Funduszu Promocji Kultury



Przychody Funduszu w 2009 r. wyniosły 158.456 tys. zł i były niższe od zaplanowanych o 2.544 tys. zł, tj. 1,6% oraz niższe od przychodów uzyskanych w 2008 r. o 13.542 tys. zł, tj. 7,9%. Główne źródło przychodów stanowiły wpływy z dopłat do stawek w grach losowych (97,4%), które zostały wykonane w 95,9% w stosunku do planu. Pozostałe – nieprzewidziane planem przychody – w wysokości 4.043 tys. zł stanowiły zwroty dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości, odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pozostałe odsetki, grzywny, rozliczenia z lat ubiegłych.



Środki Funduszu wydatkowano na zadania wynikające z ustawy tworzącej Fundusz, tj. ustawy o grach i zakładach wzajemnych. Wydatki Funduszu w 2009 r. wyniosły 172.513 tys. zł i były wyższe od planowanych o 12.497 tys. zł, tj. 7,8% oraz wyższe od poniesionych w 2008 r. o 32.407 tys. zł, tj. 19,7%.

Na cztery z ośmiu zadań Funduszu, wynikających z ww. ustawy, wydatki zostały wykonane poniżej planu. Dotyczy to promowania i wspierania: młodych twórców i artystów oraz działań na rzecz dostępu do dóbr kultury osób niepełnosprawnych – 54,1% planu; zadań realizowanych w ramach projektów, w tym projektów inwestycyjnych oraz projektów współfinansowanych z funduszy europejskich i międzynarodowych, z zakresu kultury i ochrony dziedzictwa narodowego – 61,1%; działań na rzecz ochrony polskiego dziedzictwa narodowego – 74%.

Wydatki na realizację czterech pozostałych zadań wykonano w kwotach wyższych od planowanych – różnica pomiędzy kwotą zaplanowaną a wydatkowaną wyniosła od 25,2% (wpłata na rzecz Polskiego Instytutu Sztuki Filmowej) do 60,1% (na promowanie i wspieranie twórczości literackiej i czasopiśmiennictwa oraz działań na rzecz kultury języka polskiego i rozwoju czytelnictwa, wspieranie czasopism kulturalnych i literatury niskonakładowej).

Stan środków pieniężnych Funduszu na dzień 31 grudnia 2009 r. wynosił 90.266 tys. zł i był 11-krotnie wyższy od planowanego, a w porównaniu do wykazanego na koniec 2008 r. był niższy o 14.056 tys. zł (13,5%).

Przekroczenie zaplanowanego stanu Funduszu, podobnie jak w 2008 r., wynikało przede wszystkim z praktyki zabezpieczania finansowego umów o charakterze wieloletnim, głównie promes przyznających dotacje na uzupełnienie wkładu własnego na realizację projektów współfinansowanych z funduszy europejskich, zawartych w latach 2005-2008 oraz w 2009 r. na łączną kwotę 51.361 tys. zł (56,9% środków niewykorzystanych).

Najwyższa Izba Kontroli podtrzymuje swoje stanowisko, wyrażone w wystąpieniu po kontroli wykonania w 2008 r. budżetu państwa, że zabezpieczanie środków na realizację umów warunkowych jest niezasadne w związku z faktem, że nie istnieje realne zagrożenie likwidacji źródła finansowania Funduszu Promocji Kultury.

Przedmiotowe stanowisko potwierdza również fakt anulowania umów zawartych w ramach programu *Promesa MKiDN* na łączną kwotę 18.700 tys. zł w związku z nieprzedłożeniem przez beneficjentów umów o dofinansowanie projektów z funduszy

europejskich, co było warunkiem przekazania dotacji. Zgodnie bowiem z § 10 ust. 1 umów zawartych w ramach ww. programu – przedmiotowe umowy wygasają w przypadku nieprzedłożenia przez zleceniobiorcę w ciągu 12 miesięcy (od dnia decyzji Ministra o przyznaniu promesy) umowy o przyznaniu funduszy europejskich, przy czym roczny termin na przedłożenie umowy może być wielokrotnie zmieniany.

Stwierdzono, że Ministerstwo przekazywało beneficjentom środki, mimo braku potwierdzenia, że zaistniały przesłanki wykorzystania dotacji w całości, w określonym w umowie terminie.

W konsekwencji przekazana kwota dotacji była zwracana w całości – w związku z nierozstrzygnięciem postępowania przetargowego na realizację zadania w zaplanowanym terminie – lub przewyższała wynagrodzenie wykonawcy wyłonionego w drodze przetargu. Przyczynami zwrotu niewykorzystanych środków było również niezyskanie decyzji (pozwoleń) właściwych organów lub jednorazowe przekazanie środków na realizację umów wieloletnich. I tak, w przypadku 29 na 99 zbadanych umów, na których realizację przekazano 15.717 tys. zł, nastąpił zwrot środków w wysokości 3.968,8 tys. zł, tj. 25,2% przekazanych, przy czym w 5 przypadkach zwrócone środki w łącznej kwocie 717 tys. zł stanowiły 100% kwoty przekazanej.

Niewykorzystane i zwrócone przez beneficjentów dotacje zwiększały zarówno stan środków pieniężnych Funduszu na koniec roku, jak i stan zobowiązań warunkowych, tj. środków na zabezpieczenie realizacji zadania w następnym roku.

Należy podkreślić, że po kontroli wykonania w 2008 r. planu finansowego Funduszu NIK wnioskowała o przekazywanie beneficjentom środków po rzetelnej analizie potrzeb i możliwości ich terminowego wydatkowania, na podstawie umów zawierających klauzule uzależniające przekazanie dotacji od czynników uprawdopodobniających jej wykorzystanie.

Stan należności na dzień 31 grudnia 2009 r. wynosił 134 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec 2008 r. (162,6 tys. zł) był niższy o 28,6 tys. zł, tj. 17,6%. Należności wynikały z niezwrócenia przez trzy podmioty kwot przypisanych do zwrotu z tytułu niezgodnego z przeznaczeniem wykorzystania dotacji celowych. W 2009 r. nie wystąpiły zobowiązania.

## Fundusz Promocji Twórczości

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonanie w 2009 r. planu finansowego Funduszu Promocji Twórczości (FPT) z uwagi na finansowanie zadań określonych w ustawie tworzącej Fundusz, tj. ustawie o prawie autorskim i prawach pokrewnych.

Przychody FPT w 2009 r. wyniosły 762 tys. zł i były o 28 tys. zł, tj. o 3,5%, niższe od planowanych. Główne źródło przychodów w kwocie 723 tys. zł (94,9% przychodów ogółem) stanowiły wpłaty od wydawców książek oraz producentów płyt i kaset. W 2009 r. Fundusz dysponował środkami w wysokości 1.138 tys. zł, tj. o 48 tys. zł wyższymi niż w 2008 r.

Wydatki FPT wyniosły 529 tys. zł i stanowiły 66,9% wielkości ujętych w planie. Wydatki Funduszu w 2009 r. były niższe o 25,9% od zrealizowanych w 2008 r. Środki Funduszu wykorzystano w 2009 r. na: stypendia dla twórców – 432 tys. zł (81,6% wydatków), zapomogi dla twórców – 36 tys. zł (6,8%) oraz dofinansowanie wydawnictw – 61 tys. zł (11,5%). Zrealizowane wydatki były zgodne z celami Funduszu.

Na koniec roku 2009 stan Funduszu wynosił 609 tys. zł, tj. o 162,4% więcej niż na początku roku, a w stosunku do kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2009 był wyższy o 411 tys. zł, tj. o 207,5%. Na wysoki stan Funduszu na koniec roku złożyły się wyższe o 407 tys. zł, tj. ponad dwukrotnie od planowanych, środki pieniężne oraz należności w wysokości 4 tys. zł. Wyższy od przyjętego w planie stan środków pieniężnych wynikał z wpływu na konto FPT w listopadzie 2009 r. kwoty 190 tys. zł, której nie rozdysponowano ze względów proceduralnych oraz z mniejszej liczby wniosków o stypendia twórcze zaopiniowanych pozytywnie przez Komisję Funduszu, a także z konieczności zabezpieczenia środków na wypłaty w 2010 r. stypendiów twórczych przyznanych w 2009 r.

Należności FPT na koniec 2009 r. wynosiły 4,3 tys. zł i wynikały z niewyegzekwowanej kwoty 2 tys. zł zasądzonej na rzecz Funduszu za naruszenie praw autorskich oraz z tytułu omyłkowo wypłaconej zapomogi 2,3 tys. zł. W obu sprawach prowadzone są działania w sprawie wyegzekwowania należności. W porównaniu do stanu na początku roku należności zmniejszyły się o 28,4% (z 6 tys. zł).

W 2009 r. nie wystąpiły zobowiązania. Stwierdzono, że nie wykazywano tzw. zobowiązań warunkowych Funduszu, które wyniosły na dzień 31 grudnia 2009 r. 132 tys. zł, mimo wyodrębnienia w księgach właściwego konta.

## **5. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli**

### **Protokół**

Protokoły z kontroli (odrębnie z wykonania budżetu państwa w cz. 24 oraz wykonania planów finansowych funduszy celowych), przekazane Ministrowi Kultury i Dziedzictwa Narodowego dnia 26 marca 2010 r., zostały podpisane bez zastrzeżeń w dniu 12 kwietnia 2010 r.

### **Wystąpienie pokontrolne**

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w dniu 6 maja 2010 r. W wystąpieniu NIK wnioskowała o:

- 1) rzetelne planowanie wydatków budżetowych,
- 2) rzetelną analizę wniosków o środki z rezerw budżetu państwa oraz zawieranych umów na przekazywanie dotacji celem pełnego i terminowego wykorzystania środków przez beneficjentów,
- 3) rzetelne klasyfikowanie wydatków, odzwierciedlające faktyczne wykorzystanie środków finansowych,
- 4) prawidłową realizację planu finansowego Funduszu Promocji Kultury,
- 5) zapewnienie skutecznego nadzoru nad podległymi jednostkami.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego poinformował Prezesa NIK w dniu 25 maja 2010 r. m.in., że: Ministerstwo dołoży starań w celu urealnienia wielkości środków na zadania realizowane przez beneficjentów oraz skoryguje klasyfikowanie wydatków w taki sposób, żeby odzwierciedlało ono faktyczne wykorzystanie środków finansowych. W celu zapewnienia skutecznego nadzoru nad gospodarką finansową jednostek szkolnictwa artystycznego prowadzone są kontrole kompleksowe, które obejmują całokształt gospodarki finansowej tych jednostek.

### **Finansowe rezultaty kontroli**

Finansowe i sprawozdawcze skutki nieprawidłowości w łącznej kwocie 6.031,4 tys. zł zostały omówione w rozdziałach: *Dochody*, *Wydatki budżetowe* oraz *Dotacje budżetowe*.

Sprawozdawcze skutki nieprawidłowości na łączną kwotę 6.003,7 tys. zł wynikały ze sklasyfikowania i wykazania w sprawozdawczości budżetowej cz. 24 wydatków

z naruszeniem zasad określonych w art. 16 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (str. 16-19).

Finansowy skutek nieprawidłowości w kwocie 27,7 tys. zł dotyczył niepodjęcia działań w celu wyśięgowania przedawnionych należności od osób fizycznych (str. 10).

## Załącznik nr 1

## Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach <sup>1)</sup>	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem cz. 24, w tym:</b>	<b>5.804</b>	<b>1.222</b>	<b>5.435</b>	<b>8.692</b>	<b>149,8</b>	<b>711,3</b>	<b>159,9</b>
<b>1.</b>	<b>750 - Administracja publiczna</b>	<b>587</b>	<b>260</b>	<b>350</b>	<b>499</b>	<b>85,0</b>	<b>191,9</b>	<b>142,6</b>
1.1	75001 - Urzędy naczelnych centralnych organów admin. rządowej	587	260	350	499	85,0	191,9	142,6
<b>2.</b>	<b>801 - Oświata i wychowanie</b>	<b>660</b>	<b>534</b>	<b>584</b>	<b>848</b>	<b>128,5</b>	<b>158,8</b>	<b>145,2</b>
2.1.	80132 - Szkoły artystyczne	642	517	560	804	125,2	155,5	143,6
2.2	80143 - Jednostki pomocnicze szkolnictwa	18	17	24	44	244,4	258,8	183,3
<b>3.</b>	<b>854 - Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>89</b>	<b>58</b>	<b>73</b>	<b>120</b>	<b>134,8</b>	<b>206,9</b>	<b>164,4</b>
3.1	85410 - Internaty i bursy szkolne	89	58	73	120	134,8	206,9	164,4
<b>4.</b>	<b>921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>4.468</b>	<b>370</b>	<b>4.428</b>	<b>7.225</b>	<b>161,7</b>	<b>1.952,7</b>	<b>163,2</b>
4.1	92101 - Instytucje kinematografii	0	0	0	1	0	0	0
4.2	92105 - Pozostałe zadania w zakresie kultury	91	0	11	13	14,3	0	118,2
4.3	92106 - Teatry dramatyczne i lalkowe	97	0	202	224	230,9	0	110,9
4.4	92108 - Filharmonie, orkiestry, chóry i kapele	67	0	170	272	406,0	0	160,0
4.5	92109 - Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	109	0	61	85	78,0	0	139,3
4.6	92110 - Galerie i biura wystaw artystycznych	1	0	0	0	0	0	0
4.7	92113 - Centra kultury i sztuki	660	186	303	350	53,0	188,2	115,5
4.8	92114 - Pozostałe instytucje kultury	127	0	35	35	27,6	0	100,0
4.9	92116 - Biblioteki	91	0	78	81	89,0	0	103,8

## Załączniki

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach <sup>1)</sup>	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
4.10	92117 - Archiwa	282	180	264	339	120,2	188,3	128,4
4.11	92118 - Muzea	1.920		2.796	5.066	263,8		181,2
4.12	92119 - Ośrodki ochrony i dokumentacji zabytków	0	0	53	69	0	0	130,2
4.13	92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	850	0	444	642	75,5	0	144,6
4.14	92122 - Rada Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa	36	4	11	19	52,8	475,0	172,7
4.15	92195 - Pozostała działalność	112	0	0	18	16,1	0	0
4.16	92197 - Gospodarstwa pomocnicze	25	0	0	11	44,0	0	0

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa znolizowana 17 lipca 2009 r.

## Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie <sup>2)</sup>	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem cz. 24, w tym:</b>	<b>2.220.010,2</b>	<b>2.186.469,0</b>	<b>2.545.064,3</b>	<b>2.448.895,5</b>	<b>110,3</b>	<b>112,0</b>	<b>96,2</b>
<b>1.</b>	<b>dział 750 - Administracja publiczna)</b>	<b>44.211,6</b>	<b>52.499,0</b>	<b>52.654,4</b>	<b>49.711,5</b>	<b>112,4</b>	<b>94,7</b>	<b>94,4</b>
1.1.	rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	43.824,8	51.771,0	52.200,0	49.342,4	112,6	95,3	94,5
1.2.	rozdział 75095 - Pozostała działalność	386,7	728,0	454,3	369,1	95,4	50,7	81,2
<b>2.</b>	<b>dział 752 - Obrona Narodowa</b>	<b>72,0</b>	<b>60,0</b>	<b>60,0</b>	<b>47,7</b>	<b>66,2</b>	<b>79,5</b>	<b>79,5</b>
2.1.	rozdział 75212 - Pozostałe wydatki obronne	72,0	60,0	60,0	47,7	66,2	79,5	79,5
<b>3.</b>	<b>dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>0</b>	<b>23,0</b>	<b>23,0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3.1.	rozdział 75414 - Obrona cywilna	0	23,0	23,0	0	0	0	0
<b>4.</b>	<b>dział 801 - Oświata i wychowanie</b>	<b>539.943,0</b>	<b>545.160,0</b>	<b>616.699,2</b>	<b>605.650,1</b>	<b>112,2</b>	<b>111,1</b>	<b>98,2</b>
4.1.	rozdział 80132 - Szkoły artystyczne	524.779,6	531.930,0	589.289,3	578.314,3	110,2	108,7	98,1
4.2.	rozdział 80140 - Centra kształcenia ustawicznego	2.670,3	0	0	0	0	0	0
4.3.	rozdział 80143 - Jednostki pomocnicze szkolnictwa	5.158,5	5.227,0	5.634,7	5.634,7	0	0	0
4.4.	rozdział 80146 - Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	3.776,5	4.802,0	4.240,3	4.183,7	110,8	87,1	98,7
4.5.	rozdział 80148 - Stołówki szkolne	0	0	827,4	827,3	0	0	100,0
4.6.	rozdział 80178 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0	0	175,0	169,5	0	0	96,9
4.7.	rozdział 80195 - Pozostała działalność	3.558,0	3.201,0	16.532,6	16.520,7	464,3	516,1	99,9
<b>5.</b>	<b>dział 803 - Szkolnictwo wyższe</b>	<b>386.513,2</b>	<b>394.783,0</b>	<b>420.954,3</b>	<b>410.269,4</b>	<b>106,1</b>	<b>103,9</b>	<b>97,5</b>
5.1.	rozdział 80306 - Działalność dydaktyczna	359.710,7	370.539,0	396.892,1	386.207,9	107,4	104,2	97,3
5.2.	rozdział 80309 - Pomoc materialna dla studentów	26.657,6	24.032,0	23.829,7	23.829,7	89,4	99,2	100,0
5.3.	rozdział 80395 - Pozostała działalność	144,9	212,0	232,4	231,8	160,0	109,3	99,7
<b>6.</b>	<b>dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>25.323,9</b>	<b>23.833,0</b>	<b>24.809,0</b>	<b>24.647,4</b>	<b>97,3</b>	<b>103,4</b>	<b>99,3</b>
6.1.	rozdział 85410 - Internaty i bursy szkolne	25.273,1	23.770,0	24.701,0	24.601,4	97,3	103,5	99,6
6.2.	rozdział 85415 - Pomoc materialna dla uczniów	11,1	0	84,7	26,0	234,2	0	30,7
6.3.	rozdział 85446 - Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	39,7	63,0	23,2	19,9	50,1	31,6	85,8
<b>7.</b>	<b>dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>1.223.946,5</b>	<b>1.170.111,0</b>	<b>1.429.864,4</b>	<b>1.358.569,5</b>	<b>111,0</b>	<b>116,1</b>	<b>95,0</b>
7.1.	rozdział 92101 - Instytucje kinematografii	2.850,9	795,0	5.420,0	5.420,0	190,1	681,8	100,0
7.2.	rozdział 92102 - Polski Instytut Sztuki Filmowej	18.652,1	9.958,0	10.458,0	10.458,0	56,1	105,0	100,0
7.3.	rozdział 92105 - Pozostałe zadania w zakresie kultury	50.673,9	12.663,0	7.225,5	6.593,4	13,0	52,1	91,2
7.4.	rozdział 92106 - Teatry	142.453,9	168.523,0	147.152,9	146.573,6	102,9	87,0	99,6
7.5.	rozdział 92108 - Filharmonie, orkiestry, chóry i kapele	49.378,2	55.988,0	51.002,8	49.442,4	100,1	88,3	96,9



## Załączniki

Lp.	Wyszczególnienie	2008	2009			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie <sup>2)</sup>	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
7.6.	rozdział 92109 -Domu i ośrodki kultury, świetlice i kluby	12.922,7	9.301,0	13.994,9	13.397,4	103,7	144,0	95,7
7.7.	rozdział 92110 -Galerie i biura wystaw artystycznych	8.701,5	8.613,0	8.623,0	8.589,3	98,7	99,7	99,6
7.8.	rozdział 92113 -Centra kultury i sztuki	153.876,8	171.909,0	213.268,8	210.562,8	136,8	122,5	98,7
7.9.	rozdział 92114 -Pozostałe instytucje kultury	41.981,5	44.812,0	84.771,6	84.451,7	201,2	188,5	99,6
7.10.	rozdział 92116 -Biblioteki	112.358,6	88.982,0	84.237,2	82.805,3	73,7	93,1	98,3
7.11.	rozdział 92117 -Naczelna Dyrekcja Archiwów Państwowych	115.741,5	103.288,0	108.690,3	108.645,4	93,9	105,2	100,0
7.12.	rozdział 92118 -Muzea	319.165,8	305.304,0	335.586,9	319.631,5	100,1	104,7	95,2
7.13.	rozdział 92119 -Ośrodki ochrony i dokumentacji zabytków	22.597,0	22.604,0	21.289,9	21.283,4	94,2	94,2	100,0
7.14.	rozdział 92120 -Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	128.005,1	98.795,0	121.868,8	108.026,2	84,4	109,3	88,6
7.15.	rozdział 92122 -Rada Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa	16.100,5	15.387,0	15.387,0	15.153,3	94,1	98,5	98,5
7.16.	rozdział 92178 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0	0	229,0	229,0	0	0	100,0
7.17.	rozdział 92195 -Pozostała działalność	28.486,5	53.189,0	200.657,6	167.306,5	587,3	314,6	83,4

1) Nowelizacja ustawy budżetowej z 17 lipca 2009 r.

2) Łącznie z wydatkami niewygasającymi z upływem roku budżetowego 2008.

## Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2008 r.			Wykonanie 2009 r.			% 8:5
		Przeciętne zatrud. wg Rb-70	Wynagrodzenie wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrud.	Przeciętne zatrud. wg Rb-70	Wynagrodzenie wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrud.	
		osoby	tys. zł	zł	osoby	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem cz. 24 wg statusu zatrudnienia,* w tym:</b>	<b>17.686</b>	<b>708.359</b>	<b>3.338</b>	<b>17.840</b>	<b>768.149</b>	<b>3.588</b>	<b>107,5</b>
	01 – osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń*	16.195	638.090	3.283	16.399	693.513	3.524	107,3
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	7	1.042	12.405	7	949	11.298	91,1
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	1.459	66.012	3.770	1.425	72.610	4.246	112,6
	10 – żołnierze i funkcjonariusze	2	204	8.500	2	224	9.333	119,8
	16 – osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi	23	3.011	10.909	7	853	14.217	130,3
<b>1</b>	<b>750 – Administracja publiczna</b>	<b>326</b>	<b>21.115</b>	<b>5.397</b>	<b>301</b>	<b>24.626</b>	<b>6.818</b>	<b>126,3</b>
1.1.	75001	326	21.115	5.397	301	24.626	6.818	126,3
	01	27	1.314	4.056	17	1.150	5.637	139,0
	02	4	634	13.208	4	578	12.042	91,2
	03	271	16.140	4.963	272	21.888	6.706	135,1
	10	2	204	8.500	2	224	9.333	109,8
	16	22	2.823	10.693	6	786	13.789	128,9
<b>2</b>	<b>801 – Oświata i wychowanie</b>	<b>10.448</b>	<b>360.460</b>	<b>2.875</b>	<b>10.448</b>	<b>394.956</b>	<b>3.150</b>	<b>109,6</b>
2.1.	80132	10.350	354.889	2.857	10.362	390.408	3.140	109,9
	administracja - 01	2.255	59.534	2.200	2.233	62.173	2.320	105,4
	nauczyciele - 01	8.095	295.355	3.041	8.129	328.235	3.365	110,6
2.2.	80140	39	1.907	4.075	0	0	0	0
	administracja - 01	30	1.167	3.242	0	0	0	0
	nauczyciele - 01	9	740	6.852	0	0	0	0
2.3.	80143	48	3.029	5.259	51	3.228	5.275	100,3
	administracja - 01	24	1.338	4.646	27	1.505	4.645	100,0
	nauczyciele - 01	24	1.691	5.872	24	1.723	5.983	101,9

## Załączniki

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2008 r.			Wykonanie 2009 r.			% 8:5
		Przeciętne zatrud. wg Rb-70	Wynagrodzenie wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrud.	Przeciętne zatrud. wg Rb-70	Wynagrodzenie wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrud.	
		osoby	tys. zł	zł	osoby	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.4.	80146	11	635	9.631	10	702	11.700	121,5
	administracja - 01	5	292	4.867	5	318	5.300	108,9
	nauczyciele - 01	6	343	4.764	5	384	6.400	134,3
2.5.	80148, z tego 01	0	0	0	24	606	2.104	0
2.6.	80197, z tego: 01	0	0	0	1	12	1.000	0
<b>3</b>	<b>803 – Szkolnictwo wyższe</b>	<b>4.879</b>	<b>252.370</b>	<b>4.310</b>	<b>5.034</b>	<b>268.383</b>	<b>4.443</b>	<b>103,1</b>
3.1.	80306, z tego: 01	4.804	250.242	4.341	4.954	266.003	4.475	103,1
3.2.	80309, z tego: 01	75	2.128	2.364	80	2.380	2.479	104,9
<b>4</b>	<b>854 – Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>494</b>	<b>14.473</b>	<b>2.441</b>	<b>503</b>	<b>15.527</b>	<b>2.572</b>	<b>105,4</b>
4.1.	85410, z tego:	493	14.446	2.442	502	15.496	2.572	105,3
	administracja - 01	320	7.989	2.080	324	8.343	2.146	103,2
	nauczyciele - 01	173	6.457	3.110	178	7.153	3.349	107,7
4.2.	85497, z tego: 01	1	27	2.250	1	31	2.583	114,8
<b>5</b>	<b>921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>1.539</b>	<b>59.941</b>	<b>3.246</b>	<b>1.554</b>	<b>64.657</b>	<b>3.467</b>	<b>106,8</b>
5.1.	92117, z tego:	1.495	57.960	3.231	1.511	62.482	3.446	106,6
	01	303	7.492	2.061	354	11.322	2.665	129,3
	02	3	408	11.333	3	371	10.306	90,9
	03	1.188	49.872	3.498	1.153	50.722	3.666	104,8
	16	1	188	15.667	1	67	16.681	106,5
5.2.	92122, z tego: 01	33	1.713	4.326	35	1.936	4.610	106,6
5.3.	92197, z tego: 01	11	268	2.030	8	239	2.490	122,7

\* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27 czerwca 2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Dane wykazane w statusie 3 i 16 za lata 2008 i 2009 są nieporównywalne z uwagi na likwidację statusu 16 poprzez utworzenie wyższych stanowisk w służbie cywilnej, które obejmują dawny status 16.

**Kalkulacja oceny końcowej część 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego**

Oceny wykonania budżetu części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2009 roku<sup>30</sup>.

Dochody: 8.692,1 tys. zł Wydatki: 2.448.895,5 tys. zł

Łączna kwota G: 2.457.587,6 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków)

Waga wydatków w kontrolowanej łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 0,9965$

Waga dochodów w kontrolowanej łącznej kwocie:  $Wd = D : G = 0,0035$

Nieprawidłowości w dochodach dotyczyły niepodjęcia działań w celu wyksięgowania przedawnionych należności od osób fizycznych na łączną kwotę 27,7 tys. zł (0,32% dochodów zrealizowanych).

**Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna z zastrzeżeniami (3)**

Nieprawidłowości w wydatkach do wyliczenia oceny wyniosły 6.003,7 tys. zł (0,24% wydatków zrealizowanych) i dotyczyły zastrzeżeń do rocznych sprawozdań budżetowych w związku z niewłaściwą klasyfikacją wydatków.

**Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)**

Ocenę cząstkową wydatków obniża się o dwa punkty ze względu na skalę działań nierzetelnych na łączną kwotę 104.234 tys. zł, polegających na nierzetelnym:

- planowaniu wydatków, skutkującym blokadą wydatków lub zwrotami niewykorzystanych środków, na łączną kwotę 96.168,8 tys. zł (3,8% wydatków zrealizowanych),
- występowaniu o ujęcie środków w wykazie wydatków niewygasających z upływem roku budżetowego – 8.065,2 tys. zł (0,33% wydatków zrealizowanych)

oraz dopuszczeniu do przekroczenia wielkości określonych w planach finansowych szkół artystycznych i placówek szkolnictwa artystycznego o kwotę 439 tys. zł.

Wynik końcowy  $Wk = 3 \times 0,9965 + 3 \times 0,0035 = 3$ .

**Ocena końcowa: pozytywna z zastrzeżeniami**

<sup>30</sup> Porównaj: [http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka\\_kontroli/px\\_kryteria\\_oc\\_wyk\\_budz\\_2010.pdf](http://bip.nik.gov.pl/pl/bip/metodyka_kontroli/px_kryteria_oc_wyk_budz_2010.pdf).

**Kalkulacja oceny końcowej funduszy celowych****Fundusz Promocji Kultury**

Przychody: 158.456 tys. zł Wydatki: 172.513 tys. zł

Łączna kwota G: 330.969 tys. zł (kwota przychodów+ kwota wydatków)

Waga wydatków w kontrolowanej łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 0,5212$ Waga przychodów w kontrolowanej łącznej kwocie:  $Wp = P : G = 0,4788$ **Ocena częściowa przychodów: pozytywna (5)****Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)**

Ocenę częściową wydatków obniża się o dwa punkty w związku z:

- niewykorzystaniem środków Funduszu, których stan na dzień 31 grudnia 2009 r. był blisko 11-krotnie wyższy od planowanego, co wynikało m.in. z nieuzasadnionego zabezpieczania środków pieniężnych na realizację wieloletnich umów warunkowych;
- podpisywaniem umów i przekazywaniem na ich podstawie dotacji bez wnikliwej analizy potrzeb oraz możliwości ich terminowego wydatkowania.

Wynik końcowy  $Wk = 3 \times 0,5212 + 5 \times 0,4788 = 3,9576$ **Ocena końcowa: pozytywna z zastrzeżeniami****Fundusz Promocji Twórczości**

Przychody: 762 tys. zł Wydatki: 529 tys. zł

Łączna kwota G: 1.291 tys. zł (kwota przychodów+ kwota wydatków)

Waga wydatków w kontrolowanej łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 0,4098$ Waga przychodów w kontrolowanej łącznej kwocie:  $Wp = P : G = 0,5902$ **Ocena częściowa przychodów: pozytywna (5)****Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)**Wynik końcowy  $Wk = 5 \times 0,4098 + 5 \times 0,5902 = 5$ **Ocena końcowa: pozytywna**

**Załącznik nr 6**

**Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli**

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
6. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Sejmowa Komisja Kultury i Środków Przekazu
8. Minister Finansów
9. Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego
10. Minister Sprawiedliwości
11. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
12. Szef Biura Bezpieczeństwa Narodowego