

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT NAUKI, OŚWIATY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO

KNO/4100-03-01/2011

Nr ewid.: 102/2011/P/10077/KNO

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2010 roku budżetu państwa w części 24 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego oraz wykonania planów finansowych Funduszu Promocji Kultury i Funduszu Promocji Twórczości

Warszawa maj 2011 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 2010 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, maja 2011 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 0 22 444 50 00
www.nik.gov.pl

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE.....	4
Cel i zakres kontroli.....	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne	4
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI	7
Ocena ogólna	7
Sprawozdawczość	8
Wnioski	9
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI	10
Księgi rachunkowe	10
Budżet krajowy	10
Budżet środków europejskich.....	20
Wydatki w układzie zadaniowym.....	20
Inne ustalenia kontroli.....	21
Ustalenia innych kontroli	21
4. WYKONANIE PLANÓW FINANSOWYCH FUNDUSZY CELOWYCH.....	26
Fundusz Promocji Kultury	26
Fundusz Promocji Twórczości.....	28
5. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI.....	29
Protokół	29
Wystąpienie pokontrolne	29
Finansowe rezultaty kontroli	29
6. ZAŁĄCZNIKI.....	30
1. Dochody budżetowe	30
2. Wydatki budżetowe	31
3. Zatrudnienie i wynagrodzenia	33
4. Wydatki budżetu środków europejskich	35
5. Kalkulacja oceny końcowej części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego.....	36
6. Kalkulacja oceny końcowej funduszy celowych.....	37
7. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli	38

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego – w dniach od 17 stycznia 2011 r. do 25 marca 2011 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę pn. *Wykonanie budżetu państwa w 2010 r. w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego oraz wykonanie planów finansowych Funduszu Promocji Kultury i Funduszu Promocji Twórczości*². Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2010³ w części 24 oraz wykonania planów finansowych funduszy celowych.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 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 sześciu jednostkach w ramach kontroli pn. *Promocja kultury polskiej na świecie*⁴ oraz kontroli działalności Domu Pracy Twórczej w Wigrach⁵.

Kontrola została przeprowadzona zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa⁶.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 24 jest Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

W 2010 r. w części 24 zrealizowano dochody w wysokości 3.292,4 tys. zł, stanowiące 0,001% dochodów budżetu państwa, wydatki budżetu krajowego wykonano w kwocie 2.341.561,2 tys. zł, tj. 0,79% zrealizowanych wydatków budżetu państwa, a wydatki budżetu środków europejskich wykonano w kwocie 372.493,1 tys. zł, tj. 0,77% zrealizowanych wydatków ogółem.

¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701, ze zm., zwana dalej *ustawą o NIK*.

² Kontrola nr P/10/077.

³ Ustawa z dnia 22 stycznia 2010 r. (Dz. U. Nr 19, poz. 102).

⁴ Kontrolę Nr P/10/070 przeprowadzono m.in. w Ministerstwie Kultury i Dziedzictwa Narodowego, Polskim Instytucie Sztuki Filmowej w Warszawie, Instytucie Adama Mickiewicza w Warszawie, Instytucie Teatralnym im. Z. Raszewskiego w Warszawie, Międzynarodowym Centrum Kultury w Krakowie, Instytucie Książki w Krakowie.

⁵ Kontrola Nr S/10/009 pn. *Realizacja zadań statutowych przez Dom Pracy Twórczej w Wigrach*.

⁶ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>.

Badaniem objęto prawidłowość realizacji kwoty 2.251,3 tys. zł dochodów i kwoty 225.127,2 tys. zł wydatków budżetu państwa oraz 279.460,5 tys. zł kwoty wydatków budżetu środków europejskich. Zbadana próba stanowiła:

- w odniesieniu do kwot zrealizowanych w części 24 odpowiednio 68,4% dochodów i 9,6% wydatków budżetu państwa oraz 75% wydatków budżetu środków europejskich,
- w odniesieniu do kwot zrealizowanych przez objętego kontrolą dysponenta III stopnia (Dyrektora Generalnego Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego) odpowiednio 100% dochodów i 37,7% wydatków. Dochody zrealizowane przez dysponenta III stopnia stanowiły 8,7% dochodów ogółem w części 24, a wydatki – 3,7%.

Gospodarka finansowa części 24 budżetu państwa podlega rygorom wynikającym z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷ (zwanej dalej ustawą o finansach publicznych), ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁸ (zwanej dalej ustawą Prawo zamówień publicznych), ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁹ (zwanej dalej ustawą o rachunkowości) oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

Według stanu na 31 grudnia 2010 r., w części 24 funkcjonowało: trzech dysponentów II stopnia, 298 dysponentów III stopnia, 44 państwowe instytucje kultury, 29 instytucji kultury współprowadzonych z jednostkami samorządu terytorialnego, 19 państwowych szkół wyższych oraz 12 państwowych osób prawnych (instytucji filmowych).

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 rządowej¹⁰, obejmujące sprawy rozwoju i opieki nad materialnym i niematerialnym dziedzictwem narodowym oraz sprawy działalności kulturalnej, w tym mecenatu państwowego nad tą działalnością.

W części 24 zaplanowano wydatki w układzie zadaniowym w ramach sześciu funkcji państwa: funkcji 3 – *Działalność edukacyjna, wychowawcza i opiekuńcza państwa* (wyodrębniając pięć zadań priorytetowych oraz siedem podzadań finansowanych ze środków budżetowych na łączną kwotę 1.065.242 tys. zł), funkcji 9 – *Kultura*

⁷ Dz. U. Nr 157, poz. 1240, ze zm.

⁸ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759, ze zm.

⁹ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zm.

¹⁰ Dz. U. z 2007 r. Nr 65, poz. 437, ze zm.

i dziedzictwo narodowe (wydzielając cztery zadania priorytetowe oraz 13 podzadań na kwotę 1.045.313 tys. zł), funkcji 15 – *Polityka zagraniczna* (wskazując jedno zadanie priorytetowe i podzadanie na kwotę 471 tys. zł), funkcji 17 – *Zapewnienie równomiernego rozwoju kraju* (wyodrębniając trzy zadania priorytetowe oraz pięć podzadań finansowanych w łącznej kwocie 213.747 tys. zł), funkcji 21 – *Prowadzenie polityki rolnej oraz rybackiej* (wydzielając jedno zadanie priorytetowe i podzadanie, bez określenia kwoty wydatków na ich realizację) oraz funkcji 22 – *Planowanie strategiczne oraz obsługa administracyjna i techniczna* (wskazując trzy zadania priorytetowe oraz cztery podzadania na kwotę 55.317 tys. zł).

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2010 r. w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego.

Ocena pozytywna wykonania budżetu państwa w części 24 wynika przede wszystkim z prawidłowego ewidencjonowania dochodów i terminowego ich odprowadzania na centralny rachunek bieżący budżetu państwa, terminowego sporządzania sprawozdań budżetowych na podstawie danych z ewidencji księgowej, zgodnego z zasadami określonymi w ustawie o finansach publicznych wprowadzania zmian w planie wydatków budżetowych, wykorzystania zgodnie z przeznaczeniem środków uzyskanych z rezerw budżetu państwa, dokonywania wydatków na cele przewidziane w planie rzeczowo-finansowym z zachowaniem przepisów o zamówieniach publicznych, wykorzystania środków na wynagrodzenia w granicach ustalonego limitu, występowania o zasilenie stosownie do zapotrzebowań dysponentów niższego stopnia oraz wdrażania wniosków po przeprowadzonych przez NIK kontrolach wykonania budżetu państwa w latach poprzednich.

Stwierdzono nieprawidłowości, nie mające jednakże wpływu na realizację budżetu państwa w części 24, polegające na:

- nieterminowym zatwierdzeniu rozliczeń udzielonych dotacji celowych na wydatki bieżące na łączną kwotę 2.673,3 tys. zł (2,2% zrealizowanych wydatków na ten cel),
- dopuszczeniu do zaciągnięcia przez podległe szkoły artystyczne i placówki szkolnictwa artystycznego oraz nadzorowane archiwa państwowe zobowiązań przekraczających plan wydatków o łączną kwotę 594,4 tys. zł,
- dopuszczeniu do powstania zobowiązań wymagalnych na kwotę 46,5 tys. zł u dysponenta III stopnia (Dyrektora Generalnego MKiDN).

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2010 r. planu finansowego Funduszu Promocji Kultury.

Ocena pozytywna wynika głównie z prawidłowego finansowania środkami Funduszu zadań określonych w art. 87 ust. 4 ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych¹¹.

¹¹ Dz. U. Nr 201, poz. 1540, ze zm.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2010 r. planu finansowego Funduszu Promocji Twórczości.

Ocena pozytywna wynika przede wszystkim z prawidłowego przeznaczania środków Funduszu na zadania określone w art. 113 ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych¹².

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje łączną sprawozdawczość budżetową w części 24. Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli łączne sprawozdania budżetowe:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb 23)¹³,
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27)¹⁴,
- z wykonania wydatków budżetu państwa (Rb-28)¹⁵,
- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za IV kwartał 2010 r. (Rb N)¹⁶,
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2010 r. (Rb-Z),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków UE i innych (Rb-28-Programy).

a także sprawozdanie budżetu środków europejskich z wykonania wydatków Rb-28 UE¹⁷ przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, należności oraz zobowiązań w 2010 r. Ww. sprawozdania zostały sporządzone terminowo¹⁸ na podstawie sprawozdań jednostkowych.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sporządzone przez dysponenta III stopnia (Dyrektora Generalnego MKiDN) roczne sprawozdania: z wykonania planu dochodów

¹² Dz. U. z 2006 r. Nr 90, poz. 631, ze zm.

¹³ W dniu 7 marca 2011 r. została sporządzona korekta sprawozdania.

¹⁴ W dniu 7 marca 2011 r. została sporządzona korekta sprawozdania.

¹⁵ Sprawozdania Rb-23, Rb-27 i Rb-28 zostały opracowane z wykorzystaniem *Informatycznego Systemu Obsługi Budżetu Państwa Trezor*. Mechanizmy ww. systemu *Trezor* dają pewność co do prawidłowości przenoszenia danych pod względem formalno-rachunkowym ze sprawozdań jednostkowych do sprawozdań łącznych.

¹⁶ W dniu 21 lutego 2011 r. została sporządzona korekta sprawozdania.

¹⁷ W dniu 8 kwietnia 2011 r. sprawozdanie zostało skorygowane poprzez zwiększenie w pozycjach *zaangażowanie* oraz *wykonanie wydatków* o kwotę łączną 19.692,8 tys. zł, będącą sumą zwrotów, które wpłynęły na rachunek Banku Gospodarstwa Krajowego po 31 grudnia 2010 r.

¹⁸ Zasady sporządzania sprawozdań określił Minister Finansów w rozporządzeniach: z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

budżetowych (Rb-27), z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28), o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23), o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za IV kwartał 2010 r. (Rb-N), o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2010 r. (Rb Z), z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków UE i innych (Rb-28-Programy), stwierdzając, że zostały one sporządzone terminowo i prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej oraz przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, należności oraz zobowiązań w 2010 r.

Kontrola półrocznych sprawozdań Rb-33 i Rb-40 oraz rocznych sprawozdań Rb-33, a także sprawozdań za IV kwartał 2010 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 2010 r.

Wnioski

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości w wystąpieniu pokontrolnym, skierowanym do Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego, Najwyższa Izba Kontroli wniosowała o: zapewnienie terminowego zatwierdzania rozliczeń udzielonych dotacji celowych, publikowanie informacji o jednostkach oraz kwotach dotacji przyznawanych im z budżetu państwa na wydatki majątkowe oraz wzmożenie nadzoru nad dysponentami niższego stopnia w zakresie realizacji planu wydatków.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wiarygodność ksiąg rachunkowych Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego na podstawie badania przeprowadzonego u dysponenta III stopnia – Dyrektora Generalnego MKiDN (w odniesieniu do rocznych i bieżących sprawozdań budżetowych) oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania w MKiDN systemu rachunkowości oraz procedur kontroli finansowej.

Ocenę powyższą sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg oraz badania wybranej próby 118 dowodów księgowych o łącznej wartości 33.561,6 tys. zł (39% wydatków), w tym 79 dowodów księgowych wylosowanych metodą monetarną¹⁹ o łącznej wartości 32.740,9 tys. zł oraz 39 dowodów o wartości 820,7 tys. zł, dobranych metodami niestatystycznymi (celowy dobór próby). Badaniem celowym objęto najwyższe kwotowo wydatki poniesione na zadania, których wykonawcy zostali wyłonieni w trybach określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych.

Budżet krajowy

Dochody

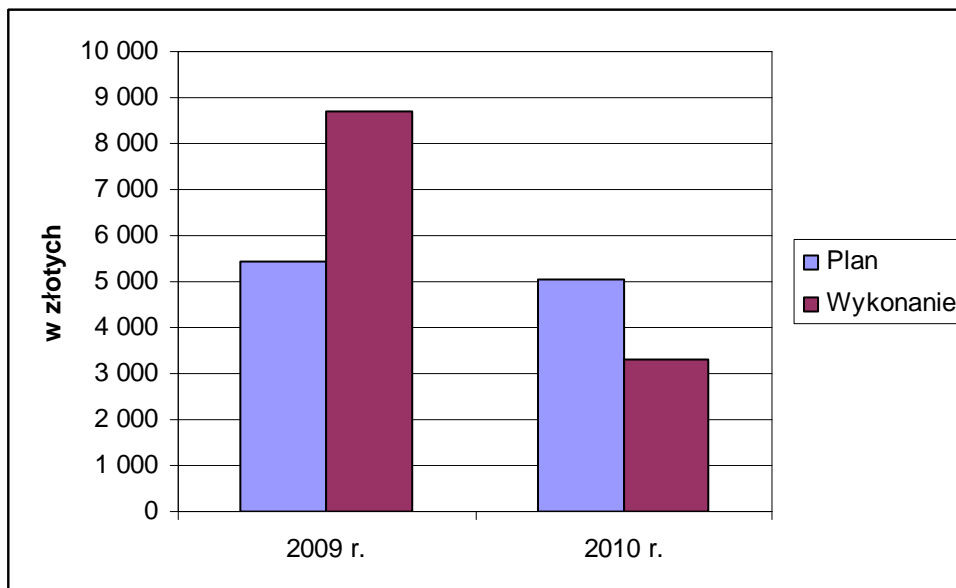
Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację dochodów w części 24. Dochody zrealizowane w 2010 r. wyniosły 3.292,4 tys. zł i były niższe od planowanych o 1.741,6 tys. zł, tj. o 34,6%, a od zrealizowanych w roku poprzednim były niższe pięciokrotnie (8.692,1 tys. zł).

Uzyskanie niższych dochodów od planowanych spowodowane było niższym niż zakładano zwrotem dotacji pobranych w nadmiernej wysokości, w tym głównie na skutek uchylecia przez Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie decyzji Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie określenia kwoty dotacji przypadającej do zwrotu wraz z odsetkami od państwowej instytucji kultury.

¹⁹ Metoda doboru próby z prawdopodobieństwem wyboru proporcjonalnym do wielkości/wartości losowanych elementów.

Wykres nr 1

Plan i wykonanie dochodów w latach 2009-2010 w części 24



Źródło danych: sprawozdanie Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych w 2010 r.

Największy udział w strukturze dochodów miały wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości (1.467,6 tys. zł, tj. 44,6% dochodów ogółem) oraz wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych (746 tys. zł, tj. 22,7%).

Objęte badaniem zrealizowane dochody w łącznej kwocie 2.251,3 tys. zł (68,4% ogółu dochodów) były rzetelnie ewidencjonowane i odprowadzane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w obowiązujących terminach, określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego wykonywania budżetu państwa²⁰.

Dane o dochodach przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2010 r., należności jednostek budżetowych wyniosły 518,2 tys. zł, w tym zaległości – 406,9 tys. zł. Stan zaległości był wyższy o 3,3% w porównaniu do roku poprzedniego. Najwyższe zaległości wystąpiły w dziale 921 (373,6 tys. zł) oraz w dziale 801 (33,1 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 801 dotyczyły m.in. niezrealizowanych dochodów z najmu i dzierżawy.

²⁰ Dz. U. Nr 116, poz. 784, ze zm.; rozporządzenie obowiązywało do dnia 1 stycznia 2011 r.

W 2010 r. dysponent III stopnia (Dyrektor Generalny MKiDN) wyksięgował przedawnione należności od osób fizycznych w łącznej kwocie 27,7 tys. zł, które powstały w latach 1992-2002, co było realizacją wniosku po kontroli wykonania w 2009 r. budżetu państwa. W Ministerstwie nie stwierdzono przedawnienia i zaniechania poboru należności.

Wydatki

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację wydatków w części 24. Zrealizowane wydatki wyniosły 2.341.561,2 tys. zł i były wyższe o 77.741,2 tys. zł, tj. o 3,4% w stosunku do ustawy budżetowej, i o 39.285,5 tys. zł, tj. o 1,7%, niższe od planu po zmianach. Głównymi przyczynami niewykorzystania środków w kwocie łącznej 39.285,5 tys. zł były opóźnienia w realizacji projektów przez beneficjentów.

Ministerstwo Finansów przekazało w 2010 r. na rachunek dysponenta głównego (Ministra) 2.356.328 tys. zł. Zasilenie rachunku bankowego części 24 realizowane było stosowanie do zapotrzebowań, w kwotach niezbędnych do regulowania zobowiązań.

Niewykorzystane środki budżetowe w wysokości 14.766,7 tys. zł zostały zwrócone na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminie określonym w § 16 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa²¹.

Bezpośrednie badanie zasilenia rachunku w odniesieniu do jego stanów na koniec poszczególnych miesięcy 2010 r. wykazało, że na rachunku bankowym dysponenta głównego (Ministra) na koniec miesięcy: czerwca, października i grudnia pozostawały nadwyżki środków w wysokości odpowiednio: 25.584,2 tys. zł (tj. 2,2% kwoty zasilenia), 28.216,3 tys. zł (tj. 1,4%), 7.880,4 tys. zł (tj. 0,3%).

Wydatki budżetu państwa w cz. 24, zaplanowane w kwocie 2.263.820 tys. zł, zostały zwiększone w trakcie roku do kwoty 2.380.846,7 tys. zł. Zwiększenia planu cz. 24 wynikały z przeniesienia:

- 1) kwoty 111.735,3 tys. zł z rezerw celowych, w tym 56.719 tys. zł na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej; ze środków rezerw celowych wydatkowano 93.234 tys. zł (tj. 83,4%);

²¹ Dz. U. Nr 245, poz. 1637.

- 2) kwoty 5.291,4 tys. zł z rezerwy ogólnej na siedem zadań, w tym 2.500 tys. zł na organizację uroczystych obchodów 70. rocznicy Zbrodni Katyńskiej; z przyznanej kwoty łącznej wydatkowano 4.082,6 tys. zł (77,2%).

Środki z rezerw budżetu państwa zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego dokonał zmian planu wydatków na łączną kwotę 325.594,7 tys. zł, co stanowiło 14,4% wydatków planowanych, zgodnie z postanowieniami art. 171 ustawy o finansach publicznych.

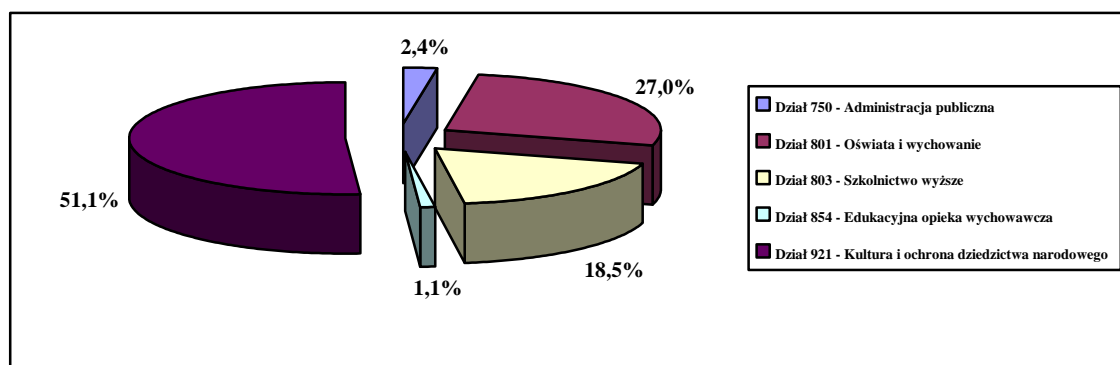
Dane o wydatkach przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

Według grup ekonomicznych środki przeznaczono na:

- dotacje i subwencje – 1.270.671 tys. zł (54,3% wydatków ogółem),
- wydatki bieżące jednostek budżetowych – 768.546 tys. zł (32,8%), w tym 620.660 tys. zł na wynagrodzenia i pochodne,
- wydatki majątkowe – 159.818 tys. zł (6,8%),
- wydatki na finansowanie projektów z udziałem UE – 134.627 tys. zł (5,7%),
- wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych 7.899 tys. zł (0,3%).

Wykres nr 2

Realizacja w 2010 r. wydatków w części 24 według działów



Źródło danych: protokół kontroli przeprowadzonej w Ministerstwie Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

Największą grupę wydatków stanowiły wydatki w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, które wyniosły 1.196.199,8 tys. zł, tj. 105,1% w stosunku do ustawy budżetowej oraz 97,7% w stosunku do planu po zmianach. Wydatki w tym dziale stanowiły 51,1% wydatków ogółem części 24. W dziale 801 – Oświata i wychowanie wydatki wyniosły 631.593 tys. zł i stanowiły 27% wydatków części 24. W stosunku do ustawy budżetowej wydatki w tym dziale wyniosły 102,8%, a w stosunku do planu po zmianach – 99,6%. Wydatki w dziale 803 – Szkolnictwo wyższe wyniosły 432.819 tys. zł

i stanowiły 18,5% wydatków cz. 24. W stosunku do ustawy budżetowej wydatki w tym dziale wyniosły 100,5%, a w stosunku do planu po zmianach – 98,8%.

Badaniami kontrolnymi objęto kwotę 225.127,2 tys. zł, tj. 9,6% wydatków zrealizowanych, w tym wydatki dysponenta III stopnia (Dyrektora Generalnego MKiDN) na łączną kwotę 32.433,5 tys. zł (37,7% wydatków). Objęte badaniami kontrolnymi wydatki były dokonywane na zasadach określonych w art. 44 ust. 3 pkt. 1 ustawy o finansach publicznych, tj. w sposób celowy i oszczędny.

Kontrola 11 postępowań o udzielenie zamówień publicznych na łączną kwotę 1.608,4 tys. zł wykazała, że udzielone zostały one z zachowaniem przepisów określonych ustawą – Prawo zamówień publicznych.

Z części 24 finansowano wydatki bieżące trzech dysponentów II stopnia (Centrum Edukacji Artystycznej, Naczelnej Dyrekcji Archiwów Państwowych, Rady Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa) oraz 298 dysponentów III stopnia w łącznej kwocie 768.546 tys. zł.

W nadzorowanych przez Ministerstwo 45 szkołach artystycznych i placówkach szkolnictwa artystycznego oraz dziewięciu archiwach państwowych zrealizowane wydatki oraz zaciągnięte zobowiązania przekroczyły wielkości określone w planach finansowych o kwotę odpowiednio 456,9 tys. zł oraz 137,5 tys. zł. Przyczyną przekroczenia planów było m.in. niewystąpienie ww. jednostek z wnioskami o dokonanie zmian dotyczących przeniesień pomiędzy paragrafami, a także późny wpływ faktur za wykonane usługi.

Zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, 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 obowiązkowe oraz płatności wynikające z zobowiązań zaciągniętych w latach poprzednich. Według art. 15 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych²², naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest zaciągnięcie zobowiązania bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia do zaciągnięcia zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych.

²² Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114, ze zm.

Przekroczenie przez ww. jednostki wielkości określonych w planach finansowych świadczy o braku skutecznego nadzoru nad ich działalnością oraz o niepełnej realizacji wniosku NIK po kontroli wykonania w 2009 r. budżetu państwa w części 24.

Przeciętne zatrudnienie w 2010 r. wyniosło 18.189 osób, w tym w dziale 750 – 305 osób. W porównaniu do 2009 r. przeciętne zatrudnienie w 2010 r. było wyższe o 349 osób, tj. o 1,9%, w tym w działach: 750 o cztery osoby, 801 o 130 osób, 803 o 232 osoby; przeciętne zatrudnienie w 2010 r. w porównaniu do 2009 r. było niższe w działach: 854 o 13 osób, 921 o cztery osoby.

Przyczyną wzrostu zatrudnienia w dziale 801 była konieczność zatrudnienia osób na zastępstwa za nauczycieli będących na urloпах zdrowotnych oraz wychowawczych; natomiast w dziale 803 – powołanie nowych kierunków studiów (tzw. kierunki na zamówienie), jak również zatrudnianie asystentów w miejsce odchodzących na emeryturę profesorów.

Łączne wydatki na wynagrodzenia w cz. 24 wyniosły 817.215 tys. zł i zrealizowane zostały w 99,9% w stosunku do planu po zamianach, w tym w dziale 750 – 99,9%. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) w 2010 r. wyniosło 3.744 zł, w tym w dziale 750 – 6.838 zł. W porównaniu do 2009 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w 2010 r. wzrosło o 4,3%, a w dziale 750 o 0,29%.

Z ustaleń kontroli wynika, że osobom zajmującym kierownicze stanowiska państwowe (tzw. „R”) za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. wypłacono wynagrodzenie w wysokości wynagrodzenia przysługującego tym osobom w grudniu 2008 r.

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

Wydatki majątkowe wyniosły 159.817,7 tys. zł i były wyższe o 1.836,7 tys. zł, tj. o 1,2% w stosunku do ustawy budżetowej, i o 11.569 tys. zł, tj. 6,8%, niższe w stosunku do planu po zmianach.

Minister nie podał do publicznej wiadomości kwot dotacji przyznanych z budżetu państwa na wydatki majątkowe, co było niezgodne z art. 122 ust. 4 ustawy o finansach publicznych. W obwieszczeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia

22 kwietnia 2010 r. opublikowano jedynie dane w zakresie wysokości dotacji podmiotowych oraz celowych na wydatki bieżące²³.

W trakcie roku budżetowego wydatki majątkowe zostały zwiększone o 13.405,7 tys. zł, w tym: 305,2 tys. zł – z rezerw celowych budżetu państwa, 13.100,5 tys. zł z wydatków bieżących za zgodą Ministra Finansów – na podstawie art. 171 ust. 3 i 4 ustawy o finansach publicznych – oraz na podstawie decyzji Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego, o których był informowany Minister Finansów na podstawie art. 171 ust. 3 ww. ustawy.

W ramach wydatków majątkowych finansowano m.in.: koszty realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych państwowych szkół wyższych oraz instytucji kultury (§ 6220) – 66.897,1 tys. zł, wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 6050) – 50.584,6 tys. zł oraz zadania inwestycyjne państwowych szkół wyższych oraz instytucji kultury przy obiektach zabytkowych (§ 6560) – 27.093,1 tys. zł.

Objęte badaniami kontrolnymi wydatki majątkowe w łącznej kwocie 26.596,3 tys. zł (92,6% wydatków zrealizowanych) dysponenta III stopnia (Dyrektora Generalnego MKiDN) były realizowane w sposób celowy i gospodarny, a wybór wykonawców zadań był poprzedzony procedurami określonymi w ustawie – Prawo zamówień publicznych.

Na koniec 2010 r. zobowiązania jednostek budżetowych wyniosły 47.129,1 tys. zł i były wyższe o 8,4% od stanu zobowiązań na dzień 31 grudnia 2009 r. (43.494 tys. zł). Zobowiązania niewymagalne w kwocie 47.082,6 tys. zł dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Zobowiązania wymagalne w kwocie 46,5 tys. zł wystąpiły w dziale 750 i powstały w wyniku niedopełnienia obowiązku terminowego przekazania dokumentów przez pracowników jednostek organizacyjnych Ministerstwa celem ich zaewidencjonowania w terminie umożliwiającym zapłatę ze środków 2010 r.

Zobowiązania podległych jednostek (instytucji kultury, instytucji filmowych oraz wyższych szkół artystycznych) na koniec 2010 r. stanowiły kwotę 45.834 tys. zł i były wyższe – w porównaniu do 2009 r. – o 16.964,2 tys. zł.

²³ Obwieszczenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 kwietnia 2010 r. w sprawie wykazu jednostek wraz z kwotami dotacji przyznanych poszczególnym jednostkom na 2010 r. (Dz. Urz. MKiDN Nr 2, poz. 24).

Dotacje budżetowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wydatkowanie środków w formie dotacji.

Najwyższe dotacje podmiotowe zostały zrealizowane w działach:

- 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – 717.048,4 tys. zł (plan po zm. – 717.123,3 tys. zł), w tym własne instytucje kultury – 615.727,1 tys. zł, współprowadzone instytucje kultury – 69.404,3 tys. zł, instytucje filmowe oraz Polski Instytut Sztuki Filmowej (§ 2570) – 17.176 tys. zł, jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych (§ 2580) – 14.741 tys. zł;
- 803 – Szkolnictwo wyższe – 410.591 tys. zł (rozdział 80306 § 2270 – 3.000 tys. zł, § 2520 – 383.073,3 tys. zł, § 2522 – 210 tys. zł; rozdział 80309 § 2270 – 24.307,7 tys. zł);
- 801 – Oświata i wychowanie, rozdział 80132 – 20.615,4 tys. zł, w tym § 2540 – 19.545 tys. zł, § 2590 – 1.070,4 tys. zł.

Ogółem na dotacje podmiotowe wydatkowano 1.148.254,8 tys. zł.

W ramach dotacji celowych na wydatki bieżące wydatkowano 123.024,4 tys. zł, w tym w dziale: 750 – 3.450 tys. zł, 803 – 942,6 tys. zł, 921 – 118.631,8 tys. zł.

Na realizację zadań bieżących w ramach programów, ogłoszonych przez Ministra oraz realizowanych przez instytucje kultury jednostek samorządu terytorialnego²⁴, wydatkowano 54.436,8 tys. zł.

Ze środków budżetowych finansowano zadania w ramach programów Ministra: *Dziedzictwo kulturowe*, priorytet 1 *Ochrona zabytków*, *Wydarzenia artystyczne*, priorytet 1 *Muzyka*, *Infrastruktura bibliotek* oraz *Mecenat*.

Środki wydatkowane w ramach programu *Infrastruktura bibliotek* zostały sklasyfikowane w rozdziale 92113 – Centra kultury i sztuki, tj. w rozdziale właściwym dla instytucji zarządzającej – Instytutu Książki w Krakowie (państwowa instytucja kultury), podczas gdy beneficjentami środków były biblioteki (właściwy rozdział 92116).

²⁴ 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.).

W świetle interpretacji Ministra Finansów²⁵, państwowe instytucje kultury, udzielając dofinansowania, w pierwszej kolejności powinny brać pod uwagę charakter zadania, a nie formę organizacyjną instytucji, której udzielają wsparcia. W ocenie Ministerstwa Finansów nie ma podstaw do dokonywania zmian w klasyfikacji budżetowej w zakresie udzielania dofinansowania przez zewnętrzne instytucje zarządzające programami Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego. W konsekwencji MKiDN w 2010 r. nie wprowadzał zmian w klasyfikowaniu ww. wydatków.

Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego nieterminowo zatwierdził rozliczenia dotacji celowych, udzielonych jednostkom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych (program *Dziedzictwo kulturowe*, priorytet 1 *Ochrona zabytków*) oraz jednostkom samorządu terytorialnego (program *Mecenat*).

Stwierdzono opóźnienia, wynoszące od 6 do 88 dni, w zatwierdzeniu 12 dotacji na łączną kwotę 2.673,3 tys. zł, co stanowiło 25,5% zadań objętych badaniami kontrolnymi o wartości 20.136,3 tys. zł oraz 2,2% zrealizowanych dotacji celowych na wydatki bieżące. Przyczyną opóźnień były długotrwałe korygowanie przez beneficjentów przesłanych rozliczeń, uzupełnianie wymaganej dokumentacji oraz oczekiwanie przez dysponenta na zwrot części dotacji i zapłatę kar umownych.

Powyższe stanowiło naruszenie art. 152 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zgodnie z którym zatwierdzenie przez dysponenta części budżetowej lub dysponenta środków rozliczenia dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym, przedstawionego przez obowiązującą do tego jednostkę, powinno nastąpić w terminie 30 dni od dnia jego przedstawienia, a w przypadku dotacji na realizację zadania za granicą – 60 dni od dnia jego przedstawienia. Zgodnie z art. 8 pkt 2 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, nieterminowe rozliczenie dotacji stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

W ramach dotacji na wydatki bieżące (poza trybem programów Ministra) wydatkowano środki na: zadania bieżące instytucji kultury – 66.094,3 tys. zł, finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych, wykonywanych przez instytucje kultury – 1.866,1 tys. zł, dotacje dla fundacji i stowarzyszeń – 627,2 tys. zł.

²⁵ Pismo z dnia 16 lipca 2010 r., będące odpowiedzią na wystąpienie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego po sformułowaniu przez NIK wniosku po kontroli wykonania w 2009 r. budżetu państwa o rzetelne klasyfikowanie wydatków, odzwierciedlające faktyczne wykorzystanie środków finansowych.

W ustawie budżetowej na 2010 r. zaplanowano wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE w wysokości 97.477 tys. zł, które w trakcie roku zostały zwiększone środkami rezerwy celowej do łącznej kwoty 153.709 tys. zł, tj. o 56.232 tys. zł, z przeznaczeniem na: projekty realizowane w ramach Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego i Norweskiego Mechanizmu Finansowego (MF EOG i NMF) – 20.059,7 tys. zł, projekty Funduszu Wymiany Kulturalnej (FWK) – 16.423,9 tys. zł, projekty realizowane w ramach Programu Operacyjnego *Infrastruktura i Środowisko* (PO IiŚ) – 18.412,2 tys. zł, projekty realizowane w ramach Regionalnych Programów Operacyjnych (RPO) – 1.288,5 tys. zł.

Na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE wydatkowano 134.627 tys. zł, co stanowiło 87,6% planu po zamianach. Środki wydatkowano na projekty realizowane w ramach: PO IiŚ – 20.635,6 tys. zł (w tym wkład UE – 1.669,7 tys. zł, budżet państwa – 18.965,9 tys. zł); Program Operacyjny *Pomoc Techniczna* – 2.434,6 tys. zł (w tym wkład UE – 2.069,4 tys. zł, budżet państwa – 365,2 tys. zł); RPO – 2.452,1 tys. zł; MF EOG i NMF – 109.104,5 tys. zł (w tym wkład UE – 104.851,1 tys. zł, budżet państwa – 4.253,4 tys. zł).

Ponadto wydatkowano 836,7 tys. zł na inne programy (m.in. Punkt Kontaktowy ds. Programu *Kultura* – 380,3 tys. zł, Erasmus – 192 tys. zł, Punkt Kontaktowy ds. Programu Komisji Europejskiej *Europa dla Obywateli* – 184 tys. zł).

W ramach PO IiŚ z budżetu krajowego finansowano kwotą 18.670,9 tys. zł 20 projektów finansowanych równoległe z budżetu środków europejskich.

W ramach priorytetu 2.3 MF EOG i NMF finansowano w 2010 r. w łącznej kwocie 85.594,7 tys. zł realizację zadań na podstawie 34 umów zawartych w latach 2007-2009. Beneficjentami środków było: 15 instytucji kultury (państwowych i samorządowych), 12 jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych, siedem jednostek samorządu terytorialnego. Spośród 34 projektów do 2010 r. zostało zakończonych 10.

W ramach FWK finansowano w 2010 r. w łącznej kwocie 19.052,2 tys. zł realizację zadań na podstawie 67 umów zawartych w latach 2009-2010. Beneficjentami środków FWK było: 27 instytucji kultury (państwowych i samorządowych), 27 jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych, osiem szkół i uczelni artystycznych, trzy jednostki samorządu terytorialnego, dwa archiwa.

Budżet środków europejskich

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację wydatków budżetu środków europejskich.

W ustawie budżetowej na 2010 r. wydatki budżetu środków europejskich (Program Operacyjny *Infrastruktura i Środowisko*) zaplanowano w wysokości 116.270 tys. zł, w tym w dziale: 801 – Oświata i wychowanie – 7.312 tys. zł, 803 – Szkolnictwo wyższe – 12.423 tys. zł, 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – 96.535 tys. zł.

Budżet środków europejskich został zwiększony o 279.460,5 tys. zł z rezerwy celowej budżetu państwa, z której wykorzystano 257.928 tys. zł (92,3%).

Z budżetu po zmianach w kwocie łącznej 395.730,5 tys. zł wydatkowano 372.493,1 tys. zł, tj. 94,1%. Wydatki na kwotę 21.925,2 tys. zł zostały zablokowane na podstawie decyzji Ministra, a niewykorzystane środki w łącznej kwocie 1.312,2 tys. zł zostały zwrócone przez beneficjentów.

Dane o wydatkach budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku nr 4 do informacji.

W ramach PO IiŚ finansowano w 2010 r. 47 spośród 56 projektów, realizowanych na podstawie umów zawartych w latach 2009-2010 (odpowiednio – 34 i 22) o całkowitej wartości projektów 3.458.020,6 tys. zł, w tym dofinansowanie z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (EFRR) – 1.972.216,7 tys. zł. Terminy zakończenia realizacji zadań zostały ustalone na lata 2011-2014 (odpowiednio: dziesięć projektów, 23 projekty, 19 projektów, cztery projekty).

Na projekty realizowane w dziale 801 – Oświata i wychowanie wydatkowano 49.675 tys. zł, w dziale 803 – Szkolnictwo wyższe – 26.261 tys. zł, w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – 296.557 tys. zł.

Wydatki w układzie zadaniowym

W celu zbadania planowania i realizacji wydatków w układzie zadaniowym skontrolowano w ramach zadania 3.2. – *Zapewnienie powszechności kształcenia* podzadanie 3.2.2 – *Kształcenie studentów, doktorantów i kadr naukowych* oraz zadania 3.4. – *Edukacja dzieci i młodzieży*, podzadanie 3.4.2 – *Edukacja artystyczna dzieci i młodzieży*.

Osiągnięte w 2010 r. wartości mierników oceny stopnia realizacji ww. zadań i podzadań wyniosły dla: zadania 3.2. – 0,51% (*liczba zgłoszonych kandydatów do ogółu studentów w kraju w danym roku akademickim; przy planowanym – 0,5*), podzadania 3.2.2. – 106,96% (*liczba doktoratów, habilitacji i profesur do roku poprzedniego; plan – 102,88*); natomiast dla zadania 3.4. – 87,50% (*liczba absolwentów do liczby uczniów, którzy rozpoczęli naukę z danego rocznika; plan – 88,00*), podzadania 3.4.2. – 103,16% (*ilość wyróżnień i nagród przyznanych uczniom na przesłuchaniach, przeglądach i w konkursach do roku poprzedniego; plan – 102,81*).

Ministerstwo sprawowało nadzór nad realizacją budżetu w układzie zadaniowym pod kątem finansowym, ewidencjonując wykonanie budżetu zadaniowego pozabilansowo.

Inne ustalenia kontroli

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działalność audytu wewnętrznego i kontroli Ministerstwa. W 2010 r. Biuro Audytu i Kontroli MKiDN (BAK) przeprowadziło 28 kontroli (jedna – kontynuowana w 2011 r.) oraz osiem zadań audytowych. Ponadto BAK wspólnie z innymi komórkami organizacyjnymi Ministerstwa przeprowadził sześć kontroli w zakresie prawidłowości wykorzystania środków PO IiŚ.

Kontrole przeprowadzono w 16 instytucjach kultury (państwowych i samorządowych), sześciu jednostkach nie zaliczonych do sektora finansów publicznych, czterech szkołach i uczelniach artystycznych, dwóch pozostałych podmiotach. W wyniku kontroli sformułowano 23 wystąpienia pokontrolne, skierowano dwa zawiadomienia do rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy MKiDN, jedno zawiadomienie do Urzędu Kontroli Skarbowej w Warszawie oraz wystąpiono o zwrot części dotacji w łącznej kwocie 30,6 tys. zł.

Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego, realizując określony w art. 175 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych obowiązek nadzoru i kontroli nad realizacją budżetu części 24 przez podległe jednostki, dokonywał miesięcznych, kwartalnych oraz półrocznych analiz i ocen przebiegu realizacji dochodów, wydatków, należności i zobowiązań.

Ustalenia innych kontroli

1. W III i IV kwartale 2010 r. Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła kontrolę pn. *Promocja kultury polskiej na świecie* (nr P/10/070).

Badaniami kontrolnymi objęto m.in. Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego (MKiDN), Polski Instytut Sztuki Filmowej w Warszawie (PISF), Instytut Adama Mickiewicza w Warszawie (IAM), Instytut Teatralny im. Z. Raszewskiego w Warszawie (IT), Międzynarodowe Centrum Kultury w Krakowie (MCK), Instytut Książki w Krakowie (IK)²⁶.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, oceniła realizację zadań przez skontrolowane podmioty na rzecz promocji kultury polskiej na świecie.

Formułując ocenę pozytywną w odniesieniu do poszczególnych podmiotów, NIK uwzględniła:

- 1) w zakresie działania Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego: opracowanie dokumentu strategicznego, obejmującego kierunki rozwoju kultury polskiej, pn. *Narodowa Strategia Rozwoju Kultury na lata 2004-2020*, w której wyznaczono cele i działania mające na celu wzrost efektywności zarządzania sferą kultury; działania Ministerstwa na rzecz przygotowania programu kulturalnego polskiej prezydencji w Radzie Unii Europejskiej; finansowanie m.in. ochrony zabytków, wydarzeń kulturalnych, instytucji kultury, tworzących podstawy dla rozwoju turystyki oraz wspieranie, w formie stypendiów, cudzoziemców kształcących się w Polsce, co sprzyjało budowaniu pozytywnego wizerunku Polski jako mecenas twórców kultury;
- 2) opracowanie przez PISF zasad dofinansowania promocji polskiego filmu za granicą oraz finansowanie w ramach programu operacyjnego pn. *Promocja polskiego filmu za granicą* różnorodnych projektów, polegających m.in. na przygotowaniu do udziału i promocji filmów polskich na festiwalach i konkursach zagranicznych oraz pokazach pozafestiwalowych, a także organizacji festiwali filmów polskich za granicą; aktywną współpracę z instytucjami i organizacjami krajowymi oraz międzynarodowymi;
- 3) prawidłową realizację zadań statutowych przez państwowe instytucje kultury:
 - IAM realizował zaplanowane przedsięwzięcia promujące polską kulturę za granicą (ponad 500 projektów w ciągu dwóch lat – muzycznych, teatralnych, filmowych, z zakresu sztuk wizualnych), w tym Sezon i Rok Polski w Izraelu, Rosji oraz

²⁶ Ponadto kontrole przeprowadzono w: Ministerstwie Spraw Zagranicznych, Ministerstwie Nauki i Szkolnictwa Wyższego, Ministerstwie Sportu i Turystyki, ośmiu Instytutach Polskich (w: Berlinie, Kijowie, Londynie, Moskwie, Paryżu, Sztokholmie, Wiedniu i Rzymie), Polskiej Organizacji Turystycznej oraz Zarządzie Krajowym Stowarzyszenia „Wspólnota Polska”.

w Wielkiej Brytanii; wdrożył program stypendialny, umożliwiający pracownikom Instytutu odbycie stażu w placówkach dyplomatycznych RP; realizował program pn. *Blżej Polski*, mający na celu zapewnienie dostępu do polskiej prasy i literatury zagranicznym ośrodkom promującym polską kulturą; prowadził aktywną działalność informacyjno-edukacyjną; wspierał polskich twórców i ich dokonania za granicą;

- IK realizował działania na rzecz promocji polskiej literatury i jej dziedzictwa oraz promocji języka polskiego i polskiej książki m.in. poprzez realizowanie cyklicznych projektów, w tym translatorskich, nagradzanie osób zasłużonych na rzecz promocji polskiej literatury, organizację stoisk na międzynarodowych targach książki, prowadzenie strony internetowej w czterech językach obcych oraz ewidencji księgowej w sposób umożliwiający analizę kosztów jednostkowych przedsięwzięć;
- IT wykonywał zadania w zakresie promocji dokonań polskiego teatru i jego twórców w kraju i za granicą; prowadził aktywną działalność ekspercko-konsultacyjną, wydawał książki, biuletyny o polskim teatrze, teatralne mapy Polski i prezentacje multimedialne, prowadził portal e-teatr.pl oraz organizował imprezy służące promocji polskiego teatru; brał udział w międzynarodowych festiwalach teatralnych, organizował wizyty studyjne dla teatrologów z zagranicy, a także zaangażował się w przygotowanie projektów w ramach polskiej Prezydencji w Unii Europejskiej w 2011 r.;
- MCK podejmował działania na rzecz promowania kultury polskiej, polegające m.in. na: organizowaniu wystaw w galerii własnej i za granicą, realizacji programów edukacyjnych, projektów badawczych i kulturalnych, wydawaniu albumów, katalogów i publikacji, organizowaniu konferencji w kraju i za granicą, utworzeniu i prowadzeniu internetowego serwisu środkowoeuropejskiego, zbieraniu, dokumentowaniu i upowszechnianiu informacji dotyczących dziedzictwa kulturowego Polski.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały m.in. na:

- 1) w MKiDN – nieopracowaniu strategii działań mających na celu promocję kultury polskiej za granicą, niedokonywaniu systematycznego monitorowania i ewaluacji wdrożonych programów operacyjnych; niezakończeniu prac nad opracowaniem

programu pn. *Europejski Stadion Kultury* oraz niesporządzaniu kwartalnych i rocznych sprawozdań z realizacji zadań na rzecz Polonii i Polaków za granicą;

- 2) w IAM – nierzetelnym sporządzaniu sprawozdań z działalności, niewykazywaniu w planach finansowych pełnych kosztów poniesionych na zadania promocyjne i strategiczno-analityczne, wydatkowaniu kwoty 234,3 tys. zł z naruszeniem porozumienia dotyczącego produkcji filmu, nieuwzględnieniu w umowie postanowień zapewniających nabycie przez Instytut praw autorskich, majątkowych i pokrewnych;
- 3) w PISF – nieopracowaniu wieloletnich programów działalności Instytutu, uwzględniających promowanie polskiej kinematografii, oraz nieprowadzeniu monitoringu i ewaluacji efektywności realizowanych działań;
- 4) w IT – braku monitoringu i oceny skuteczności realizowanych zadań w zakresie promocji polskiego teatru i jego twórców za granicą, niewykonaniu lub nieregularnym wykonywaniu niektórych zaplanowanych zadań, nierzetelnym sporządzaniu planów rzeczowo-finansowych oraz sprawozdań z działalności merytorycznej;
- 5) w IK – na nieopracowaniu wieloletnich planów i programów działania Instytutu, niezatwierdzeniu bądź nieopracowaniu regulaminów, określających zasady funkcjonowania realizowanych projektów oraz nieegzekwowaniu informacji od beneficjentów Programu Translatorskiego ©*Poland*;
- 6) w MCK – na niezgodnym z przepisami opracowaniu planów rzeczowo-finansowych oraz niezłożeniu informacji o ich realizacji.

2. Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła w IV kwartale 2010 r. kontrolę pn. *Realizacja zadań statutowych przez Dom Pracy Twórczej w Wigrach* (nr S/10/009). Kontrolą objęto lata 2005-2010.

Najwyższa Izba Kontroli negatywnie oceniła skontrolowaną działalność, ze względu na zakres i skalę stwierdzonych nieprawidłowości, które polegały na:

- 1) przekroczeniu kosztów ponad wysokość określoną w planach finansowych, w tym w 2010 r. (według stanu na 30 listopada 2010 r.) – o 1.121 tys. zł,
- 2) niezapewnieniu utrzymania w odpowiednim stanie dzierżawionego przez DPT zabytku – zespołu pokamedulskiego w Wigrach,

- 3) wykorzystaniu uzyskanego odszkodowania z tytułu szkód powstałych w wyniku trzęsienia ziemi w kwocie 1.189 tys. zł na wydatki bieżące zamiast na likwidację ww. szkód,
- 4) nielegalnym, niecelowym i niegospodarnym zawieraniu umów oraz nierzetelnym dokumentowaniu ich realizacji,
- 5) niezatwierdzeniu przez dyrektora DPT rocznych planów działalności oraz nieopracowaniu strategii i wieloletnich planów działalności,
- 6) nierzetelnym planowaniu i sporządzaniu sprawozdań z działalności,
- 7) nieprzestrzeganiu przepisów prawnych dotyczących sporządzania i kontroli dokumentów księgowych,
- 8) powołaniu rady programowej w składzie niezgodnym z postanowieniami statutu DPT i niepodjęciu przez nią działalności.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła również pozytywne aspekty działalności DPT, w tym m.in. zrealizowanie w skontrolowanym okresie 133 projektów artystycznych, dotyczących różnych dziedzin kultury i sztuki; pozyskanie środków w kwocie 2.024 tys. zł z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej oraz Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej na realizację zadania pn. *Uregulowanie gospodarki wodno-ściekowej na terenie DPT w Wigrach*; opracowanie inwentaryzacji architektoniczno-budowlanej i ekspertyz budowlanych dzierżawionego zabytku.

4. Wykonanie planów finansowych funduszy celowych

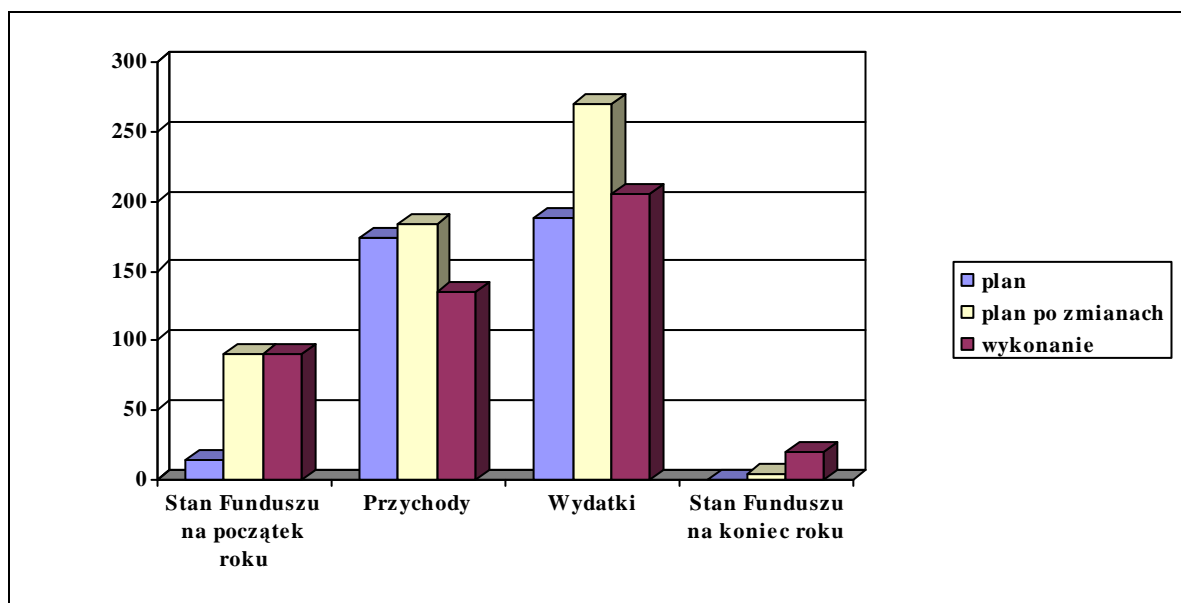
Fundusz Promocji Kultury

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła wykonanie w 2010 r. planu finansowego Funduszu Promocji Kultury, w związku z finansowaniem środkami Funduszu zadań określonych w art. 87 ust. 4 ustawy o grach hazardowych.

W roku 2010 trzykrotnie dokonywano zmian w planie finansowym – każdorazowo po uzyskaniu pozytywnej opinii Sejmowej Komisji Finansów Publicznych.

Wykres nr 3

Wykonanie w 2010 r. planu finansowego Funduszu Promocji Kultury



Źródło danych: sprawozdanie Rb-33 z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego oraz sprawozdanie Rb-40 z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2010 r., planu finansowego państwowego funduszu celowego.

Przychody Funduszu w 2010 r. wyniosły 134.256 tys. zł i były niższe od zaplanowanych o 48.845 tys. zł, tj. o 26,7% oraz niższe od przychodów uzyskanych w 2009 r. o 24.200 tys. zł, tj. o 15,3%. Główne źródło przychodów (93%) stanowiły wpływy z dopłat do stawek w grach losowych, które zostały wykonane w 71,8% w stosunku do planu. Pozostałe przychody w wysokości 9.363 tys. zł pochodziły z: rozliczeń z lat ubiegłych (4%); zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości (2%); pozostałe odsetki, odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, grzywny.

Wydatki Funduszu w 2010 r. wyniosły 205.147 tys. zł i były niższe od planowanych o 64.592 tys. zł, tj. o 24%, oraz wyższe od poniesionych w 2009 r. o 32.634 tys. zł, tj. o 18,9%. Środki Funduszu wydatkowano na zadania wynikające, z obowiązującej od dnia 1 stycznia 2010 r., ustawy o grach hazardowych.

Na siedem z ośmiu zadań Funduszu, wynikających z ww. ustawy, wydatki zostały wykonane poniżej planu (od 45,6% do 98,7%), w tym na promowanie i wspieranie zadań realizowanych w ramach projektów, w tym projektów inwestycyjnych oraz projektów współfinansowanych z funduszy europejskich i międzynarodowych, z zakresu kultury i ochrony dziedzictwa narodowego – w 45,6%; ogólnopolskich i międzynarodowych przedsięwzięć artystycznych, w tym o charakterze edukacyjnym – w 82%; młodych twórców i artystów – w 88,8%; realizacji inwestycji służących promowaniu i wspieraniu przedsięwzięć artystycznych, rozwojowi czytelnictwa, ochronie polskiego dziedzictwa narodowego, promocji młodych twórców i artystów oraz sztuki współczesnej – w 89,8%.

W wysokości planowanej (11.821 tys. zł) zostały zrealizowane wydatki na zadania realizowane przez Polski Instytut Sztuki Filmowej.²⁷

Uwagi NIK do wykonania planu finansowego FPK dotyczyły niewłaściwego nadzoru Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego nad wykonywaniem przez Instytut Adama Mickiewicza w Warszawie (IAM) obowiązków instytucji zarządzającej programem Ministra pn. *Promocja kultury polskiej za granicą*.

Stwierdzono, że dyrektor Instytutu Adama Mickiewicza (IAM), pełniący funkcję instytucji zarządzającej programem Ministra pn. *Promocja kultury polskiej za granicą*, zaakceptował rozliczenie z wykonania umowy przez beneficjenta bez wyegzekwowania zwrotu odsetek w kwocie 20,3 tys. zł, mimo wystąpienia przesłanek określonych w § 1 ust. 7 umowy, tj. zmniejszenia zakresu rzeczowego i finansowego zadania oraz niepodpisania aneksu do umowy w tym przedmiocie.

Zgodnie z art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, niedochodzenie należności jednostki sektora finansów publicznych stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Stan środków pieniężnych Funduszu na dzień 31 grudnia 2010 r. wynosił 19.375 tys. zł i był ponad pięciokrotnie wyższy od planowanego, a w porównaniu do wykazanego na

²⁷ Zgodnie z art. 87 ust. 5 ustawy o grach hazardowych, dysponent Funduszu przekazuje corocznie, w terminie do dnia 30 marca następnego roku kalendarzowego, nie mniej niż 5% przychodu do Polskiego Instytutu Sztuki Filmowej na realizację zadań tego Instytutu.

koniec 2009 r. był ponad czterokrotnie niższy. Niewykorzystane w 2010 r. środki Funduszu stanowią głównie zabezpieczenie finansowej realizacji umów o charakterze wieloletnim.

Stan należności wymagalnych na dzień 31 grudnia 2010 r. wynosił 206,7 tys. zł. Kwota ta wynikała z należności od sześciu podmiotów, wobec których: w trzech przypadkach zostały przesłane tytuły wykonawcze do Urzędów Skarbowych, w dwóch – w związku z ustaleniem nowych adresów podmiotów – przygotowywane są tytuły wykonawcze, w jednym – w związku z niemożnością uzyskania nowego adresu – przygotowywana jest decyzja o umorzeniu należności. Na koniec 2010 r. nie wystąpiły zobowiązania.

Fundusz Promocji Twórczości

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła wykonanie w 2010 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 2010 r. wyniosły 411 tys. zł i były o 289 tys. zł, tj. o 41,3% niższe od planowanych. Głównym źródłem przychodów w kwocie 355 tys. zł (86,4% przychodów ogółem) stanowiły wpłaty od wydawców książek oraz producentów płyt i kaset.

W 2010 r. Fundusz dysponował środkami pieniężnymi w wysokości 1.017 tys. zł, tj. o 116 tys. zł (10,2%) niższymi niż w 2009 r.

Wydatki FPT wyniosły 566 tys. zł i stanowiły 72,6% wielkości ujętych w planie. Wydatki Funduszu przeznaczono w 2010 r. na: stypendia dla twórców – 432 tys. zł (76,3% wydatków), zapomogi dla twórców – 48 tys. zł (8,5%) oraz dofinansowanie wydawnictw – 86 tys. zł (15,2%). Zrealizowane wydatki były zgodne z celami Funduszu.

Na koniec 2010 r. stan Funduszu wynosił 455 tys. zł i był wyższy o 257 tys. zł, tj. o 129,8%, od kwoty zaplanowanej (po zmianach). Niewykorzystane w 2010 r. środki Funduszu stanowią głównie zabezpieczenie wypłaty stypendiów w I półroczu 2011 r.

Należności FPT na koniec 2009 r. wynosiły 3,8 tys. zł i wynikały z niewyegzekwowanej kwoty 1,4 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 egzekucji należności. W porównaniu do stanu na początku roku należności zmniejszyły się o 13,8%. W 2010 r. nie wystąpiły zobowiązania.

5. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół

Protokoły z kontroli (odrębnie z wykonania budżetu państwa w cz. 24 oraz wykonania planów finansowych funduszy celowych) zostały podpisane bez zastrzeżeń w dniu 11 kwietnia 2011 r.

Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w dniu 28 kwietnia 2011 r. Wnioski sformułowane w wystąpieniu pokontrolnym przedstawiono w podrozdziale niniejszej informacji pn. *Wnioski*.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego poinformował, że: pracownicy zajmujący się rozliczaniem dotacji celowych zostali zobowiązani do przestrzegania 30-dniowego terminu obowiązującego przy zatwierdzaniu rozliczenia dotacji; w obwieszczeniach Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego będą umieszczane informacje o jednostkach i kwotach dotacji przyznanych im z budżetu państwa na wydatki majątkowe; jednostki szkolnictwa artystycznego zostały powiadomione o konieczności składania wniosków dotyczących przesunięć między paragrafami w terminach umożliwiającym dokonanie stosownych zmian w celu uniknięcia naruszenia dyscypliny finansów publicznych; w stosunku do dwóch szkół zostały przygotowane zawiadomienia do rzecznika dyscypliny finansów publicznych oraz został złożony wniosek o przeprowadzenie kontroli przez Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli MKiDN w jednej szkole

Finansowe rezultaty kontroli

Finansowy skutek nieprawidłowości w kwocie 2.673,3 tys. zł dotyczył nieterminowego zatwierdzenia rozliczeń dotacji celowych, udzielonych jednostkom nie zaliczonym do sektora finansów publicznych oraz jednostkom samorządu terytorialnego. (str. 18)

Stwierdzono trzy czyny wskazujące na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, określone w art. 5 ust. 1 pkt 2, art. 8 pkt 2 oraz art. 15 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. (str. 14, 18, 27)

6. Załączniki

Załącznik nr 1

1. Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2009 r.	2010 r.		5:4 %
			Według ustawy budżetowej	Wykonanie	
			tys. zł		
1	2	3	4	5	6
	Ogółem cz. 24, w tym:	8.692	5.034	3.292,4	65,4
1.	750 - Administracja publiczna	499	362	267,3	73,8
1.1.	75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów admin. rządowej	499	362	267,3	73,8
2.	801 - Oświata i wychowanie	848	624	820,3	131,5
2.1.	80132 - Szkoły artystyczne	804	609	749,1	123,0
2.2.	80143 - Jednostki pomocnicze szkolnictwa	44	15	69,8	465,3
2.3.	80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	X	X	1,4	X
3.	803 – Szkolnictwo wyższe	X	X	98,0	X
	80306 – Działalność dydaktyczna	X	X	98,0	X
4.	854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	120	90	122,8	136,4
4.1.	85410 - Internaty i bursy szkolne	120	90	122,8	136,4
5.	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	7.225	3.958	1.984,0	50,1
5.1.	92101 - Instytucje kinematografii	1	X	X	X
5.2.	92105 - Pozostałe zadania w zakresie kultury	13	X	X	X
5.3.	92106 - Teatry dramatyczne i lalkowe	224	300	27,7	9,2
5.4.	92108 - Filharmonie, orkiestry, chóry i kapele	272	180	327,6	182,0
5.5.	92109 - Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	85	X	X	X
5.6.	92113 - Centra kultury i sztuki	350	346	374,7	108,3
5.7.	92114 - Pozostałe instytucje kultury	35	X	25,6	X
5.8.	92116 - Biblioteki	81	X	27,2	x
5.9.	92117 - Archiwa	339	246	273,0	111,0
5.10	92118 - Muzea	5.066	2.668	590,8	22,1
5.11	92119 - Ośrodki ochrony i dokumentacji zabytków	69	X	10,5	x
5.12	92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	642	210	232,2	110,6
5.13	92122 - Rada Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa	19	8	12,9	161,2
5.14	92178 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	X	X	6,1	x
5.15	92195 - Pozostała działalność	18	X	69,1	x
5.16	92197 - Gospodarstwa pomocnicze	11	X	6,4	x

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

Załącznik nr 2

2. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2009		2010*		6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8
	Ogółem cz. 24, w tym:	2.448.895,5	2.263.820,0	2.380.845,7	2.341.561,2	103,4	98,3
1.	dział 750 - Administracja publiczna)	49.711,5	55.432,0	59.081,8	55.472,3	100,1	93,9
1.1.	rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	49.342,4	54.481,0	54.580,8	51.205,3	94,0	93,8
1.2.	rozdział 75076 - Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie UE	X	471,0	3.921,0	3.788,9	804,4	96,6
1.3.	rozdział 75095 - Pozostała działalność	369,1	480,0	580,0	478,1	99,6	82,4
2.	dział 752 - Obrona narodowa	47,7	71,0	71,0	28,8	40,6	40,6
2.1.	rozdział 75212 - Pozostałe wydatki obronne	47,7	71,0	71,0	28,8	40,6	40,6
3.	dział 754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	X	5,0	5,0	0	X	x
3.1.	rozdział 75414 - Obrona cywilna	X	5,0	5,0	0	X	x
4.	dział 801 - Oświata i wychowanie	605.650,1	614.464,0	634.021,4	631.593,0	102,8	99,6
4.1.	rozdział 80132 - Szkoły artystyczne	578.314,3	599.884,0	617.221,8	614.838,4	102,5	99,6
4.2.	rozdział 80143 - Jednostki pomocnicze szkolnictwa	5.634,7	5.413,0	6.231,4	6.231,2	115,1	100,0
4.3.	rozdział 80146 - Doksztalcenie i doskonalenie nauczycieli	4.183,7	5.145,0	4.428,4	4.409,8	85,7	99,6
4.4.	rozdział 80148 - Stołówki szkolne	827,3	821,0	836,5	836,5	101,9	100,0
4.5.	rozdział 80178 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	169,5	X	471,0	471,0	X	100,0
4.6.	rozdział 80195 - Pozostała działalność	16.520,7	3.201,0	4.832,4	4.806,1	150,1	99,5
5.	dział 803 - Szkolnictwo wyższe	410.269,4	430.543,0	438.264,5	432.819,0	100,5	98,8
5.1.	rozdział 80306 - Działalność dydaktyczna	386.208,0	396.238,0	410.553,1	405.107,7	102,2	98,7
5.2.	rozdział 80309 - Pomoc materialna dla studentów	23.829,7	25.805,0	26.314,7	26.314,7	102,0	100,0
5.3.	rozdział 80378 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	X	X	936,6	936,6	X	100,0
5.4.	rozdział 80395 - Pozostała działalność	231,8	8.500,0	460,0	459,9	5,4	100,0
6.	dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	24.647,4	25.119,0	25.527,1	25.448,3	101,3	99,7
6.1.	rozdział 85410 - Internaty i bursy szkolne	24.601,4	25.046,0	25.398,8	25.361,8	101,3	99,8
6.2.	rozdział 85415 - Pomoc materialna dla uczniów	26,0	X	69,5	28,7	X	41,3
6.3.	rozdział 85446 - Doksztalcenie i doskonalenie nauczycieli	19,9	73,0	29,7	28,7	39,3	96,6
6.4.	rozdział 85478 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	X	X	29,0	29,0	X	100,0
7.	dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1.358.569,5	1.138.186,0	1.223.875,8	1.196.199,8	105,1	97,7
7.1.	rozdział 92101 - Instytucje kinematografii	5.420,0	610,0	4.361,8	4.361,8	715,0	100,0
7.2.	rozdział 92102 - Polski Instytut Sztuki Filmowej	10.458,0	11.611,0	16.011,0	16.011,0	137,9	100,0
7.3.	rozdział 92105 - Pozostałe zadania w zakresie kultury	6.593,4	15.668,0	14.091,5	13.296,3	84,9	94,4
7.4.	rozdział 92106 - Teatry	146.573,6	136.933,0	154.602,6	153.847,2	112,3	99,5
7.5.	rozdział 92108 - Filharmonie, orkiestry, chóry i kapele	49.442,4	46.923,0	48.349,0	48.349,0	103,0	100,0
7.6.	rozdział 92109 - Domu i ośrodki kultury, świetlice i kluby	13.397,4	8.967,0	9.979,1	9.879,0	110,2	99,0
7.7.	rozdział 92110 - Galerie i biura wystaw artystycznych	8.589,3	8.909,0	9.480,8	9.383,0	104,7	99,0

Lp.	Wyszczególnienie	2009	2010*			6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8
7.8.	rozdział 92113 -Centra kultury i sztuki	210.562,8	144.913,0	208.628,0	205.997,0	142,1	98,7
7.9.	rozdział 92114 -Pozostałe instytucje kultury	84.451,7	49.105,0	74.845,5	73.275,6	149,2	97,9
7.10.	rozdział 92116 -Biblioteki	82.805,3	81.784,0	70.820,3	70.745,4	86,5	99,9
7.11.	rozdział 92117 -Naczelna Dyrekcja Archiwów Państwowych	108.645,4	106.784,0	109.774,9	109.762,4	102,8	100,0
7.12.	rozdział 92118 -Muzea	319.631,5	296.763,0	304.160,9	301.202,4	101,5	99,0
7.13.	rozdział 92119 -Ośrodki ochrony i dokumentacji zabytków	21.283,5	21.108,0	23.369,1	22.668,0	107,4	97,0
7.14.	rozdział 92120 -Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	108.026,2	84.178,0	103.632,6	96.982,9	115,2	93,6
7.15.	rozdział 92122 -Rada Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa	15.153,3	14.139,0	17.444,8	16.186,6	114,5	92,8
7.16.	rozdział 92178 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	229,0	X	100,0	100,0	X	100,0
7.17.	rozdział 92195 -Pozostała działalność	167.306,5	109.791,0	54.223,7	44.152,2	40,2	81,4

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

* *Wydatki 2010 r. są nieporównywalne z wykonaniem 2009 r. z uwagi na wyodrębnienie budżetu środków europejskich.*

Załącznik nr 3

3. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2009 r.			Wykonanie 2010 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
	Ogółem cz. 24 wg statusu zatrudnienia,* w tym:	17.840	768.149	3.588	18.189	817.215	3.744	104,3
	01 – osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń*	16.399	693.513	3.524	16.741	742.359	3.695	104,8
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	7	949	11.298	7	944	11.238	99,5
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	1.425	72.610	4.246	1.439	73.719	4.269	100,5
	10 – żołnierze i funkcjonariusze	2	224	9.333	2	193	8.042	86,2
1	750 – Administracja publiczna	301	24.626	6.818	305	25.028	6.838	100,3
1.1.	75001	301	24.626	6.818	305	25.028	6.838	100,3
	01	17	1.150	5.637	16	1.043	5.432	96,4
	02	4	578	12.042	4	564	11.750	97,6
	03	272	21.888	6.706	283	23.228	6.840	102,0
	10	2	224	9.333	2	193	8.042	86,2
2	801 – Oświata i wychowanie	10.448	394.956	3.150	10.578	428.835	3.378	107,2
2.1.	80132	10.362	390.408	3.140	10.491	424.201	3.370	107,3
	administracja - 01	2.233	62.173	2.320	2.251	63.250	2.342	104,0
	nauczyciele - 01	8.129	328.235	3.365	8.240	360.951	3.650	108,5
2.2.	80143	51	3.228	5.275	49	3.238	5.507	104,4
	administracja - 01	27	1.505	4.645	24	1.495	5.191	111,7
	nauczyciele - 01	24	1.723	5.983	25	1.743	5.810	97,1
2.3.	80146	10	702	11.700	12	780	10.833	92,6
	administracja - 01	5	318	5.300	6	328	4.556	86,0
	nauczyciele - 01	5	384	6.400	6	452	6.278	98,1
2.4.	80148, z tego 01	24	606	2.104	25	599	1.997	94,9
2.5.	80197, z tego: 01	1	12	1.000	1	17	1.417	141,7
3	803 – Szkolnictwo	5.034	268.383	4.443	5.266	282.696	4.474	100,7

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2009 r.			Wykonanie 2010 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
	wyższe							
3.1.	80306, z tego: 01	4.954	266.003	4.475	5.183	280.454	4.509	100,8
3.2.	80309, z tego: 01	80	2.380	2.479	83	2.242	2.251	90,8
4	854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	503	15.527	2.572	490	16.069	2.733	106,3
4.1.	85410, z tego:	502	15.496	2.572	489	16.029	2.732	106,2
	administracja - 01	324	8.343	2.146	313	8.310	2.212	103,1
	nauczyciele - 01	178	7.153	3.349	176	7.719	3.655	109,1
4.2.	85497, z tego: 01	1	31	2.583	1	40	3.333	129,0
5	921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1.554	64.657	3.467	1.550	64.587	3.472	100,1
5.1.	92117, z tego:	1.511	62.482	3.446	1.508	62.343	3.445	100,0
	01	354	11.322	2.665	349	11.472	2.739	102,8
	02	3	371	10.306	3	380	10.556	102,4
	03	1.153	50.722	3.666	1.156	50.491	3.640	99,3
5.2.	92122, z tego: 01	35	1.936	4.610	35	1.999	4.760	103,2
5.3.	92197, z tego: 01	8	239	2.490	7	245	2.917	117,1

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Załącznik nr 4

4. Wydatki budżetu środków europejskich

Program Operacyjny *Infrastruktura i Środowisko*

Lp.	Wyszczególnienie	2010			6:4	6:5
		Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	4	5	6	7	8
	Ogółem, w tym:	116.270	395.731	372.493	320,4	94,1
1.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	7.312	53.525	49.675	679,4	92,8
1.1.	Rozdział 80132 – Szkoły artystyczne	7.312	37.049	36.977	505,7	99,8
1.2.	Rozdział 80195 – Pozostała działalność	X	16.476	12.698	X	77,1
2.	Dział 803 – Szkolnictwo wyższe	12.423	33.824	26.261	211,4	77,6
2.1.	Rozdział 80306 – Działalność dydaktyczna	12.423	31.012	23.793	191,5	76,7
2.2.	Rozdział 80395 – Pozostała działalność	X	2.812	2.468	X	87,8
3.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	96.535	308.382	296.557	307,2	96,2
3.1.	Rozdział 92106 - Teatry	X	13.266	13.019	X	98,1
3.2.	Rozdział 92108 – Filharmonie, orkiestry, chóry i kapele	X	12.497	12.248	x	98,0
3.3.	Rozdział 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	X	1.966	842	x	42,8
3.4.	Rozdział 92113 – Centra kultury i sztuki	X	25.470	25.197	x	98,9
3.5.	Rozdział 92114 – Pozostałe instytucje kultury	X	20.393	19.566	x	95,9
3.6.	Rozdział 92116 – Biblioteki	X	278	163	x	58,6
3.7.	Rozdział 92118 - Muzea	26.166	31.068	29.692	113,5	95,6
3.8.	Rozdział 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	X	13.420	13.389	x	99,8
3.9.	Rozdział 92195 – Pozostała działalność	70.369	190.024	182.441	259,3	96,0

Załącznik nr 5

5. Kalkulacja oceny końcowej części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego

Oceny wykonania budżetu części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego dokonano stosując kryteria²⁸ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2010 roku.

Dochody : 3.292,4 tys. zł

Wydatki: 2.714.054,3 tys. zł

Łączna kwota G : 2.717.346,7 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,9988$

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G = 0,0012$

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Ocenę cząstkową wydatków obniża się o jeden punkt ze względu na:

- nieterminowe rozliczenie udzielonych dotacji celowych w łącznej kwocie 2.673,3 tys. zł,
- dopuszczenie do przekroczenia wielkości określonych w planach finansowych archiwów państwowych, szkół artystycznych i placówek szkolnictwa artystycznego o kwotę 594,4 tys. zł,
- dopuszczenie do powstania zobowiązań wymagalnych u dysponenta III stopnia, obsługującego urząd Ministra, na kwotę 46,5 tys. zł,
- niepodanie do publicznej wiadomości wykazu jednostek wraz z przyznanymi kwotami dotacji celowych na wydatki majątkowe.

Wynik końcowy $Wk = 4 \times 0,9988 + 5 \times 0,0012 = 4,0012$

Ocena końcowa: pozytywna

²⁸ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

Załącznik nr 6

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

Przychody: 134.256 tys. zł

Wydatki: 205.147 tys. zł

Łączna kwota G: 339.403 tys. zł (kwota przychodów + kwota wydatków)

Waga wydatków w kontrolowanej łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,6044$ Waga przychodów w kontrolowanej łącznej kwocie: $Wp = P : G = 0,3956$ **Ocena częściowa przychodów: pozytywna (5)**

Ocenę częściową przychodów obniża się o jeden punkt w związku z niewłaściwym nadzorem nad wykonywaniem przez zewnętrzną instytucję zarządzającą programem Ministra obowiązków, w wyniku czego nie wyegzekwowano od beneficjenta zwrotu odsetek w kwocie 20,3 tys. zł.

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)Wynik końcowy $Wk = 5 \times 0,6044 + 4 \times 0,3956 = 4,6044$ **Ocena końcowa: pozytywna****Fundusz Promocji Twórczości**

Przychody: 411 tys. zł

Wydatki: 566 tys. zł

Łączna kwota G: 977 tys. zł (kwota przychodów + kwota wydatków)

Waga wydatków w kontrolowanej łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,5793$ Waga przychodów w kontrolowanej łącznej kwocie: $Wp = P : G = 0,4207$ **Ocena częściowa przychodów: pozytywna (5)****Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)**Wynik końcowy $Wk = 5 \times 0,5793 + 5 \times 0,4207 = 5$ **Ocena końcowa: pozytywna**

Załącznik nr 7

7. 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. Przewodniczący Komisji Finansów Publicznych Sejmu RP
6. Przewodniczący Komisji do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu RP
7. Przewodniczący Komisji Kultury i Środków Przekazu Sejmu RP
8. Minister Finansów
9. Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego
10. Minister Sprawiedliwości
11. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
12. Szef Biura Bezpieczeństwa Narodowego