

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT NAUKI, OŚWIATY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO

KNO/4100-02-01/2012

Nr ewid. 73/2012/P12059/KNO

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2011 roku budżetu państwa w części 24 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego oraz wykonania planów finansowych Funduszu Promocji Kultury i Funduszu Promocji Twórczości

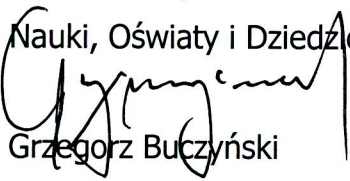
Warszawa maj 2012 r.

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 2011 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:

Wojciech Misiąg


Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 21 maja 2012 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
02-056 Warszawa
tel./fax: 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	6
Ocena ogólna.....	6
Sprawozdawczość.....	8
Uwagi i wnioski	9
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI.....	10
Księgi rachunkowe.....	10
Budżet państwa.....	10
Wydatki budżetu środków europejskich	23
Inne ustalenia kontroli	23
Ustalenia innych kontroli.....	24
4. WYKONANIE PLANÓW FINANSOWYCH PAŃSTWOWYCH FUNDUSZY CELOWYCH.....	26
Fundusz Promocji Kultury.....	26
Fundusz Promocji Twórczości	28
5. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI.....	30
Protokół kontroli.....	30
Wystąpienie pokontrolne.....	30
Finansowe rezultaty kontroli.....	31

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego – w dniach od 12 stycznia 2012 r. do 12 kwietnia 2012 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę nr P/12/059 *Wykonanie budżetu państwa w 2011 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 2011² w części 24 oraz wykonania planów finansowych państwowych funduszy celowych, a także wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu państwa.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. i została przeprowadzona w Ministerstwie Kultury i Dziedzictwa Narodowego (MKiDN), z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 5 ust. 1 ustawy o NIK, tj. legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa³.

Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części 24 budżetu państwa jest Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

Zrealizowane dochody w części 24 w kwocie 30.602,1 tys. zł stanowiły 0,011% dochodów budżetu państwa, zrealizowane wydatki w wysokości 2.471.257,5 tys. zł stanowiły 0,816% wydatków budżetu państwa, a zrealizowane wydatki budżetu środków europejskich w kwocie 324.043,3 tys. zł stanowiły 0,533% wydatków budżetu środków europejskich.

Gospodarka finansowa części 24 budżetu państwa podlega rygorom wynikającym z:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁴ (zwanej dalej ustawą o finansach publicznych),
- ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych⁵ (zwanej dalej ustawą Prawo zamówień publicznych),

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82.

² Ustawa z dnia 20 stycznia 2011 r. (Dz. U. Nr 29, poz. 150).

³ Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁴ Dz. U. Nr 157, poz. 1240, ze zm.

⁵ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759, ze zm.

– ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶ (zwanej dalej ustawą o rachunkowości) oraz innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r., w części 24 funkcjonowało: 316 państwowych jednostek budżetowych (w tym: trzech dysponentów II stopnia oraz 297 dysponentów III stopnia), 49 państwowych instytucji kultury, 29 instytucji kultury współprowadzonych z jednostkami samorządu terytorialnego, 19 państwowych szkół wyższych oraz sześć państwowych osób prawnych.

Dysponentem III stopnia w urzędzie obsługującym Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego został ustanowiony Dyrektor Generalny MKiDN.

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 rządowej⁷, obejmujące sprawy rozwoju i opieki nad materialnym i niematerialnym dziedzictwem narodowym oraz sprawy działalności kulturalnej, w tym mecenatu państwowego nad tą działalnością.

⁶ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, ze zm.

⁷ Dz. U. z 2007 r. Nr 65, poz. 437, ze zm.

2. Podsumowanie wyników kontroli

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami⁸ wykonanie budżetu państwa w 2011 r. w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego.

NIK pozytywnie oceniła:

- prawidłowe ewidencjonowanie dochodów oraz terminowe ich odprowadzanie na centralny rachunek bieżący budżetu państwa,
- terminowe sporządzanie sprawozdań budżetowych na podstawie danych z ewidencji księgowej,
- zgodne z zasadami określonymi w ustawie o finansach publicznych wprowadzanie zmian w planie wydatków budżetowych,
- wykorzystanie zgodnie z przeznaczeniem środków uzyskanych z rezerw budżetu państwa,
- dokonywanie wydatków na cele przewidziane w planie rzeczowo-finansowym z zachowaniem przepisów o zamówieniach publicznych,
- wykorzystanie środków na wynagrodzenia w granicach ustalonego limitu,
- prawidłowo przeprowadzoną inwentaryzację.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- 1) wydatkowanie z naruszeniem prawa kwoty 129.083,1 tys. zł (tj. 4,62% wydatków ogółem), w tym:
 - 113.036,9 tys. zł – udzielenie dotacji celowych na wydatki majątkowe na podstawie umów zawartych z naruszeniem art. 150 pkt 5 ustawy o finansach publicznych;
 - 12.046,2 tys. zł – wykorzystanie środków przeznaczonych na finansowanie Wieloletniego Programu Rządowego Kultura+ na inne cele przed podjęciem przez Radę Ministrów odpowiedniej uchwały w sprawie zmiany tego program, tj. niezgodnie z art. 173 ust. 1 ustawy o finansach publicznych;
 - 4.000 tys. zł – udzielenie dotacji kościelnej osobie prawnej, która nie była uprawniona do jej otrzymania w związku z § 1 rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 1 września 2005 r. w sprawie zakresu zadań objętych mecenatem państwa, szczególnego trybu składania

⁸ Oceny wykonania budżetu dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK – por.: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>. Przyjęto trzystopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna z zastrzeżeniami, negatywna.

wniosków o udzielenie dotacji oraz trybu przekazywania i rozliczania udzielonych dotacji⁹, z przeznaczeniem na zadanie niekwalifikujące się do dofinansowania w ramach programu „Infrastruktura kultury”;

- 2) nierzetelne planowanie wydatków na dofinansowanie zadań objętych mecenatem państwa poprzez ich zawyżenie o łączną kwotę 124.596 tys. zł;
- 3) niepełna realizacja wynikającego z art. 122 ust. 4 ustawy o finansach publicznych obowiązku podawania do publicznej wiadomości wykazu jednostek, którym zostały przyznane dotacje, wraz z kwotami tych dotacji;
- 4) nieterminowe regulowanie przez dysponentów niższego stopnia płatności, w wyniku czego wystąpiły zobowiązania wymagalne na kwotę łączną 60 tys. zł, skutkujące zapłatą odsetek w kwocie 9,3 tys. zł.

Uwagi NIK w zakresie realizacji dochodów dotyczą:

- 1) nierzetelności dysponenta III stopnia w MKiDN polegającej na niepodjęciu działań w celu doprowadzenia do umorzenia należności na łączną kwotę 302,5 tys. zł, mimo dysponowania od 2007 r. postanowieniami komorników sądowych o bezskuteczności postępowania egzekucyjnego;
- 2) opóźnienia w wydaniu przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego decyzji o stwierdzeniu wygaśnięcia decyzji w sprawie należności Zamku Królewskiego w Warszawie oraz w poinformowaniu o tym fakcie urzędu skarbowego, w wyniku czego budżet państwa zostanie obciążony zwiększoną (o ok. 29 tys. zł) kwotą odsetek na rzecz Zamku.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2011 r. planu finansowego Funduszu Promocji Kultury.

Ocena pozytywna wynika głównie z legalnego, celowego i gospodarnego przeznaczania środków na realizację zadań określonych w art. 87 ust. 4 ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych¹⁰.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2011 r. planu finansowego Funduszu Promocji Twórczości.

Ocena pozytywna wynika przede wszystkim z legalnego, celowego i gospodarnego wydatkowania środków na zadania określone w art. 113 ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych¹¹.

⁹ Dz. U. Nr 177, poz. 1474, ze zm.

¹⁰ Dz. U. Nr 201, poz. 1540, ze zm.

¹¹ Dz. U. z 2006 r. Nr 90, poz. 631, ze zm.

Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sprawozdania budżetowe za rok 2011 sporządzone przez dysponenta głównego części 24 oraz dysponenta III stopnia, tj. Dyrektora Generalnego Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli łączne sprawozdania:

- z wykonania planu dochodów 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 (Rb-N),
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków UE i innych (Rb-28 Programy),

oraz sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu środków europejskich (Rb-28 UE)

przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2011 r.

Sprawozdania te zostały sporządzone terminowo¹² na podstawie danych z ewidencji księgowej oraz sprawozdań jednostkowych. Kontrola przenoszenia danych ze sprawozdań jednostkowych dysponentów niższego stopnia do rocznych łącznych sprawozdań Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 UE, Rb-28 Programy oraz kwartalnych sprawozdań Rb-N i Rb-Z nie wykazała błędów.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie wiarygodność rocznych sprawozdań dysponenta III stopnia w MKiDN:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27);
 - z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28);
 - o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23)
- oraz kwartalnych sprawozdań o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych.

Kontrola półrocznych sprawozdań Rb-33 i Rb-40 oraz rocznych sprawozdań Rb-33, a także sprawozdań za IV kwartał 2011 r. Rb-Z i Rb-N Funduszu Promocji Kultury i Funduszu Promocji Twórczości wykazała, że dane zostały prawidłowo przeniesione z ewidencji księgowej obu

¹² 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).

funduszy celowych do wymienionych sprawozdań. Skontrolowane sprawozdania przekazują prawdziwy i rzetelny obraz przychodów, wydatków, a także należności i zobowiązań obu państwowych funduszy celowych w 2011 r.

Uwagi i wnioski

Wyniki kontroli wskazują na potrzebę wzmożenia przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego nadzoru nad procesem planowania wydatków budżetu państwa w części 24 i terminową ich realizacją w celu zmniejszenia skali:

- 1) dokonywanych zmian w planie wydatków, które w 2011 r. stanowiły 19,2% planu (475.499,2 tys. zł);
- 2) blokowanych wydatków, które wyniosły w 2011 r. łącznie 112.789,3 tys. zł;
- 3) niewykorzystanych i zwróconych środków, które w 2011 r. stanowiły kwotę 12.003,8 tys. zł.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

Księgi rachunkowe

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

Ocenę powyższą sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg oraz badania wybranej próby 157 dowodów księgowych o łącznej wartości 34.979,7 tys. zł (38,7% wydatków), w tym 111 dowodów księgowych wylosowanych metodą monetarną¹³ o łącznej wartości 34.780,1 tys. zł oraz 46 dowodów o wartości 199,6 tys. zł, dobranych metodami niestatystycznymi¹⁴ (celowy dobór próby). Badaniem objęto najwyższe kwotowo wydatki poniesione na zadania, których wykonawcy zostali wyłonieni w trybach określonych w ustawie Prawo zamówień publicznych, oraz na zakup towarów i usług.

Budżet państwa

Dochody

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie realizację dochodów w części 24.

Dochody zrealizowane w 2011 r. wyniosły 30.602,1 tys. zł i były wyższe od planowanych o 16.986,1 tys. zł, tj. o 124,8%, a od zrealizowanych w roku poprzednim były wyższe o 27.309,7 tys. zł. Uzyskanie wyższych dochodów spowodowane było czynnikami niemożliwymi do przewidzenia na etapie planowania, tj. zwrotem przez beneficjentów dotacji pobranych w nadmiernej wysokości lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem. Dochody z tego źródła miały największy udział w strukturze dochodów części 24 (24.123,2 tys. zł, tj. 78,8% dochodów ogółem).

Pobrane dochody zostały właściwie ujęte w księgach rachunkowych oraz odprowadzone na rachunek budżetu państwa w prawidłowej wysokości i terminach określonych w rozporządzeniu

¹³ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

¹⁴ Największe kwotowo pozycje wydatków oraz zapisów księgowych wybranych celowo przy badaniu wykonania wydatków oraz na podstawie wyników przeglądu analitycznego.

Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa¹⁵.

Dane o dochodach przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. należności jednostek budżetowych wyniosły 461,1 tys. zł, w tym zaległości – 391,5 tys. zł. Stan zaległości był niższy o 3,8% w porównaniu do roku poprzedniego. Najwyższe zaległości (98,9% zaległości ogółem) wystąpiły w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego (387,4 tys. zł) i dotyczyły głównie niezrealizowanych dochodów z tytułu zwrotu dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości (376,5 tys. zł).

Dysponent III stopnia w MKiDN nie podjął działań w celu umorzeniu należności od dwu podmiotów w łącznej kwocie 302,5 tys. zł, mimo dysponowania od 2007 r. postanowieniami komorników sądowych w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego w stosunku do ww. podmiotów wobec stwierdzenia bezskuteczności egzekucji. Powoduje to wykazywanie w ewidencji księgowej i w sprawozdaniach należności z tytułu dochodów budżetowych, które nie są możliwe do pobrania. Do umorzenia tych należności, w sytuacji stwierdzenia bezskuteczności postępowania, uprawnia art. 56 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym należności mogą być umarzone w całości, jeżeli postępowanie egzekucyjne okazało się nieskuteczne. Zgodnie z art. 58 ust. 2 ww. ustawy umorzenie należności następuje, w formie pisemnej, na podstawie przepisów prawa cywilnego.

Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego decyzją z 2007 r. określił kwotę dotacji przypadającą do zwrotu przez Zamek Królewski w Warszawie w wysokości 6.591,9 tys. zł z tytułu pobranej w nadmiernej wysokości w latach 2004-2005 dotacji celowej na wydatki majątkowe. Decyzja Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego została zaskarżona, a następnie uchylona wyrokiem Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 29 stycznia 2010 r. Skarga kasacyjna Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego od wyroku WSA została oddalona wyrokiem Naczelnego Sądu Administracyjnego z dnia 6 lipca 2011 r.

Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego dopiero w dniu 30 grudnia 2011 r., tj. po upływie 4,5 miesiąca od daty otrzymania wyroku NSA, podjął decyzję o stwierdzeniu wygaśnięcia decyzji w sprawie zwrotu przez Zamek Królewski w Warszawie części dotacji celowej. Skutkiem rozstrzygnięcia sądowego było stwierdzenie niezasadności ustalenia przez Ministra w 2007 r. kwoty dotacji do zwrotu, a tym samym obowiązek zwrotu na rzecz Zamku Królewskiego

¹⁵ Dz. U. Nr 245, poz. 1637, ze zm.

wyegzekwowanych na podstawie tej decyzji należności (w kwocie 4.245,7 tys. zł) oraz poniesionych kosztów postępowania egzekucyjnego.

Opóźnienie w wydaniu decyzji było niezgodne z art. 35 § 1 i 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego¹⁶, stanowiącym, że organy administracji publicznej obowiązane są załatwiać sprawy bez zbędnej zwłoki. Ponadto informację o podjęciu decyzji z dnia 30 grudnia 2011 r. przekazano do właściwego urzędu skarbowego (prowadzącego egzekucję należności od Zamku Królewskiego) po blisko miesiącu od daty jej uprawomocnienia.

W wyniku opieszałości Ministerstwa budżet państwa zostanie obciążony wyższymi o blisko 29 tys. zł odsetkami w związku z wystąpieniem przez Zamek Królewski do organu egzekucyjnego – na podstawie art. 64c § 3 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji¹⁷ – o zwrot należności z tytułu kosztów egzekucyjnych wraz z naliczonymi od dnia ich pobrania odsetkami ustawowymi.

Wydatki

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia realizację wydatków w części 24.

Zastrzeżenia NIK dotyczą:

- niezgodnego z art. 173 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wykorzystania środków przeznaczonych na finansowanie Wieloletniego Programu Rządowego Kultura+ w kwocie łącznej 12.046,2 tys. zł;
- udzielania dotacji celowych na wydatki majątkowe na podstawie umów niespełniających wymogów art. 150 pkt 5 ustawy o finansach publicznych;
- udzielenia dotacji w wysokości 4.000 tys. zł podmiotowi nieuprawnionemu z przeznaczeniem na zadanie niekwalifikujące się do dofinansowania ze środków budżetowych;
- nierzetelnego planowania wydatków na dofinansowanie zadań objętych mecenatem państwa w łącznej kwocie 124.596 tys. zł;
- niepełnej realizacji obowiązku podawania do publicznej wiadomości wykazu jednostek, którym przyznano dotacje, wraz z kwotami tych dotacji¹⁸.

Zrealizowane wydatki wyniosły 2.471.257,5 tys. zł, co stanowiło 97,3% w stosunku do planu po zmianach.

¹⁶ Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071, ze zm.

¹⁷ Dz. U. z 2005 r. Nr 229, poz. 1954, ze zm.

¹⁸ Szczegółowy opis nieprawidłowości w części *Dotacje budżetowe* niniejszej informacji.

Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego – na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych – zablokował planowane w części 24 na 2011 r. wydatki budżetowe w łącznej kwocie 41.599,3 tys. zł.

Ministerstwo Finansów przekazało w 2011 r. na rachunek dysponenta głównego (Ministra) 2.483.261,3 tys. zł. Zasilenie rachunku bankowego części 24 realizowane było stosowanie do zapotrzebowań, w kwotach niezbędnych do regulowania zobowiązań.

Niewykorzystane w 2011 r. środki pieniężne z rachunku bieżącego MKiDN w wysokości 12.003,8 tys. zł zostały zwrócone na centralny rachunek bieżący budżetu państwa w terminie określonym w § 16 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa. Główną przyczyną niewykorzystania środków były opóźnienia w realizacji projektów przez beneficjentów.

Wydatki budżetu państwa, zaplanowane w kwocie 2.470.664 tys. zł, zostały zwiększone w trakcie roku do kwoty 2.540.448,9 tys. zł. Zwiększenia planu wydatków części 24 wynikały z przeniesienia:

- 1) kwoty 62.795,6 tys. zł z rezerw celowych, z której wydatkowano 47.623,9 tys. zł (tj. 75,8%); niskie wykorzystanie środków rezerw celowych wynikało głównie z opóźnień w realizacji projektów przez beneficjentów oraz braku możliwości akceptacji i realizacji finansowej przedłożonych wniosków o płatność ze względu na występujące w nich błędy i nieprawidłowości (poz. 8 rezerwy celowej), a także złożenia mniejszej od zakładanej liczby wniosków o awans zawodowy nauczycieli (poz. 10);
- 2) kwoty 6.989,3 tys. zł z rezerwy ogólnej na sześć zadań, w tym 3.000 tys. zł na wykonanie prac związanych z budową cmentarza ofiar Zbrodni Katyńskiej w Bykowni k. Kijowa; z przyznanej kwoty łącznej wydatkowano 4.020 tys. zł (57,5%); przyczyną niskiego wykorzystania środków rezerwy ogólnej było m.in. unieważnienie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wykonanie prac związanych z budową cmentarza.

Środki z rezerw budżetu państwa zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Dysponent główny dokonał zmian planu wydatków na łączną kwotę 475.499,2 tys. zł, co stanowiło 19,2% wydatków planowanych, z zachowaniem przepisów art. 171 ustawy o finansach publicznych. Przyczyną tak znacznej skali zmian w planie wydatków było m.in. nierzetelne zaplanowanie środków na dofinansowanie zadań objętych mecenatem państwa, które

w trakcie roku zostały przeznaczone głównie na zwiększenie dotacji podmiotowych państwowych instytucji kultury¹⁹.

Dane o wydatkach przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

W układzie grup ekonomicznych struktura wydatków ukształtowała się następująco:

- dotacje i subwencje – 1.343.662,2 tys. zł (54,4% wydatków ogółem),
- wydatki bieżące jednostek budżetowych – 821.256 tys. zł (33,2%),
- wydatki majątkowe – 187.628,2 tys. zł (7,6%),
- wydatki na finansowanie projektów realizowanych z udziałem środków UE – 109.947,9 tys. zł (4,4%),
- wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych 8.763,2 tys. zł (0,4%).

Największą grupę wydatków stanowiły wydatki w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, które wyniosły 1.231.607,9 tys. zł, tj. 101,1% w stosunku do ustawy budżetowej oraz 96,7% w stosunku do planu po zmianach. Wydatki w tym dziale stanowiły 49,8% wydatków ogółem części 24.

W dziale 801 – Oświata i wychowanie wydatki wyniosły 679.602,3 tys. zł i stanowiły 27,5% wydatków części 24. W stosunku do ustawy budżetowej wydatki w tym dziale wyniosły 101,7%, a w stosunku do planu po zmianach – 99,4%.

Wydatki w dziale 803 – Szkolnictwo wyższe wyniosły 469.199,6 tys. zł i stanowiły 19% wydatków części 24. W stosunku do ustawy budżetowej wydatki w tym dziale wyniosły 95,4%, a w stosunku do planu po zmianach – 95,8%.

W części 24 finansowano wydatki bieżące w łącznej kwocie 821.256 tys. zł dysponentów niższego stopnia: Centrum Edukacji Artystycznej (dysponent II i III stopnia) i 259 jednostek szkolnictwa artystycznego (dysponenci III stopnia), Naczelnej Dyrekcji Archiwów Państwowych (dysponent II i III stopnia) i 34 archiwów państwowych (dysponenci III stopnia), Rady Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa oraz Centrum Edukacji Nauczycieli Szkół Artystycznych (dysponenci III stopnia), a także dysponenta III stopnia w MKiDN.

Badaniami kontrolnymi objęto kwotę 145.071,7 tys. zł, tj. 5,9% wydatków zrealizowanych, w tym wydatki dysponenta III stopnia w MKiDN na łączną kwotę 35.286,8 tys. zł (39,1% 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.

¹⁹ Szczegółowy opis nieprawidłowości w części *Dotacje budżetowe* niniejszej informacji.

Kontrola czterech postępowań o udzielenie zamówień publicznych na łączną kwotę 1.821,6 tys. zł wykazała, że przeprowadzono je z zachowaniem odpowiednich trybów i zasad postępowania wynikających z ustawy Prawo zamówień publicznych.

Dysponent III stopnia w MKiDN terminowo uiszczał opłaty abonamentowe za używanie odbiorników radiowych i telewizyjnych²⁰.

Wydatki majątkowe wyniosły 187.628,2 tys. zł, co stanowiło 99,1% kwoty określonej w ustawie budżetowej i 92,1% kwoty ustalonej w planie po zmianach. W ramach tej kwoty wydatków udzielono dotacji w wysokości 10.142,4 tys. zł na sfinansowanie zadań objętych mecenatem państwa w ramach programów Ministra²¹.

Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki majątkowe zostały zwiększone o 14.373,8 tys. zł, w tym: 310 tys. zł – z rezerwy ogólnej budżetu państwa, 11.604,9 tys. zł – z rezerw celowych budżetu państwa, 2.458,9 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 Minister Finansów był informowany zgodnie z art. 171 ust. 3 ww. ustawy.

Z wydatków majątkowych sfinansowano m.in.:

- koszty realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych państwowych artystycznych szkół wyższych oraz instytucji kultury nadzorowanych przez Ministra (§ 6220) – 68.911 tys. zł,
- wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych (§ 6050) – 55.432 tys. zł,
- zadania inwestycyjne państwowych artystycznych szkół wyższych oraz instytucji kultury przy obiektach zabytkowych (§ 6560) – 38.263,8 tys. zł.

W 2011 r. dyrektor Departamentu Finansowego, działający w imieniu Ministra, zawarł 70 umów o udzielenie dotacji celowej na wydatki majątkowe na kwotę łączną 113.036,9 tys. zł, w których ustalono datę zwrotu niewykorzystanej części dotacji do 31 stycznia 2012 r. Umowy zawarto na podstawie art. 150 ustawy o finansach publicznych, ale bez zachowania warunku określonego w pkt. 5 tego artykułu, zobowiązującym do ustalenia terminu zwrotu niewykorzystanej dotacji na nie dłuższy niż 15 dni od określonego w umowie dnia wykonania zadania. W skontrolowanych umowach termin zakończenia realizacji zadań ustalono na dzień 31 grudnia 2011 r., co oznacza, że termin zwrotu niewykorzystanych dotacji powinien być określony do dnia 15 stycznia 2012 r.

²⁰ Opłaty, o których mowa w ustawie z dnia 21 kwietnia 2005 r. o opłatach abonamentowych (Dz. U. Nr 85, poz. 728, ze zm.).

²¹ Szczegółowy opis w części *Dotacje budżetowe* niniejszej informacji.

Przekazanie lub udzielenie dotacji z naruszeniem zasad lub trybu przekazywania lub udzielania dotacji stanowi – według art. 8 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych²² – naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego podjął decyzje o zmianie przeznaczenia i wydatkowania niewykorzystanych środków na realizację Wieloletniego Programu Rządowego „Kultura+” w kwocie łącznej 12.046,2 tys. zł – przed podjęciem w dniu 30 grudnia 2011 r. przez Radę Ministrów uchwały zmieniającej uchwałę z dnia 12 października 2010 r. w sprawie ustanowienia tego programu.

Środki – pierwotnie planowane na realizację programu „Kultura+” – Minister przeznaczył na:

- wcześniejszą spłatę kredytów zaciągniętych przez trzy instytucje kultury – 7.296,2 tys. zł,
- zwiększenie dotacji podmiotowych sześciu instytucji – 3.085,5 tys. zł,
- zwiększenie dotacji celowych na wydatki majątkowe siedmiu instytucji – 1.664,5 tys. zł.

Było to niezgodne z art. 173 ust. 1 ustawy o finansach publicznych stanowiącym, że środki z budżetu państwa przeznaczone na finansowanie programów wieloletnich nie mogą być wykorzystane na inne cele.

Według art. 10 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dokonanie zmiany w budżecie lub planie, stanowiącym podstawę gospodarki finansowej jednostki sektora finansów publicznych, bez upoważnienia albo z przekroczeniem zakresu upoważnienia. Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest ponadto – zgodnie z art. 11 tej ustawy – dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia określonego ustawą budżetową, uchwałą budżetową lub planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia lub z naruszeniem przepisów dotyczących dokonywania poszczególnych rodzajów wydatków.

W ustawie budżetowej na 2011 r. zaplanowano wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE w wysokości 133.564 tys. zł, które w trakcie roku zostały zwiększone do łącznej kwoty 149.031,7 tys. zł, w tym w ramach przeniesień wewnętrznych o 530,5 tys. zł oraz środkami rezerw celowych o 13.737,2 tys. zł.

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

Środki te były przeznaczone m.in. na:

- projekty realizowane w ramach Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego i Norweskiego Mechanizmu Finansowego (MF EOG i NMF) – 12.145,3 tys. zł (środki wykorzystane w kwocie 3.259,2 tys. zł),
- projekt realizowany w ramach Programu Operacyjnego Europejskiej Współpracy Terytorialnej (PO EWT) – 1.579,2 tys. zł (*Niemiecko-Polskie Centrum Szkół Muzycznych Stargard Szczeciński/miasta hanzeatyckie Stralsund* – środki wykorzystane w całości),
- projekt realizowany w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Podlaskiego (RPO) – 1.200 tys. zł (*Kontynuacja prac rewaloryzacyjno-remontowych zespołu budynków klasztornych w Supraślu* – środki niewykorzystane).

Na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE wydatковано 109.947,9 tys. zł, co stanowiło 73,8% planu po zmianach. Główną przyczyną niewykorzystania środków były opóźnienia w realizacji projektów przez beneficjentów.

Środki przeznaczono na projekty oraz wydatki dysponenta III stopnia w MKiDN realizowane w ramach:

- MF EOG i NMF – 65.996,1 tys. zł (z czego wkład UE – 65.917,8 tys. zł, budżet państwa – 78,3 tys. zł);
- Programu Operacyjnego *Infrastruktura i Środowisko* (PO IiŚ) – 32.359,6 tys. zł (z czego wkład UE – 1.630,4 tys. zł, budżet państwa – 30.729,2 tys. zł);
- RPO – 6.310,4 tys. zł;
- Programu Operacyjnego *Pomoc Techniczna* – 2.437,5 tys. zł (w tym wkład UE – 2.071,9 tys. zł, budżet państwa – 365,6 tys. zł);
- PO EWT – 2.048 tys. zł (w tym wkład UE – 1.418,6 tys. zł, budżet państwa – 629,4 tys. zł).

Ponadto wydatковано 796,3 tys. zł na inne programy, w tym:

- Punkt Kontaktowy ds. Programu *Kultura* – 359 tys. zł,
- *Erasmus* – 197 tys. zł,
- Punkt Kontaktowy ds. Programu Komisji Europejskiej *Europa dla Obywateli* – 222,6 tys. zł.

W ustawie budżetowej na 2011 r. zaplanowano środki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w wysokości 9.363 tys. zł, które w trakcie roku zostały zmniejszone do kwoty 8.832,9 tys. zł. Przyczyną zmiany planu wydatków była m.in. mniejsza liczba laureatów

dorocznej Nagrody Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego oraz – nieznana na etapie planowania – kwota wypłaconych odszkodowań w sprawach o roszczenia ze stosunku pracy. Zrealizowane wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły kwotę 8.763,2 tys. zł, tj. 99,2% planu po zmianach

Przeciętne zatrudnienie w 2011 r. wyniosło 18.356 osób, w tym m.in. w: jednostkach szkolnictwa artystycznego – 10.597 osób, szkolnictwie wyższym – 5.427 osób, archiwach państwowych – 1.508 osób, MKiDN – 301 osób. W porównaniu do 2010 r. przeciętne zatrudnienie w 2011 r. było wyższe o 168 osób, tj. o 0,9%. Wzrost zatrudnienia wystąpił w działalności klasyfikowanej w działach: 801 – Oświata i wychowanie o 19 osób, 803 – Szkolnictwo wyższe o 161 osoby, a spadek – w działach: 750 – Administracja publiczna o 4 osoby, 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego o 8 osób.

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, jak również zatrudnianie asystentów w miejsce odchodzących na emeryturę profesorów.

Na wynagrodzenia w części 24 w 2011 r. wydatkowano 867.656,4 tys. zł, tj. 98,8% w stosunku do planu po zmianach.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto (z wypłatami dodatkowego wynagrodzenia rocznego) w 2011 r. wyniosło 3.939 zł. W porównaniu do 2010 r. przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w 2011 r. wzrosło o 5,2%.

Osobom zajmującym kierownicze stanowiska państwowe za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. ustalono wynagrodzenie miesięczne w wysokości wynagrodzenia przysługującego tym osobom w grudniu 2008 r.

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

Na koniec 2011 r. w części 24 wystąpiły zobowiązania ogółem jednostek budżetowych w łącznej kwocie 50.984,6 tys. zł, dotyczące głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego, w tym zobowiązania wymagalne w kwocie łącznej 69,3 tys. zł.

Dysponent III stopnia (Dyrektor Generalny MKiDN) nie wyegzekwował od podległych pracowników terminowego przekazania dokumentów (faktur) celem ich zaewidencjonowania w księgach rachunkowych w terminie umożliwiającym zapłatę ze środków 2011 r., w wyniku czego wystąpiły zobowiązania wymagalne w kwocie 13,9 tys. zł.

Zespół Państwowych Szkół Muzycznych w Warszawie (jednostka szkolnictwa artystycznego) nie uregulował w terminie zobowiązania w kwocie 46,1 tys. zł, skutkiem czego była zapłata odsetek w kwocie 9,3 tys. zł. Przyczyną powstania zobowiązania było uiszczenie opłat za trwałe zarząd nieruchomościami w wysokości zaniżonej o wartość oczekiwanej bonifikaty w opłatach, którą ostatecznie ustalono od 2012 r.

Stwierdzone w Ministerstwie i Zespole Szkół Muzycznych nieterminowe regulowanie zobowiązań naruszało zasady gospodarowania środkami publicznymi, określonymi w art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którymi wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Zgodnie z art. 16 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych niewykonanie w terminie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Zobowiązania podległych jednostek (instytucji kultury, instytucji filmowych oraz wyższych szkół artystycznych) na koniec 2011 r. wyniosły 22.213,1 tys. zł i były niższe – w porównaniu do analogicznego okresu roku poprzedniego – o 23.620,9 tys. zł.

Po kontroli wykonania w 2010 r. budżetu państwa w części 24 NIK sformułowała trzy wnioski pokontrolne²³, dotyczące: zapewnienia terminowego zatwierdzania rozliczeń udzielonych dotacji celowych, publikowania informacji o jednostkach oraz kwotach dotacji przyznawanych im z budżetu państwa na wydatki majątkowe, wzmocnienia nadzoru nad dysponentami niższego stopnia w zakresie realizacji planu wydatków.

Spośród trzech wniosków jeden został zrealizowany w całości (nie stwierdzono przypadków niepodjęcia działań w celu zatwierdzenia rozliczeń udzielonych dotacji celowych w terminie późniejszym niż 30 dni od dnia przedstawienia rozliczenia), a dwa pozostałe wnioski nie zostały zrealizowane w pełni. Nie w pełni zrealizowano: obowiązek wynikający z art. 122 ust. 4 ustawy o finansach publicznych publikowania informacji o jednostkach oraz kwotach dotacji przyznawanych im z budżetu państwa na wydatki majątkowe²⁴ oraz nadzór nad dysponentami niższego stopnia, którzy dopuścili do powstania zobowiązań wymagalnych²⁵.

²³ Wystąpienie pokontrolne z dnia 28 kwietnia 2011 r. (nr KNO-4100-03-01/2011, P/10/077).

²⁴ Szczegółowy opis na str. 22-23 niniejszej informacji.

²⁵ Szczegółowy opis na str. 18-19 niniejszej informacji.

Dotacje budżetowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie z zastrzeżeniami ocenia wydatkowanie środków w formie dotacji.

Zastrzeżenia NIK dotyczą:

- udzielenia dotacji w wysokości 4.000 tys. zł podmiotowi nieuprawnionemu z przeznaczeniem na zadanie niekwalifikujące się do dofinansowania ze środków budżetowych;
- nierzetelnego planowania wydatków na dofinansowanie zadań objętych mecenatem państwa w łącznej kwocie 124.596 tys. zł;
- niepełnej realizacji obowiązku podawania do publicznej wiadomości wykazu jednostek wraz z kwotami dotacji im przyznanych.

Zrealizowane wydatki na dotacje podmiotowe wyniosły ogółem 1.162.652,3 tys. zł, tj. były wyższe w stosunku do ustawy budżetowej o 97.913,3 tys. zł (o 9,2%) oraz niższe w stosunku do planu po zmianach o 1.338,9 tys. zł (o 0,1%). Dotacje podmiotowe przekazano:

- 130 niepublicznym szkołom artystycznym z uprawnieniami szkół publicznych – 19.582,1 tys. zł oraz dwu publicznym szkołom artystycznym założonym przez osobę fizyczną lub prawną nie będącą jednostką samorządu terytorialnego – 1.410 tys. zł;
- 19 państwowym wyższym szkołom artystycznym na działalność dydaktyczną – 407.632,7 tys. zł oraz pomoc materialną dla studentów – 24.791,9 tys. zł;
- 49 państwowym instytucjom kultury – 608.613,4 tys. zł, 29 współprowadzonym instytucjom kultury – 69.166 tys. zł;
- instytucjom filmowym oraz Polskiemu Instytutowi Sztuki Filmowej – 14.712,3 tys. zł;
- Centrum Polsko-Rosyjskiego Dialogu i Porozumienia – 2.118,9 tys. zł;
- Fundacji – Zakładowi Narodowemu im. Ossolińskich we Wrocławiu – 14.615 tys. zł.

Na 2011 r. dotacje celowe na wydatki bieżące zaplanowano w kwocie 258.334 tys. zł, w tym w dziale: 750 – Administracja publiczna (rozdział 75076 – Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie UE) – 9.205 tys. zł oraz 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – 249.129 tys. zł.

W 2011 r. ze środków budżetowych sfinansowano kwotą 70.748 tys. zł realizację zadań bieżących w ramach pięciu programów Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego²⁶, w tym

²⁶ Program *Dziedzictwo kulturowe*, priorytety: *Ochrona zabytków*, *Kultura ludowa*, *Ochrona dziedzictwa kulturowego za granicą*, *Wspieranie działań muzealnych* – 49.882,7 tys. zł; program *Wydarzenia artystyczne*, priorytety: *Muzyka*, *Teatr i taniec*, *Film* – 11.978,3 tys. zł; program *Edukacja kulturalna* – 8.577,5 tys. zł; program *Infrastruktura kultury* – 160,4 tys. zł; *Polska Prezydencja – Promesa 2011* – 149,1 tys. zł.

m.in.: programu *Dziedzictwo kulturowe*, priorytet *Ochrona zabytków* – 41.886,8 tys. zł (dotacje na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych – 36.988,5 tys. zł oraz jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych – 4.898,3 tys. zł).

Na dotacje celowe dla siedmiu państwowych instytucji kultury – z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań objętych mecenatem państwa w ramach dziewięciu Programów własnych instytucji kultury²⁷ oraz dwu priorytetów Wieloletniego Programu Rządowego Kultura+ – w 2011 r. wydatkowano 25.172 tys. zł.

W ramach dotacji na wydatki bieżące (poza trybem programów Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego) wydatkowano środki w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego na: zadania bieżące instytucji kultury – 68.718,7 tys. zł, finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych, wykonywanych przez instytucje kultury – 5.627,1 tys. zł, dotacje dla fundacji i stowarzyszeń – 149,3 tys. zł oraz w dziale 750 – Administracja publiczna na zadania realizowane przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych – 10.604,9 tys. zł.

W 2011 r. sfinansowano ponadto kwotą 10.142,4 tys. zł realizację zadań objętych mecenatem państwa o charakterze majątkowym w ramach programów Ministra: *Dziedzictwo kulturowe*, priorytet *Wspieranie działań muzealnych* – 858,5 tys. zł, *Dziedzictwo kulturowe*, priorytet *Ochrona zabytków* – 463,4 tys. zł, *Infrastruktura kultury* – 8.820,5 tys. zł.

Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego udzielił dotacji w wysokości 4.000 tys. zł Archidiecezji Warszawskiej, na dofinansowanie budowy „Centrum Opatrzności Bożej – Wotum Narodu – Muzeum Jana Pawła II i Prymasa Wyszyńskiego”, mimo że w § 1 rozporządzenia Ministra Kultury w sprawie zakresu zadań objętych mecenatem państwa, szczegółowego trybu składania wniosków o udzielenie dotacji oraz trybu przekazywania i rozliczania udzielonych dotacji nie przewidziano kościelnych osób w katalogu podmiotów uprawnionych do dofinansowania.

²⁷ Program *Promocja polskiej kultury za granicą* (Instytucja Zarządzająca – Instytut Adama Mickiewicza) – 1.867 tys. zł; program *Obserwatorium kultury* (IZ – Narodowe Centrum Kultury) – 986 tys. zł, program *Dom kultury+* (IZ – Narodowe Centrum Kultury) – 537 tys. zł, program *Konkurs na dom kultury* (IZ – Narodowe Centrum Kultury) – 718 tys. zł, program *Biblioteka+* (IZ – Instytut Książki) – 1.412 tys. zł, program *Dziedzictwo cyfrowe* (IZ – Narodowe Instytut Audiowizualny) – 1.997 tys. zł, program *Wakacje teatralne* (IZ – Instytut Teatralny) – 939 tys. zł, program *Zakup nowości wydawniczych do bibliotek* (IZ – Biblioteka Narodowa) – 14.976 tys. zł, program *Patriotyzm jutra* (IZ – Muzeum Historii Polski) – 921 tys. zł. W ramach Wieloletniego Programu Rządowego Kultura+ dwie instytucje kultury (Instytut Książki i Narodowy Instytut Audiowizualny) udzieliły dofinansowań w łącznej kwocie 818 tys. zł, w tym: priorytet *Biblioteka+*, *Infrastruktura bibliotek* – 66 tys. zł, priorytet *Digitalizacja* – 752 tys. zł.

Ponadto dotacji udzielono na zadanie, którego przedmiotem było wykonanie: instalacji elektrycznych (1.058 tys. zł), pokrycia dachu (1.960,7 tys. zł), dokumentacji scalającej projekt architektoniczny kompleksu i projekt ekspozycji głównej muzeum do zamiennego pozwolenia na budowę (981,3 tys. zł), tj. niekwalifikujące się do dofinansowania w związku z pkt II lit. a Regulaminu Programu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego „Infrastruktura kultury”, w ramach którego zostało sfinansowane.

Według art. 8 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest przekazanie lub udzielenie dotacji z naruszeniem zasad lub trybu przekazywania lub udzielania dotacji.

Nierzetelnie zaplanowano wydatki na dofinansowanie zadań objętych mecenatem państwa, zawyżając je o kwotę 124.596 tys. zł, w tym na: dotacje celowe przekazane z budżetu państwa dla państwowych instytucji kultury (§§ 2240 i 2250) – 72.550 tys. zł, dotacje celowe na wydatki bieżące – 42.860 tys. zł, dotacje celowe na wydatki majątkowe – 9.186 tys. zł.

Zarówno wykonanie ww. wydatków w 2010 r., jak i planowane na 2011 r. budżety programów, w ramach których udzielano dofinansowania na zadania objęte mecenatem państwa, nie uzasadniały zaplanowania środków w takich kwotach. Przykładowo: na 2011 r. zaplanowano środki na dotacje celowe przekazane z budżetu państwa dla państwowych instytucji kultury w kwocie 102.550 tys. zł, mimo że budżety ogłoszonych na 2011 r. programów ustalono na 30.000 tys. zł, a w 2010 r. na ten cel wydatkowano 25.873,1 tys. zł.

Realizując obowiązek wynikający z art. 122 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym dysponent części budżetowej, w której zaplanowane zostały dotacje, podaje do publicznej wiadomości, w drodze obwieszczenia, wykaz jednostek wraz z kwotami dotacji przyznanych poszczególnym jednostkom, Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego wydał dwa obwieszczenia: z dnia 23 marca 2011 r. w sprawie wykazu jednostek wraz z kwotami dotacji przyznanych poszczególnym jednostkom na 2011 r.²⁸ oraz z dnia 5 kwietnia 2011 r. w sprawie wykazu jednostek wraz z kwotami dotacji celowych na wydatki majątkowe przyznanych poszczególnym jednostkom na 2011 r.²⁹

Jednakże w obwieszczeniach tych nie wyszczególniono nazw jednostek, którym została przyznana dotacja celowa na wydatki bieżące i na wydatki majątkowe, z wyjątkiem podległych instytucji kultury (dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego) oraz nie podano

²⁸ Dz. Urz. MKiDN Nr 2, poz. 23.

²⁹ Dz. Urz. MKiDN Nr 2, poz. 24.

wykazu jednostek, którym przyznano dotacje celowe na wydatki bieżące w rozdziale 75076 – Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie UE (9.205 tys. zł).

Do dnia zakończenia kontroli nie zostały opublikowane kompletne wykazy jednostek wraz z kwotami dotacji im przyznanych w 2011 r.

Wydatki budżetu środków europejskich

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu środków europejskich w części 24. W 2011 r. wydatki budżetu środków europejskich – na finansowanie projektów w ramach Programu Operacyjnego *Infrastruktura i Środowisko* – zostały zaplanowane w wysokości 400.000 tys. zł, w tym w dziale: 801 – Oświata i wychowanie – 56.033 tys. zł, 803 – Szkolnictwo wyższe – 126.359 tys. zł, 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – 217.608 tys. zł.

Podstawą planowania wydatków były w szczególności przeprowadzone analizy dotyczące stopnia realizacji podpisanych umów o dofinansowanie i planów wystąpień o środki przez beneficjentów.

Wydatki budżetu środków europejskich zostały zrealizowane w kwocie 324.043,3 tys. zł (tj. w 81%) na sfinansowanie 54 projektów, w tym dziewięciu realizowanych w dziale 801 – Oświata i wychowanie na kwotę 41.082 tys. zł (73,3% planu), ośmiu w dziale 803 – Szkolnictwo wyższe na kwotę 70.542,7 tys. zł (55,8% planu), 37 w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego na kwotę 212.418,6 tys. zł (97,6% planu).

Przyczyną niepełnego wykonania planu wydatków były opóźnienia w realizacji projektów przez beneficjentów, a także brak możliwości akceptacji przez Instytucję Pośredniczącą II stopnia we wdrażaniu PO IiŚ (Władzę Wdrażającą Programy Europejskie) przedłożonych przez beneficjentów wniosków o płatność ze względu na występujące w nich błędy i nieprawidłowości.

Niewykorzystane środki w kwocie 71.190 tys. zł zostały zablokowane na podstawie decyzji Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 27 grudnia 2011 r.

Inne ustalenia kontroli

1. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykonywanie zadań z zakresu nadzoru i kontroli.

1) W 2011 r. Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli MKiDN (BAK) przeprowadziło 24 kontrole, siedem zadań audytowych oraz sześć kontroli we Władzy Wdrażającej Programy Europejskie w Warszawie.

Kontrole przeprowadzono w 10 instytucjach kultury (państwowych i samorządowych), 11 jednostkach niezaliczanych do sektora finansów publicznych, jednej szkole artystycznej, dwu pozostałych podmiotach. W wyniku kontroli sformułowano wystąpienia pokontrolne do kierowników jednostek kontrolowanych, przygotowano trzy zawiadomienia do rzecznika dyscypliny finansów publicznych oraz wystąpiono o zwrot dotacji w łącznej kwocie 180,9 tys. zł.

Przedmiotem zadań audytowych były m.in.: wydatkowanie środków Funduszu Promocji Twórczości, ocena kontroli zarządczej, ocena realizacji celów zawartych w planie działalności Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego na rok 2011, funkcjonowanie audytu wewnętrznego w dziale administracji rządowej kultura i ochrona dziedzictwa narodowego.

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

Departament Finansowy MKiDN sporządził i przedłożył Ministrowi dwie informacje o wykonaniu budżetu państwa w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego za I półrocze 2011 r. (w zakresie wykonania wydatków majątkowych i pozostałych wydatków).

W informacjach tych wskazano m.in. stopień wykonania planu dochodów i wydatków oraz przyczyny niepełnej realizacji planu wydatków. Przedmiotem ocen w odniesieniu do wydatków majątkowych była m.in.: terminowość wykorzystania dotacji wraz ze wskazaniem przyczyn odchyień między kwotą uruchomioną i faktycznie wydatkowaną oraz legalność i prawidłowość wydatkowania dotacji.

2. W MKiDN od dnia 10 maja 2010 r. Dyrektora Generalnego (dysponenta III stopnia) zastępuje osoba jednocześnie zatrudniona na stanowisku dyrektora Departamentu Finansowego (wykonującego zadania dysponenta głównego). Powoduje to skupienie nadmiaru kompetencji w ręku jednego urzędnika, co jest jednym z mechanizmów korupcyjnych.

Ustalenia innych kontroli

Najwyższa Izba Kontroli z własnej inicjatywy przeprowadziła w 2011 r. kontrolę pn. *Efekty realizacji projektów z zakresu kultury współfinansowanych ze środków europejskich*³⁰.

³⁰ Kontrolę planową nr P/11/072 poprzedziła kontrola doraźna, rozpoznawcza (nr R/11/006) pn. *Realizacja projektów z zakresu ochrony zabytków i dziedzictwa kulturowego współfinansowanych ze środków europejskich*.

Kontrolą objęto 11 jednostek, w tym: Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego, pięć państwowych instytucji kultury³¹, trzy urzędy jednostek samorządu terytorialnego³² oraz dwie samorządowe instytucje kultury³³.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła realizację przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego zadań Instytucji Pośredniczącej (IP) we wdrażaniu programów współfinansowanych ze środków europejskich. MKiDN było prawidłowo przygotowane organizacyjnie do wykonywania zadań, zgodnie z wprowadzonymi procedurami realizowało nadzór nad realizowanymi projektami, polegający m.in. na weryfikacji wniosków o płatność oraz sprawozdań beneficjentów, terminowo i rzetelnie raportowało o wykrytych nieprawidłowościach, a także podejmowało działania w zakresie promocji i informacji o możliwości pozyskania środków europejskich oraz o realizowanych projektach.

Pozytywnie NIK oceniła również działania objętych kontrolą dziesięciu beneficjentów, realizujących 15 projektów, w zakresie przygotowania projektów, postępów w ich realizacji oraz prawidłowości wydatkowania i ewidencjonowania środków europejskich. Stwierdzone pojedyncze nieprawidłowości nie wpłynęły na ocenę ogólną.

Do 25 listopada 2011 r. zostało zakończonych 30 spośród 34 projektów³⁴ realizowanych w ramach MF EOG i NMF, w wyniku czego nastąpiła zdecydowana poprawa funkcjonalności, atrakcyjności oraz warunków technicznych obiektów kulturalno-turystycznych o wyjątkowym znaczeniu dla dziedzictwa narodowego. Efektem zakończonych projektów było m.in.: odrestaurowanie 15 obiektów zabytkowych (zespołów pałacowo-ogrodowych, dworów, zamków) oraz 19 budowli sakralnych (kościół, cerkwi, synagog). Ponadto ze środków europejskich dofinansowano budowę lub modernizację czterech instytucji kultury, konserwację zbiorów Biblioteki Zakładu Narodowego im. Ossolińskich oraz cieszyńskiego dziedzictwa piśmienniczego.

³¹ Narodowy Instytut Fryderyka Chopina, Muzeum Pałac w Wilanowie, Muzeum Narodowe w Krakowie, Muzeum Narodowe w Poznaniu, Muzeum Zamkowe w Malborku.

³² Urzędy: Miasta Stołecznego Warszawy, Miast – Zamościa oraz Lublina.

³³ Centrum Kultury Zamek w Poznaniu oraz Teatr im. S. Jaracza w Olsztynie.

³⁴ Termin zakończenia pozostałych czterech projektów według zawartych umów został ustalony na 30 listopada 2011 r. (jeden projekt) oraz 30 kwietnia 2012 r. (trzy projekty). Termin zakończenia projektów realizowanych w ramach PO IiŚ – zgodnie z zawartymi umowami o dofinansowanie – został ustalony dla jednego projektu na 31 grudnia 2011 r., a pozostałych projektów na: 2012 r. (osiem), 2013 r. (dziesięć) i 2014 r. (trzy).

4. Wykonanie planów finansowych państwowych funduszy celowych

Fundusz Promocji Kultury

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła wykonanie w 2011 r. planu finansowego Funduszu Promocji Kultury (FPK), w związku z celowym wykorzystaniem środków na zadania określone w art. 87 ust. 4 ustawy o grach hazardowych.

W roku 2011 dwukrotnie dokonywano zmian w planie finansowym FPK – każdorazowo po uzyskaniu pozytywnej opinii Sejmowej Komisji Finansów Publicznych.

Przychody FPK w 2011 r. wyniosły 144.410,7 tys. zł i były niższe od zaplanowanych o 5.532 tys. zł, tj. o 3,7%, oraz wyższe o 10.155 tys. zł (o 7,6%) od uzyskanych w 2010 r. Główne źródło przychodów (94,3%) stanowiły wpływy z dopłat do stawek w grach losowych, które zostały wykonane w 94,7% w stosunku do planu. Pozostałe przychody w wysokości 8.258,6 tys. zł pochodziły ze: zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości (6.070,2 tys. zł), pozostałych odsetek, odsetek od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, grzywien (1.602,8 tys. zł), rozliczeń z lat ubiegłych (585 tys. zł).

Wydatki FPK w 2011 r. wyniosły 117.746,5 tys. zł i były niższe od planowanych o 33.666,2 tys. zł, tj. o 22,2%. Środki wydatkowano celowo na zadania wynikające z ustawy o grach hazardowych.

Na sześć z ośmiu zadań FPK, wynikających z ustawy o grach hazardowych, wydatki zostały wykonane poniżej planu (od 34,9% do 98,6%), z czego najniższe wykonanie dotyczyło promowania i wspierania zadań z zakresu kultury i ochrony dziedzictwa narodowego, w tym projektów inwestycyjnych oraz projektów współfinansowanych z funduszy europejskich i międzynarodowych.

W wysokości planowanej (6.244 tys. zł) zostały zrealizowane wydatki na zadania realizowane przez Polski Instytut Sztuki Filmowej³⁵ oraz na promowanie lub wspieranie działań na rzecz dostępu do dóbr kultury osób niepełnosprawnych (687 tys. zł).

Stan środków pieniężnych FPK na dzień 31 grudnia 2011 r. wynosił 45.919 tys. zł i był ośmiokrotnie wyższy od planowanego. Niewykorzystanie w 2011 r. środków Funduszu wynikało

³⁵ Zgodnie z art. 87 ust. 5 ustawy o grach hazardowych, dysponent FPK 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.

m.in. z dwukrotnie przewyższających średnie miesięczne wpływy z dopłat uzyskanych w IV kwartale 2011 r. oraz pozostawienia środków na pokrycie zobowiązań warunkowych FPK.

Stan należności netto na dzień 31 grudnia 2011 r. wynosił 106,7 tys. zł, a naliczonych od należności odsetek – 14,4 tys. zł.

Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego wydał w 2011 r. dziewięć decyzji administracyjnych dotyczących należności FPK, stwierdzających: wygaśnięcie zobowiązania wskutek zapłaty (trzy decyzje); umorzenie – ze względu na ważny interes publiczny – należności w łącznej kwocie 237,7 tys. zł od dwu podmiotów; wysokość dotacji do zwrotu od dwu podmiotów na łączną kwotę 118,9 tys. zł oraz odpowiedzialność prezesa Fundacji Turleja – w związku z postanowieniem komornika sądowego o umorzeniu postępowania egzekucyjnego dotyczącego Fundacji Turleja z uwagi na bezskuteczność postępowania – za nieprawidłowości powstałe przy realizacji dwu umów w łącznej kwocie 60 tys. zł.

Zobowiązania FPK na koniec 2011 r. wyniosły 0,8 tys. zł.

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

Plan FPK na rok 2011 w układzie zadaniowym był zgodny z planem określonym w uzasadnieniu do ustawy budżetowej. Zadania były zbieżne z zadaniami wynikającymi z ustawy tworzącej fundusz.

Dysponent FPK zaplanował wydatki w układzie zadaniowym w ramach sześciu zadań, tj.: 3.1. *Edukacja i wychowanie*, 3.2. *Szkolnictwo wyższe*, 9.2. *Ochrona dziedzictwa narodowego*, 9.3. *Działalność artystyczna i promocja kultury*, 9.4. *Budowa i modernizacja infrastruktury kultury*, 22.2. *Obsługa administracyjna*.

Niższe od planowanego wykonanie miernika osiągnięto w czterech podzadaniach:

- *Infrastruktura edukacji* (3.1.10.): miernik (liczba zmodernizowanych i wyposażonych obiektów w danym roku edukacji artystycznej I i II stopnia/rok poprzedni) planowany – 185,5%, wykonany – 126,5%;
- *Utrzymywanie muzeów* (9.2.1.): miernik (liczba przedsięwzięć z zakresu muzealnictwa zorganizowanych z udziałem MKiDN/rok poprzedni) planowany – 51,9%, wykonany – 23,4%;
- *Ochrona polskiego dziedzictwa kulturowego w kraju i za granicą* (9.2.2.): miernik (liczba zabezpieczonych obiektów dziedzictwa narodowego w danym roku/rok poprzedni) planowany – 73,9%, wykonany – 6,5%;

- *Utrzymanie i powiększanie zasobów archiwalnych i filmowych (9.2.5.):* miernik (liczba dofinansowanych działań z zakresu ochrony zabytków archiwalnych, filmowych i audiowizualnych w danym roku/rok poprzedni) planowany – 72%, wykonany – 4%.

Główną przyczyną nieosiągnięcia planowanych wartości mierników w ramach FPK było sfinansowanie planowanych zadań środkami części 24 budżetu państwa.

Fundusz Promocji Twórczości

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła wykonanie w 2011 r. planu finansowego Funduszu Promocji Twórczości (FPT) z uwagi na celowe wykorzystanie środków na finansowanie zadań określonych w ustawie tworzącej FPT.

Przychody FPT w 2011 r. wyniosły 564,3 tys. zł i były o 105,7 tys. zł, tj. o 15,8% niższe od planowanych. Głównym źródłem przychodów w kwocie 549,9 tys. zł (97,4% przychodów ogółem) stanowiły wpłaty od wydawców książek oraz producentów płyt i kaset.

Wydatki FPT wyniosły 532,2 tys. zł i stanowiły 69,1% wielkości ujętych w planie. Niepełna realizacja planu wydatków wynikała m.in. z niewystarczającej liczby prawidłowych – pod względem merytorycznym i formalnym – wniosków o stypendia i zapomogi.

Wydatki Funduszu przeznaczono w 2011 r. na: stypendia dla twórców – 396 tys. zł (74,4% wydatków), dofinansowanie wydawnictw – 79,2 tys. zł (14,9%) oraz zapomogi dla twórców – 57 tys. zł (10,7%). Zrealizowane wydatki były zgodne z celami FPT.

Na koniec 2011 r. stan FPT wynosił 486,6 tys. zł i był wyższy o 32,1 tys. zł, tj. o 7,1%, od kwoty planowanej. Niewykorzystane w 2011 r. środki FPT stanowią głównie zabezpieczenie wypłaty stypendiów w I półroczu 2012 r.

Należności FPT na koniec 2011 r. wynosiły 3,8 tys. zł i wynikały z niewyegzekwowania kary za naruszenie praw autorskich w kwocie 1,4 tys. zł oraz zwrotu omyłkowo wypłaconej zapomogi w kwocie 2,4 tys. zł. W ww. sprawach podjęto odpowiednie działania w sprawie egzekucji należności. Na koniec 2011 r. nie wystąpiły zobowiązania FPT.

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

Plan FPT na rok 2011 w układzie zadaniowym był zgodny z planem określonym w uzasadnieniu do ustawy budżetowej.

W układzie zadaniowym FPT wyróżniono jedno zadanie pn. *Działalność artystyczna i promocja kultury*, którego celem było ukazywanie pozytywnego wizerunku Polski w kraju i za granicą, a miernikiem – liczba dofinansowanych zadań. W ramach ww. zadania wyodrębniono dwa podzadania:

- *Wspieranie działalności artystycznej (9.3.1.)*, którego celem było tworzenie warunków do rozwoju twórczości artystycznej, a miernikiem: stosunek liczby przyznanych stypendiów do pozytywnie zatwierdzonych sprawozdań z wykonania zadania [wartość planowana na 2011 r. – 76, wykonana (według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r.) – 60, przy czym ostateczna wartość miernika może ulec zmianie po wpłynięciu rozliczeń stypendiów rocznych, wypłacanych do czerwca 2012 r.];
- *Upowszechnianie i promocja kultury polskiej (9.3.2.)*, którego celem było zwiększenie dostępu do utworów o szczególnym znaczeniu dla kultury i nauki oraz wydań dla niewidomych, a miernikiem: stosunek liczby przyznanych dotacji do pozytywnie zatwierdzonych sprawozdań z wydania publikacji (wartość planowana – 57, wykonana – 100).

5. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

Protokół kontroli

Protokół z kontroli został podpisany przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w dniu 12 kwietnia 2012 r. bez wnoszenia zastrzeżeń.

Wystąpienie pokontrolne

W wystąpieniu pokontrolnym, skierowanym w dniu 26 kwietnia 2012 r. do Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego, Najwyższa Izba Kontroli wniosowała o:

- 1) podjęcie działań w celu umorzenia należności w związku z bezskutecznością postępowania egzekucyjnego;
- 2) zapewnienie terminowego wydawania decyzji administracyjnych, wynikających z rozstrzygnięć sądowych;
- 3) rzetelne planowanie wydatków na dotacje celowe na dofinansowanie zadań objętych mecenatem państwa;
- 4) publikowanie pełnych informacji o jednostkach oraz kwotach dotacji przyznawanych im z budżetu państwa;
- 5) dysponowanie środkami przeznaczonymi na finansowanie programów wieloletnich zgodnie z planami określonymi w uchwałach Rady Ministrów;
- 6) nieudzielanie podmiotom nieuprawnionym dotacji na zadania objęte mecenatem państwa;
- 7) ustalanie w umowach o udzielenie dotacji celowych na wydatki majątkowe terminu zwrotu niewykorzystanej części dotacji zgodnie z art. 150 pkt 5 ustawy o finansach publicznych, tj. odpowiednio do określonego w umowie terminu wykonania zadania.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego poinformował o podjęciu działań w celu realizacji wniosków Najwyższej Izby Kontroli, polegających na:

- 1) przygotowywaniu decyzji o umorzeniu należności przedawnionych od dwóch podmiotów;
- 2) zobowiązaniu odpowiednich służb MKiDN do podejmowania czynności zmierzających do szybkiej finalizacji postępowań w przypadku niemożności wykonania egzekucji administracyjnej i wzmoczenia monitorowania spraw przekazanych do Urzędów Skarbowych w celu bardziej skutecznej egzekucji należności od dłużników;

- 3) dołożeniu starań w celu:
 - poprawy rzetelności planowania wydatków na dotacje celowe na dofinansowanie zadań objętych mecenatem państwa,
 - publikowania pełnych informacji o jednostkach oraz kwotach dotacji przyznawanych im z budżetu państwa,
 - dysponowania środkami przeznaczonymi na finansowanie programów wieloletnich zgodnie z planami określonymi w uchwałach Rady Ministrów,
 - wyeliminowania przypadków udzielania dotacji na zadania objęte mecenatem państwa dla podmiotów nieuprawnionych;
- 4) określaniu w treści umów o udzielenie dotacji celowych na wydatki majątkowe terminu zwrotu niewykorzystanej części dotacji zgodnie z art. 150 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

Finansowe rezultaty kontroli

Finansowe rezultaty kontroli stanowią kwotę 129.112,1 tys. zł, z tego:

- 1) kwoty wydatkowane z naruszeniem prawa dotyczące:
 - udzielenia dotacji celowych w kwocie łącznej 113.036,9 tys. zł na wydatki majątkowe na podstawie umów zawartych z naruszeniem art. 150 pkt 5 ustawy o finansach publicznych (str. 15-16);
 - niezgodnego z art. 173 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wykorzystania na inne cele środków przeznaczonych na finansowanie Wieloletniego Programu Rządowego Kultura+ w kwocie łącznej 12.046,2 tys. zł (str. 16);
 - niezgodnego z § 1 rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 1 września 2005 r. w sprawie zakresu zadań objętych mecenatem państwa, szczegółowego trybu składania wniosków o udzielenie dotacji oraz trybu przekazywania i rozliczania udzielonych dotacji oraz obowiązującymi wewnętrznymi uregulowaniami udzielenia dotacji w wysokości 4.000 tys. zł podmiotowi nieuprawnionemu na zadanie niekwalifikujące się do dofinansowania (str. 21-22);
- 2) potencjalny finansowy skutek nieprawidłowości – 29 tys. zł z tytułu zapłaty zwiększonej kwoty odsetek w związku z opieszałością w wydaniu decyzji o stwierdzeniu wygaśnięcia decyzji w sprawie należności państwowej instytucji kultury (str. 11-12).

Stwierdzono cztery czyny wskazujące na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, określone w art. 8 pkt 1, art. 10, art. 11 oraz art. 16 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (str. 15-16, 19, 21-22).

Załącznik nr 1

1. Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2010 r.	2011 r.		5:3	5:4
			Według ustawy budżetowej	Wykonanie		
			tys. zł			
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 24, w tym:	3.292,4	13.616,0	30.602,1	929,5	224,8
1.	dział 750 – Administracja publiczna	267,3	242,0	637,6	238,5	263,5
1.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów admin. rządowej	267,3	242,0	563,5	210,8	232,9
1.2.	rozdział 75076 – Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie UE	-	-	74,1	x	x
2.	dział 801 – Oświata i wychowanie	820,3	7.408,0	1.129,8	137,7	15,2
2.1.	rozdział 80132 – Szkoły artystyczne	749,1	7.393,0	1.055,9	141,0	14,3
2.2.	rozdział 80143 – Jednostki pomocnicze szkolnictwa	69,8	15,0	68,9	98,7	459,3
2.3.	rozdział 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	1,4	-	5,0	357,1	x
3.	dział 803 – Szkolnictwo wyższe	98,0	-	173,9	177,4	x
3.1.	rozdział 80306 – Działalność dydaktyczna	98,0	-	173,9	177,4	x
4.	dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	122,8	640,0	127,5	103,8	19,9
4.1.	rozdział 85410 – Internaty i bursy szkolne	122,8	633,0	116,0	94,5	18,3
4.1.	rozdział 85494 – Dochody p.j.b. uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	-	7,0	11,5	x	164,3
5.	dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1.984,0	5.326,0	28.533,3	1.438,2	535,7
5.1.	rozdział 92101 – Instytucje kinematografii	-	-	9,5	x	x
5.2.	rozdział 92105 – Pozostałe zadania w zakresie kultury	-	-	95,2	x	x
5.3.	rozdział 92106 – Teatry	27,7	-	36,0	130,0	x
5.4.	rozdział 92108 – Filharmonie, orkiestry, chóry i kapele	327,6	-	2,2	0,67	x
5.5.	rozdział 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	-	-	6,5	x	x
5.6.	rozdział 92110 – Galerie i biura wystaw artystycznych	-	-	56,1	x	x
5.7.	rozdział 92113 – Centra kultury i sztuki	374,7	186,0	21.732,6	5.800,0	11.684,2
5.8.	rozdział 92114 – Pozostałe instytucje kultury	25,6	-	600,1	2.344,1	x
5.9.	rozdział 92116 – Biblioteki	27,2	-	37,6	138,2	x
5.10.	rozdział 92117 – Archiwa	262,0	168,0	965,8	368,6	574,9
5.11.	rozdział 92118 – Muzea	590,8	1.150,0	1.145,6	193,9	99,6
5.12.	rozdział 92119 – Ośrodki ochrony i dokumentacji zabytków	10,5	-	-	x	x
5.13.	rozdział 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	232,2	-	313,4	135,0	x

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2010 r.	2011 r.		5:3	5:4
			Według ustawy budżetowej	Wykonanie		
			tys. zł			
1	2	3	4	5	6	7
5.14	rozdział 92122 – Rada Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa	12,9	8,0	3,6	27,9	45,0
5.15	rozdział 92178 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	6,1	-	-	x	x
5.16	rozdział 92193 – Dochody p.j.b. uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	-	2.729,0	2.514,8	x	92,2
5.17	rozdział 92194 – Dochody p.j.b. uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	-	1.085,0	176,8	x	16,3
5.18	rozdział 92195 – Pozostała działalność	69,1	-	837,7	1.212,3	x
5.19	rozdział 92197 – Gospodarstwa pomocnicze	19,0	-	-	x	x

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

Załącznik nr 2

2. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2010	2011		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 24, w tym:	2.341.561,2	2.470.664,0	2.540.448,9	2.471.257,5	105,5	100,0	97,3
1.	dział 750 – Administracja publiczna)	55.472,3	66.872,0	67.179,1	64.383,0	116,1	96,3	95,8
1.1.	rozdział 75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	51.205,3	54.848,0	54.911,1	52.403,9	102,3	95,5	95,4
1.2.	rozdział 75076 – Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie UE	3.788,9	11.539,0	11.783,0	11.604,8	306,3	100,6	98,5
1.3.	rozdział 75095 – Pozostała działalność	478,1	485,0	485,0	374,4	78,3	77,2	77,2
2.	dział 752 – Obrona narodowa	28,8	92,0	92,0	55,9	194,1	60,8	60,8
2.1.	rozdział 75212 – Pozostałe wydatki obronne	28,8	92,0	92,0	55,9	194,1	60,8	60,8
3.	dział 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	-	40,0	40,0	14,6	x	36,5	36,5
3.1.	rozdział 75414 – Obrona cywilna	-	10,0	10,0	2,7	x	27,0	27,0
3.2.	rozdział 75421 – Zarządzanie kryzysowe	-	30,0	30,0	11,9	x	39,7	39,7
4.	dział 801 – Oświata i wychowanie	631.593,0	667.932,0	683.686,6	679.602,3	107,6	101,7	99,4
4.1.	rozdział 80132 – Szkoły artystyczne	614.838,4	652.665,0	667.004,2	662.939,1	107,8	101,6	99,4
4.2.	rozdział 80143 – Jednostki pomocnicze szkolnictwa	6.231,2	5.413,0	6.394,2	6.394,2	102,6	118,1	100,0
4.3.	rozdział 80146 – Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	4.409,8	5.832,0	5.005,3	4.986,2	113,1	85,5	99,6
4.4.	rozdział 80148 – Stołówki szkolne	836,5	821,0	830,2	830,2	99,2	101,1	100,0
4.5.	rozdział 80178 – Usuwanie skutków klęsk żywiolowych	471,0	-	-	-	x	x	x
4.6.	rozdział 80195 – Pozostała działalność	4.806,1	3.201,0	4.452,7	4.452,6	92,6	139,1	100,0
5.	dział 803 – Szkolnictwo wyższe	432.819,0	491.960,0	489.632,0	469.199,6	108,4	95,4	95,8
5.1.	rozdział 80306 – Działalność dydaktyczna	405.107,7	464.505,0	462.252,0	441.843,0	109,1	95,1	95,6
5.2.	rozdział 80309 – Pomoc materialna dla studentów	26.314,7	26.855,0	26.749,1	26.749,1	101,7	99,6	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2010	2011			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
5.3.	rozdział 80378 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	936,6	-	-	-	x	x	x
5.4.	rozdział 80395 – Pozostała działalność	459,9	600,0	630,9	607,6	132,1	101,3	96,3
6.	dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	25.448,3	26.109,0	26.588,3	26.394,2	103,7	101,1	99,3
6.1.	rozdział 85410 – Internaty i bursy szkolne	25.361,8	26.035,0	26.493,3	26.314,9	103,8	101,1	99,3
6.2.	rozdział 85415 – Pomoc materiałna dla uczniów	28,7	-	54,9	39,8	138,7	x	72,5
6.3.	rozdział 85446 – Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	28,7	74,0	40,1	39,6	138,0	53,5	98,8
6.4.	rozdział 85478 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	29,0	-	-	-	x	x	x
7.	dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1.196.199,8	1.217.659,0	1.273.231,0	1.231.607,9	103,0	101,1	96,7
7.1.	rozdział 92101 – Instytucje kinematografii	4.361,8	1.650,0	8.857,7	8.852,8	203,0	536,5	99,9
7.2.	rozdział 92102 – Polski Instytut Sztuki Filmowej	16.011,0	9.781,0	13.507,0	13.468,9	84,1	137,7	99,7
7.3.	rozdział 92105 – Pozostałe zadania w zakresie kultury	13.296,3	24.343,0	34.679,5	32.434,3	243,9	133,2	93,5
7.4.	rozdział 92106 – Teatry	153.847,2	148.129,0	158.340,7	157.938,1	102,7	106,6	99,7
7.5.	rozdział 92108 – Filharmonie, orkiestry, chóry i kapele	48.349,0	50.544,0	50.719,6	50.626,0	104,7	100,2	99,8
7.6.	rozdział 92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	9.879,0	2.769,0	8.045,5	7.812,7	79,1	282,1	97,1
7.7.	rozdział 92110 – Galerie i biura wystaw artystycznych	9.383,0	10.859,0	11.649,4	11.649,4	124,0	107,3	100,0
7.8.	rozdział 92113 – Centra kultury i sztuki	205.997,0	141.225,0	171.176,9	168.068,7	81,6	119,0	98,2
7.9.	rozdział 92114 – Pozostałe instytucje kultury	73.275,6	92.060,0	100.284,7	95.404,8	130,2	103,6	95,1
7.10.	rozdział 92116 – Biblioteki	70.745,4	99.691,0	73.359,3	73.183,5	103,4	73,4	99,8
7.11.	rozdział 92117 – Naczelna Dyrekcja Archiwów Państwowych	109.762,4	110.744,0	120.299,9	118.769,7	108,2	107,2	98,7
7.12.	rozdział 92118 – Muzea	301.202,4	333.300,0	340.717,2	333.578,4	110,7	100,1	97,9
7.13.	rozdział 92119 – Ośrodki ochrony i dokumentacji zabytków	22.668,0	22.297,0	29.316,4	29.179,2	128,7	130,9	99,5
7.14.	rozdział 92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	96.982,9	56.765,0	70.923,2	62.950,0	64,9	110,9	88,8

Lp.	Wyszczególnienie	2010	2011		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
7.15.	rozdział 92122 – Rada Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa	16.186,6	16.296,0	19.496,0	15.886,3	98,1	97,5	81,5
7.16.	rozdział 92178 – Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	100,0	-	-	-	x	x	x
7.17.	rozdział 92195 – Pozostała działalność	44.152,2	97.206,0	61.858,1	51.804,9	117,3	53,3	83,7

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

Załącznik nr 3

3. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2010 r.			Wykonanie 2011 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 część 24 wg statusu zatrudnienia, z tego:	18.189	817.215	3.744	18.357	867.656	3.939	105,2
	01 – osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	16.741	742.359	3.695	16.910	792.177	3.904	105,7
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	7	944	11.238	6	796	11.059	98,4
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	1.439	73.719	4.269	1.441	74.384	4.302	100,8
	10 – żołnierze i funkcjonariusze	2	193	8.042	-	-	-	x
1	dział 750 – Administracja publiczna	305	25.028	6.838	301	25.318	7.010	102,5
1.1.	rozdział 75001 z tego:	305	25.028	6.838	301	25.019	6.927	101,3
	01	16	1.043	5.432	16	1.040	5.416	99,7
	02	4	564	11.750	3	434	12.053	102,6
	03	283	23.228	6.840	282	23.545	6.958	101,7
	10	2	193	8.042	-	-	-	x
1.2.	rozdział 75076	-	-	-	-	300,0	-	x
2	dział 801 – Oświata i wychowanie	10.578	428.835	3.378	10.597	463.073	3.642	107,8
2.1.	rozdział 80132 z tego:	10.491	424.201	3.370	10.509	458.273	3.634	107,8
	administracja - 01	2.251	63.250	2.342	2.247	63.098	2.340	99,9
	nauczyciele - 01	8.240	360.951	3.650	8.262	395.175	3.986	109,2
2.2.	rozdział 80143 z tego:	49	3.238	5.507	52	3.382	5.420	98,4
	administracja - 01	24	1.495	5.191	24	1.513	5.254	101,2
	nauczyciele - 01	25	1.743	5.810	28	1.869	5.563	95,7
2.3.	rozdział 80146 z tego:	12	780	10.833	12	816	11.337	104,6
	administracja - 01	6	328	4.556	6	321	4.458	97,9
	nauczyciele - 01	6	452	6.278	6	495	6.878	109,6
2.4.	rozdział 80148 z tego 01	25	599	1.997	24	602	2.089	104,6
2.5.	rozdział 80197 z tego: 01	1	17	1.417	-	-	-	x

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2010 r.			Wykonanie 2011 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
3	dział 803 – Szkolnictwo wyższe	5.266	282.696	4.474	5.427	297.881	4.574	102,2
3.1.	rozdział 80306 z tego: 01	5.183	280.454	4.509	5.339	295.107	4.606	102,2
3.2.	rozdział 80309 z tego: 01	83	2.242	2.251	88	2.774	2.627	116,7
4	dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	490	16.069	2.733	490	16.773	2.852	104,4
4.1.	rozdział 85410 z tego:	489	16.029	2.732	490	16.773	2.852	104,4
	administracja - 01	313	8.310	2.212	313	8.361	2.226	100,6
	nauczyciele - 01	176	7.719	3.655	177	8.412	3.960	108,4
4.2.	rozdział 85497 z tego: 01	1	40	3.333	-	-	-	x
5	dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1.550	64.587	3.472	1.542	64.612	3.492	100,6
5.1.	rozdział 92117 z tego:	1.508	62.343	3.445	1.508	62.672	3.463	100,5
	01	349	11.472	2.739	346	11.471	2.763	100,9
	02	3	380	10.556	3	362	10.066	95,4
	03	1.156	50.491	3.640	1.159	50.839	3.655	100,4
5.2.	rozdział 92122 z tego: 01	35	1.999	4.760	34	1.939	4.754	99,9
5.3.	rozdział 92197 z tego: 01	7	245	2.917	-	-	-	x

Dane na podstawie sprawozdania Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach.

Załącznik nr 4

4. Wydatki budżetu środków europejskich**Program Operacyjny *Infrastruktura i Środowisko***

Lp.	Wyszczególnienie	2010	2011			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Ogółem, w tym:	372.493,0	400.000,0	400.000,0	324.043,3	87,0	81,0	81,0
1.1.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	49.675,0	56.033,0	56.033,0	41.082,0	82,7	73,3	73,3
1.2.	Dział 803 – Szkolnictwo wyższe	26.261,0	126.359,0	96.453,8	70.542,7	268,6	55,8	73,1
1.3.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	296.557,0	217.608,0	247.513,2	212.418,6	71,6	97,6	85,8

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej.

Załącznik nr 5

5. Wykonanie planu finansowego Funduszu Promocji Kultury

Lp.	Wyszczególnienie	§§	2010 r.	2011 r.				7:4	7:5	7:6
				plan wg ustawy budżetowej	plan po zmianach	wykonanie	w tym przelewy redystry- bucyjne			
				w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	7a	8	9	10
I.	Stan funduszu na początek roku	x	90.266,0	6.663,0	6.663,0	19.375,1	-	21,5	290,8	190,8
1.	Środki pieniężne	x	90.243,0	6.663,0	6.663,0	19.267,6	-	21,4	289,2	289,2
2.	Należności	x	34,0	-	-	106,7	-	314,7	x	x
3.	Zobowiązania (minus)	x	-11,0	-	-	-0,8	-	7,3	x	x
II.	Przychody	x	134.256,0	143.800,0	149.943,0	144.410,7	-	107,6	100,4	96,3
1.	Pozostałe przychody, w tym:	x	134.256,0	143.800,0	149.943,0	144.410,7	-	107,6	100,4	96,3
1.1.	wpływy z dopłat do stawek w grach losowych	1070	124.880,0	143.800,0	143.800,0	136.152,6	-	109,0	94,7	94,7
1.2.	grzywny i kary	0580	12,0	-	8,0	14,2	-	116,7	x	177,5
1.3.	odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości	0900	81,0	-	12,0	65,1	-	80,4	x	542,5
1.4.	pozostałe odsetki	0920	1.512,0	-	373,0	1.523,6	-	100,8	x	408,6
1.5.	wpływy z różnych dochodów – rozliczenia z lat ubiegłych	0970	5.448,0	-	585,0	585,0	-	10,7	x	100,0
1.6.	zwroty dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości – dot. wydatków bieżących	2910	2.310,0	-	845,0	1.029,3	-	44,5	x	121,8
1.7.	zwroty dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości – dot. wydatków inwestycyjnych	6660	13,0	-	4.320,0	5.040,9	-	38.776,2	x	116,7
III.	Wydatki	x	205.147,0	145.270,0	151.413,0	117.746,5	-	57,4	81,1	77,8
1.	Dotacje na realizację zadań bieżących	x	124.029,0	76.104,0	73.876,0	69.761,4	-	56,2	91,7	94,4
1.1.	dla jednostek sektora finansów publicznych	2440	50.354,0	29.650,0	29.172,0	27.674,6	-	55,0	93,3	94,9
1.2.	dla jednostek sektora finansów publicznych na współfinansowanie programów ze środków NMF i MF EOG	2446	402,0	20,0	26,0	25,6	-	6,4	128,0	98,5

Lp.	Wyszczególnienie	§§	2010 r.	2011 r.				7:4	7:5	7:6
				plan wg ustawy budżetowej	plan po zmianach	wykonanie	w tym przelewy redystrybucyjne			
				w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	7a	8	9	10
1.3.	dla jednostek sektora finansów publicznych na współfinansowanie programów z funduszy strukturalnych	2449	263,0	1.437,0	287,0	87,8	-	33,4	6,1	30,6
1.4.	dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	2450	59.982,0	35.125,0	37.350,0	35.275,8	-	58,8	100,4	94,4
1.5.	dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych na współfinansowanie programów ze środków NMF i MF EOG	2456	551,0	115,0	133,0	133,0	-	24,2	115,9	100,0
1.6.	dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych na współfinansowanie programów z funduszy strukturalnych	2459	656,0	1.057,0	664,0	320,6	-	48,9	30,4	48,3
1.7.	przekazane Polskiemu Instytutowi Sztuki Filmowej	2890	11.821,0	8.700,0	6.244,0	6.244,0	-	52,8	71,8	100,0
2.	Wydatki bieżące (własne)	4300	2,0	10,0	10,0	0,4	-	20,0	4,0	4,0
3.	Transfery na rzecz ludności – nagrody FPK	3040	2.700,0	3.000,0	3.000,0	2.952,0	-	109,3	98,4	98,4
4.	Wydatki inwestycyjne	x	78.362,0	66.156,0	74.527,0	45.019,0	-	57,4	68,0	60,4
4.1.	dla jednostek sektora finansów publicznych	6260	38.051,0	19.120,0	29.451,0	28.504,9	-	74,9	149,1	96,8
4.2.	dla jednostek sektora finansów publicznych na współfinansowanie programów ze środków NMF i MF EOG	6266	4.992,0	271,0	3.181,0	3.119,4	-	62,5	1.150,9	98,1
4.3.	dla jednostek sektora finansów publicznych na współfinansowanie programów ze środków z funduszy strukturalnych	6269	20.186,0	37.804,0	29.342,0	7.418,3	-	36,7	19,6	25,3
4.4.	dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	6270	8.077,0	4.280,0	2.255,0	1.750,3	-	21,7	40,9	77,6
4.5.	dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych na współfinansowanie programów ze	6276	380,0	17,0	417,0	412,1	-	108,4	2.423,5	98,8

Lp.	Wyszczególnienie	§§	2010 r.	2011 r.				7:4	7:5	7:6
				plan wg ustawy budżetowej	plan po zmianach	wykonanie	w tym przelewy redystrybucyjne			
				w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	7a	8	9	10
	środków NMF i MF EOG									
4.6.	dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych na współfinansowanie programów ze środków z funduszy strukturalnych	6279	6.676,0	4.664,0	9.881,0	3.814,0	-	57,1	81,8	38,6
5.	Odpis aktualizujący należności	x	54,0	-	-	13,4	-	24,8	x	x
IV.	Stan funduszu na koniec roku (I+II-III)	x	19.375,0	5.193,0	5.193,0	46.039,3	-	237,6	886,6	886,6
1.	Środki pieniężne	x	19.258,0	5.193,0	5.193,0	45.919,0	-	238,3	884,2	884,2
2.	Należności	x	107,0	-	-	121,1	-	113,2	x	x
3.	Zobowiązania (minus)	x	-	-	-	-0,8	-	x	x	x

Dane na podstawie sprawozdań: Rb-33 z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego i Rb-40 z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2011 rok planu finansowego państwowego funduszu celowego.

Załącznik nr 6

6. Wykonanie planu finansowego Funduszu Promocji Twórczości

Lp.	Wyszczególnienie	§§	2010 r.	2011 r.				7:4	7:5	7:6
				plan wg ustawy budżetowej	plan po zmianach	wykonanie	w tym przelewy redystrybucyjne			
				w tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	7a	8	9	10
I.	Stan funduszu na początek roku	-	610,0	568,0	568,0	454,5	-	74,5	80,0	80,0
1.	Środki pieniężne	-	606,0	568,0	568,0	450,7	-	74,4	79,3	79,3
2.	Należności	-	4,0	-	-	3,8	-	95,0	x	x
II.	Przychody	-	411,0	670,0	670,0	564,3	-	137,3	84,2	84,2
1.	Pozostałe przychody, w tym:	-	411,0	670,0	670,0	564,3	-	137,3	84,2	84,2
1.1.	wpłaty od wydawców książek oraz producentów płyt i kaset	1080	355,0	660,0	660,0	549,9	-	154,9	83,3	83,3
1.2.	pozostałe odsetki	0920	12,0	-	-	13,9	-	115,8	x	x
1.3.	przychody z lat ubiegłych	0970	44,0	-	-	0,5	-	1,1	x	x
III.	Wydatki	-	566,0	770,0	770,0	532,2	-	94,0	69,1	69,1
1.	Dotacje na realizację zadań bieżących	-	86,0	80,0	80,0	79,2	-	92,1	99,0	99,0
1.1.	dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	2450	86,0	-	80,0	79,2	-	92,1	x	99,0
2.	Transfery na rzecz ludności	-	480,0	690,0	690,0	453,0	-	94,4	65,6	65,6
2.1.	zapomogi socjalne	3110	48,0	-	180,0	57,0	-	118,8	x	31,7
2.2.	stypendia twórcze	3250	432,0	-	510,0	396,0	-	91,7	x	77,6
IV.	Stan funduszu na koniec roku (I+II-III)	-	455,0	468,0	468,0	486,6	-	106,9	104,0	104,0
1.	Środki pieniężne	-	451,0	468,0	468,0	482,9	-	107,1	103,2	103,2
2.	Należności	-	4,0	-	-	3,8	-	95,0	x	x

Dane na podstawie sprawozdań: Rb-33 z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego i Rb-40 z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2011 rok planu finansowego państwowego funduszu celowego.

Załącznik nr 7

7. Kalkulacja oceny końcowej

Oceny wykonania budżetu części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego oraz wykonania planów finansowych funduszy celowych dokonano stosując kryteria³⁶ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2011 roku³⁷.

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

Dochody : 30.602,1 tys. zł

Wydatki : 2.795.300,8 tys. zł (łącznie budżet krajowy i budżet środków europejskich)

Łączna kwota G : 2.825.902,9 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = W : G = 0,9892$

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D : G = 0,0108$

Nieprawidłowości w dochodach nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach wyniosły 129.083,1 tys. zł (tj. 4,62% zrealizowanych wydatków) i dotyczyły wydatkowania z naruszeniem prawa kwoty:

- 113.036,9 tys. zł – niezgodnie z art. 150 pkt 5 ustawy o finansach publicznych poprzez udzielenie dotacji celowych na wydatki majątkowe na podstawie umów, w których niewłaściwie określono termin zwrotu niewykorzystanej dotacji;
- 12.046,2 tys. zł – niezgodnie z art. 173 ust. 1 ustawy o finansach publicznych poprzez wykorzystanie na inne cele środków przeznaczonych na finansowanie Wieloletniego Programu Rządowego Kultura+;
- 4.000 tys. zł – niezgodnie z § 1 rozporządzenia Ministra Kultury z dnia 1 września 2005 r. w sprawie zakresu zadań objętych mecenatem państwa, szczegółowego trybu składania wniosków o udzielenie dotacji oraz trybu przekazywania i rozliczania udzielonych dotacji oraz obowiązującymi w MKiDN wewnętrznymi uregulowaniami poprzez udzielenie dotacji podmiotowi nieuprawnionemu z przeznaczeniem na zadanie niekwalifikujące się do dofinansowania.

Negatywną ocenę cząstkową wydatków podwyższa się o dwa punkty z uwagi na fakt, że nieprawidłowość, polegająca na udzieleniu dotacji na podstawie umów, w których nieprawidłowo określono termin zwrotu niewykorzystanej dotacji, ma charakter systemowy i została wyeliminowana w umowach zawieranych w 2012 r.

³⁶ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

³⁷ Por.: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>

Załącznik nr 8

8. 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. Komisja Finansów Publicznych Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
7. Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
8. Komisja Kultury i Środków Przekazu Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
9. Minister Finansów
10. Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego
11. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
12. Szef Biura Bezpieczeństwa Narodowego