

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT NAUKI, OŚWIATY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO

KNO.430.002.2016

Nr ewid. 132/2016/P/16/001/KNO

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2015 R. W CZĘŚCI 24 KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO ORAZ WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU PROMOCJI KULTURY I FUNDUSZU PROMOCJI TWÓRCZOŚCI

Warszawa maj 2016 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 budżetu państwa w 2015 r.
w części 24 Kultura i ochrona dziedzictwa
narodowego oraz wykonania planu finansowego
Funduszu Promocji Kultury i Funduszu Promocji
Twórczości**

Dyrektor Departamentu Nauki, Oświaty
i Dziedzictwa Narodowego



Piotr Prokopczyk

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes

Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 27.05. 2016 r.

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

Spis treści

I. Wprowadzenie	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	5
1. Ocena ogólna	5
2. Sprawozdawczość.....	6
3. Wnioski	7
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	8
1. Dochody budżetowe	8
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	8
3. Sprawozdania.....	19
4. Księgi rachunkowe.....	20
IV. Wyniki kontroli wykonania planu finansowego państwowych funduszy celowych.....	21
V. Informacje dodatkowe.....	24
Załączniki.....	25

I. Wprowadzenie

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹ w Ministerstwie Kultury i Dziedzictwa Narodowego (MKiDN, Ministerstwo).

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2015² w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego oraz planu finansowego Funduszu Promocji Kultury i Funduszu Promocji Twórczości, których dysponentem jest Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego (Minister)³.

Zrealizowane w 2015 r. w części 24 dochody wyniosły 8.486,8 tys. zł, w tym 252,4 tys. zł stanowiły dochody zrealizowane przez Urząd obsługujący Ministra.

W 2015 r. w części 24 zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 3.245.117,5 tys. zł, w tym 70.243,1 tys. zł stanowiły wydatki zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę. Ponadto z budżetu środków europejskich wydatkowano kwotę 416.174,5 tys. zł (Urząd obsługujący Ministra nie dokonywał wydatków z budżetu środków europejskich).

Udział wydatków części 24 w budżecie państwa ogółem wynosił 0,98%, natomiast w budżecie środków europejskich – 0,61%.

Przychody Funduszu Promocji Kultury (FPK) zostały zrealizowane w kwocie 196.634 tys. zł i były wyższe od zaplanowanych o 22,9%, natomiast wydatki wyniosły 154.606,5 tys. zł i stanowiły 97,9% zaplanowanych.

Przychody Funduszu Promocji Twórczości (FPT) zrealizowano w wysokości 704 tys. zł, co stanowiło 132,8% kwoty zaplanowanej. Zrealizowane wydatki wyniosły 2.015 tys. zł (tj. 383% planowanych).

W ramach części 24 finansowano – zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi – zadania z zakresu m.in. działalności kulturalnej, szkolnictwa artystycznego oraz administracji publicznej, w tym:

- 1) funkcjonowanie dysponentów niższego stopnia, w tym trzech II stopnia (Centrum Edukacji Artystycznej, Naczelna Dyrekcja Archiwów Państwowych, Rada Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa) oraz 316 dysponentów III stopnia (archiwa państwowe, szkoły artystyczne, Urząd obsługujący Ministra oraz Centrum Edukacji Nauczycieli Szkół Artystycznych);
- 2) działalność 238 jednostek podległych i nadzorowanych, w tym 75 prowadzonych i współprowadzonych instytucji kultury, 19 uczelni artystycznych, dwie państwowe osoby prawne, tj. Polski Instytut Sztuki Filmowej (PISF) oraz Centrum Polsko-Rosyjskiego Dialogu i Porozumienia, jedną fundację – Zakład Narodowy im. Ossolińskich oraz 141 szkół artystycznych o uprawnieniach szkół publicznych;
- 3) zadania w obszarze kultury realizowane przez różne grupy podmiotów, wskazane w regulaminach programów Ministra⁴.

Wykorzystanie środków dotacji przez pięć państwowych instytucji kultury (tj. Narodowe Muzeum Morskie w Gdańsku, Muzeum Narodowe w Krakowie, Zamek Królewski na Wawelu Państwowe Zbiory Sztuki, Muzeum Narodowe w Poznaniu oraz Zamek Królewski w Warszawie – Muzeum Rezydencja Królów i Rzeczypospolitej) było przedmiotem kontroli jednostkowych przeprowadzonych przez Delegatury NIK w: Gdańsku, Krakowie, Poznaniu i Warszawie.

Wykaz jednostek objętych kontrolą stanowi załącznik nr 8 do Informacji.

¹ Dz. U. z 2015 r. poz. 1096, zwana dalej „ustawą o NIK”.

² Ustawa budżetowa z dnia 15 stycznia 2015 r. (Dz. U. poz. 153) zmieniona ustawą z dnia 16 grudnia 2015 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2015 (Dz. U. poz. 2195).

³ Fundusze celowe – Fundusz Promocji Kultury i Fundusz Promocji Twórczości – funkcjonowały jako wyodrębnione rachunki bankowe w kontrolowanej części budżetu państwa.

⁴ Na 2015 r. Minister ogłosił następujące programy: Wydarzenia artystyczne, Kolekcje, Promocja literatury i czytelnictwa, Edukacja, Obserwatorium kultury, Promesa MKiDN, Dziedzictwo kulturowe, Rozwój infrastruktury kultury.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna⁵

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego oraz planu finansowego Funduszu Promocji Kultury i Funduszu Promocji Twórczości.

W wyniku kontroli 10,9% zrealizowanych wydatków w części 24 budżetu państwa, w tym wydatków dysponenta głównego w kwocie 344.913,7 tys. zł oraz dysponenta III stopnia (Urzędu obsługującego Ministra) – 8.521,5 tys. zł, stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁶ i aktach wykonawczych do tej ustawy. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Również wyniki kontroli jednostkowych przeprowadzonych w pięciu państwowych instytucjach kultury wskazują na prawidłowe wykorzystanie środków dotacji udzielonych przez Ministra.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności określone w planie finansowym w układzie zadaniowym oraz w planie działalności, osiągając zakładane mierniki, w tym dla celu:

- *Wzmocnienie funkcji społecznej i obecności teatralnej w przestrzeni publicznej poprzez wyeksponowanie bogactwa i różnorodności tradycji* – liczba zrealizowanych i dofinansowanych projektów w ramach obchodów 250-lecia teatru publicznego w Polsce wyniosła 335 przy planowanej – 325;
- *Kształtowanie patriotyzmu i świadomości narodowej* – frekwencja w jednostkach podległych i nadzorowanych na 1.000 osób wyniosła 521 osób (plan – 388);
- *Poszerzenie i ułatwienie dostępu do cyfrowych zasobów polskiego dziedzictwa kulturowego* – liczba udostępnionych publicznie skanów zasobów polskiego dziedzictwa kulturowego osiągnęła 12,6 mln przy planowanej – 3,4 mln.

Ujawnione w toku kontroli NIK uchybienia i nieprawidłowości polegały na:

- 1) niezapewnieniu skutecznego nadzoru nad realizacją programów wieloletnich, w tym niezapobieżeniu wzrostowi planowanych kosztów oraz wydłużeniu terminów realizacji zadań inwestycyjnych;
- 2) przekazaniu środków finansowych w wysokości 27,7 tys. zł dla internatu funkcjonującego przy niepublicznej szkole artystycznej o uprawnieniach szkoły publicznej, co było niezgodne z art. 90 ust. 4b i 4c ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty⁷ i z § 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 12 sierpnia 2010 r. w sprawie dotacji przyznawanych niepublicznym szkołom artystycznym⁸;
- 3) wystąpieniu o środki rezerwy ogólnej budżetu państwa w łącznej kwocie 5.084,2 tys. zł na sfinansowanie zadań, których realizację można było przewidzieć w trakcie prac nad ustalaniem ostatecznego kształtu budżetu części 24, lub które nie wymagały pilnej interwencji Państwa;
- 4) poniesieniu przez dysponenta III stopnia (Urząd obsługujący Ministra) wydatków w łącznej kwocie 14,9 tys. zł z tytułu odsetek, kar i odszkodowań;
- 5) niewłaściwym sklasyfikowaniu wydatków dysponenta III stopnia w łącznej kwocie 80,2 tys. zł na zakup prasy;

⁵ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

⁶ Dz. U. z 2013 r. poz. 885, ze zm.

⁷ Dz. U. z 2015 r. poz. 2156, ze zm., zwana dalej „ustawą o systemie oświaty”.

⁸ Dz. U. Nr 162, poz. 1091, ze zm., zwane dalej „rozporządzeniem w sprawie dotacji przyznawanych niepublicznym szkołom artystycznym”. Od dnia 25 września 2015 r. obowiązuje rozporządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 11 sierpnia 2015 r. w sprawie dotacji przyznawanych niepublicznym szkołom artystycznym (Dz. U. poz. 1353).

- 6) niezaktualizowaniu przez dysponenta III stopnia procedur udzielania zamówień publicznych, mimo nowelizacji ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych⁹;
- 7) nieopracowaniu w Urzędzie obsługującym Ministra procedur udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro;
- 8) niezachowaniu zgodności w zapisie dat w księgach rachunkowych dysponenta głównego z datami wynikającymi z dokumentów źródłowych.

Wydatki Funduszu Promocji Kultury zrealizowano w sposób celowy i gospodarny na zadania wynikające z ustawy tworzącej Fundusz¹⁰. Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 18% zrealizowanych wydatków FPK.

Wydatki Funduszu Promocji Twórczości zrealizowano w sposób celowy i gospodarny na zadania wynikające z ustawy tworzącej Fundusz¹¹. Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 100% zrealizowanych wydatków FPT.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego przedstawiona została w załączniku nr 5 do Informacji.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała łączne sprawozdania za 2015 r. sporządzone przez dysponenta części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego oraz sprawozdania jednostkowe dysponenta głównego i Urzędu obsługującego Ministra (dysponenta III stopnia).

Łączne sprawozdania dysponenta części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego oraz roczne jednostkowe sprawozdania dysponenta głównego oraz dysponenta III stopnia (Urząd obsługujący Ministra):

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych z wyłączeniem rachunków izb celnych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),

a także:

- roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- sprawozdania za IV kwartał 2015 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z)

zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów, a sprawozdania jednostkowe dysponenta głównego i Urzędu obsługującego Ministra – na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości i rzetelności sporządzonych

⁹ Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, zwana dalej „ustawą Prawo zamówień publicznych”.

¹⁰ Ustawa z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 471), zwana dalej „ustawą o grach hazardowych”.

¹¹ Ustawa z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 90, poz. 631, ze zm.), zwana dalej „ustawą o prawie autorskim i prawach pokrewnych”. Fundusz Promocji Twórczości został zlikwidowany z dniem 31 grudnia 2015 r. na podstawie art. 4 ustawy z dnia 11 września 2015 r. o zmianie ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych oraz ustawy o grach hazardowych (Dz. U. poz. 1639), zwana dalej „ustawą zmieniającą ustawę o prawie autorskim i prawach pokrewnych”.

sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia.

Sprawozdania przekazują prawdziwy obraz dochodów, a także należności i zobowiązań w 2015 r. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej¹², sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹³, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁴.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli ksiąg rachunkowych dysponenta głównego części 24, stanowiących podstawę sporządzenia ww. sprawozdań, stwierdzono, że księgi te, obejmujące zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań, prowadzone były prawidłowo.

3. Wnioski

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

- 1) kontynuację działań na rzecz wzmocnienia nadzoru nad inwestycjami realizowanymi w ramach programów wieloletnich w celu zapewnienia terminowego i zgodnego z przyjętymi założeniami zakończenia projektów;
- 2) zapewnienie dokonania przez niepubliczną szkołę artystyczną o uprawnieniach szkoły publicznej zwrotu dotacji nienależnie pobranej;
- 3) dalszą windykację od zleceniobiorcy, który złożył błędne oświadczenie, równowartości zapłaconej przez Ministerstwo kwoty;
- 4) podjęcie działań zapewniających terminowe prowadzenie postępowań Ministra w celu wyeliminowania przypadków zapłaty grzywien;
- 5) zapewnienie właściwej klasyfikacji wydatków ponoszonych przez dysponenta III stopnia, zgodnej z rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji wydatków¹⁵;
- 6) zaktualizowanie obowiązujących w Urzędzie obsługującym Ministra procedur udzielania zamówień publicznych w związku z nowelizacją ustawy Prawo zamówień publicznych, w tym opracowanie procedur udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza równowartości 30.000 euro;
- 7) zapewnienie zgodności pomiędzy zapisem dat w księgach rachunkowych dysponenta głównego a datami wynikającymi z dokumentów źródłowych.

¹² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 119, ze zm.).

¹³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773).

¹⁴ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

¹⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.), zwane dalej „rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji wydatków”.

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

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2015 r., kontrola dochodów budżetowych w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Zaplanowane w zmienionej ustawie budżetowej dochody budżetu państwa w części 24 w kwocie 9.209 tys. zł zostały wykonane w wysokości 8.486,8 tys. zł, co stanowiło 92,2% planowanych. Dochody – zrealizowane przede wszystkim w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego (6.726,4 tys. zł, tj. 79,3% ogółu) – pochodziły głównie ze zwrotów dotacji z lat ubiegłych.

Na koniec 2015 r. w części 24 wystąpiły należności w kwocie 2.447,7 tys. zł, w tym zaległości – 2.297,3 tys. zł. W porównaniu do 2014 r. zaległości ogółem były wyższe o 417,3 tys. zł, tj. 22,2%. Przyczyną wzrostu zaległości było m.in. niezapłacenie przez wykonawców naliczonych kar (wraz z odsetkami) za niewykonanie umów o roboty budowlane na rzecz archiwum państwowego.

W Urzędzie obsługującym Ministra zrealizowane dochody wyniosły 252,4 tys. zł, tj. 101,8% planowanych, i były niższe od osiągniętych w 2014 r. o 185,5 tys. zł. Należności (równe zaległościom) wyniosły 495,6 tys. zł i w porównaniu do 2014 r. wzrosły o 6,7 tys. zł.

Dane o dochodach budżetowych w 2015 r. w części 24 przedstawiono w załączniku nr 1 do Informacji.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej wydatki budżetu państwa w części 24 zostały zaplanowane w wysokości 3.269.352 tys. zł. Według zmienionej ustawy budżetowej wydatki ustalono w kwocie 3.177.915 tys. zł, co stanowiło 97,2% pierwotnie planowanych.

Plan wydatków został zwiększony środkami rezerw celowych budżetu państwa o kwotę 91.623,9 tys. zł oraz rezerwy ogólnej o 12.422,7 tys. zł i jednocześnie zmniejszony o kwotę 331,7 tys. zł¹⁶ do wysokości 3.281.629,9 tys. zł.

Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego – na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych – dokonał w maju, wrześniu, październiku i grudniu 2015 r. blokady planowanych wydatków budżetowych na kwotę łączną 93.977,5 tys. zł, w tym wydatków: majątkowych – 91.437 tys. zł¹⁷, bieżących jednostek budżetowych – 588,3 tys. zł¹⁸, na współfinansowanie projektów z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej (UE) – 1.146 tys. zł oraz projektów współfinansowanych ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego (NMF) i Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego (MF EOG) – 806,2 tys. zł. Przyczyną blokady planowanych wydatków majątkowych były opóźnienia w realizacji wieloletnich programów rządowych pn. „Budowa Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku” oraz pn. „Budowa kompleksu Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku”.

¹⁶ Na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 12 listopada 2015 r. w sprawie dokonania przeniesień niektórych planowanych wydatków budżetu państwa, w tym kwot wynagrodzeń, określonych w ustawie budżetowej na rok 2015 (Dz. U. poz. 1882).

¹⁷ Przeznaczonych na realizację zadań w ramach wieloletnich programów rządowych: pn. „Budowa Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku” (decyzje z 22 maja 2015 r. i z 24 września 2015 r.) – 52.374 tys. zł oraz pn. „Budowa kompleksu Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku” (decyzja z 2 września 2015 r.) – 39.063 tys. zł.

¹⁸ Tj. Rady Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa (dysponenta II stopnia) – środki pochodzące z rezerwy ogólnej.

Zrealizowane w części 24 wydatki wyniosły 3.245.117,5 tys. zł, tj. 98,9% planu po zmianach. W porównaniu do 2014 r. wydatki były wyższe o 254.062,6 tys. zł, tj. 8,5%.

Ze środków części 24 finansowano głównie:

- funkcjonowanie 75 prowadzonych i współprowadzonych przez Ministra instytucji kultury kwotą łączną 848.256,7 tys. zł,
- publiczne i niepubliczne szkolnictwo artystyczne – 859.835 tys. zł,
- zadania z zakresu kultury – w formie dotacji celowych na wydatki bieżące i majątkowe – 656.609,1 tys. zł,
- działalność 19 uczelni artystycznych – 638.175 tys. zł.

Badaniem objęto wydatki w wysokości 344.913,7 tys. zł¹⁹, tj. 10,6% wydatków zrealizowanych.

Ze środków rezerw celowych w kwocie 91.623,9 tys. zł wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem 81.932,7 tys. zł²⁰, tj. 89,4%, w tym na:

- 1) zwiększenie od dnia 1 stycznia 2015 r. wynagrodzeń pracowników 19 uczelni artystycznych – 38.169 tys. zł (poz. 40); wykorzystano 100% udzielonej dotacji;
- 2) kontynuację robót budowlanych w ramach przygotowania do realizacji ekspozycji głównej Muzeum Jana Pawła II i Prymasa Wyszyńskiego w Warszawie – 16.000 tys. zł (poz. 84 – Środki na realizację zadań w zakresie kultury, w tym Muzeum Jana Pawła II i Prymasa Wyszyńskiego w Świątyni Opatrzności Bożej); wykorzystano 15.999,4 tys. zł oraz dokonano zwrotu 0,6 tys. zł;
- 3) dofinansowanie działalności statutowej Muzeum Historii Żydów Polskich – 2.000 tys. zł (poz. 82 – Muzeum Historii Żydów Polskich w Warszawie); wykorzystano 100% udzielonej dotacji.

Ze środków rezerwy ogólnej w kwocie 12.422,7 tys. zł wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem 11.695,9 tys. zł, tj. 94,1%, w tym na:

- 1) budowę Panteonu – Mauzoleum Ofiar Zbrodni Komunistycznych na Kwaterze „Ł” Cmentarza Wojskowego na Powązkach w Warszawie – 3.505 tys. zł; środki zostały wykorzystane przez Radę Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa do wysokości 3.230 tys. zł; wydatki na kwotę 275,5 tys. zł zablokowano;
- 2) sfinansowanie centralnych uroczystości w ramach obchodów 75. rocznicy Zbrodni Katyńskiej – 945,8 tys. zł; środki zostały wykorzystane przez Radę Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa do wysokości 633 tys. zł; wydatki na kwotę 312,8 tys. zł zablokowano;
- 3) sfinansowanie III nagrody w XVII Międzynarodowym Konkursie Pianistycznym im. Fryderyka Chopina – 83,4 tys. zł; Narodowy Instytut Fryderyka Chopina wykorzystał środki w 100%;
- 4) wykonanie prac związanych z osuszaniem partii fundamentowych i murów przyziemia w XV-wiecznym budynku poklasztorным franciszkanów w Gdańsku – Gmach Główny Muzeum Narodowego w Gdańsku – 1.000 tys. zł; środki zostały wykorzystane do wysokości 997,9 tys. zł;
- 5) wykonanie prac modernizacyjnych zabytkowego budynku Akademii Muzycznej w Poznaniu na poziomie piwnic i fundamentów – 1.300 tys. zł; środki zostały wykorzystane w 100%;
- 6) wykonanie prac modernizacyjnych budynku Państwowego Teatru Lalki „Tęcza” w Słupsku i zakup autobusu – 1.005 tys. zł; środki zostały wykorzystane do wysokości 886,6 tys. zł; w trakcie weryfikacji rozliczenia MKiDN zakwestionowało wydatki na łączną kwotę 127,2 tys. zł;
- 7) wykonanie zadania pn. „Budowa muszli koncertowej w parku im. T. Kościuszki w Radomiu” – 800 tys. zł; środki zostały wykorzystane przez Gminę Miasta Radom do wysokości 782 tys. zł (pozostałe środki zostały zwrócone);

¹⁹ Wydatki dysponenta głównego na łączną kwotę 344.913,7 tys. zł, w tym: wydatki, których źródłem finansowania były środki rezerwy ogólnej – 11.695,9 tys. zł, wydatki, których źródłem finansowania były środki wybranych pozycji rezerw celowych (poz. 40, 82, 84) – 56.168,4 tys. zł, wydatki na dotacje udzielone pięciu państwowym muzeom, w których prowadzone były kontrole jednostkowe przez Delegatury NIK w Gdańsku, Krakowie, Poznaniu i Warszawie – 125.907,3 tys. zł, celowo dobrane dotacje dla: Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku – 88.309,6 tys. zł, Instytutu Książki w Krakowie – 25.171,8 tys. zł, Narodowego Forum Muzyki we Wrocławiu – 22.000 tys. zł, Fundacji Auschwitz-Birkenau w Warszawie – 15.660,7 tys. zł.

²⁰ Według stanu na dzień 1 marca 2016 r.

- 8) kontynuację prac konserwatorskich barokowego kościoła w Alwerni po pożarze, który miał miejsce w 2011 r. – 975,4 tys. zł; środki zostały wykorzystane przez Klasztor oo. Bernardynów w Alwerni w 100%;
- 9) przeprowadzenie I etapu prac związanych z osuszeniem i izolacją przeciwwilgociową ścian podziemia kościoła Rzymskokatolickiej Parafii Wszystkich Świętych w Warszawie – 2.449,7 tys. zł; środki zostały wykorzystane w 100%;
- 10) organizację imprezy kończącej sezon flisacki na rzece Dunajec oraz zakup wyposażenia – łącznie 358 tys. zł; środki zostały wykorzystane przez Miejski Ośrodek Kultury w Szczawnicy w 100%.

Najwyższa Izba Kontroli zwróciła uwagę na skalę i zakres przedmiotowy zadań finansowanych ze środków rezerwy ogólnej budżetu państwa. W 2015 r. środkami rezerwy ogólnej sfinansowano m.in. wydatki i zadania, które można było przewidzieć w trakcie prac nad ustalaniem ostatecznego kształtu budżetu, w tym będące kontynuacją przedsięwzięć z lat wcześniejszych (np. wykonanie prac związanych z osuszaniem partii fundamentowych i murów przyziemia w XV-wiecznym budynku poklasztornym franciszkanów w Gdańsku – Gmach Główny Muzeum Narodowego w Gdańsku – 997,9 tys. zł, prace konserwatorskie barokowego kościoła w Alwerni – 975,4 tys. zł oraz sfinansowanie organizacji centralnych uroczystości w ramach obchodów 75. rocznicy Zbrodni Katyńskiej – 633 tys. zł). Ponadto pilnej interwencji Państwa i finansowania ze środków rezerwy ogólnej nie wymagały zadania polegające na: pracach modernizacyjnych budynku Państwowego Teatru Lalki „Tęcza” w Słupsku i zakupie autobusu – 886,6 tys. zł, budowie muszli koncertowej w parku im. T. Kościuszki w Radomiu – 782 tys. zł i organizacji imprezy kończącej sezon flisacki na rzece Dunajec oraz zakupie wyposażenia – 358 tys. zł.

Zdaniem NIK rezerwa ogólna powinna być przeznaczona na sfinansowanie wydatków nieprzewidzianych w ustawie budżetowej – wywołanych, np. zdarzeniami losowymi, które w przypadku analizowanych zadań nie wystąpiły.

Dane o wydatkach budżetowych w 2015 r. w części 24 przedstawiono w załączniku nr 2 do Informacji.

Dotacje budżetowe

Minister w ramach części 24 udzielał dotacji podmiotowym podległym i nadzorowanym podmiotom (m.in. instytucjom kultury, uczelniom artystycznym, niepublicznym szkołom artystycznym o uprawnieniach szkół publicznych) oraz dotacji celowych na wydatki bieżące (m.in. prowadzonym i współprowadzonym instytucjom kultury oraz innym beneficjentom wyłonionym w trybie konkursowym).

Zaplanowane wydatki na dotacje na wydatki bieżące w wysokości 1.804.489 tys. zł w ciągu roku wzrosły o 56.485,9 tys. zł do kwoty 1.860.974,9 tys. zł, tj. o 3,1%. Zrealizowane wydatki wyniosły 1.854.279 tys. zł, tj. 99,6% planu po zmianach. W porównaniu do 2014 r. wydatki na dotacje wzrosły o 250.842,2 tys. zł, tj. 16%.

W 2015 r. dofinansowano dotacją podmiotową 238 jednostek na łączną kwotę 1.472.306,4 tys. zł²¹, tj.:

- 75 prowadzonych i współprowadzonych instytucji kultury (813.089,7 tys. zł),
- 19 uczelni artystycznych (582.104,9 tys. zł),
- dwie państwowe osoby prawne, tj. Polski Instytut Sztuki Filmowej oraz Centrum Polsko-Rosyjskiego Dialogu i Porozumienia (19.360 tys. zł),
- jedną fundację – Zakład Narodowy im. Ossolińskich (15.807 tys. zł),
- 141 szkół artystycznych o uprawnieniach szkół publicznych (41.917,1 tys. zł),
- jeden internat przy niepublicznej szkole artystycznej (27,7 tys. zł).

Udzielenie w styczniu 2015 r. ze środków budżetu państwa dotacji podmiotowej w wysokości 27,7 tys. zł dla internatu funkcjonującego przy niepublicznej szkole artystycznej o uprawnieniach szkoły publicznej

²¹ Wykaz jednostek wraz z kwotami dotacji podmiotowej i celowej przyznanych poszczególnym jednostkom na 2015 r. został opublikowany w załącznikach do obwieszczenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 8 maja 2015 r. (Dz. Urz. MKiDN poz. 20).

(rozdział 85410 – Internaty i bursy szkolne, § 2540 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty) odbyło się z naruszeniem art. 90 ust. 4b i 4c ustawy o systemie oświaty i § 2 rozporządzenia w sprawie dotacji przyznawanych niepublicznym szkołom artystycznym.

Przypadek ten wskazuje również na opóźnienie w realizacji wniosku NIK sformułowanego po kontroli nr P/14/089 pn. „Dotacje dla niepublicznych szkół artystycznych oraz nadzór nad tymi szkołami” (LLU-4101-003-01/2014)²².

W dniu 2 marca 2015 r. wystąpiono do niepublicznej szkoły artystycznej o zwrot dotacji w wysokości 27,7 tys. zł, jednakże dotychczas środki nie zostały zwrócone, ponieważ szkoła neguje przyjętą interpretację przepisów, wnioskując o wypłacenie dotacji na internat za zaległe miesiące.

Należy podkreślić, że w kwestii niezgodności z art. 90 ust. 4b i 4c ustawy o systemie oświaty oraz z § 2 rozporządzenia w sprawie dotacji przyznawanych niepublicznym szkołom artystycznym przekazywania dotacji dla niepublicznych szkół artystycznych o uprawnieniach szkoły publicznej w związku z prowadzeniem internatu wypowiedziało się dwukrotnie Kolegium Najwyższej Izby Kontroli²³. Dopiero przepisy rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 11 sierpnia 2015 r. w sprawie dotacji przyznawanych niepublicznym szkołom artystycznym²⁴ określiły nowe zasady obliczania dotacji, według których jej podstawę stanowią wydatki bieżące ustalone dla szkoły artystycznej tego samego typu prowadzonej przez ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego w przeliczeniu na jednego ucznia, oraz rzeczywista liczba uczniów w szkole, a w przypadku szkoły z uprawnieniami szkoły publicznej, która posiada internat – wydatki bieżące ustalone dla prowadzonej przez ministra szkoły artystycznej tego samego typu z internatem, w przeliczeniu na jednego ucznia, oraz rzeczywista liczba uczniów w szkole.

Szczegółowym badaniem objęto wydatkowanie środków w formie dotacji podmiotowej na łączną kwotę 150.625,3 tys. zł dla pięciu państwowych muzeów i 19 uczelni artystycznych oraz środków w formie dotacji celowej na wydatki bieżące na łączną kwotę 33.042,4 tys. zł dla 11 podmiotów (w tym: ośmiu instytucji kultury oraz trzech podmiotów niezaliczanych do sektora finansów publicznych).

W wyniku badania stwierdzono, że Minister przekazywał środki budżetowe, realizując obowiązki określone w ustawach²⁵ i w aktach wykonawczych do ustaw²⁶.

Dotacje podmiotowe zostały przekazane jednostkom podległym i nadzorowanym na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych.

²² NIK wnioskowała o udzielanie dotacji niepublicznym szkołom artystycznym o uprawnieniach szkół publicznych według zasad określonych w art. 90 ust. 4b i 4c ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, ze zm.), z zastosowaniem stawek ustalonych dla szkół tego samego typu, niezależnie od struktury organizacyjnej szkoły. Wniosek został sformułowany w związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, polegającą na zaplanowaniu i udzieleniu ze środków budżetu państwa w części 24 dziale 854 rozdziale 85410 § 2540 dotacji podmiotowych dla dwóch internatów niepublicznych szkół artystycznych o uprawnieniach szkół publicznych (w latach 2011–2013 w kwocie 784.992 zł), co było niezgodne z art. 90 ust. 4b i 4c ustawy o systemie oświaty oraz z § 2 rozporządzenia w sprawie dotacji dla szkół niepublicznych. Powyższa nieprawidłowość została wskazana również w wystąpieniu po kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 r.

²³ Uchwała Nr 50/2014 Kolegium Najwyższej Izby Kontroli z dnia 27 sierpnia 2014 r. w sprawie zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego z dnia 6 czerwca 2014 r. (Nr LLU-4101-003-01/2014), skierowanego w związku z kontrolą dotacji dla niepublicznych szkół artystycznych oraz nadzoru nad tymi szkołami; uchwała Nr 35/2015 Kolegium Najwyższej Izby Kontroli z dnia 27 maja 2015 r. w sprawie zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego z dnia 20 kwietnia 2015 r. (Nr KNO.410.001.02.2015), skierowanego w związku z kontrolą wykonania w 2014 r. budżetu państwa.

²⁴ Dz. U. poz. 1353.

²⁵ W tym: ustawa z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. z 2012 r. poz. 572, ze zm.); ustawa z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r. poz. 406, ze zm.); ustawa z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami (Dz. U. z 2014 r. poz. 1446, ze zm.).

²⁶ W tym: rozporządzenie 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 (Dz. U. Nr 177, poz. 1474, ze zm.), zwane dalej: „rozporządzeniem w sprawie zakresu zadań objętych mecenatem państwa”; rozporządzenie Ministra Kultury z dnia 6 czerwca 2005 r. w sprawie udzielania dotacji celowej na prace konserwatorskie, restauratorskie i roboty budowlane przy zabytku wpisanym do rejestru zabytków (Dz. U. z 2014 r. poz. 399).

Środki przekazane w formie dotacji celowej na wydatki bieżące zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w zawartych umowach. Przedmiotem umów były m.in.: przygotowania do organizacji Europejskiej Stolicy Kultury przez Narodowe Forum Muzyki we Wrocławiu (20.000 tys. zł), prace konserwatorskie przy dwóch kościołach (3.425,1 tys. zł), realizacja zadań statutowych przez Muzeum Historii Żydów Polskich w Warszawie (2.000 tys. zł). Wyboru beneficjentów²⁷ środków budżetowych dokonano zgodnie z regulaminami właściwych programów Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego²⁸ oraz wytycznymi do programów Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego na rok 2015²⁹.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Zrealizowane wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 977.862,3 tys. zł, tj. 99% planu po zmianach, i były wyższe od wykonania w 2014 r. o 9.317,8 tys. zł, tj. o 1%.

Z części 24 budżetu państwa finansowano funkcjonowanie dysponentów niższego stopnia, w tym trzech II stopnia (Centrum Edukacji Artystycznej, Naczelna Dyrekcja Archiwów Państwowych, Rada Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa) oraz 316 dysponentów III stopnia (archiwa państwowe, szkoły artystyczne, Urząd obsługujący Ministra oraz Centrum Edukacji Nauczycieli Szkół Artystycznych).

Wydatki Urzędu obsługującego Ministra (dysponenta III stopnia) zostały zaplanowane w kwocie 89.199 tys. zł. Zmiany planu finansowego dotyczyły: zwiększenia wydatków o łączną kwotę 60 tys. zł ze środków rezerw celowych oraz zmniejszenia wydatków na podstawie: decyzji Ministra – na kwotę łączną 7.423,4 tys. zł oraz rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 12 listopada 2015 r. w sprawie dokonania przeniesień niektórych planowanych wydatków budżetu państwa, w tym kwot wynagrodzeń, określonych w ustawie budżetowej na rok 2015 – na kwotę 331,7 tys. zł. Łączna kwota wydatków w planie po zmianach wyniosła 81.503,9 tys. zł.

Zrealizowane wydatki Urzędu obsługującego Ministra wyniosły 70.243,1 tys. zł (86,2% planu po zmianach) i stanowiły 2,2% wydatków w części 24. Przyczyną niższej realizacji planu wydatków było m.in. uzyskanie w wyniku prowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego ofert korzystniejszych cenowo od zakładanych.

Badaniem objęto wydatki dysponenta III stopnia w wysokości 8.521,5 tys. zł³⁰, tj. 12,1% wykonanych wydatków. Stwierdzono, że wydatki były ponoszone w wysokościach określonych w planie finansowym, do którego wprowadzano zmiany po otrzymaniu decyzji o zwiększeniu (np. ze środków rezerw celowych) bądź zmniejszeniu wydatków. Zmiany w planie finansowym wynikały z faktycznych potrzeb i były celowe.

Urząd obsługujący Ministra z kwoty 60 tys. zł rezerw celowych (poz. 20, 21), z przeznaczeniem na sfinansowanie dodatków służby cywilnej oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego (wraz z pochodnymi), a także na sfinansowanie nagrody jubileuszowej za 30 lat pracy dla Ministra, prawidłowo wykorzystał 53,7 tys. zł (tj. 89,5%).

²⁷ W tym strony (beneficjenci) jednej umowy zawartej w ramach Programu „Dziedzictwo kulturowe”, priorytetu „Kultura ludowa i tradycja” oraz dwóch umów – w ramach Programu „Dziedzictwo kulturowe”, priorytetu „Ochrona zabytków”.

²⁸ Regulaminy Programów dostępne na stronie internetowej: <http://mkidn.gov.pl/pages/strona-glowna/finanse/programy-ministra/programy-mkidn-2015.php>.

²⁹ Zarządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 września 2014 r. w sprawie wytycznych do programów Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego na rok 2015 (Dz. Urz. MKiDN poz. 39).

³⁰ Wydatki dysponenta III stopnia na łączną kwotę 8.521,5 tys. zł, w tym: wybrane do kontroli z zastosowaniem metody monetarnej – 7.740,5 tys. zł, na realizację zadań poprzedzonych skontrolowanymi postępowaniami o udzielenie zamówienia publicznego) – 712,4 tys. zł, wydatki, których źródłem finansowania były środki wybranych pozycji rezerw celowych (20 i 21) – 53,7 tys. zł, wydatki poniesione na zapłatę odsetek, kar i odszkodowań – 14,9 tys. zł.

Stwierdzono, że w 2015 r. dysponent III stopnia poniósł wydatki w łącznej kwocie 14,9 tys. zł z tytułu odsetek, kar i odszkodowań³¹, w tym 6 tys. zł stanowiły grzywny wymierzone trzema wyrokami Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie oraz postanowieniem Naczelnego Sądu Administracyjnego w związku z prowadzeniem postępowań przez Ministra, które miały miejsce z rażącym naruszeniem prawa. Przyczyną długotrwałego prowadzenia postępowań była duża liczba wpływających do właściwego merytorycznie departamentu spraw (przy zatrudnieniu na poziomie 10 osób w 2015 r. w Wydziale Orzecznictwa Administracyjnego i Konserwatorskiego). Należy zaznaczyć jednak, iż zgodnie z art. 35 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego³² organy administracji publicznej obowiązane są załatwiać sprawy bez zbędnej zwłoki, a w uzasadnieniu wyroku WSA wskazał m.in., że nie zaistniały żadne obiektywne okoliczności do rozpoznawania odwołań przez tak długi okres.

Ministerstwo poniosło wydatki w łącznej kwocie 8,1 tys. zł z tytułu odsetek w związku z błędnymi oświadczeniami zleceniobiorców o posiadaniu przez nich innych tytułów do ubezpieczenia społecznego. Służby finansowo-księgowo Ministerstwa nie weryfikowały prawdziwości składanych oświadczeń, jednakże skutki błędnego oświadczenia ponosi wyłącznie ubezpieczony. W tego typu sytuacjach Ministerstwo podejmuje czynności windykacyjne zmierzające do odzyskania ewentualnych należności, jednakże dotychczas³³ MKiDN nie uzyskało od jednego zleceniobiorcy, który złożył błędne oświadczenie, zwrotu środków z tytułu zapłaconych odsetek w kwocie 7,4 tys. zł, ponieważ nie odebrał on wezwania do zapłaty.

Ustalono, że w Urzędzie obsługującym Ministra niewłaściwie sklasyfikowano wydatki na zakup prasy na łączną kwotę 80,2 tys. zł, tj. w § 424 – Zakup środków dydaktycznych i książek zamiast w § 421 – Zakup materiałów i wyposażenia, co było niezgodne z rozporządzeniem w sprawie szczegółowej klasyfikacji wydatków. Zastosowana w 2015 r. klasyfikacja wydatków na zakup prasy związana była z ukazywaniem się różnej wykładni do § 424. Należy jednak wskazać, że aktem normatywnym obowiązującym w tym zakresie jest rozporządzenie w sprawie klasyfikacji wydatków, a w opisie w § 421 jest wyraźnie określone, że w paragrafie tym ujmuje się zakup prasy.

Kontrolą objęto trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na łączną kwotę 1.026,1 tys. zł, z czego jedno w trybie zamówienia z wolnej ręki na wykonywanie zastępstwa procesowego i dwa w trybie przetargu nieograniczonego³⁴. Na realizację umów zawartych w wyniku ww. postępowań w 2015 r. wydatkowano łączną kwotę 912,4 tys. zł.

Zbadane zamówienia publiczne zostały udzielone zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych, a wybór trybu postępowania był prawidłowy. Rzetelnie prowadzono dokumentację postępowań, a rozliczenia finansowe prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone towary i usługi.

Stwierdzono, że dysponent III stopnia nie dokonał aktualizacji zarządzenia nr 30/Z/2009 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 10 listopada 2009 r. w sprawie udzielania zamówień publicznych oraz działania komisji przetargowych w Ministerstwie Kultury i Dziedzictwa Narodowego, mimo m.in. wejścia w życie z dniem 16 kwietnia 2014 r. przepisów nowelizujących ustawę – Prawo zamówień publicznych³⁵ w zakresie zmiany progu kwotowego (wartości zamówienia, do którego nie stosuje się ustawy Prawo zamówień publicznych) określonego w art. 4 pkt 8

³¹ W tym wydatki sklasyfikowane w § 4570 – Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat (0,4 tys. zł), § 4580 – Pozostałe odsetki (8,1 tys. zł), § 4590 – Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych (0,4 tys. zł), § 4600 – Kary, odszkodowania i grzywny wypłacane na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (6 tys. zł).

³² Dz. U. z 2016 r. poz. 23.

³³ Tj. do 4 kwietnia 2016 r. – dnia zakończenia czynności kontrolnych.

³⁴ W tym na dostawę stacji roboczych, monitorów i zasilaczy awaryjnych oraz na dostawę oprogramowania licencji pakietu biurowego i serwisowego.

³⁵ Ustawa z dnia 14 marca 2014 r. o zmianie ustawy – Prawo zamówień publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 423).

ustawy (z 14.000 euro do 30.000 euro). Przyczynami braku aktualizacji były m.in. problemy organizacyjne i ograniczenia kadrowe.

Ponadto w Urzędzie obsługującym Ministra nie opracowano procedur udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza równowartości 30.000 euro, a obowiązujące regulacje nie precyzowały m.in. wartości kwotowych, od których zachodzi konieczność przeprowadzenia analizy cen rynkowych poprzez zebranie co najmniej trzech ofert. Poszczególne komórki organizacyjne MKiDN stosowały różne formy wyboru potencjalnych wykonawców (rozmowy telefoniczne, upublicznienie zapytania ofertowego na stronie internetowej MKiDN, przesłanie zapytań ofertowych do wykonawców) i różne sposoby dokumentowania przeprowadzonych czynności (np. notatka służbowa, wydruki ofert).

Przeciętne zatrudnienie³⁶ w 2015 r. w części 24 wyniosło 19.090 osób³⁷ i było wyższe w porównaniu z przeciętnym zatrudnieniem w 2014 r. o 95 osób. Największe różnice wystąpiły w dziale 801 – Oświata i wychowanie (wzrost z 10.756 do 10.811, tj. o 55 osób) oraz dziale 803 – Szkolnictwo wyższe (wzrost z 5.769 do 5.811, tj. o 42 osoby). Wzrost zatrudnienia wynikał m.in. z konieczności zatrudniania nauczycieli na zastępstwa w szkołach artystycznych, a także uzupełnienia kadry dydaktycznej i administracyjnej na nowo utworzonych kierunkach studiów.

Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) wzrosły w porównaniu z 2014 r. o 32.579 tys. zł, tj. o 3,1%. Nie zostały przekroczone planowane wydatki na wynagrodzenia. Wzrost wydatków wynikał m.in. ze zwiększenia stanu zatrudnienia, a także ze sfinansowania skutków awansu zawodowego nauczycieli oraz wynagrodzenia nowo mianowanych urzędników służby cywilnej.

W 2015 r. przeciętne wynagrodzenie w części 24 wynosiło 4.619,10 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2014 r. było wyższe o 119,80 zł, tj. o 2,7%. Wzrost wynagrodzeń w 2015 r. w stosunku do roku 2014 wynikał ze zwiększenia budżetu części 24 o środki rezerw celowych na wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracowników szkół wyższych. W dziale 750 – Administracja publiczna przeciętne wynagrodzenie wyniosło 6.963,30 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2014 r. było wyższe o 148,10 zł, tj. o 2,2%.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2015 r. w części 24 przedstawiono w załączniku nr 3 do Informacji.

Zobowiązania w części 24 na koniec 2015 r. wyniosły 58.575,6 tys. zł. Główną pozycję (56.636 tys. zł, tj. 96,7%) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń.

Zobowiązania wymagalne na koniec 2015 r. wyniosły 2,8 tys. zł. Powstały w Urzędzie obsługującym Ministra i dotyczyły czterech faktur złożonych do wydziału finansowego Biura Administracyjno-Budżetowego po 31 grudnia 2015 r., przy czym dwie z nich na kwotę łączną 0,2 tys. zł wpłynęły do Ministerstwa w dniach 17 i 18 grudnia 2015 r., a pozostałe dwie – 31 grudnia 2015 r. Zobowiązania zostały uregulowane w styczniu 2016 r.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe, zaplanowane (po zmianach) na kwotę 314.087 tys. zł, w trakcie roku budżetowego zwiększono o 23.279,3 tys. zł, tj. o 7,4%. Zrealizowane wydatki w 2015 r. wyniosły 331.630,9 tys. zł (271.818,6 tys. zł – dotacje, 59.812,3 tys. zł – wydatki jednostek budżetowych) i stanowiły 98,3% planu po zmianach, a w stosunku do wykonania w 2014 r. były niższe o 22.325,6 tys. zł, tj. o 6,3%.

Minister, dokonując zmian w planie wydatków majątkowych, występował o zgodę do Ministra Finansów lub informował go o przeniesieniach, co było zgodne z art. 171 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

³⁶ W przeliczeniu na pełne etaty.

³⁷ Dotyczy pracowników zatrudnionych w MKiDN oraz w instytucjach podległych Ministrowi lub przez niego nadzorowanych (m.in. w archiwach państwowych, uczelniach i szkołach artystycznych).

Wydatki majątkowe realizowane były m.in. przez 133 jednostki podległe Ministrowi lub przez niego nadzorowane, w tym: 73 dysponentów III stopnia, 46 prowadzonych i współprowadzonych instytucji kultury, PISF oraz 13 uczelni artystycznych. Najwyższe kwotowo środki przeznaczono m.in. na: budowę Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku (88.027,4 tys. zł), dofinansowanie zadań inwestycyjnych w ramach Programu Wieloletniego Kultura+, Priorytetu Biblioteka+. Infrastruktura Bibliotek (25.171,8 tys. zł), kontynuację robót budowlanych przy Ekspozycji Głównej Muzeum Jana Pawła II i Prymasa Wyszyńskiego (15.999,4 tys. zł) oraz uzupełnienie Kapitału Wieczystego Fundacji Auschwitz-Birkenau (15.660,7 tys. zł).

Szczegółowym badaniem objęto wydatkowanie środków w formie dotacji celowej na wydatki majątkowe na łączną kwotę 157.383,1 tys. zł dla 14 podmiotów (w tym: jednej uczelni artystycznej, ośmiu państwowych instytucji kultury oraz pięciu jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych).

W wyniku badania stwierdzono, że Minister przekazywał środki budżetowe, realizując obowiązki określone w ustawach³⁸ i w aktach wykonawczych do ustaw³⁹, a także w uchwałach Rady Ministrów⁴⁰.

Środki przekazane w formie dotacji celowej zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem wskazanym w zawartych – na podstawie art. 150 ustawy o finansach publicznych – umowach. Przedmiotem zawartych umów była m.in.: budowa Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku (88.027,4 tys. zł), dofinansowanie zadań inwestycyjnych realizowanych przez 39 samorządowych instytucji kultury w ramach Programu Wieloletniego Kultura+, Priorytetu Biblioteka+. Infrastruktura Bibliotek (25.171,8 tys. zł), kontynuacja robót budowlanych przy Ekspozycji Głównej Muzeum Jana Pawła II i Prymasa Wyszyńskiego (15.999,4 tys. zł), uzupełnienie Kapitału Wieczystego Fundacji Auschwitz-Birkenau (15.660,7 tys. zł).

Nadzór sprawowany przez Ministra nad realizacją programów wieloletnich był niewystarczający, ponieważ nie zapewniono ich prawidłowego wykonywania, w tym nie zapobieżono wzrostowi planowanych kosztów oraz wydłużeniu terminów realizacji zadań inwestycyjnych.

Ocenę o nieskutecznym nadzorze nad realizacją programów wieloletnich NIK sformułowała również w wyniku wcześniejszych kontroli⁴¹.

W 2015 r. Minister dwukrotnie wносił pod obrady Rady Ministrów projekty uchwał zmieniających uchwałę w sprawie ustanowienia programu wieloletniego pn. „Budowa Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku”, w wyniku czego został zaakceptowany wzrost kosztów inwestycji o 90.500 tys. zł (do kwoty 448.932 tys. zł)⁴² oraz wydłużony termin zakończenia zadania z 2015 r. do 2017 r.⁴³

³⁸ W tym: ustawa Prawo o szkolnictwie wyższym, ustawa o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej oraz ustawa z dnia 18 sierpnia 2011 r. o dotacji dla Fundacji Auschwitz-Birkenau przeznaczonej na uzupełnienie Kapitału Wieczystego (Dz. U. Nr 224, poz. 1336).

³⁹ W tym m.in. rozporządzenia w sprawie zakresu zadań objętych mecenatem państwa.

⁴⁰ Uchwała nr 31/2011 Rady Ministrów z dnia 4 stycznia 2011 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego „Budowa Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku”, zmieniona uchwałą nr 174/2013 z dnia 8 października 2013 r., uchwałą nr 53/2015 z dnia 21 kwietnia 2015 r., uchwałą nr 207/2015 z dnia 30 października 2015 r. (<http://bip.mkidn.gov.pl/pages/legislacja/programy-wieloletnie/program-wieloletni-budowa-muzeum-ii-wojny-swiatowej-w-gdansk.php>). Uchwała nr 176/2010 Rady Ministrów z dnia 12 października 2010 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego KULTURA+, zmieniona uchwałą nr 238/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r., uchwałą nr 213/2012 z dnia 27 grudnia 2012 r., uchwałą nr 173/13 z dnia 8 października 2013 r. <http://bip.mkidn.gov.pl/pages/legislacja/archiwum/programy-wieloletnie/program-wieloletni-bdquotkulturardquo.php>.

⁴¹ Por. wystąpienie pokontrolne z dnia 20 kwietnia 2015 r. (KNO.410.001.02.2015, P/15/001) po kontroli wykonania w 2014 r. budżetu państwa oraz wystąpienie pokontrolne z dnia 28 października 2015 r. (KNO.410.004.01.2015, P/15/026) po kontroli budowy muzeów w latach 2007–2015.

⁴² Uchwała nr 53/2015 Rady Ministrów z dnia 21 kwietnia 2015 r. zmieniająca uchwałę w sprawie ustanowienia programu wieloletniego „Budowa Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku”.

⁴³ Zgodnie z postanowieniami ww. uchwały nr 53/2015 z dnia 21 kwietnia 2015 r. termin zakończenia inwestycji został określony na 2016 r., a na podstawie uchwały nr 207/2015 Rady Ministrów z dnia 30 października 2015 r. zmieniającej uchwałę w sprawie ustanowienia programu wieloletniego „Budowa Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku” termin ten zmieniono na 2017 r. W stosunku do pierwotnej uchwały nr 31/2011 Rady Ministrów z dnia 4 stycznia 2011 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego „Budowa Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku” termin został wydłużony o trzy lata (z 2014 r. na 2017 r.).

Również według projektu uchwały zmieniającej uchwałę nr 169/2011 z dnia 6 września 2011 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego „Budowa Kompleksu Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku” (projekt z dnia 24 lutego 2016 r.) zmiany mają polegać na: przesunięciu terminu zakończenia inwestycji z 2017 r. na 2018 r., przesunięciu na kolejne lata środków niewydatkowanych w latach 2012-2015 w łącznej kwocie 48.720 tys. zł oraz zwiększeniu planowanych kosztów o kwotę 27.000 tys. zł z przeznaczeniem głównie na sfinansowanie budowy ekspozycji stałej.

Stwierdzono ponadto, że w toku prac nad projektem uchwały z dnia 30 października 2015 r. (dotyczącej Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku) Minister Finansów wskazał m.in., że nie do zaakceptowania należy uznać zmianę harmonogramów finansowania programów wieloletnich w obszarze kultury, powodującą wzrost wydatków w 2017 r. do poziomu wynikającego z ustawy budżetowej na rok 2015. Minister Finansów podkreślił, „że za możliwą do akceptacji i odpowiedzialną należy uznać wyłącznie taką konstrukcję aktualizacji harmonogramów finansowania inwestycyjnych programów wieloletnich, pozostających w gestii Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego, która nie skutkowałaby zwiększeniem puli wydatków ponad poziom przewidziany na ich realizację w 2015 r., tj. projektowane zmiany/przesunięcia muszą zostać dokonywane w granicach globalnej kwoty 50 mln zł”.

Wydatki na budowę Muzeum II Wojny Światowej w 2017 r. oraz wydatki na budowę Kompleksu Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku (według projektowanej zmiany) wyniosą w 2017 r. – według harmonogramów finansowania – kwotę łączną 152.898 tys. zł, co oznacza wzrost wydatków budżetu państwa w stosunku do poziomu wynikającego z ustawy budżetowej na rok 2015 o 97.991 tys. zł.

Najwyższa Izba Kontroli wskazuje, że skumulowanie wydatków w ramach programów wieloletnich z obszaru kultury w 2017 r. jest czynnikiem niekorzystnym dla finansów publicznych, zważywszy na wielomiliardowe obciążenia budżetu państwa z tytułu realizacji programów w obszarze infrastruktury drogowej i kolejowej, o których mowa w piśmie Ministra Finansów z dnia 15 października 2015 r.

W związku z kolejnym wydłużeniem terminu zakończenia budowy Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku oraz projektowanymi zmianami w zakresie programu wieloletniego pn. „Budowa Kompleksu Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku” NIK podtrzymuje ocenę o nieprawidłowym nadzorze nad realizacją programów wieloletnich. Jednocześnie NIK pozytywnie ocenia podjęcie działań na rzecz wzmocnienia nadzoru nad inwestycjami realizowanymi w ramach programów wieloletnich, o których poinformował Minister w odpowiedzi na wystąpienie po kontroli budowy muzeów w latach 2007–2015⁴⁴.

Wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych

Świadczenia na rzecz osób fizycznych (m.in. stypendia oraz nagrody Ministra) wyniosły 11.024,3 tys. zł, tj. 99% planu po zmianach, i w porównaniu do 2014 r. były niższe o 199,7 tys. zł, tj. o 1,8%.

Przyczyną niższego wykonania wydatków w stosunku do 2014 r. była zmiana podmiotu finansującego koszty utrzymania stałego przedstawicielstwa ds. kultury w Brukseli – z MKiDN na Ministerstwo Spraw Zagranicznych.

Wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej

Na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej zaplanowano 56.925 tys. zł. Zwiększone w trakcie roku wydatki na ten cel do wysokości 84.866 tys. zł zrealizowano w kwocie 70.321,7 tys. zł, tj. w 82,9% planu po zmianach.

Niższe wykonanie planu wydatków wynikało m.in. z trudności ze skutecznym wyłonieniem wykonawców w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych, rezygnacji wykonawcy z realizacji zamówienia na sporządzenie dokumentacji projektowo-kosztorysowej oraz opóźnienia w realizacji projektów i w przygotowywaniu wniosków o płatność przez beneficjentów. W porównaniu do 2014 r. wydatki na współfinansowanie były wyższe o 16.428,6 tys. zł, tj. o 30,5%.

⁴⁴ Pismo nr BAK/134/16 z dnia 26 lutego 2016 r.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Dysponent części 24 w 2015 r. pełnił funkcję: Instytucji Pośredniczącej dla Programu Operacyjnego „Infrastruktura i Środowisko” Priorytet XI (PO IiŚ); operatora programu w ramach Norweskiego Mechanizmu Finansowego na lata 2009-2014 oraz dwóch programów w ramach Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego na lata 2009-2014. Budżet środków europejskich w części 24 obejmował również środki na finansowanie projektów w ramach Programu Operacyjnego „Kapitał Ludzki” (PO KL) oraz Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Kujawsko-Pomorskiego (RPO).

Ujęta w ustawie budżetowej na 2015 r. kwota wydatków w wysokości 294.730 tys. zł została zwiększona środkami z rezerw celowych o 145.225,3 tys. zł, tj. do kwoty 439.955,3 tys. zł. Z przyznaných środków rezerwy celowej wydatkowano 128.102 tys. zł, tj. 88,2%.

Zrealizowane wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 416.174,5 tys. zł i stanowiły 94,6% planu po zmianach.

Dysponent III stopnia (Urząd obsługujący Ministra) nie dokonywał wydatków z budżetu środków europejskich.

Z budżetu środków europejskich finansowano głównie projekty realizowane w ramach Priorytetu XI PO IiŚ (242.194,8 tys. zł) oraz w ramach MF EOG (150.554,6 tys. zł). Pozostałą kwotę 23.425,1 tys. zł (5,6% ogółu zrealizowanych wydatków środków europejskich w części 24) wydatkowano w ramach NMF (21.424,9 tys. zł), RPO (1.647,1 tys. zł) oraz PO KL (353,1 tys. zł).

Największe kwotowo wydatki w ramach PO IiŚ – 188.342,8 tys. zł, tj. 77,8% – poniesiono w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego m.in. na modernizację budynku „A” Narodowego Instytutu Audiowizualnego w Warszawie (32.607,1 tys. zł) oraz budowę Narodowego Forum Muzyki we Wrocławiu (29.415 tys. zł). W dziale 803 – Szkolnictwo wyższe wydatkowano 39.609,5 tys. zł (16,3% ogółu wydatków PO IiŚ w części 24) z przeznaczeniem m.in. na rewitalizację, przebudowę i rozbudowę Uniwersytetu Artystycznego w Poznaniu (38.157,4 tys. zł).

W ramach MF EOG największe kwotowo wydatki – 139.519 tys. zł, tj. 92,7%, poniesiono w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, finansując m.in. przebudowę Muzeum Pana Tadeusza we Wrocławiu (30.197 tys. zł), prace konserwatorskie i roboty budowlane w Zespole Kościoła Najświętszej Maryi Panny w Muzeum Zamkowym w Malborku (14.379 tys. zł) i rewitalizację oraz adaptację historycznego zespołu obiektów poprzemysłowych – Centrum Historii Zajezdnia we Wrocławiu (10.171,5 tys. zł). Pozostałą kwotę (11.035,6 tys. zł) wydatkowano w działach: 801 – Oświata i wychowanie – 481,3 tys. zł (0,3% ogółu wydatków MF EOG w części 24) oraz 803 – Szkolnictwo wyższe – 10.554,3 tys. zł (7%).

Dane o wydatkach budżetu środków europejskich w 2015 r. w części 24 przedstawiono w załączniku nr 4 do Informacji.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

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

- 1) planie działalności, sporządzonym na podstawie art. 70 ust. 1 ustawy o finansach publicznych,
- 2) budżecie w układzie zadaniowym,
- 3) „Strategii Rozwoju Kapitału Społecznego 2020” (dalej: SRKS 2020)⁴⁵.

W ww. dokumentach określono wartości docelowe mierników; przyjęto harmonogram działań i określono ścieżkę dojścia (planowane wartości na poszczególne lata).

⁴⁵ Uchwała nr 61 Rady Ministrów z dnia 26 marca 2013 r. w sprawie przyjęcia „Strategii Rozwoju Kapitału Społecznego 2020” (M.P. poz. 378).

W SRKS 2020 jako:

- kluczowy wskaźnik realizacji celu szczegółowego nr 4 „Rozwój i efektywne wykorzystanie potencjału kulturowego i kreatywnego” wskazano: *odsetek Polaków uczestniczących w wybranych obszarach kultury*; wartość bazowa (2012 r.) została ustalona na 31%, natomiast docelowa (2020 r.) – na 36%; wykonanie wskaźnika zarówno w 2014 r., jak i w 2015 r. wyniosło 34%;
- pomocnicze wskaźniki realizacji celu szczegółowego nr 3 „Usprawnienie procesów komunikacji społecznej oraz wymiana wiedzy” wskazano: 1) *liczba zbiorów cyfrowych w bibliotekach* (wykonanie w 2014 r. – 204.435 egzemplarzy)⁴⁶ oraz 2) *odsetek zbiorów cyfrowych w bibliotekach* (wykonanie w 2014 r. – 0,2%);
- pomocniczy wskaźnik realizacji celu szczegółowego nr 4 „Rozwój i efektywne wykorzystanie potencjału kulturowego i kreatywnego” wskazano: *udział wydatków budżetu jednostek samorządu terytorialnego na kulturę i ochronę dziedzictwa narodowego w wydatkach ogółem* (wykonanie w 2014 r. – 3,9%).

W 2015 r. Ministerstwo uczestniczyło w realizacji siedmiu funkcji państwa w układzie zadaniowym, tj.:

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

Łączne nakłady na realizację 16 zadań, 36 podzadań i 99 działań wyniosły 3.661.292 tys. zł (98,4% planu po zmianach), w tym: budżet państwa – 3.245.117,5 tys. zł oraz budżet środków europejskich – 416.174,5 tys. zł.

Najwyższe nakłady poniesiono w ramach funkcji 9. „Kultura i dziedzictwo narodowe” (1.850.111,5 tys. zł, tj. 50,5% nakładów ogółem) na trzy zadania, osiem podzadań i 41 działań, z czego 52,7% (975.301,3 tys. zł) na zadanie „Ochrona i popularyzacja dziedzictwa i tożsamości narodowej w kraju i za granicą”. Celem zadania było *kształtowanie patriotyzmu i świadomości narodowej. Miernik frekwencja w jednostkach podległych i nadzorowanych na 1.000 osób w danym roku (w os.)*, zaplanowany na poziomie 393, został osiągnięty (realizacja – 521). W porównaniu do 2014 r. nastąpił wzrost nakładów na ww. zadanie o 187.267,5 tys. zł oraz wartości miernika z 397 na 521.

Na zadanie „Działalność artystyczna, upowszechniająca i promująca kulturę polską w kraju i za granicą” wydatkowano 654.555,9 tys. zł. Celem zadania było *wzbogacenie oferty programowej placówek kulturalnych*, natomiast miernikiem – *liczba premier i nowych przedsięwzięć artystycznych zorganizowanych przez jednostki podległe i nadzorowane w danym roku (w szt.)*. Planowany na poziomie 2.663 miernik został osiągnięty w wysokości 3.041. W stosunku do poprzedniego roku nakłady wzrosły o 122.533,9 tys. zł, a miernik z 2.713 na 3.041.

Celem zadania „Budowa i modernizacja infrastruktury kultury” (poniesione nakłady – 220.254,2 tys. zł) było *utrzymanie i pielęgnacja materialnej substancji sfery kultury*. Miernik *liczba obiektów nowych* został zrealizowany na poziomie 14 (plan – 10), *liczba obiektów zmodernizowanych* – 163 (plan – 132), *liczba obiektów wyposażonych* – 246 (plan – 222). W porównaniu do 2014 r. nakłady na zadanie „Budowa i modernizacja infrastruktury kultury” zmalały w 2015 r. o 1.635,8 tys. zł; w 2014 r. uzyskano następujące mierniki: *liczba obiektów nowych* – 4, *liczba obiektów zmodernizowanych* – 125, *liczba obiektów wyposażonych* – 160.

W ramach funkcji 3. „Edukacja, wychowanie i opieka” na dwa zadania, dziewięć podzadań i 18 działań nakłady wyniosły 1.494.258,7 tys. zł, tj. 40,8% nakładów ogółem.

⁴⁶ Dane dot. pomocniczych wskaźników osiągniętych w 2015 r. będą dostępne w II połowie 2016 r.

Na zadanie „Oświata i wychowanie” wydatkowano 856.938,2 tys. zł. Celem zadania było *podnoszenie jakości oraz efektywności kształcenia i wychowania mierzone liczbą uczniów kształcenia artystycznego, którzy otrzymali promocję do następnej klasy w stosunku do liczby uczniów rozpoczynających naukę w danej klasie*. Planowany na poziomie 95,35% miernik został osiągnięty w wysokości 94,52%. W stosunku do 2014 r. nakłady zmalały o 12.094,3 tys. zł, a miernik – z 96,29% do 94,52%.

Celem zadania „Szkolnictwo wyższe” (poniesione nakłady – 637.320,5 tys. zł) było *zapewnienie dostępu do edukacji na poziomie wyższym*. Przyjęty miernik (*liczba [suma] studentów i doktorantów w danym roku akademickim w stosunku do liczby [sumy] studentów i doktorantów w roku poprzednim*) na poziomie 104% został zrealizowany. W porównaniu do poprzedniego roku nakłady wzrosły o 66.081,4 tys. zł, a – miernik z 103,91% do 104%.

W „Planie działalności Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego na 2015 r.” ujęto pięć najważniejszych celów, których stopień realizacji był mierzony pięcioma miernikami, oraz jeden cel priorytetowy⁴⁷, wynikający z budżetu państwa w układzie zadaniowym, którego realizacja będzie mierzona trzema miernikami. Najważniejszymi celami na 2015 r. były:

1. Wzmocnienie funkcji społecznej i obecności teatralnej w przestrzeni publicznej poprzez wyeksponowanie bogactwa i różnorodności tradycji,
2. Kreowanie zainteresowania kulturą i wzrost udziału społeczeństwa w życiu kulturalnym,
3. Kształtowanie patriotyzmu i świadomości narodowej,
4. Poprawa społecznego uczestnictwa w kulturze i społecznej partycypacji w zabytkach,
5. Poszerzenie i ułatwienie dostępu do cyfrowych zasobów polskiego dziedzictwa kulturowego.

Według stanu na dzień 22 marca 2016 r.⁴⁸ Ministerstwo osiągnęło zakładane mierniki następujących celów:

- cel 1 – *liczba zrealizowanych i dofinansowanych projektów w ramach obchodów 250-lecia teatru publicznego w Polsce* (plan – 325, wykonanie – 335);
- cel 3 – *frekwencja w jednostkach podległych i nadzorowanych na 1.000 osób w danym roku w osobach* (plan – 388, wykonanie – 521);
- cel 4 – *ISAK – Indeks Społecznej Aktywności Kulturalnej (w %)* (plan – 5,00, wykonanie – 5,05);
- cel 5 – *liczba udostępnionych publicznie skanów* (plan – 3,4 mln, wykonanie – 12,6 mln).

Niższe wykonanie miernika dotyczyło celu 2 – *liczba osób uczestniczących w realizowanych przedsięwzięciach kulturalnych przez jednostki podległe i nadzorowane/liczba przedsięwzięć w danym roku* (plan – 8.917, wykonanie – 6.347 przedsięwzięć w 2015 r.). Przedmiotowy miernik został zaplanowany przy założeniu realizacji i zakończenia wszystkich dofinansowanych projektów w jednym roku budżetowym, jednak znaczna ich liczba zostanie zakończona w 2016 r.

3. Sprawozdania

Łączne sprawozdania dysponenta części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego oraz roczne jednostkowe sprawozdania dysponenta głównego oraz dysponenta III stopnia (Urząd obsługujący Ministra):

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych z wyłączeniem rachunków izb celnych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez

⁴⁷ Tj. Utrzymanie i pielęgnacja materialnej substancji sfery kultury.

⁴⁸ Zgodnie z art. 70 ust. 3 ustawy o finansach publicznych minister kierujący działem sprawozdanie z wykonania planu działalności sporządza do końca kwietnia każdego roku.

- państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),

a także:

- roczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),
- sprawozdania za IV kwartał 2015 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z)

zostały sporządzone rzetelnie, na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostkowych podległych dysponentów, a sprawozdania jednostkowe dysponenta głównego i Urzędu obsługującego Ministra – na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej. Koncepcja systemu kontroli zarządczej zapewniała w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości i rzetelności sporządzonych sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia.

Sprawozdania przekazują prawdziwy obraz dochodów, a także należności i zobowiązań w 2015 r. Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym.

4. Księgi rachunkowe

Ministerstwo posiadało opracowane i zatwierdzone do stosowania procedury kontroli finansowo-księgowej dokumentów. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości spełniała wymagania określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁴⁹.

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych dysponenta części 24 przeprowadzono na próbie 117 zapisów księgowych o łącznej wartości 161.703,2 tys. zł, wylosowanych metodą monetarną⁵⁰, która została uzupełniona 60 zapisami o łącznej wartości 232.743,8 tys. zł, wyselekcjonowanymi na podstawie przeprowadzonego przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych. Stwierdzono, że dowody księgowe sporządzono prawidłowo pod względem formalnym, a operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami właściwie ujęto w księgach rachunkowych.

Księgi rachunkowe, stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdań dysponenta głównego części 24, obejmujące zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań, prowadzone były prawidłowo.

Jedynie w przypadku pięciu zapisów księgowych o wartości 521,9 tys. zł (spośród 177 zapisów o wartości 394.447 tys. zł) stwierdzono rozbieżności pomiędzy zapisem dat w księgach rachunkowych dysponenta głównego a datami wynikającymi z dokumentów źródłowych. Przyczyną rozbieżności była omyłka pracowników wprowadzających dane do ksiąg rachunkowych. Należy podkreślić, że omyłkowe zapisy nie miały wpływu na prawidłowe sporządzenie obowiązujących sprawozdań, a także nie wymagały sporządzenia not korygujących.

⁴⁹ Dz. U. z 2013 r. poz. 330, ze zm., zwana dalej „ustawą o rachunkowości”.

⁵⁰ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

IV. Wyniki kontroli wykonania planu finansowego państwowych funduszy celowych

Fundusz Promocji Kultury

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

Przychody FPK wyniosły 196.634 tys. zł i były wyższe o 22,9% od planu po zmianach. Głównym źródłem wykonanych przychodów (97,8% ogółu) były przychody państwowych funduszy celowych z dopłat do stawek w grach losowych stanowiących monopol Państwa (§ 1070) w kwocie 192.241 tys. zł, które były wyższe od planu o 21,7%.

Należności FPK na koniec IV kwartału 2015 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, wyniosły 358 tys. zł⁵¹. Na wysokość należności miały wpływ należności FPT, które zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy zmieniającej ustawę o prawie autorskim i prawach pokrewnych z dniem 31 grudnia 2015 r. stały się należnościami FPK.

Wydatki FPK w 2015 r. wyniosły 154.606,4 tys. zł i były niższe od planu po zmianach o 2,1% oraz niższe od poniesionych w 2014 r. o 6,8%. Najwyższe wydatki zostały przeznaczone na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (§ 6260) – 56.199,4 tys. zł (o 3.811,4 tys. zł, tj. 7,3%, mniej w porównaniu do 2014 r. i o 1.651 tys. zł, tj. 2,9 % mniej w porównaniu do planu na 2015 r.).

Na zadania wynikające z ustawy tworzącej FPK wydatkowano łącznie 154.497 tys. zł, w tym na:

1) promowanie lub wspieranie (145.986 tys. zł):

- ogólnopolskich i międzynarodowych przedsięwzięć artystycznych, w tym o charakterze edukacyjnym – 47.684 tys. zł (tj. 30,8% ogółu wydatków);
- twórczości literackiej i czasopiśmiennictwa oraz działań na rzecz kultury języka polskiego i rozwoju czytelnictwa, wspierania czasopism kulturalnych i literatury niskonakładowej – 13.058 tys. zł (tj. 8,5% ogółu wydatków);
- działań na rzecz ochrony polskiego dziedzictwa narodowego – 16.030 tys. zł (tj. 10,4% ogółu wydatków);
- młodych twórców i artystów – 2.965 tys. zł (tj. 1,9% ogółu wydatków);
- działań na rzecz dostępu do dóbr kultury osób niepełnosprawnych – 2.359 tys. zł (tj. 1,5% ogółu wydatków);
- zadań realizowanych w ramach projektów, w tym projektów inwestycyjnych oraz projektów współfinansowanych z funduszy europejskich i międzynarodowych, z zakresu kultury i ochrony dziedzictwa narodowego – 1.557 tys. zł (tj. 1% ogółu wydatków);
- realizacji inwestycji służących promowaniu i wspieraniu przedsięwzięć artystycznych, rozwojowi czytelnictwa, ochronie polskiego dziedzictwa narodowego, promocji młodych twórców i artystów oraz sztuki współczesnej – 62.332 tys. zł (tj. 40,3%) ogółu wydatków;

2) zadania realizowane przez Polski Instytut Sztuki Filmowej – 8.511 tys. zł (5,5% ogółu wydatków).

Wydatki FPK zostały przeznaczone na:

- finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (§ 6260) – 56.199,4 tys. zł;
- dotacje na realizację zadań bieżących dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 2450) – 50.706,6 tys. zł;
- dotacje na realizację zadań bieżących dla jednostek sektora finansów publicznych (§ 2440) – 33.120,2 tys. zł;
- nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń (§ 3040) – 1.830,5 tys. zł;

⁵¹ Bez naliczonych odsetek.

- dotacje na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 6270) – 1.437,1 tys. zł.

Badaniem objęto 51 umów o łącznej wartości 28.621,6 tys. zł, tj. 19,9% wartości wszystkich zawartych umów i 18,5% wydatków FPK ogółem, w tym dotyczących: wydatków majątkowych (§ 6260, § 6269, § 6270) – 17.520,6 tys. zł oraz wydatków bieżących (§ 2440) – 11.101 tys. zł. Kwota wydatków zrealizowanych wyniosła 27.189,4 tys. zł.

Przedmiotem badanych umów była m.in.: organizacja wydarzeń artystycznych (37,2% wydatkowanych środków), modernizacja infrastruktury instytucji kultury, uczelni artystycznych (27,8%), zakup kolekcji (25,8%) i sprzętu muzycznego (9%).

Dysponent FPK udzielał dofinansowania na zadania wskazane w art. 87 ust. 4 ustawy o grach hazardowych. Umowy objęte badaniem zabezpieczały interesy dysponenta Funduszu oraz zawierały elementy określone w § 8 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie szczegółowych warunków uzyskiwania dofinansowania realizacji zadań z zakresu kultury, trybu składania wniosków oraz przekazywania środków z Funduszu Promocji Kultury⁵². Środki zostały wydatkowane przez dotacjobiorców zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie.

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

Fundusz Promocji Twórczości

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

Przychody FPT zostały zrealizowane w wysokości 704 tys. zł, tj. o 32,8% więcej od kwoty zaplanowanej (530 tys. zł). Głównym źródłem przychodów (92,2% ogółu) były wpływy z tytułu wpłat od wydawców utworów, o których mowa w art. 40 ust. 1 ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych.

Wydatki FPT na 2015 r., zaplanowane w wysokości 525 tys. zł, zostały zrealizowane w kwocie 2.015 tys. zł, tj. 383% planu⁵³. Najwyższe środki (288 tys. zł) przeznaczono na stypendia różne (§ 3250), które stanowiły 54,9% wydatków ogółem i wykonano je w 94,1%⁵⁴. Pozostałe wydatki dotyczyły: dofinansowania do wydań (§ 2450), które wykonano w 100% w stosunku do planu, tj. w kwocie 120 tys. zł, oraz świadczeń społecznych (§ 3110) w kwocie 96 tys. zł (97% planu⁵⁵). Natomiast środki pieniężne w kwocie 1.511 tys. zł stały się przychodami FPK.

Badaniem objęto wszystkie wydatki dokonane w 2015 r., w tym: przeznaczone na dofinansowanie do wydań (120 tys. zł), pomoc socjalną (96 tys. zł) oraz sfinansowanie stypendiów przyznanych w 2014 i 2015 r. na łączną kwotę 284 tys. zł. Ponadto badaniem objęto 12 sprawozdań z wykorzystania stypendiów na kwotę 252 tys. zł, rozliczonych w okresie od 1 lipca 2014 r. do 30 czerwca 2015 r. Stypendia, pomoc socjalna oraz dofinansowanie do wydań udzielone były zgodnie z obowiązującymi regulaminami ich przyznawania⁵⁶.

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

⁵² Dz. U. Nr 118, poz. 797.

⁵³ Na zadania wynikające z ustawy tworzącej FPT wydatkowano 504 tys. zł, w tym: na stypendia – 288 tys. zł, pomoc socjalną – 96 tys. zł, dofinansowanie do wydań – 120 tys. zł.

⁵⁴ Dwoch stypendystów – z uwagi na skrócenie wnioskowanych rocznych okresów stypendium do półrocznych – zrezygnowało ze stypendium; w rezultacie stypendia w 2015 r. wypłacono 28 stypendystom.

⁵⁵ Niższe wykonanie z powodu śmierci wnioskodawcy.

⁵⁶ Przyznawanie świadczeń z FPT odbywało się na podstawie decyzji Ministra po uzyskaniu rekomendacji Komisji Opiniującej powołanej przez Ministra zgodnie z regulaminem ogłoszonym na stronie internetowej MKiDN. Postanowienia regulaminów były zgodne z warunkami udzielania świadczeń określonymi w rozporządzeniu Ministra Kultury z dnia 17 stycznia 2003 r. w sprawie podmiotów uprawnionych do występowania z wnioskiem o przyznanie środków z Funduszu Promocji Twórczości oraz wymogów formalnych, jakim powinien odpowiadać ten wniosek (Dz. U. Nr 13, poz. 134), uchylonym z dniem 1 stycznia 2016 r.; dla każdego rodzaju świadczeń ogłaszano odrębny regulamin.

Sprawozdania

Sprawozdania FPK oraz FPT za 2015 r., tj.: sprawozdanie z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-33), sprawozdanie z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2015 rok, planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-40), sprawozdania o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z), o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N), a także sprawozdanie z wykonania planu finansowego w układzie zadaniowym (Rb-BZ2) zostały sporządzone terminowo oraz na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

Zgodnie z art. 4 ust. 2 i 3 ustawy zmieniającej ustawę o prawie autorskim i prawach pokrewnych należności i zobowiązania FPT stały się należnościami i zobowiązaniami FPK, a środki pieniężne FPT stała się przychodami FPK. Tym samym w sprawozdaniach FPT wykazano wartość zobowiązań i należności oraz stan środków na koniec roku obrotowego w wysokości 0 zł.

Księgi rachunkowe

Księgi rachunkowe dla obu Funduszy były prowadzone i przechowywane w Biurze Administracyjno-Budżetowym. Przyjęte w Ministerstwie zasady (polityka) rachunkowości⁵⁷ spełniają wymagania określone w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

W wyniku przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych oraz badania próby dowodów księgowych z zastosowaniem doboru celowego⁵⁸ stwierdzono, że w zapisach księgowych nie występują: niewłaściwe okresy księgowania, błędne interpretacje dat, błędne sekwencje dat (operacji, dowodu, księgowania), brak ciągłości zapisów w dzienniku oraz pomijanie kont rozrachunkowych.

Wyselekcjonowane dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem poprawności formalnej, prawidłowości kontroli bieżącej i dekretacji, ewidencji dokonanych wydatków w urządzeniach księgowych oraz wiarygodności ksiąg wpływających na sprawozdawczość bieżącą i sprawozdania roczne.

W wyniku przeprowadzonego badania stwierdzono, że dowody i odpowiadające im zapisy księgowe sporządzono poprawnie pod względem formalno-rachunkowym.

⁵⁷ Zarządzenie nr 4/2/2014 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 5 listopada 2014 r. w sprawie określenia zasad jednolitej polityki rachunkowości w zakresie działania dysponenta III stopnia w Biurze Administracyjno-Budżetowym Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego – załącznik nr 5 „Zasady polityki rachunkowości i plan kont dla Funduszu Promocji Kultury” i załącznik nr 4 „Zasady polityki rachunkowości i plan kont dla Funduszu Promocji Twórczości”.

⁵⁸ Badaniem objęto 100% wydatków z FPT i 18% wydatków FPK, udokumentowanych wyciągami bankowymi i dowodami księgowymi zastępczymi typu: wniosek o wypłatę, zatwierdzona lista wypłat.

V. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w dniu 19 kwietnia 2016 r.

Finansowe i sprawozdawcze rezultaty kontroli dotyczą kwoty 121,3 tys. zł, w tym:

- 1) 27,7 tys. zł – w związku z udzieleniem dotacji nienależnej, tj. internatowi przy niepublicznej szkole artystycznej o uprawnieniach szkoły publicznej;
- 2) 6 tys. zł – w związku z zapłatą przez dysponenta III stopnia (Urząd obsługujący Ministra) grzywien w wyniku wyroków i postanowienia sądu;
- 3) 7,4 tys. zł – w związku z niezyskaniem od zleceniobiorcy, który złożył błędne oświadczenie, zwrotu równowartości zapłaconych przez Ministerstwo odsetek;
- 4) 80,2 tys. zł – w związku z niewłaściwym sklasyfikowaniem wydatków dysponenta III stopnia na zakup prasy.

W dniu 10 maja 2016 r. Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego zgłosił do wystąpienia pokontrolnego dwa zastrzeżenia w zakresie:

- 1) uzupełnienia treści wystąpienia o wyjaśnienia Ministra dotyczące braku wpływu nadzoru ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego na wzrost planowanych kosztów inwestycji realizowanych w ramach programów wieloletnich, polegających na budowie Muzeum Historii Polski w Warszawie oraz Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku;
- 2) modyfikacji treści wniosku pokontrolnego nr 3 z: „windykację od zleceniobiorcy, który złożył błędne oświadczenie, równowartości zapłaconej przez Ministerstwo kwoty” na: „dalszą windykację od zleceniobiorcy, który złożył błędne oświadczenie, równowartości zapłaconej przez Ministerstwo kwoty”.

Kolegium Najwyższej Izby Kontroli na posiedzeniu w dniu 18 maja 2016 r. oddaliło zastrzeżenie nr 1 oraz uwzględniło zastrzeżenie nr 2, w wyniku czego uzupełniono wniosek pokontrolny nr 3 o wyraz „dalszą”.

Ponadto – w trybie art. 35c ust. 1 ustawy o NIK – dokonano sprostowania oczywistej omyłki pisarskiej poprzez zastąpienie na str. 24 wystąpienia pokontrolnego, wiersz 14 i 15 od dołu fragmentu zdania: „(...) i na dofinansowanie do wydawnictw (ze 120 tys. zł na 113 tys. zł)” fragmentem o treści: „(...) i na dofinansowanie do wydawnictw (ze 113 tys. zł na 120 tys. zł)”.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie	%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, w tym:	8.053,8	9.209,0	8.486,8	105,4	92,2
1.	750 – Administracja publiczna	409,3	198,0	244,8	59,8	123,6
1.1.	75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	409,3	198,0	244,8	59,8	123,6
	§ 0750 – Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa (...)	160,6	159,0	188,7	117,5	118,7
2.	801 – Oświata i wychowanie	1.013,9	969,0	1.029,8	101,6	106,3
2.1.	80132 – Szkoły artystyczne	843,8	919,0	988,1	117,1	107,5
	§ 0750	487,0	554,0	491,2	100,9	88,7
	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	274,2	224,0	386,1	140,8	172,4
2.2.	80143 – Jednostki pomocnicze szkolnictwa	159,9	32,0	20,7	12,9	64,7
2.3.	80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	5,6	13,0	16,9	301,8	130,0
2.4.	80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne	4,6	5,0	4,0	87,0	80,0
3.	803 – Szkolnictwo wyższe	164,1	190,0	388,6	236,8	204,5
3.1.	80306 – Działalność dydaktyczna	164,1	189,0	385,8	235,1	204,1
	§ 6660 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące dochodów majątkowych	78,9	3,0	195,3	247,5	651,0
	§ 6669	36,7	90,0	90,7	247,1	100,8
3.2.	80395 – Pozostała działalność	0,0	1,0	2,8	-	280,0
4.	854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	104,1	95,0	97,2	93,4	102,3
4.1.	85410 – Internaty i bursy szkolne	102,5	95,0	97,2	94,8	102,3
	§ 0830 – Wpływy z usług	33,7	36,0	40,0	118,7	111,1
5.	921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	6.362,4	7.757,0	6.726,4	105,7	86,7
5.1.	92101 – Instytucje kinematografii	147,3	1,0	1,2	0,8	120,0
5.2.	92105 – Pozostałe zadania w zakresie kultury	187,5	194,0	102,2	54,5	52,7
	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	104,0	100,0	84,7	81,4	84,7

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie	%	
1	2	3	4	5	6	7
5.3.	92106 – Teatry	192,5	304,0	258,0	134,0	84,9
	§ 2910	62,3	190,0	190,4	305,6	100,2
5.4.	92108 – Filharmonie, orkiestry, chóry i kapele	63,8	66,0	16,1	25,2	38,2
5.5.	92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	1,0	22,0	23,5	235,0	106,8
5.6.	92110 – Galerie i biura wystaw artystycznych	113,5	104,0	1,6	1,4	1,5
5.7.	92113 – Centra kultury i sztuki	1.635,0	810,0	648,2	39,6	80,0
	§ 6660	896,0	500,0	559,6	62,5	111,9
5.8.	92114 – Pozostałe instytucje kultury	177,8	147,0	130,1	73,2	88,5
	§ 2910	112,6	100,0	79,6	70,7	79,6
5.9.	92116 – Biblioteki	76,9	524,0	522,1	678,9	99,6
	§ 6660	0,0	475,0	475,2	-	100,0
5.10.	92117 – Archiwa	374,8	2.336,0	2.129,6	568,2	91,2
	§ 0830 – Wpływy z usług	117,7	2.156,0	1.878,0	159,6	87,1
5.11.	92118 – Muzea	966,2	2.726,0	2.530,9	261,9	92,8
	§ 2910	200,3	200,0	200,1	99,9	100,1
	§ 6660	435,8	2.096,0	2.096,4	481,0	100,0
5.12.	92119 – Ośrodki ochrony i dokumentacji zabytków	0,0	0,0	0,4	-	-
5.13.	92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	376,2	459,0	294,3	78,2	64,1
	§ 2910	110,6	218,0	218,0	197,1	100,0
5.14.	92122 – Rada Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa	11,9	52,0	55,2	463,9	106,2
	§ 0970	9,7	50,0	51,9	535,1	103,8
5.15.	92195 – Pozostała działalność	64,9	12,0	13,1	20,2	109,2

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na 2015 r. znowelizowana 16 grudnia 2015 r.

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2.991.054,9	3.177.915,0	3.281.629,9	3.245.117,5	108,5	102,1	98,9
1.	750 – Administracja publiczna	59.354,5	66.929,0	66.598,8	56.854,4	95,8	85,1	85,4
1.1.	75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	58.950,7	66.239,0	65.858,8	56.390,2	95,7	85,1	85,6
1.2.	75095 – Pozostała działalność	403,8	690,0	740,0	474,2	117,4	68,7	64,1
2.	752 – Obrona narodowa	65,2	121,0	121,0	87,9	134,8	72,6	72,6
2.1.	75212 – Pozostałe wydatki obronne	65,2	121,0	121,0	87,9	134,8	72,6	72,6
3.	754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	29,7	84,0	84,0	48,7	164,0	58,0	58,0
3.1.	75414 – Obrona cywilna	29,7	74,0	50,0	30,0	101,0	40,5	60,0
4.	801 – Oświata i wychowanie	843.830,8	819.895,0	825.975,8	825.090,6	97,8	100,6	99,9
4.1.	80132 – Szkoły artystyczne	823.043,3	795.746,0	802.920,5	802.470,4	97,5	100,8	99,9
4.2.	80143 – Jednostki pomocnicze szkolnictwa	7.488,8	7.252,0	7.494,4	7.494,3	100,1	103,3	100,0
4.3.	80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	6.188,3	7.492,0	6.243,1	6.242,8	100,9	83,3	100,0
4.4.	80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne	1.002,6	903,0	1.008,5	1.008,5	100,5	111,7	100,0
4.5.	80195 – Pozostała działalność	6.107,9	8.502,0	8.309,2	7.874,6	128,9	92,6	94,8
5.	803 – Szkolnictwo wyższe	580.142,8	595.048,0	638.945,9	638.175,0	110,0	107,2	99,9
5.1.	80306 – Działalność dydaktyczna	552.574,3	563.748,0	611.343,9	610.624,2	110,5	108,3	99,9
5.2.	80309 – Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	26.894,0	29.634,0	26.754,0	26.754,0	99,5	90,3	100,0
5.3.	80395 – Pozostała działalność	674,5	1.666,0	847,9	796,9	118,1	47,8	94,0
6.	854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	34.182,8	34.660,0	34.848,2	34.839,3	102,4	100,5	100,0
6.1.	85410 – Internaty i bursy szkolne	34.019,2	34.565,0	34.745,6	34.744,4	102,1	100,5	100,0
6.2.	85415 – Pomoc materialna dla uczniów	120,2	0,0	49,3	41,5	34,5	-	-
6.3.	85446 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	43,4	95,0	53,4	53,4	123,0	56,2	100,0
7.	921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1.473.449,1	1.661.178,0	1.715.056,2	1.690.011,6	147,0	101,7	98,5
7.1.	92101 – Instytucje kinematografii	10.276,1	4.400,0	12.096,0	12.049,3	117,3	273,8	99,6
	§ 2550 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	3.900,0	3.000,0	4.700,0	4.653,3	119,3	155,1	99,0
	§ 2800 – Dotacja celowa z budżetu państwa dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych	2.050,0	1.100,0	3.340,0	3.340,0	162,9	303,6	100,0
7.2.	92102 – Polski Instytut Sztuki Filmowej	10.806,0	10.956,0	13.974,0	13.973,7	129,3	127,5	100,0
	§ 2570 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych	10.806,0	10.806,0	13.824,0	13.824,0	127,9	127,9	100,0
7.3.	92105 – Pozostałe zadania w zakresie kultury	37.614,4	46.496,0	58.769,9	57.549,5	153,0	123,8	97,9

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	§ 2810 – Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	12.971,1	15.803,0	14.915,7	14.871,6	114,7	94,1	99,7
	§ 6230 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	3.109,3	0,0	17.770,0	17.748,1	570,8	-	99,9
7.4.	92106 – Teatry	167.775,5	179.411,0	193.562,1	190.954,1	113,8	106,4	98,7
	§ 2480 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	28.154,0	27.464,0	35.614,0	35.614,0	126,5	129,7	100,0
	§ 2550	113.710,3	114.717,0	127.067,0	127.067,0	111,7	110,8	100,0
7.5.	92108 – Filharmonie, orkiestry, chóry i kapele	62.793,7	84.149,0	95.924,5	95.903,6	152,7	114,0	100,0
	§ 2550	46.725,7	49.346,0	55.506,0	55.496,5	118,8	113,4	100,0
	§ 2800	3.551,0	20.000,0	23.275,0	23.275,0	655,4	116,4	100,0
7.6.	92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	6.044,6	6.747,0	5.853,3	5.844,6	96,7	86,6	99,8
	§ 2480 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	1.763,0	1.513,0	1.883,0	1.883,0	106,8	124,4	100,0
	§ 2840 – Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	4.220,7	5.200,0	3.721,3	3.712,6	88,0	71,7	99,8
7.7.	92110 – Galerie i biura wystaw artystycznych	14.829,1	15.796,0	15.833,1	15.656,5	105,6	99,1	98,9
	§ 2550	10.496,0	10.496,0	10.628,9	10.628,9	101,3	101,3	100,0
	§ 2800	660,4	2.430,0	3.145,2	3.145,2	476,3	129,4	100,0
7.8.	92113 – Centra kultury i sztuki	226.320,7	235.385,0	231.041,2	227.391,4	100,5	96,6	98,4
	§ 2550	99.149,5	98.153,0	102.595,7	102.588,7	103,5	104,5	100,0
	§ 2800	39.582,2	20.773,0	56.197,2	54.734,5	138,3	263,5	97,4
7.9.	92114 – Pozostałe instytucje kultury	125.076,0	125.213,0	122.759,7	121.641,5	97,3	97,1	99,1
	§ 2550	32.523,5	33.771,0	44.110,5	44.110,5	135,6	130,6	100,0
	§ 2800	34.819,5	22.948,0	54.480,4	53.688,9	154,2	234,0	98,5
7.10.	92116 – Biblioteki	88.469,1	94.183,0	99.275,9	98.983,9	111,9	105,1	99,7
	§ 2240 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa dla państwowej instytucji kultury na dofinansowanie zadań bieżących objętych mecenatem państwa, wykonywanych w ramach programów ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego przez samorządowe instytucje kultury	22.481,4	25.000,0	25.000,0	24.983,3	111,1	99,9	99,9
	§ 2550	56.075,8	56.024,0	63.800,6	63.800,6	113,8	113,9	100,0
7.11.	92117 – Archiwa	142.533,1	145.847,0	152.607,4	152.181,8	106,8	104,3	99,7
7.12.	92118 – Muzea	416.684,8	477.046,0	510.934,5	502.879,5	120,7	105,4	98,4
	§ 2550	236.065,5	235.278,0	267.668,2	267.132,8	113,2	113,5	99,8

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie	%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	§ 6220 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	69.195,6	102.115,0	109.496,9	106.609,5	154,1	104,4	97,4
7.13.	92119 – Ośrodki ochrony i dokumentacji zabytków	31.293,0	38.121,0	45.791,0	44.152,4	141,1	115,8	96,4
	§ 2550	27.177,7	27.973,0	29.423,0	28.254,6	104,0	101,0	96,0
	§ 2800	2.436,6	1.725,0	10.120,9	9.686,3	397,5	561,5	95,7
7.14.	92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	92.931,7	87.645,0	103.697,3	102.355,7	110,1	116,8	98,7
	§ 2720 – Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	77.742,1	69.500,0	86.909,3	86.693,4	111,5	124,7	99,8
	§ 6560 – Dotacje celowe przekazane z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych	8.863,3	11.000,0	7.786,9	7.709,0	87,0	70,1	99,0
7.15.	92122 – Rada Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa	18.843,4	20.366,0	22.930,8	22.121,2	117,4	108,6	96,5
7.16.	92126 – Centrum Polsko-Rosyjskiego Dialogu i Porozumienia	5.500,0	5.500,0	5.536,0	5.536,0	100,7	100,6	100,0
	§ 2570	5.500,0	4.000,0	5.536,0	5.536,0	100,7	138,4	100,0
7.17.	92195 – Pozostała działalność	15.657,5	83.917,0	24.469,6	20.836,9	133,1	24,8	85,2
	§ 2580 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	14.757,0	14.757,0	15.807,0	15.807,0	107,1	107,1	100,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na 2015 r. znowelizowana 16 grudnia 2015 r.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2014 r.			Wykonanie 2015 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
		osób ¹⁾	tys. zł	zł	osób ¹⁾	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Część 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego ogółem wg statusu zatrudnienia²⁾, w tym	18.995	1.025.578	4.499,3	19.090	1.058.157	4.619,1	103
	01 – osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	17.529	944.278	4.489,1	17.624	976.520	4.617,4	103
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	7	1.063	12.654,8	8	1.091	11.364,6	90
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	1.459	80.237	4.582,9	1.458	80.546	4.603,7	100
1.	750 – Administracja publiczna	344	28.133	6.815,2	338	28.243	6.963,3	102
1.1.	75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów adm. rządowej, z tego:	344	28.133	6.815,2	338	28.243	6.963,3	102
	01	20	1.332	5.550,0	18	1.252	5.796,3	104
	02	4	641	13.354,2	5	679	11.316,7	85
	03	320	26.160	6.812,5	315	26.312	6.960,8	102
2.	801 – Oświata i wychowanie	10.854	536.769	4.121,1	10.909	542.057	4.140,7	100
2.1.	80132 – Szkoły artystyczne, z tego:	10.756	530.782	4.112,3	10.811	535.977	4.131,4	100
	01	2.279	77.811	2.845,2	2.294	78.283	2.843,8	100
	nauczyciele – 14	8.477	452.971	4.452,9	8.517	457.694	4.478,2	101
2.2.	80143 – Jednostki pomocnicze szkolnictwa, z tego:	60	4.322	6.002,8	60	4.404	6.116,7	102
	01	28	1.849	5.503,0	28	1.864	5.547,6	101
	nauczyciele – 14	32	2.473	6.440,1	32	2.540	6.614,6	103
2.3.	80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli,	14	913	5.434,5	13	935	5.993,6	110

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2014 r.			Wykonanie 2015 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
		osób ¹⁾	tys. zł	zł	osób ¹⁾	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	z tego:							
	01	7	373	4.440,5	6	373	5.180,6	117
	nauczyciele – 14	7	540	6.428,6	7	562	6.690,5	104
2.4.	80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne 01	24	752	2.611,1	25	741	2.470,0	95
3.	803 – Szkolnictwo wyższe	5.769	371.453	5.365,6	5.811	398.247	5.711,1	106
3.1.	80306 – Działalność dydaktyczna 01	5.696	368.720	5.394,4	5.740	395.492	5.741,8	106
3.2.	80309 – Pomoc materialna dla studentów i doktorantów 01	73	2.733	3.119,9	71	2.755	3.233,6	104
4.	854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	511	20.354	3.319,3	514	20.506	3.324,6	100
4.1.	85410 – Internaty i bursy szkolne, z tego:	511	20.354	3.319,3	514	20.506	3.324,6	100
	01	323	10.321	2.662,8	323	10.245	2.643,2	99
	nauczyciele – 14	188	10.033	4.447,3	191	10.261	4.476,9	101
5.	921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1.517	68.869	3.783,2	1.518	69.104	3.793,3	100
5.1.	92117 – Archiwa, z tego	1.484	66.929	3.758,4	1.486	67.172	3.766,9	100
	01	342	12.430	3.028,8	340	12.526	3.070,1	101
	02	3	422	11.722,2	3	412	11.444,4	98
	03	1.139	54.077	3.956,5	1.143	54.234	3.954,1	100
5.2.	92122 – Rada Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa 01	33	1.940	4.899,0	32	1.932	5.015,6	102

¹⁾ W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

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

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, w tym:	494.824,1	294.730,0	439.955,3	416.174,5	84,1	141,2	94,6
1.	Dział 750 – Administracja publiczna	35,0	17,0	17,0	0,0	-	-	-
1.1.	Mechanizm Finansowy Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2009–2014	35,0	15,0	15,0	0,0	-	-	-
1.2.	Norweski Mechanizm Finansowy 2009–2014	0,0	2,0	2,0	0,0	-	-	-
2.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	70.045,4	30.764,0	19.238,4	15.075,0	21,5	49,0	78,4
2.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2007–2013	68.312,6	30.120,0	17.544,7	14.240,6	20,8	47,3	81,2
2.2.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	749,5	233,0	361,2	353,1	47,1	151,5	97,8
2.3.	MF EOG 2009–2014	983,3	411,0	1.332,5	481,3	48,9	117,0	36,1
3.	Dział 803 – Szkolnictwo wyższe	21.850,6	36.999,0	55.708,8	54.430,7	249,1	147,1	97,7
3.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2007–2013	17.785,9	27.957,0	40.700,1	39.609,5	222,7	141,7	97,3
3.2.	MF EOG 2009–2014	2.550,4	5.516,0	10.741,7	10.554,3	413,9	191,3	98,2
3.3.	NMF 2009–2014	1.514,3	3.526,0	4.267,0	4.266,9	281,8	121,0	100,0
4.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	402.893,1	226.950,0	364.990,7	346.668,8	86,0	152,7	95,0
4.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2007–2013	335.405,7	135.666,0	198.678,7	188.344,7	56,1	138,8	94,8
4.2.	MF EOG 2009–2014	57.248,1	77.122,0	147.321,8	139.519,0	243,7	180,9	94,7
4.3.	NMF 200–2014	7.122,4	12.970,0	17.341,0	17.158,0	240,9	132,3	98,9
4.4.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego	3.116,9	1.192,0	1.649,2	1.647,1	52,8	138,2	99,9

¹⁾ Ustawa budżetowa z 15 stycznia 2015 r.

Załącznik 5. Wykonanie planu finansowego Funduszu Promocji Kultury

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie			
			tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Część A								
I.	Zadania wynikające z ustawy	165.189	157.957	157.953	154.497	93,5	97,8	97,8
1.	Promowanie lub wspieranie:	157.272	149.259	149.442	145.986	92,8	97,8	97,7
1.1.	ogólnopolskich i międzynarodowych przedsięwzięć artystycznych, w tym o charakterze edukacyjnym	59.481	56.392	48.281	47.684	80,2	84,6	98,8
1.2.	twórczości literackiej i czasopiśmiennictwa oraz działań na rzecz kultury języka polskiego i rozwoju czytelnictwa, wspierania czasopism kulturalnych i literatury niskonakładowej	12.546	14.000	13.358	13.058	104,1	93,3	97,8
1.3.	działań na rzecz ochrony polskiego dziedzictwa narodowego	13.168	14.600	16.736	16.030	121,7	109,8	95,8
1.4.	młodych twórców i artystów	2.961	3.000	3.000	2.965	100,1	98,8	98,8
1.5.	działań na rzecz dostępu do dóbr kultury osób niepełnosprawnych	1.047	1.800	2.402	2.359	225,3	131,1	98,2
1.6.	zadań realizowanych w ramach projektów, w tym projektów inwestycyjnych oraz projektów współfinansowanych z funduszy europejskich i międzynarodowych, z zakresu kultury i ochrony dziedzictwa narodowego	4.122	617	1.616	1.557	37,8	252,2	96,3
1.7.	realizacji inwestycji służących promowaniu i wspieraniu przedsięwzięć artystycznych, rozwojowi czytelnictwa, ochronie polskiego dziedzictwa narodowego, promocji młodych twórców i artystów oraz sztuki współczesnej	63.947	58.850	64.049	62.332	97,5	105,9	97,3
2.	Zadania realizowane przez Polski Instytut Sztuki Filmowej	7.917	8.698	8.511	8.511	107,5	97,9	100,0
Część B								
I.	Stan na początek roku	21.482	8.975	8.975	15.326	71,3	170,8	170,8
1.	Środki pieniężne	21.022	8.455	8.455	15.330	72,9	181,3	181,3
2.	Należności	465	520	520	0	-	-	-
3.	Zobowiązania (-)	-5	0	0	-4	80,0	-	-
II.	Przychody	159.716	160.000	160.000	196.634	123,1	122,9	122,9
1.	Pozostałe przychody, w tym:	159.716	160.000	160.000	196.634	123,1	122,9	122,9
1.1.	odsetki	715	300	300	826	115,5	275,3	275,3
1.2.	zwrot dotacji	0	1.700	1.700	2.038	-	119,9	119,9
1.3.	z dopłat do stawek w grach hazardowych	154.220	157.960	157.960	192.241	124,7	121,7	121,7
III.	Koszty realizacji zadań (wydatki)	165.872	157.960	157.960	154.606	93,2	97,9	97,9
1.	Dotacje na realizację zadań bieżących	99.087	99.307	94.066	92.358	93,2	93,0	98,2
2.	Transfery na rzecz ludności, z tego na:	2.961	3.000	3.000	2.965	100,1	98,8	98,8
2.1.	nagrody okolicznościowe	2.961	3.000	3.000	2.965	100,1	98,8	98,8
3.	Koszty własne	2	3	7	2	100,0	66,7	28,6
3.1.	pozostałe, z tego	2	3	7	2	100,0	66,7	28,6
3.1.1.	inne	2	3	7	2	100,0	66,7	28,6
3.1.1.1.	<i>koszty obsługi funduszu</i>	0	2	2	0	-	-	-
3.1.1.2.	<i>koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego</i>	2	1	5	2	100,0	200,0	40,0

Lp.	Wyszczególnienie	2014	2015			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
4.	Koszty inwestycyjne, w tym:	63.141	55.650	60.887	59.174	93,7	106,3	97,2
4.1	Dotacje inwestycyjne	63.141	55.650	60.887	59.174	93,7	106,3	97,2
5.	Odpis aktualizujący należności	596	0	0	70	11,7	-	-
6.	Umorzenia należności	85	0	0	0	-	-	-
7.	Inne zmniejszenia	0	0	0	37	-	-	-
IV.	Stan funduszu na koniec roku, z tego:	15.326	11.015	11.015	57.353	374,2	520,7	520,7
1.	Środki pieniężne	15.330	10.625	10.625	57.382	374,3	540,1	540,1
2.	Należności	0	390	390	10	-	2,6	2,6
3.	Zobowiązania	-4	0	0	-39	975,0	-	-
V.	Dane uzupełniające							
1.	Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie lub depozyt Ministra Finansów, w tym:	15.330	10.625	10.625	57.382	374,3	540,1	540,1
1.1	depozyty overnight (O/N)	11.500	0	0	10.582	92,0	-	-
1.2	depozyty terminowe	3.830	10.625	10.625	46.800	1221,9	440,5	440,5

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

Załącznik 6. Wykonanie planu finansowego Funduszu Promocji Twórczości

Poz.	Treść	2014 wykonanie	2015			6:3	6:4	6:5
			plan wg ustawy budżetowej	plan po zmianach	wykonanie			
			w tysiącach złotych					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Część A								
I.	Zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy	495	525	525	504	101,8	96,0	96,0
1.	Stypendia	288	306	306	288	100,0	94,1	94,1
2.	Pomoc socjalna	96	99	99	96	100,0	97,0	97,0
3.	Dofinansowanie do wydań o szczególnym znaczeniu dla kultury	111	120	120	120	108,1	100,0	100,0
Część B								
I.	Stan funduszu na początku roku	1.089	1.005	1.005	1.311	120,4	130,4	130,4
1.	Środki pieniężne	1.067	983	983	1.311	122,9	133,4	133,4
2.	Należności	22	22	22	0	-	-	-
II.	Przychody	742	530	530	704	94,9	132,8	132,8
1.	Pozostałe przychody, w tym:	742	530	530	689	92,9	130,0	130,0
1.1.	odsetki	37	10	10	18	48,6	180,0	180,0
1.2.	wpłaty od wydawców utworów literackich, muzycznych na podstawie art. 40 ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych	666	520	520	649	97,4	124,8	124,8
2.	Inne zwiększenia	0	0	0	15	-	-	-
III.	Koszty realizacji zadań	520	525	525	2.015	387,5	383,8	383,8
1.	Dotacje na realizację zadań bieżących	111	120	120	120	108,1	100,0	100,0
2.	Transfery na rzecz ludności, z tego na:	384	405	405	384	100,0	94,8	94,8
2.1.	stypendia	288	306	306	288	100,0	94,1	94,1
2.2.	pomoc socjalna	96	99	99	96	100,0	97,0	97,0
3.	Odpis aktualizujący należności	22	0	0	0	-	-	-
4.	Inne zmniejszenia	3	0	0	1.511	50366,7	-	-
IV.	Stan funduszu na koniec roku (I+II-III)	1.311	1.010	1.010	0	-	-	-
1.	Środki pieniężne	1.311	988	988	0	-	-	-
2.	Należności	0	22	22	0	-	-	-
V	Dane uzupełniające							
1.	Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie lub depozyt Ministra Finansów, w tym:	1.311	988	988	0	-	-	-
1.1.	depozyty overnight (O/N)	111	84	84	0	-	-	-
1.2.	depozyty terminowe	1.200	904	904	0	-	-	-

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

Załącznik 7. Kalkulacja oceny ogólnej

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

Oceny wykonania budżetu w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego dokonano stosując kryteria⁶³ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w *Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2015 roku*⁶⁴.

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 3.661.292 tys. zł

Łączna kwota G : 3.661.292 tys. zł (kwota wydatków)

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

Nieprawidłowości w wydatkach dotyczyły kwoty 121,3 tys. zł i polegały na:

- 1) udzieleniu dla nieuprawnionego podmiotu, tj. dla internatu przy niepublicznej szkole artystycznej o uprawnieniach szkoły publicznej, dotacji podmiotowej w kwocie 27,7 tys. zł;
- 2) zapłacie przez dysponenta III stopnia (Urząd obsługujący Ministra) grzywien w łącznej kwocie 6 tys. zł w wyniku wyroków i postanowienia sądu;
- 3) niezyskaniu od zleceniobiorcy, który złożył błędne oświadczenie, zwrotu równowartości zapłaconych przez Ministerstwo odsetek w wysokości 7,4 tys. zł;
- 4) niewłaściwym sklasyfikowaniu przez dysponenta III stopnia wydatków na zakup prasy na kwotę 80,2 tys. zł.

Ocena częściowa wydatków: (5) pozytywna

Ocena wydatków – pozytywna – zostaje obniżona o jeden punkt ze względu na niezapewnienie skutecznego nadzoru nad realizacją programów wieloletnich, w tym niezapobieżenie wzrostowi planowanych kosztów oraz wydłużenie terminów realizacji zadań inwestycyjnych.

Wynik końcowy Wk: (4)

Ocena ogólna: (4)

7.2. Kalkulacja oceny ogólnej Funduszu Promocji Kultury

Przychody (D): 196.634 tys. zł

Koszty (W): 154.606,5 tys. zł

Łączna kwota G (D+W): 351.240,5 tys. zł

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = W : G$; 0,5598

Waga wydatków w łącznej kwocie $Ww = D : G$; 0,4402

Ocena częściowa przychodów: (5) pozytywna

Ocena częściowa wydatków: (5) pozytywna

Wynik końcowy: $5 \times 0,5598 + 5 \times 0,4402 = 5$

Ocena ogólna: (5) pozytywna

7.3. Kalkulacja oceny ogólnej Funduszu Promocji Twórczości

Przychody (D): 704 tys. zł

Koszty (W): 2.015 tys. zł

Łączna kwota G (D+W): 2.719 tys. zł

⁶³ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

⁶⁴ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = W:G; 0,2589$

Waga wydatków w łącznej kwocie $Ww = D:G; 0,7411$

Ocena cząstkowa przychodów: (5) pozytywna

Ocena cząstkowa wydatków: (5) pozytywna

Wynik końcowy: $5 \times 0,2589 + 5 \times 0,7411 = 5$

Ocena ogólna: (5) pozytywna

Załącznik 8. Wykaz jednostek objętych kontrolą

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego	Prof. dr hab. Piotr Gliński (wcześniej, do dnia 16 listopada 2015 r., Ministrem była prof. dr hab. Małgorzata Omilanowska)	Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego I Wiceprezes Rady Ministrów	P
2.	Narodowe Muzeum Morskie w Gdańsku	Dr inż. Jerzy Litwin	Dyrektor	P
3.	Muzeum Narodowe w Krakowie	Zofia Gołubiew (od 1 stycznia 2016 r. – dr hab. Andrzej Batlej)	Dyrektor	P
4.	Zamek Królewski na Wawelu Państwowe Zbiory Sztuki	Prof. dr hab. Jan Ostrowski	Dyrektor	P
5.	Muzeum Narodowe w Poznaniu	Prof. dr hab. Wojciech Suchocki	Dyrektor	P
6.	Zamek Królewski w Warszawie – Muzeum Rezydencja Królów i Rzeczypospolitej	Prof. dr hab. Andrzej Rottermund (od 2 stycznia 2016 r. – dr Przemysław Mrozowski)	Dyrektor	P

* Użyty skrót P oznacza ocenę pozytywną.

Załącznik 9. 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. I Wiceprezes Rady Ministrów, Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego
6. Minister Finansów
7. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
8. Rzecznik Praw Obywatelskich
9. Komisja Finansów Publicznych Sejmu RP
10. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej Sejmu RP
11. Komisja Kultury i Środków Przekazu Sejmu RP