

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT NAUKI, OŚWIATY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO

KNO.430.002.2017

Nr ewid. 129/2017/P/17/001/KNO

Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2016 r.  
w części 24 – Kultura  
i ochrona dziedzictwa narodowego  
oraz wykonania planu finansowego  
Funduszu Promocji Kultury

Warszawa czerwiec 2017 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 2016 r.  
w części 24 - Kultura i ochrona dziedzictwa  
narodowego oraz wykonania planu finansowego  
Funduszu Promocji Kultury**

---

Dyrektor Departamentu Nauki, Oświaty  
i Dziedzictwa Narodowego

  
Piotr Prokopczyk

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

  
Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 07 czerwca 2017 r.

---

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

## **Spis treści**

<b>I. Wprowadzenie.....</b>	<b>4</b>
<b>II. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>6</b>
1. Ocena ogólna .....	6
2. Wnioski .....	8
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu     środków europejskich w części 24 – Kultura i ochrona     dziedzictwa narodowego .....</b>	<b>9</b>
1. Dochody budżetowe .....	9
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich .....	9
3. Sprawozdania.....	19
<b>IV. Wyniki kontroli wykonania planu finansowego Funduszu Promocji     Kultury.....</b>	<b>21</b>
<b>V. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>24</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>25</b>

## I. Wprowadzenie

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

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2016<sup>2</sup> w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego oraz planu finansowego Funduszu Promocji Kultury, którego dysponentem jest Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego (Minister)<sup>3</sup>.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych<sup>4</sup>;
- wykonanie wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji wydatków zadań finansowanych ze środków publicznych;
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych;
- realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzedniej kontroli wykonania budżetu państwa;
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>5</sup>.

Zrealizowane w 2016 r. w części 24 dochody wyniosły 8.554,9 tys. zł, w tym 551,5 tys. zł (6,4% ogółu) stanowiły dochody zrealizowane przez Urząd obsługujący Ministra.

W 2016 r. w części 24 zrealizowano wydatki budżetu państwa w wysokości 3.929.285,1 tys. zł, w tym 559.724,1 tys. zł (14,2% ogółu) stanowiły wydatki zrealizowane przez kontrolowaną jednostkę. Ponadto z budżetu środków europejskich wydatkowano kwotę 107.767,9 tys. zł, w tym 87,7 tys. zł w ramach kontrolowanej jednostki.

W ramach części 24 finansowano zadania z zakresu m.in. działalności kulturalnej, ochrony zabytków, szkolnictwa artystycznego oraz administracji publicznej, w tym:

- 1) funkcjonowanie dysponentów niższego stopnia, w tym trzech II stopnia (Centrum Edukacji Artystycznej w Warszawie, Naczelna Dyrekcja Archiwów Państwowych w Warszawie, Rada Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa w Warszawie – do dnia 31 lipca 2016 r.) oraz 316 dysponentów III stopnia (archiwa państwowe, szkoły artystyczne, Urząd obsługujący Ministra oraz Centrum Edukacji Nauczycieli Szkół Artystycznych w Warszawie);
- 2) działalność 248 jednostek podległych i nadzorowanych, w tym 85 prowadzonych i współprowadzonych instytucji kultury, 19 uczelni artystycznych, Polski Instytut Sztuki Filmowej (PISF), Centrum Polsko-Rosyjskiego Dialogu i Porozumienia, Fundację Zakład Narodowy im. Ossolińskich oraz 141 niepublicznych szkół artystycznych o uprawnieniach szkół publicznych;
- 3) zadania w obszarze kultury realizowane przez różne grupy podmiotów, wskazane w regulaminach programów Ministra<sup>6</sup>.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 524, zwana dalej „ustawą o NIK”.

<sup>2</sup> Ustawa budżetowa na rok 2016 z dnia 25 lutego 2016 r. (Dz. U. poz. 278, ze zm.). Na podstawie art. 29a pkt 1 ustawy budżetowej na 2016 rok, dodanej ustawą z dnia 15 grudnia 2016 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2016 (Dz. U. poz. 2100), została utworzona rezerwa celowa (poz. 93) z przeznaczeniem na zakup dóbr kultury, w tym zabytków, oraz praw do dóbr kultury, o szczególnym znaczeniu dla Państwa Polskiego i dziedzictwa kulturowego. Ze środków tych sfinansowano m.in. zakup kolekcji XX. Czartoryskich.

<sup>3</sup> Fundusz celowy funkcjonował jako wyodrębniony rachunek bankowy w kontrolowanej części budżetu państwa.

<sup>4</sup> Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r., kontrola dochodów budżetowych w tej części została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, ze zm., zwana dalej „ufp”.

W 2016 r. Ministerstwo realizowało w układzie zadaniowym budżetu pięć funkcji, tj. 3. Edukacja, wychowanie i opieka; 9. Kultura i dziedzictwo narodowe; 11. Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic; 17. Kształtowanie rozwoju regionalnego kraju; 22. Koordynacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna. Łączne nakłady na realizację siedmiu zadań, 15 podzadań i 43 działań wyniosły 4.037.053 tys. zł, w tym: budżet państwa – 3.929.285,1 tys. zł oraz budżet środków europejskich – 107.767,9 tys. zł.

Udział wydatków części 24 w wydatkach budżetu państwa wynosił 1,1%, natomiast w wydatkach budżetu środków europejskich – 0,2%.

Przychody Funduszu Promocji Kultury (FPK) zostały zrealizowane w kwocie 201.481,2 tys. zł i były wyższe od zaplanowanych o 17,6%, natomiast wydatki wyniosły 175.351,9 tys. zł i stanowiły 95,2% zaplanowanych.

Ze środków FPK finansowano zadania wynikające z ustawy tworzącej Fundusz<sup>7</sup>, polegające m.in. na promowaniu lub wspieraniu: ogólnopolskich i międzynarodowych przedsięwzięć artystycznych, twórczości literackiej i czasopiśmiennictwa oraz działań na rzecz kultury języka polskiego i rozwoju czytelnictwa, czasopism kulturalnych i literatury niskonakładowej oraz działań na rzecz ochrony polskiego dziedzictwa narodowego, a także realizację inwestycji służących promowaniu i wspieraniu przedsięwzięć artystycznych, rozwojowi czytelnictwa, ochronie polskiego dziedzictwa narodowego, promocji młodych twórców i artystów oraz sztuki współczesnej.

Zakres kontroli obejmował:

- wykonanie planu przychodów i kosztów FPK oraz efekty realizowanych zadań, w tym stopień ich realizacji,
- gospodarowanie wolnymi środkami funduszu celowego,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2016 oraz sprawozdań za IV kwartał 2016 r. w zakresie operacji finansowych.

---

<sup>6</sup> Na 2016 r. Minister ogłosił następujące programy: Wydarzenia artystyczne, Kolekcje, Promocja literatury i czytelnictwa, Edukacja, Obserwatorium kultury, Dziedzictwo kulturowe, Rozwój infrastruktury kultury, Kultura dostępna, Promesa MKiDN, Promocja polskiej kultury za granicą 2017 – Promesa, Kultura cyfrowa.

<sup>7</sup> Ustawa z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 471, ze zm.), zwana dalej „ustawą o grach hazardowych”.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna<sup>8</sup>

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2016 r. w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego oraz planu finansowego Funduszu Promocji Kultury.

W wyniku kontroli 34,8% zrealizowanych wydatków w części 24 budżetu państwa, w tym wydatków dysponenta głównego w kwocie 879.193,6 tys. zł<sup>9</sup> oraz dysponenta III stopnia (Urzędu obsługującego Ministra) – 486.278,2 tys. zł<sup>10</sup>, stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ufp i aktach wykonawczych do tej ustawy. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że w rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności określone w planie finansowym w układzie zadaniowym, osiągając zakładane wartości mierników, w tym – mierników dla podzadań i działań w ramach zadania 3.2. Szkolnictwo wyższe.

Ujawniona w toku kontroli NIK nieprawidłowość nie miała wpływu na wykonanie w 2016 r. budżetu w tej części i polegała na niewłaściwym nadzorze nad inwestycjami realizowanymi w ramach programów wieloletnich – budową Kompleksu Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku oraz Muzeum Historii Polski w Warszawie, w tym na wyrażeniu zgody na działania naruszające obowiązujące przepisy dotyczące udzielania zamówień publicznych, powodującym wzrost planowanych kosztów<sup>11</sup>, a także wydłużenie terminów realizacji inwestycji.

Ponadto uwagi NIK dotyczyły:

- niepełnej realizacji zadań określonych w zarządzeniu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 30 października 2013 r. w sprawie nadzoru i kontroli nad jednostkami objętymi częścią 24 budżetu państwa<sup>12</sup>;
- niezgodnego z wytycznymi określonymi w pkt. 68 ppkt. 1 i 4 załącznika nr 53 do noty budżetowej zdefiniowania mierników dla podzadania 3.2.1 – Zarządzanie systemem szkolnictwa wyższego oraz dla działania 3.2.1.2 – Wsparcie funkcjonowania systemu szkolnictwa;
- formalnych naruszeń wewnętrznych uregulowań Ministerstwa – w związku z nabyciem kolekcji XX. Czartoryskich – dotyczących składu komisji przetargowej oraz dokonania zakupu ze środków Biura Dyrektora Generalnego (dysponenta III stopnia), a także nieprawidłowym ujęciu w księgach rachunkowych ruchomości i roszczeń nabywanych na mocy umowy darowizny i sprzedaży, niewymienionych enumeratywnie w umowie z przypisaniem wartości jednostkowej;
- niezrealizowania czterech z siedmiu wniosków Najwyższej Izby Kontroli sformułowanych po kontroli wykonania w 2015 r. budżetu państwa 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

<sup>8</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 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.

<sup>9</sup> Badaniami kontrolnymi objęto: dotacje podmiotowe i celowe na wydatki majątkowe uczelni artystycznych w łącznej kwocie 622.078,4 tys. zł (wydatki realizowane w ramach zadania 3.2. Szkolnictwo wyższe); dotacje celowe na wydatki majątkowe z przeznaczeniem na budowę muzeów w ramach trzech programów wieloletnich w wysokości 201.023,4 tys. zł; wydatki finansowane ze środków rezerwy celowej poz. 93 i poz. 59 w łącznej kwocie 56.111,8 tys. zł.

<sup>10</sup> Badaniami kontrolnymi objęto: wydatki wylosowane metodą monetarną (MUS) na kwotę 9.000,6 tys. zł oraz wydatki dobrane celowo na kwotę 477.277,6 tys. zł, w tym sfinansowane środkami rezerw celowych poz. 93 i 19.

<sup>11</sup> Konsekwencje zwiększenia planowanych kosztów inwestycji, polegających na budowie muzeów, będą dotyczyć wydatków budżetu państwa w latach następnych.

<sup>12</sup> Dz. Urz. MKiDN poz. 43, zwane dalej „zarządzeniem z dnia 30 października 2013 r. w sprawie nadzoru i kontroli nad jednostkami objętymi częścią 24 budżetu państwa”.

dokonania przez niepubliczną szkołę artystyczną o uprawnieniach szkoły publicznej zwrotu dotacji nienależnie pobranej; 3) windykację od zleceniobiorcy, który złożył błędne oświadczenie, równowartości zapłaconej przez Ministerstwo kwoty; 4) 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.

Wydatki Funduszu Promocji Kultury zrealizowano w sposób celowy i gospodarny na zadania wynikające z ustawy tworzącej Fundusz. Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 15,5% zrealizowanych wydatków FPK. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków. Pozytywną ocenę uzasadnia także fakt, że prawidłowo realizowano przychody oraz gospodarowano wolnymi środkami FPK.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego przedstawiona została w załączniku nr 6 do Informacji.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała łączne sprawozdania za 2016 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 2016 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 sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia.

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej<sup>13</sup>, sprawozdań jednostek sektora finansów

<sup>13</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.).

publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>14</sup>, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>15</sup>.

## 2. Wnioski

W wyniku przeprowadzonej kontroli w Ministerstwie Kultury i Dziedzictwa Narodowego Najwyższa Izba Kontroli wniosła o pełną realizację wniosków sformułowanych po kontroli wykonania w 2015 r. budżetu państwa, w tym w szczególności o kontynuację działań na rzecz wzmocnienia nadzoru nad inwestycjami realizowanymi w ramach programów wieloletnich w celu zapewnienia terminowego i zgodnego z przyjętymi założeniami zakończenia projektów.

Wniosek jest uzasadniony znacznym (o łączną kwotę 476.770 tys. zł) wzrostem – w stosunku do planowanych – kosztów inwestycji, polegających na budowie muzeów, realizowanych w ramach programów wieloletnich ustanowionych przez Radę Ministrów:

- 1) uchwałą z dnia 4 stycznia 2011 r. został ustanowiony program wieloletni „Budowa Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku”<sup>16</sup>, który był zmieniany trzykrotnie uchwałami Rady Ministrów podjętymi: 8 października 2013 r., 21 kwietnia 2015 r. oraz 30 października 2015 r., ustalający (po zmianach) koszt budowy w latach 2011–2017 w łącznej wysokości 448.932 tys. zł, co oznacza wydłużenie o trzy lata terminu zakończenia realizacji oraz wzrost kosztów o 90.500 tys. zł;
- 2) uchwałą z dnia 6 września 2011 r. ustanowiono program wieloletni „Budowa Kompleksu Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku”<sup>17</sup>, który został zmieniony dwukrotnie uchwałami Rady Ministrów podjętymi 8 października 2013 r. oraz 24 czerwca 2016 r., określający (po zmianach) koszt budowy w latach 2011–2018 na kwotę 205.795 tys. zł (co oznacza wydłużenie o dwa lata terminu zakończenia realizacji oraz wzrost kosztów o 37.000 tys. zł);
- 3) uchwałą Nr 118/2015 z dnia 21 lipca 2015 r. ustanowiony został program wieloletni „Budowa Muzeum Historii Polski w Warszawie”<sup>18</sup>, zgodnie z którym koszt budowy w latach 2016–2019 wyniesie 310.000 tys. zł; według projektowanych zmian ww. uchwały<sup>19</sup> nastąpi wzrost planowanych kosztów o kwotę 349.270 tys. zł oraz przesunięcie terminu zakończenia inwestycji z 2019 r. na 2020 r.

<sup>14</sup> 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).

<sup>15</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

<sup>16</sup> 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 Rady Ministrów 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>).

<sup>17</sup> Uchwała Nr 169/2011 Rady Ministrów z dnia 6 września 2011 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego „Budowa Kompleksu Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku”, zmieniona uchwałą Nr 175/2013 z dnia 8 października 2013 r. oraz uchwałą Nr 77/2016 z dnia 24 czerwca 2016 r. (<http://bip.mkidn.gov.pl/pages/legislacja/programy-wieloletnie/program-wieloletni-budowa-kompleksu-muzeum-jozefa-pilsudskiego-w-sulejowku.php>).

<sup>18</sup> <http://bip.mkidn.gov.pl/pages/legislacja/programy-wieloletnie/uchwala-nr-118.2015-rady-ministrow-z-dnia-21-lipca-2015-r.-w-sprawie-ustanowienia-programu-wieloletniego-budowa-muzeum-historii-polski-w-warszawie.php>.

<sup>19</sup> Projekt zmiany uchwały z dnia 21 marca 2017 r., sporządzony przez MHP.



### **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 2016 r., kontrola dochodów budżetowych w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Zaplanowane w ustawie budżetowej dochody budżetu państwa w części 24 w kwocie 6.310 tys. zł zostały wykonane w wysokości 8.554,9 tys. zł, co stanowiło 135,6% planowanych, i pochodziły głównie ze zwrotów dotacji z lat ubiegłych.

Dochody zrealizowano w działach:

- 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – 6.026,3 tys. zł (tj. 70,4% ogółu),
- 801 – Oświata i wychowanie – 1.515 tys. zł,
- 803 – Szkolnictwo wyższe – 509,1 tys. zł,
- 750 – Administracja publiczna – 350,2 tys. zł,
- 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza – 154,3 tys. zł.

Na koniec 2016 r. w części 24 wystąpiły należności w kwocie 2.768,7 tys. zł, w tym zaległości – 2.686,3 tys. zł. W porównaniu do 2015 r. zaległości ogółem były wyższe o 389 tys. zł, tj. 16,9%. Przyczyną wzrostu zaległości było m.in. naliczenie w 2016 r. odsetek od zaległości.

W Urzędzie obsługującym Ministra (dysponent III stopnia) zrealizowane dochody wyniosły 551,5 tys. zł, tj. 258,9% planowanych, i były wyższe od osiągniętych w 2015 r. o 300 tys. zł. Należności (równe zaległościom) w Urzędzie obsługującym Ministra wyniosły 512,6 tys. zł i w porównaniu do 2015 r. wzrosły o 17 tys. zł.

Uwaga NIK dotyczyła braku realizacji – mimo podejmowanych działań – wniosku po kontroli wykonania w 2015 r. budżetu państwa o windykację od zleceniobiorcy, który złożył błędne oświadczenie o posiadaniu innych tytułów do ubezpieczenia społecznego<sup>20</sup>, równowartości zapłaconej przez Ministerstwo kwoty (10,4 tys. zł, w tym z tytułu odsetek – 7,4 tys. zł).

Dane o dochodach budżetowych w 2016 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 3.475.672 tys. zł. Plan wydatków został zwiększony środkami rezerw celowych budżetu państwa o kwotę 573.504,2 tys. zł do wysokości 4.049.176,2 tys. zł. Ze środków rezerw celowych wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem łączną kwotę 543.419,8 tys. zł<sup>21</sup>, tj. 94,8%.

Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 3 pkt 2 ufp, podjął w sierpniu i grudniu 2016 r. decyzje o blokowaniu planowanych wydatków budżetowych na łączną kwotę 9.227,3 tys. zł, z tego wydatków: majątkowych przeznaczonych na realizację zadań w ramach wieloletniego programu rządowego pn. „Budowa kompleksu Muzeum Józefa Piłsudskiego

<sup>20</sup> Wystąpiły przypadki złożenia błędnych oświadczeń o posiadaniu przez zleceniobiorców (będących stroną umów cywilnoprawnych) innych tytułów do ubezpieczenia społecznego, co nie było przedmiotem weryfikacji przez służby finansowo-księgowo Ministerstwa.

<sup>21</sup> Według stanu na dzień 20 lutego 2017 r. środki rezerw celowych w łącznej kwocie 1.316 tys. zł zostały zwrócone, a 2.076,7 tys. zł – zablokowane na podstawie decyzji Ministra.

w Sulejówku” (decyzja z 10 sierpnia 2016 r.) – 2.125 tys. zł; bieżących Urzędu obsługującego Ministra (dysponent III stopnia) – 2.063,4 tys. zł; na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej (UE) – 1.711,9 tys. zł oraz projektów współfinansowanych ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego (NMF) i Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego (MF EOG) – 3.327 tys. zł.

Przyczynami blokady planowanych wydatków na:

- budowę kompleksu Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku (2.125 tys. zł) były opóźnienia w realizacji inwestycji;
- wydatki bieżące Urzędu obsługującego Ministra (2.063,4 tys. zł) był m.in. nadmiar posiadanych środków w związku z oszczędnościami powstałymi w toku wykonywania zadań oraz zwiększeniem budżetu Urzędu o środki po zlikwidowanej ROPWiM;
- współfinansowanie projektów z udziałem środków UE (1.711,9 tys. zł) oraz środków NMF i MF EOG (3.327 tys. zł) były m.in.: opóźnienia w ogłaszaniu/rozstrzygnięciu przetargów przez beneficjentów środków UE oraz środków NMF i MF EOG, co skutkowało niezawarciem umów z wykonawcami i niewydatkowaniem środków na ich realizację; przedłużenie realizacji niektórych projektów do kwietnia 2017 r., w związku z czym zmienił się harmonogram płatności; błędy w dokumentacji rozliczeniowej skutkujące niemożnością akceptacji i przekazania środków.

Zrealizowane w części 24 wydatki wyniosły 3.929.285,1 tys. zł, tj. 97% planu po zmianach (bez wydatków niewygasających). W porównaniu do 2015 r. wydatki były wyższe o 684.167,6 tys. zł, tj. 21,1%.

W załączniku nr 1 do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2016 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego<sup>22</sup> ujęto wydatki w łącznej kwocie 35.585 tys. zł na realizację projektów inwestycyjnych w ramach trzech programów wieloletnich (pn. „Budowa Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku” – 22.000 tys. zł, pn. „Budowa Muzeum Historii Polski w Warszawie” – 2.663 tys. zł oraz pn. „Budowa kompleksu Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku” – 10.922 tys. zł), z terminem wykorzystania do dnia 31 marca 2017 r.

Do dnia 31 marca 2017 r. muzea wystąpiły o przekazanie 35.150 tys. zł<sup>23</sup> (tj. 98,8% kwoty wydatków ujętej w rozporządzeniu w sprawie wydatków niewygasających), a Muzeum Historii Polski w Warszawie (MHP) poinformowało, że w związku z przedłużającą się procedurą uzyskania pozytywnej opinii Komendy Głównej Państwowej Straży Pożarnej dotyczącej odstępstwa od przepisów przeciwpożarowych oraz uprawomocnienia się decyzji Stołecznego Konserwatora Zabytków, nie jest możliwe wydatkowanie kwoty 735,5 tys. zł. Zgodnie z zawartymi umowami muzea zostały zobowiązane do przekazania informacji o wykorzystaniu środków niewygasających do dnia 20 kwietnia 2017 r.

Minister w ramach części 24 udziela 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 – między innymi prowadzonym i współprowadzonym instytucjom kultury oraz innym beneficjentom wyłonionym w trybie konkursowym. Na dotacje na wydatki bieżące (podmiotowe i celowe) zaplanowano kwotę łączną 1.954.467 tys. zł, którą w trakcie roku budżetowego zmniejszono o 624,5 tys. zł do kwoty 1.953.842,5 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 1.942.152,1 tys. zł, tj. 99% planu po zmianach. W porównaniu do 2015 r. wydatki na dotacje wzrosły o 87.867 tys. zł, tj. 4,7%.

W 2016 r. dotacjami podmiotowymi w łącznej kwocie 1.544.177,2 tys. zł dofinansowano 248 jednostek, w tym:

- 85 prowadzonych i współprowadzonych instytucji kultury – 863.066,1 tys. zł,
- 19 uczelni artystycznych – 587.064,5 tys. zł,

<sup>22</sup> Dz. U. poz. 2075, zwane dalej „rozporządzeniem w sprawie wydatków niewygasających”.

<sup>23</sup> Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku nie wystąpiło o przekazanie 435 tys. zł.

- Polski Instytut Sztuki Filmowej (PISF) oraz Centrum Polsko-Rosyjskiego Dialogu i Porozumienia – 17.740 tys. zł,
- Fundację Zakład Narodowy im. Ossolińskich – 19.207 tys. zł,
- 141 niepublicznych szkół artystycznych o uprawnieniach szkół publicznych – 57.099,6 tys. zł<sup>24</sup>.

Uwaga NIK dotyczyła braku realizacji – mimo podejmowanych działań – wniosku po kontroli wykonania w 2015 r. budżetu państwa w zakresie zapewnienia dokonania przez niepubliczną szkołę artystyczną o uprawnieniach szkoły publicznej zwrotu dotacji nienależnie pobranej w kwocie 27,7 tys. zł<sup>25</sup>.

Ponadto w formie dotacji celowych na wydatki bieżące finansowano w łącznej kwocie 397.974,9 tys. zł zadania realizowane m.in. przez 58 prowadzonych i współprowadzonych przez Ministra instytucji kultury.

Wydatki majątkowe, zaplanowane na kwotę 466.199 tys. zł, w trakcie roku budżetowego zwiększono o 538.352,4 tys. zł, tj. 53,6%, do 1.004.551,4 tys. zł. Zwiększenie planu wydatków majątkowych nastąpiło głównie w związku z utworzeniem i uruchomieniem rezerwy celowej poz. 93 z przeznaczeniem na zakup dóbr kultury, w tym zabytków, oraz praw do dóbr kultury, o szczególnym znaczeniu dla Państwa Polskiego i dziedzictwa kulturowego. Ze środków tych sfinansowano zakup przez MKiDN kolekcji XX. Czartoryskich oraz zakup przez:

- Muzeum Narodowe w Krakowie – działki oraz znajdującego się na niej dawnego hotelu „Cracovia” z przeznaczeniem na cele muzealne (35.670 tys. zł);
- Muzeum Narodowe w Poznaniu – nieruchomości (parku), położonej w dawnym majątku Gołuchów, wraz ze znajdującym się na niej zamkiem, mauzoleum i oficyną (20.421,8 tys. zł).

Minister, dokonując zmian w planie wydatków majątkowych, występował o zgodę do Ministra Finansów lub informował go o przeniesieniach, zgodnie z art. 171 ust. 3 i 4 ufp.

Zrealizowane wydatki majątkowe w 2016 r. wyniosły 920.439,9 tys. zł (387.680,8 tys. zł – dotacje, 532.759,1 tys. zł – wydatki majątkowe jednostek budżetowych) i stanowiły 91,6% planu po zmianach, a w stosunku do wykonania w 2015 r. były wyższe o 588.815,2 tys. zł.

Wydatki majątkowe realizowane były m.in. przez 136 jednostek podległych Ministrowi lub przez niego nadzorowanych, w tym: 66 dysponentów III stopnia (m.in. jednostki szkolnictwa artystycznego i archiwa państwowe), 56 prowadzonych i współprowadzonych instytucji kultury – 352.566,9 tys. zł, PISF – 100 tys. zł oraz 13 uczelni artystycznych – 35.013,9 tys. zł.

Z części 24 budżetu państwa finansowano funkcjonowanie jednostek budżetowych – dysponentów niższego stopnia, w tym trzech II stopnia (Centrum Edukacji Artystycznej w Warszawie, Naczelnej Dyrekcji Archiwów Państwowych, Rady Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa – do dnia 31 lipca 2016 r.) oraz 316 dysponentów III stopnia (archiwów państwowych, szkół artystycznych, Urzędu obsługującego Ministra oraz Centrum Edukacji Nauczycieli Szkół Artystycznych w Warszawie).

Na wydatki bieżące jednostek budżetowych zaplanowano (po zmianach) 1.036.554,6 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 1.021.559,1 tys. zł, tj. 98,6% planu po zmianach, i były wyższe od wykonania w 2015 r. o 43.697 tys. zł, tj. 4,5%.

<sup>24</sup> Wykaz jednostek wraz z kwotami dotacji podmiotowej i celowej przyznanych poszczególnym jednostkom na 2016 r. – w formie obwieszczenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 6 maja 2016 r. – został opublikowany w Dz. Urz. MKiDN poz. 26.

<sup>25</sup> W styczniu 2015 r. ze środków budżetu państwa Minister udzielił dotacji podmiotowej w wysokości 27,7 tys. zł dla internatu funkcjonującego przy niepublicznej szkole artystycznej o uprawnieniach szkoły publicznej (rozdział 85410 – Internaty i bursy szkolne, § 2540 – Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty), czym naruszył art. 90 ust. 4b i 4c ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2016 r. poz. 1943, ze zm.) i § 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 12 sierpnia 2010 r. w sprawie dotacji przyznawanych niepublicznym szkołom artystycznym (Dz. U. Nr 162, poz. 1091, ze zm.).

Wydatki Urzędu obsługującego Ministra (dysponenta III stopnia) zostały zaplanowane w kwocie 90.549 tys. zł. Zmiany planu finansowego dotyczyły zwiększenia: wydatków o łączną kwotę 500.236,3 tys. zł ze środków rezerw celowych; wydatków o kwotę 2.396,1 tys. zł na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów<sup>26</sup> oraz wydatków na podstawie decyzji Ministra – na kwotę łączną 3.728,5 tys. zł. Plan po zmianach wynosił 596.909,9 tys. zł.

Zrealizowane wydatki dysponenta III stopnia (Urzędu obsługującego Ministra) wyniosły 559.724,1 tys. zł (93,8% planu po zmianach) i stanowiły 14,2% wydatków w części 24. Przyczyną niższej realizacji planu wydatków było m.in. niewykorzystanie w pełnej wysokości środków rezerwy celowej poz. 93 w związku z różnicami kursowymi.

Przeciętne zatrudnienie<sup>27</sup> w 2016 r. w części 24 wyniosło 19.039 osób<sup>28</sup> i było niższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2015 r. o 51 osób. Różnice wystąpiły w działach: 750 – Administracja publiczna (wzrost z 338 do 360, tj. o 22 osoby), 801 – Oświata i wychowanie (spadek z 10.909 do 10.834, tj. o 75 osób), 803 – Szkolnictwo wyższe (wzrost z 5.811 do 5.846, tj. o 35 osób), 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego (spadek z 1.518 do 1.486, tj. o 32 osoby). Zmiany w zatrudnieniu wynikały m.in. z przejścia z dniem 1 sierpnia 2016 r. przez Ministerstwo pracowników zlikwidowanej Rady Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa oraz Biura ROPWiM (dział 750 i 921); niezatrudniania na zastępstwa – w związku z wykorzystywaniem przez nauczycieli np. urlopów bezpłatnych, macierzyńskich i wychowawczych – dodatkowych osób (dział 801); potrzeby zatrudnienia kadry dydaktycznej i administracyjnej na nowo utworzonych kierunkach studiów (dział 803).

W części 24 przeciętne wynagrodzenie w 2016 r. wynosiło 4.651,09 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2015 r. było wyższe o 31,99 zł, tj. 0,7%. W dziale 750 – Administracja publiczna przeciętne wynagrodzenie wyniosło 7.137,60 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2015 r. było wyższe o 174,3 zł, tj. 2,5%.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2016 r. w części 24 przedstawiono w załączniku nr 3 do Informacji.

Na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej zaplanowano 34.985 tys. zł. Zwiększone w trakcie roku wydatki na ten cel środkami rezerwy celowej do wysokości 41.840,9 tys. zł zrealizowano w kwocie 32.781,3 tys. zł, tj. 78,3% planu po zmianach. W porównaniu z 2015 r. wydatki na współfinansowanie były niższe o 37.539,9 tys. zł, tj. 53,4%.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych (m.in. stypendia oraz nagrody Ministra) wyniosły 12.352,6 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach, i w porównaniu do 2015 r. były wyższe o 1.328,2 tys. zł, tj. 12%.

Zobowiązania w części 24 na koniec 2016 r. wyniosły 59.174,5 tys. zł. Główną pozycję (57.403,8 tys. zł, tj. 97%) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń.

Dane o wydatkach budżetowych w 2016 r. w części 24 przedstawiono w załączniku nr 2 do Informacji.

## **2.2. Wydatki budżetu środków europejskich**

W 2016 r. budżet środków europejskich w części 24 obejmował środki na finansowanie projektów w ramach:

- Norweskiego Mechanizmu Finansowego na lata 2009–2014 (NMF),

<sup>26</sup> Rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 30 września 2016 r. w sprawie przeniesienia planowanych wydatków budżetowych, w tym wynagrodzeń, określonych w ustawie budżetowej na rok 2016 (Dz. U. poz. 1612). Zwiększenia w planie wydatków bieżących z mocą od 31 lipca 2016 r. (§ 4 cyt. rozporządzenia).

<sup>27</sup> W przeliczeniu na pełne etaty.

<sup>28</sup> Dotyczy pracowników zatrudnionych w MKiDN oraz w instytucjach podległych Ministrowi lub przez niego nadzorowanych (m.in. w archiwach państwowych, uczelniach i szkołach artystycznych).

- Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego na lata 2009–2014 (MF EOG),
- Programu Operacyjnego „Infrastruktura i Środowisko” na lata 2007–2013 (PO liŚ 2007–2013),
- Programu Operacyjnego „Infrastruktura i Środowisko” na lata 2014–2020 (PO liŚ 2014–2020),
- Programu Operacyjnego „Cyfrowa Polska” na lata 2014–2020 (PO CP),
- Programu Operacyjnego „Wiedza, Edukacja, Rozwój” na lata 2014–2020 (PO WER).

Ujęta w ustawie budżetowej na 2016 r. kwota wydatków budżetu środków europejskich w wysokości 132.465 tys. zł została zwiększona środkami z rezerw celowych o 96,2 tys. zł, tj. do kwoty 132.561,2 tys. zł. Z przyznaných środków rezerwy celowej wydatkowano 22,1 tys. zł, tj. 23%.

Minister, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 3 pkt 2 ufp, podjął w grudniu 2016 r. decyzje o blokowaniu planowanych wydatków budżetu środków europejskich na kwotę łączną 18.859,4 tys. zł. Przyczyną zablokowania wydatków były m.in. opóźnienia w realizacji projektów finansowanych w ramach PO liŚ 2014–2020, MF EOG i NMF.

Zrealizowane wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 107.767,9 tys. zł, tj. 81,3% planu po zmianach. W porównaniu do 2015 r. wydatki były niższe o 308.406,6 tys. zł.

Dysponent III stopnia (Urząd obsługujący Ministra) dokonał wydatków z budżetu środków europejskich na kwotę 87,7 tys. zł, przy planowanych 571 tys. zł, co stanowiło 0,08% wydatków budżetu środków europejskich części 24 poniesionych w 2016 r. Skontrolowane wydatki w kwocie 70,7 tys. zł zrealizowano prawidłowo, do wysokości określonej w planie finansowym. Zostały one przeznaczone na organizację konferencji podsumowującej wdrażanie Programu „Konserwacja i rewitalizacja dziedzictwa kulturowego” oraz Programu „Promowanie różnorodności kulturowej i artystycznej w ramach europejskiego dziedzictwa kulturowego”, współfinansowanych ze środków MF EOG i NMF, odbywającej się w Muzeum Łazienki Królewskie w Warszawie w dniach 27-28 września 2016 r.

Z budżetu środków europejskich finansowano projekty realizowane w ramach:

- MF EOG – 48.685,1 tys. zł,
- PO liŚ 2007–2013 – 44.503,9 tys. zł,
- NMF – 9.853,1 tys. zł,
- PO liŚ 2014–2020 – 4.633 tys. zł,
- PO CP – 45,6 tys. zł,
- PO WER – 47 tys. zł.

Największe kwotowo wydatki w ramach MF EOG – 44.966,1 tys. zł, tj. 92,4%, poniesiono w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego. Pozostałą kwotę (3.718,9 tys. zł) wydatkowano w działach: 803 – Szkolnictwo wyższe – 3.113,8 tys. zł (6,4% ogółu wydatków MF EOG w części 24), 801 – Oświata i wychowanie – 517,4 tys. zł (1,1%), 750 – Administracja publiczna – 87,7 tys. zł. W ramach MF EOG finansowano m.in.:

- utworzenie Muzeum Pana Tadeusza we Wrocławiu (Fundacja Zakład Narodowy im. Ossolińskich);
- prace konserwatorskie i roboty budowlane w Zespole Kościoła NMP w Muzeum Zamkowym w Malborku;
- prace konserwatorsko-rewitalizacyjne w Pałacu Karola Poznańskiego (Akademia Muzyczna w Łodzi).

W ramach PO liŚ 2009–2013 największe kwotowo wydatki – 42.878 tys. zł, tj. 96,3%, poniesiono w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego. Pozostałą kwotę (1.625,9 tys. zł) wydatkowano w dziale 803 – Szkolnictwo wyższe (3,7% ogółu wydatków PO liŚ 2009–2013 w części 24). W ramach PO liŚ 2009–2013 finansowano m.in.:

- budowę Narodowego Forum Muzyki we Wrocławiu (Gmina Wrocław);
- rewitalizację i adaptację na cele kulturalne byłej Kopalni Węgla Kamiennego „Julia” (Gmina Wałbrzych);
- budowę Europejskiego Centrum Solidarności w Gdańsku (Gmina Miasta Gdańska).

Dane o wydatkach budżetu środków europejskich w 2016 r. w części 24 przedstawiono w załączniku nr 4 do Informacji.

### 2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2016 r. Ministerstwo uczestniczyło w realizacji pięciu funkcji państwa w układzie zadaniowym, tj.:

- 3. Edukacja, wychowanie i opieka,
- 9. Kultura i dziedzictwo narodowe,
- 11. Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic,
- 17. Kształtowanie rozwoju regionalnego kraju,
- 22. Koordynacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna.

Łączne nakłady na realizację siedmiu zadań, 15 podzadań i 43 działań wyniosły 4.037.053 tys. zł, w tym: budżet państwa – 3.929.285,1 tys. zł oraz budżet środków europejskich – 107.767,9 tys. zł.

Szczegółowe badanie zadania 3.2. Szkolnictwo wyższe w ramach 3. funkcji państwa – Edukacja, wychowanie i opieka w układzie zadaniowym pod względem prawidłowości określenia celów i mierników realizacji zadań oraz ich monitoringu wykazało, że przyjęte dla tych zadań cele i mierniki wynikające z budżetu zadaniowego zostały określone zgodnie z wymogami noty budżetowej dla podzadań 3.2.2 – Kształcenie w szkolnictwie wyższym, 3.2.3 – Wsparcie procesu studiowania, 3.2.4 – Rozwój infrastruktury szkolnictwa wyższego. Wartości mierników realizacji celów osiągnęły dla tych podzadań założony poziom.

Nie zostały osiągnięte natomiast planowane wartości mierników dla: podzadania 3.2.1 – Zarządzanie systemem szkolnictwa wyższego (tj. *nakłady finansowe na wsparcie działalności artystycznej uczelni w danym roku / rok poprzedni (w %)*, dla którego plan wynosił 111,03%, a realizacja – 47,41%, działania 3.2.1.2 – Wsparcie funkcjonowania systemu szkolnictwa wyższego – zrealizowano sześć przy 30 planowanych do organizacji przedsięwzięć, typu: narady, seminaria, konkursy. Przyczyną powyższego było m.in. odstąpienie od organizacji cyklu seminariów o tematyce dotyczącej praw autorskich w uczelniach artystycznych.

Uwaga NIK dotyczyła przyjęcia dla podzadania 3.2.1 – Zarządzanie systemem szkolnictwa wyższego, którego celem było *Podnoszenie poziomu kształcenia*, miernika *nakłady finansowe na wsparcie działalności artystycznej uczelni w danym roku / rok poprzedni (w %)* oraz dla działania 3.2.1.2 – Wsparcie funkcjonowania systemu szkolnictwa wyższego (cel: *Poprawa jakości procesów dydaktycznych*) miernika *liczba organizowanych przedsięwzięć (m.in. narad, konkursów, festiwali) w danym roku*.

Mierniki te zostały zdefiniowane niezgodnie z wytycznymi określonymi w pkt. 68 ppkt 1 i 4 załącznika nr 53 do noty budżetowej – „Szczegółowy sposób opracowywania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2016” do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 lipca 2015 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2016<sup>29</sup>, stanowiącymi, że cele i mierniki służą rzetelnemu pomiarowi i obiektywnej ocenie efektywności lub skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym i nie dopuszcza się mierników o wartościach opisowych, logicznych lub ukazujących poziom lub dynamikę finansowania.

Przyjęte cele i mierniki nie były skorelowane, a w konsekwencji nie służyły rzetelnemu pomiarowi i obiektywnej ocenie efektywności lub skuteczności realizacji planów w układzie zadaniowym. Ponadto wartość miernika podzadania 3.2.1 ukazywała poziom i dynamikę finansowania.

Monitoring mierników prowadzony był na podstawie danych pochodzących ze sprawozdań statystycznych Głównego Urzędu Statystycznego oraz systemu POL-on, a także danych wykazanych przez uczelnie artystyczne w załączniku nr 12 do zarządzenia z dnia 30 października 2013 r. w sprawie nadzoru i kontroli nad jednostkami objętymi częścią 24 budżetu państwa.

<sup>29</sup> Dz. U. poz. 955, ze zm.

Uwaga NIK dotyczyła nieegzekwowania przez departament merytoryczny od uczelni artystycznych składania sprawozdań według wzorów stanowiących załączniki nr 7-10 do zarządzenia Ministra z dnia 30 października 2013 r., w związku z czym – przy dokonywaniu oceny całości gospodarki finansowej oraz sporządzaniu zbiorczego zestawienia mierników obejmującego wszystkie jednostki nadzorowane (uczelnie artystyczne) wraz z informacją na temat ich wykonania – departament nie korzystał z dokumentów i informacji, wskazanych w ww. zarządzeniu, bazując na opisowych sprawozdaniach uczelni, dostępnych danych statystycznych i finansowych.

Należy podkreślić, że w zarządzeniu z dnia 30 października 2013 r. nie przewidziano wyjątków w zakresie obowiązkowego składania planów i sprawozdań z ich realizacji według określonych wzorów, co determinuje konieczność ich egzekwowania od wszystkich jednostek objętych częścią 24 budżetu państwa, w tym także uczelni artystycznych.

W 19 uczelniach artystycznych w roku akademickim 2016/2017 kształciło się (na wszystkich latach i specjalnościach) łącznie 15.736 studentów, w tym na studiach stacjonarnych – 13.738 oraz niestacjonarnych – 1.998. Przeciętna liczba zatrudnionych wyniosła 6.056, w tym 3.946 nauczycieli akademickich. Uczelnie – zgodnie z zapotrzebowaniem – otrzymały do końca 2016 r. dotacje podmiotowe w łącznej kwocie 587.064,5 tys. zł na dofinansowanie działalności bieżącej w zakresie realizowanych zadań statutowych i ustawowych<sup>30</sup>, w tym na:

- działalność dydaktyczną – 552.858,5 tys. zł,
- działalność kulturalną – 7.795 tys. zł,
- pomoc materialną dla studentów i doktorantów – 26.411 tys. zł,

oraz dotacje celowe na wydatki majątkowe w łącznej kwocie 35.013,9 tys. zł (13 uczelni).

W ramach wydatków inwestycyjnych środki zostały wydatkowane m.in. przez:

- Akademię Sztuk Pięknych w Gdańsku na modernizację i przebudowę obiektu Wielka Zbrojownia w ramach programu Zbrojownia Sztuki (4.276,9 tys. zł);
- Akademię Sztuk Pięknych w Łodzi na rewitalizację i adaptację nieruchomości położonej przy ul. Księży Młyn 13/15 na rzecz Akademickiego Centrum Designu przy ASP (4.988,8 tys. zł);
- Uniwersytet Artystyczny w Poznaniu na spłatę kredytu zakupu działki przy Al. K. Marcinkowskiego i przebudowę znajdującego się na niej budynku oraz spłatę kredytu za nabycie nieruchomości przy ul. Wolnica w Poznaniu (5.348 tys. zł);
- Państwową Wyższą Szkołę Filmową, Telewizyjną i Teatralną im. Leona Schillera w Łodzi na rewitalizację i kompleksową modernizację budynku Teatru Studyjnego (2.369,8 tys. zł) oraz na modernizację budynku J i budynku H przy ul. Targowej 61/63 w Łodzi dla potrzeb Wydziałów Filmowych i Wydziału Aktorskiego (1.587 tys. zł);
- Uniwersytet Muzyczny Fryderyka Chopina w Warszawie na nadbudowę i modernizację gmachu głównego UMFC w Warszawie (4.450 tys. zł) oraz na rozbudowę, przebudowę i modernizację budynków dydaktycznych Wydziału Instrumentalno-Pedagogicznego UMFC w Białymstoku (1.626,4 tys. zł);
- Akademię Muzyczną im. Karola Lipińskiego we Wrocławiu na przebudowę i prace modernizacyjne w budynku głównym (2.044,1 tys. zł) oraz na przebudowę budynku C Akademii (635,3 tys. zł).

Badaniami kontrolnymi objęto również wydatkowanie środków dotacji celowych na wydatki majątkowe przez pięć państwowych instytucji kultury:

- 1) w ramach programów wieloletnich kwotą łączną 201.023,4 tys. zł z przeznaczeniem na
  - budowę Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku – 153.445,1 tys. zł,
  - budowę kompleksu Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku – 38.641,3 tys. zł,
  - budowę Muzeum Historii Polski w Warszawie – 8.937 tys. zł;

<sup>30</sup> Określonych w ustawie z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. z 2016 r. poz. 1842, ze zm.), zwanej dalej „Prawem o szkolnictwie wyższym”.

- 2) na zakupy nieruchomości w łącznej kwocie 56.091,8 tys. zł<sup>31</sup> przez:
- Muzeum Narodowe w Krakowie na zakup działki oraz znajdującego się na niej dawnego hotelu „Cracovia” z przeznaczeniem na cele muzealne – 35.670 tys. zł (wykorzystano 100% udzielonej dotacji);
  - Muzeum Narodowe w Poznaniu na zakup nieruchomości (parku), położonej w dawnym majątku Gołuchów, oraz znajdujących się na niej zamku, mauzoleum i oficyny – 20.500 tys. zł (wykorzystano 20.421,8 tys. zł, tj. 99,6% udzielonej dotacji, oraz dokonano zwrotu środków w kwocie 78,2 tys. zł).

Przekazywanie i rozliczenie dotacji następowało zgodnie z zasadami określonymi w ufp i obowiązującymi przepisami (m.in. Prawa o szkolnictwie wyższym, ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej<sup>32</sup>, ustawy z dnia 21 listopada 1996 r. o muzeach<sup>33</sup>), a także w stosownych uchwałach Rady Ministrów w sprawie ustanowienia programu wieloletniego.

Stwierdzono jednak, że nadzór sprawowany przez Ministra nad realizacją programów wieloletnich, polegających na budowie Kompleksu Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku oraz Muzeum Historii Polski w Warszawie, był nieprawidłowy, ponieważ nie zapewniono właściwej realizacji programów, w tym wyrażono zgodę na działania naruszające obowiązujące przepisy prawne w zakresie udzielania zamówień publicznych oraz skutkujące wzrostem planowanych kosztów oraz wydłużeniem terminów realizacji zadań inwestycyjnych. Ocenę o nieskutecznym nadzorze nad realizacją programów wieloletnich (w tym również ww.) oraz wnioski pokontrolne w tej sprawie NIK sformułowała również w wyniku wcześniejszych kontroli<sup>34</sup>.

Na zawarcie przez Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku umowy na kontynuację projektowania i wybudowanie Kompleksu Muzeum Józefa Piłsudskiego z wykonawcą wybranym z naruszeniem art. 67 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawa zamówień publicznych<sup>35</sup> (określającym tryb udzielenia zamówienia z wolnej ręki) wyraził zgodę Sekretarz Stanu w MKiDN.

Powyższa zgoda została wydana na podstawie uzasadnień zawartych w dokumentach przekazanych przez Muzeum w dniach 25 lutego oraz 6 maja 2016 r., w szczególności w przedstawionej analizie prawnej możliwości zastosowania trybu zamówienia z wolnej ręki.

Wskazywane w tych dokumentach zaplanowanie otwarcia Kompleksu Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku w 150-tą rocznicę urodzin J. Piłsudskiego (2017 r.) lub w stulecie rocznicy odzyskania przez Polskę niepodległości (2018 r.) nie jest okolicznością pozwalającą na przyjęcie, że wymagane było natychmiastowe wykonanie zamówienia. Do uznania, że konieczne jest natychmiastowe wykonanie zamówienia nie jest również wystarczające to, jaki okres realizacji programu wieloletniego został określony w stosownej uchwale Rady Ministrów, ani też w jakiej wysokości w poszczególnych latach program ten będzie finansowany z budżetu państwa.

<sup>31</sup> Źródłem finansowania zakupu nieruchomości przez państwowe instytucje kultury były środki rezerwy celowej (poz. 93).

<sup>32</sup> Dz. U. z 2012 r. poz. 406, ze zm.

<sup>33</sup> Dz. U. z 2012 r. poz. 987, ze zm.

<sup>34</sup> 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 (<https://www.nik.gov.pl/kontrola/P/15/001/KNO>); wystąpienie pokontrolne z dnia 28 października 2015 r. (KNO.410.004.01.2015, P/15/026) po kontroli budowy muzeów w latach 2007-2015 (<https://www.nik.gov.pl/kontrola/P/15/026/KNO>) oraz wystąpienie pokontrolne z dnia 19 kwietnia 2016 r. (KNO.410.001.02.2016, P/16/001) po kontroli wykonania w 2015 r. budżetu państwa (<https://www.nik.gov.pl/kontrola/P/16/001/KNO>).

<sup>35</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 2164, ze zm.; zwana dalej „Pzp”. Zgodnie z art. 67 ust. 1 pkt 3 ustawy zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki, jeżeli ze względu na wyjątkową sytuację niewynikającą z przyczyn leżących po stronie zamawiającego, której nie mógł on przewidzieć, wymagane jest natychmiastowe wykonanie zamówienia, a nie można zachować terminów określonych dla innych trybów udzielenia zamówienia.



Świadczy o tym fakt, że na mocy uchwały Nr 77/2016 Rady Ministrów z dnia 24 czerwca 2016 r. zmieniającej uchwałę w sprawie ustanowienia programu wieloletniego pn. „Budowa Kompleksu Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku” został wydłużony termin zakończenia zadania z 2016 r. na 2018 r. oraz zaakceptowany wzrost kosztów inwestycji o 37.000 tys. zł (ze 168.795 tys. zł na 205.795 tys. zł).

Również projektowane zmiany uchwały Nr 118/2015 Rady Ministrów z dnia 21 lipca 2015 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego „Budowa Muzeum Historii Polski w Warszawie”<sup>36</sup> mają polegać m.in. na: przesunięciu terminu zakończenia inwestycji z 2019 r. na 2020 r. oraz zwiększeniu planowanych kosztów o kwotę 349.270 tys. zł. Zmiany te wynikają m.in. z działań podejmowanych w 2016 r. przez MHP za zgodą Ministra na zwiększenie (w stosunku do wartości określonych w obowiązującej uchwale RM w sprawie MHP):

- kosztów całkowitych programu z 310.000 tys. zł do kwoty 480.000 tys. zł, tj. o 170.000 tys. zł;
- kosztów prac projektowych budynku z 6.200 tys. zł do kwoty 15.731,7 tys. zł<sup>37</sup>, tj. o 9.531,7 tys. zł;
- kosztów budowy wystawy stałej z 65.470 tys. zł do kwoty 96.000 tys. zł, tj. o 30.530 tys. zł;
- powierzchni budynku Muzeum z 24 tys. m<sup>2</sup> do 45 tys. m<sup>2</sup>.

Zmiany w założeniach programu wieloletniego „Budowa Muzeum Historii Polski w Warszawie” były konsultowane przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego na spotkaniach z Prezesem Rady Ministrów i Ministrem Obrony Narodowej, jednakże zostały wprowadzone przed formalną zmianą uchwały RM. Najwyższa Izba Kontroli podkreśliła, że jest to kolejna inwestycja, której założenia (w tym koszty i terminy realizacji) uległy znacznym zmianom w stosunku do pierwotnego planu.

Szczegółowym badaniem objęto realizację wydatków dysponenta III stopnia (tj. Urzędu obsługującego Ministra) w kwocie 486.278,2 tys. zł, tj. 86,8% ogółu zrealizowanych. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie losowania przeprowadzonego metodą monetarną (MUS<sup>38</sup>). Badaniem objęto 83 dokumenty na kwotę ogółem 9.000,6 tys. zł, w tym w grupie wydatków majątkowych – trzy dokumenty na kwotę 422,4 tys. zł oraz w grupie wydatków bieżących pozapłacowych – 80 dokumentów na kwotę 8.578,2 tys. zł. Wartość próby wydatków dobranych celowo<sup>39</sup> wyniosła 477.277,6 tys. zł, w tym dotycząca wydatków majątkowych – 476.634 tys. zł.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatków dokonywano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki<sup>40</sup> oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. W badanej próbie wydatków w łącznej kwocie 486.278,2 tys. zł, stanowiącej 86,5% wykonanych wydatków w 2016 r., pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania Pzp nie stwierdzono nieprawidłowości.

Środki finansowe, pochodzące z rezerw celowych (poz. 93 i 19), zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem na zakup kolekcji XX. Czartoryskich oraz na sfinansowanie wynagrodzeń (wraz z pochodnymi) dla 10 pełnozatrudnionych w grupie korpusu służby cywilnej w MKiDN w związku z realizacją nowych zadań.

<sup>36</sup> Projekt zmiany uchwały z dnia 21 marca 2017 r., sporządzony przez MHP.

<sup>37</sup> Na podstawie aneksu nr 2 z dnia 20 marca 2017 r. do umowy zawartej 29 stycznia 2016 r. na wykonanie wielobranżowej dokumentacji projektowej z WXCA Sp. z o.o. zwiększono wartość wynagrodzenia do kwoty 17.780 tys. zł (netto) – za zgodą Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 17 marca 2017 r.

<sup>38</sup> Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

<sup>39</sup> Dobór celowy próby wydatków został zastosowany w odniesieniu do wydatków finansowanych z rezerw celowych budżetu państwa (poz. 93 i 19), a także wydatków stanowiących uzupełnienie (do 100% wartości) próby z badania przeprowadzonego metodą monetarną.

<sup>40</sup> Uwaga NIK dotyczy sfinansowania przez dysponenta III stopnia zakupu kolekcji XX. Czartoryskich, co nie należało do zadań własnych Biura Dyrektora Generalnego MKiDN.

Na podstawie art. 29a pkt 1 ustawy budżetowej na 2016 rok, dodanego ustawą z dnia 15 grudnia 2016 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2016<sup>41</sup>, została utworzona rezerwa celowa (poz. 93) z przeznaczeniem na zakup dóbr kultury, w tym zabytków, oraz praw do dóbr kultury, o szczególnym znaczeniu dla Państwa Polskiego i dziedzictwa kulturowego.

W dniu 27 grudnia 2016 r. zostało wszczęte postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, polegającego na zakupie kolekcji dzieł sztuki będących w posiadaniu Fundacji XX. Czartoryskich<sup>42</sup>, w trybie zamówienia z wolnej ręki, co było zgodne z art. 66 i art. 67 ust. 1 pkt 1 lit. b oraz pkt 1a Pzp.

W dniu 29 grudnia 2016 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Ministrem a Fundacją oraz Adamem Karolem Czartoryskim została zawarta umowa darowizny i sprzedaży<sup>43</sup>. Przedmiotem umowy była m.in. sprzedaż ruchomości składających się na całość zbiorów Muzeum i Biblioteki XX. Czartoryskich oraz pozostałego majątku byłej Ordynacji Sieniawskiej XX. Czartoryskich; ruchomości nabytych przez Fundację na mocy umowy zawartej w dniu 13 kwietnia 1998 r. pomiędzy Fundacją a Adamem Karolem Czartoryskim; innych ruchomości nabytych przez Fundację i włączonych do kolekcji Muzeum i Biblioteki XX. Czartoryskich. Ponadto przedmiotem umowy była darowizna ruchomości znajdujących się w depozycie Muzeum i Biblioteki XX. Czartoryskich oraz zrzeczenie się wszelkich praw i roszczeń (w tym roszczeń reprivatyzacyjnych i praw do rewindykacji) dotyczących wszelkich utraconych dóbr kultury związanych z kolekcją Muzeum i Biblioteki XX. Czartoryskich.

Za przedmiot umowy nabywca zapłacił kwotę 476.614,8 tys. zł, pochodzącą ze środków rezerwy celowej (poz. 93).

Zgodnie z „Listem intencyjnym”, podpisanym w Warszawie 29 grudnia 2016 r. przez Skarb Państwa, reprezentowany przez Ministra i przez Muzeum Narodowe w Krakowie, kolekcja XX. Czartoryskich ma zostać przekazana Muzeum.

W wyniku kontroli NIK stwierdziła naruszenie przepisów wewnętrznych MKiDN w związku z zawarciem 29 grudnia 2016 r. przez Skarb Państwa – Ministra umowy darowizny i sprzedaży dotyczącej kolekcji XX. Czartoryskich. Dotyczyło to: składu powołanej przez Ministra komisji przetargowej oraz dokonania zakupu ze środków Biura Dyrektora Generalnego (dysponenta III stopnia). Ponadto NIK zwróciła uwagę na nieprawidłowe ujęcie transakcji w księgach rachunkowych dysponenta III stopnia.

W skład Komisji przetargowej, powołanej przez Ministra w dniu 27 grudnia 2016 r., wchodziły cztery osoby, w tym m.in. Dyrektor Generalny MKiDN, jednak tylko jeden, zamiast co najmniej dwóch, przedstawicieli Departamentu Dziedzictwa Kulturowego MKiDN, o czym mowa w § 10 Instrukcji udzielenia zamówień publicznych w Ministerstwie Kultury i Dziedzictwa Narodowego<sup>44</sup>. Należy

<sup>41</sup> Dz. U. poz. 2100; ustawa weszła w życie z dniem 22 grudnia 2016 r. Zgodnie z art. 29a pkt 1 ww. ustawy Minister Finansów może utworzyć rezerwy celowe z kwoty wydatków zablokowanych na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych z przeznaczeniem na zakup dóbr kultury, w tym zabytków, oraz praw do dóbr kultury, o szczególnym znaczeniu dla Państwa Polskiego i dziedzictwa kulturowego.

<sup>42</sup> Fundacja XX. Czartoryskich z siedzibą w Krakowie, ul. św. Jana 19, zwana dalej „Fundacją”.

<sup>43</sup> Umowa została zmieniona w drodze aneksu w dniu 14 marca 2017 r. Uzgodniono wydłużenie terminów (z jednego miesiąca na sześć miesięcy) realizacji obowiązków określonych w § 2 ust. 2-3 oraz w § 4 ust. 6 umowy darowizny i sprzedaży z dnia 29 grudnia 2016 r., tj. sporządzenia szczegółowego spisu całości dokumentacji, przy udziale Fundacji, zbiorów Muzeum i Biblioteki Książąt Czartoryskich wraz z kopiami odpowiednich umów; przeniesienia nieodpłatnie przez Fundację praw wynikających z zarejestrowanych przez Fundację znaków towarowych odnoszących się do kolekcji, w zakresie wskazanym przez Ministerstwo; przeglądu umów, przy udziale Fundacji i K. A. Czartoryskiego, dotyczących Ruchomości i Ruchomości Osobistych i podjęcia działań mających na celu nieodpłatne przeniesienie na Kupującego wynikających z nich praw i obowiązków.

<sup>44</sup> Instrukcja udzielania zamówień publicznych w Ministerstwie Kultury i Dziedzictwa Narodowego stanowi załącznik do 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. Zgodnie z § 10 ww. Instrukcji w skład Komisji Przetargowej wchodzi co najmniej dwóch przedstawicieli właściwej komórki organizacyjnej, w tym osoba merytorycznie odpowiedzialna za wykonanie zadania stanowiącego przedmiot zamówienia.

podkreślić, że naruszenie § 10 Instrukcji udzielenia zamówień publicznych nie miało wpływu na wynik postępowania.

Ponadto, zgodnie z § 33 Regulaminu organizacyjnego MKiDN, wśród zadań własnych Biura Dyrektora Generalnego (dysponenta III stopnia, z którego środków sfinansowano zakup kolekcji XX. Czartoryskich) nie wymieniono nabywania dóbr kultury. Dodatkowo, w związku z niewymienieniem w ww. umowie (w tym również w załącznikach stanowiących jej integralną część<sup>45</sup>) enumeratywnie Ruchomości (kolekcja XX. Czartoryskich) oraz Roszczeń z przypisaniem ich wartości jednostkowej<sup>46</sup>, nieprawidłowo zaewidencjonowano transakcję w księgach rachunkowych dysponenta III stopnia. Przedmiotowy wydatek został zaksięgowany na koncie 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) w jednej kwocie 476.614,8 tys. zł. Zgodnie z opisem do przedmiotowego konta<sup>47</sup>, prowadzona do niego ewidencja szczegółowa powinna zapewnić co najmniej wyodrębnienie kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych oraz skalkulowanie ceny nabycia lub kosztu wytworzenia poszczególnych obiektów środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Zdaniem NIK wszystkie powyższe naruszenia przepisów wewnętrznych mają charakter formalny i nie podważają legalności samej umowy, a wynikają w szczególności z faktu, że umowa darowizny i sprzedaży kolekcji XX. Czartoryskich, z uwagi na jej przedmiot, była wyjątkowa i niemająca precedensu w historii.

W wyniku analizy dwóch postępowań o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonych w trybie przetargu nieograniczonego na łączną kwotę 327,2 tys. zł wydatków finansowanych z budżetu państwa (287,4 tys. zł) i budżetu środków europejskich (39,7 tys. zł) nie stwierdzono naruszeń przepisów Pzp. Badaniami kontrolnymi objęto zamówienia publiczne pn.: „Kompleksowe przygotowanie, organizacja i obsługa międzynarodowej konferencji podsumowującej wdrażanie Programu Konserwacja i rewitalizacja dziedzictwa kulturowego oraz Programu Promowanie różnorodności kulturowej i artystycznej w ramach europejskiego dziedzictwa kulturowego współfinansowanych ze środków Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego i Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2009-2014 w dniach 27-28 września 2016 r. w Warszawie” oraz „Świadczenie usług pośrednictwa w rezerwacji i sprzedaży miejsc hotelowych na potrzeby Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego”.

Uwaga NIK dotyczyła jednakże braku realizacji przez MKiDN wniosku sformułowanego po kontroli wykonania w 2015 r. budżetu państwa o zaktualizowanie obowiązujących w Urzędzie obsługującym Ministra procedur udzielania zamówień publicznych w związku z nowelizacją Pzp, w tym opracowanie procedur udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza równowartości 30.000 euro.

### 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),

<sup>45</sup> W umowie darowizny i sprzedaży z dnia 29 grudnia 2016 r. wskazano, że wykaz Ruchomości stanowi załącznik nr 2, a wykaz Roszczeń – załącznik nr 3 do umowy.

<sup>46</sup> Również z dokumentu księgowego (faktury) nie wynika, ile i jakie dzieła weszły w jej skład oraz jaka była wartość każdego z nich.

<sup>47</sup> Załącznik nr 1 do zarządzenia 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.

- 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 2016 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 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.

## IV. Wyniki kontroli wykonania planu finansowego Funduszu Promocji Kultury

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

Dysponent FPK (Minister) ustalił plan przychodów w wysokości 171.270 tys. zł na podstawie przewidywanego wykonania planu w roku 2015 i prognoz uzyskanych z Totalizatora Sportowego Sp. z o.o. w Warszawie.

Zrealizowane przychody FPK wyniosły 201.481,2 tys. zł i były wyższe o 17,6% od planu po zmianach. Głównym źródłem wykonanych przychodów (97,9% ogółu) były przychody państwowych funduszy celowych z dopłat do stawek w grach losowych stanowiących monopol Państwa (§ 1070) w kwocie 197.323,6 tys. zł, które były wyższe od planu o 17%.

Na wysokość wykonanych przychodów wpływ miały również m.in. zwroty dotacji oraz płatności dotyczące: wydatków inwestycyjnych (§ 6660) – 1.883,1 tys. zł i wydatków bieżących (§ 2910) – 434,5 tys. zł, a także wpływy z pozostałych odsetek (§ 0920) w kwocie 1.070,7 tys. zł.

Należności Funduszu na koniec IV kwartału 2016 r. wyniosły 68 tys. zł. Dysponent Funduszu podejmował czynności w celu windykacji należności, polegające m.in. na wystawieniu tytułów wykonawczych.

Planowane wydatki FPK ustalono na kwotę 164.263 tys. zł. Przy ustalaniu planu wydatków uwzględniono wprowadzone zmiany do ustawy z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych<sup>48</sup> oraz ustawy o grach hazardowych, wpłatę na PISF<sup>49</sup> w kwocie 10.500 tys. zł<sup>50</sup> oraz wysokość środków na realizację zadań wynikających z ustawy tworzącej FPK na podstawie przewidywanego wykonania roku poprzedniego z wykorzystaniem stanu środków pozostających na koniec 2015 r.

W 2016 r. dysponent FPK, po uzyskaniu zgody Ministra Finansów i pozytywnej opinii sejmowej komisji do spraw budżetu, zgodnie z art. 29 ust. 12 ufp, dokonał dwóch zmian w planie finansowym w układzie paragrafowym klasyfikacji budżetowej (tzw. tradycyjnym) i zadaniowym oraz jednej zmiany planu w układzie zadaniowym, o której poinformował Ministra Finansów.

Plan wydatków po zmianach wynosił 184.263 tys. zł. Źródłem finansowania planowanych wydatków FPK na łączną kwotę 20.000 tys. zł był stan Funduszu na początek 2016 r.

W wyniku dwukrotnych zmian największe zwiększenie (o kwotę 16.656 tys. zł) nastąpiło w § 2450 – Dotacje przekazane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych oraz w § 2440 – Dotacje przekazane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących dla jednostek sektora finansów publicznych (o kwotę 2.089 tys. zł), a także w § 6260 – Dotacje z państwowych funduszy celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (o kwotę 1.219 tys. zł).

Wydatki FPK w 2016 r. wyniosły 175.351,9 tys. zł i były niższe od planu po zmianach o 4,8% oraz wyższe od poniesionych w 2015 r. o 13,5%.

Najwyższe wydatki zostały przeznaczone na:

- realizację zadań bieżących dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 2450) – 66.527 tys. zł,
- finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych (§ 6260) – 50.339,9 tys. zł,

<sup>48</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 666, ze zm.

<sup>49</sup> Zgodnie z art. 87 ust. 5 ustawy o grach hazardowych.

<sup>50</sup> Tj. 5% wartości planowanych wpływów z dopłat od stawek w grach losowych.

- dotacje na realizację zadań bieżących dla jednostek sektora finansów publicznych (§ 2440) – 38.834,9 tys. zł;
- realizację zadań bieżących Polskiego Instytutu Sztuki Filmowej (§ 2890) – 10.412 tys. zł;
- dotacje na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych (§ 6270) – 5.751,4 tys. zł.

Na zadania wynikające z ustawy tworzącej FPK wydatkowano łącznie 175.325,5 tys. zł, w tym na:

1) promowanie lub wspieranie (161.112,5 tys. zł):

- ogólnopolskich i międzynarodowych przedsięwzięć artystycznych, w tym o charakterze edukacyjnym – 56.828,4 tys. zł (tj. 32,4% ogółu wydatków);
- twórczości literackiej i czasopiśmiennictwa oraz działań na rzecz kultury języka polskiego i rozwoju czytelnictwa, wspierania czasopism kulturalnych i literatury niskonakładowej – 14.986,7 tys. zł (tj. 8,5% ogółu wydatków);
- działań na rzecz ochrony polskiego dziedzictwa narodowego – 23.113,9 tys. zł (tj. 13,2% ogółu wydatków);
- młodych twórców i artystów, w tym w formie pomocy socjalnej – 2.968,1 tys. zł (tj. 1,7% ogółu wydatków);
- działań na rzecz dostępu do dóbr kultury osób niepełnosprawnych – 3.602,7 tys. zł (tj. 2,1% 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 – 492,2 tys. zł (tj. 0,3% ogółu wydatków);
- realizacji inwestycji służących promowaniu i wspieraniu przedsięwzięć artystycznych, rozwojowi czytelnictwa, ochronie polskiego dziedzictwa narodowego, promocji młodych twórców i artystów oraz sztuki współczesnej – 59.120,4 tys. zł (tj. 33,7% ogółu wydatków);

2) zadania realizowane przez Polski Instytut Sztuki Filmowej – 10.412 tys. zł (5,9% ogółu wydatków);

3) realizację wypłat wynagrodzeń z tytułu wypożyczeń bibliotecznych – 3.801 tys. zł (2,2% ogółu wydatków).

W 2016 r. ze środków FPK – w ramach programów Ministra – sfinansowano realizację 2.372 umów o łącznej wartości 159.413,6 tys. zł.

Badaniem objęto 28 umów, na podstawie których sfinansowano w 2016 r. wydatki o łącznej wartości 27.100,7 tys. zł, tj. 17% ogółu dofinansowań i 15,5% wydatków FPK ogółem, w tym dotyczących: wydatków majątkowych (§ 6260, § 6270) – 21.005,7 tys. zł oraz wydatków bieżących (§ 2450) – 6.095 tys. zł. Przedmiotem badanych umów była m.in.: modernizacja infrastruktury instytucji kultury oraz uczelni artystycznych (14.578,3 tys. zł, tj. 53,8% skontrolowanych wydatków), zakup kolekcji (6.427,4 tys. zł, tj. 23,7% skontrolowanych wydatków) oraz organizacja wydarzeń artystycznych (5.400 tys. zł, tj. 19,9% skontrolowanych wydatków).

Wyboru beneficjentów dokonano zgodnie z regulaminami właściwych programów Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego<sup>51</sup> oraz wytycznymi do programów Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego na rok 2016<sup>52</sup>.

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,

<sup>51</sup> Regulaminy Programów dostępne na stronie internetowej: <http://www.mkidn.gov.pl/pages/strona-glowna/finansowanie-i-mecenat/programy-ministra/programy-mkidn-2016.php>.

<sup>52</sup> Zarządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 września 2015 r. w sprawie wytycznych do programów Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego na rok 2016 (Dz. Urz. MKiDN poz. 39).

trybu składania wniosków oraz przekazywania środków z Funduszu Promocji Kultury<sup>53</sup>. Dysponent FPK udzielał dofinansowania na zadania wskazane w art. 87 ust. 4 ustawy o grach hazardowych. Środki zostały wydatkowane przez dotacjobiorców zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie.

Plan FPK na rok 2016 w układzie zadaniowym był zgodny z planem określonym w uzasadnieniu do ustawy budżetowej z sierpnia 2015 r., jak i z załącznikiem nr 13 do ustawy budżetowej na 2016 r. Zadania były zbieżne z zadaniami wynikającymi z ustawy tworzącej Fundusz.

W przypadku 11 działań (w ramach czterech zadań i podzadań) osiągnięto równe lub wyższe od planowanych po zmianach mierniki. Wartości niższe wykonano w przypadku pięciu działań: 9.1.1.1 – Koordynacja, nadzór i wspieranie ochrony i popularyzacji dziedzictwa narodowego; 9.1.1.6 – Rewaloryzacja i konserwacja obiektów i materialnych dóbr kultury; 9.2.1.2 – Promocja kultury polskiej i dialog międzykulturowy; 9.2.1.3 – Wspieranie i promowanie twórców, artystów i osób zasłużonych dla kultury; 9.2.1.4 – Wspieranie i promowanie wydarzeń kulturalnych oraz podzadania 9.2.1 – Działalność artystyczna, upowszechniająca, promująca kulturę i dialog międzykulturowy. Przyczyną niezrealizowania planowanych mierników było m.in. przyznanie dofinansowań mniejszej liczbie przedsięwzięć o niższej – niż zakładano – średniej wartości dofinansowania, a także niewypłacenie zapomóg w związku z brakiem nowelizacji aktu wykonawczego do ustawy o grach hazardowych.

Planowany stan FPK na początek 2016 r. w kwocie 55.600 tys. zł obejmował środki pieniężne (55.809 tys. zł) i należności (61 tys. zł), pomniejszone o zobowiązania w kwocie 270 tys. zł. Faktyczny stan FPK (57.353,1 tys. zł) był wyższy od planowanego o 3,1% i obejmował środki pieniężne (57.382 tys. zł) oraz należności (10 tys. zł), zaś jego wartość zmniejszyły zobowiązania (39 tys. zł).

Stan Funduszu na koniec 2016 r. wyniósł 83.482,4 tys. zł i był wyższy o 39.134,4 tys. zł od planowanego (po zmianach). Na stan Funduszu wpływały środki pieniężne w kwocie 83.414,4 tys. zł oraz należności – 68 tys. zł.

Dysponent FPK, zgodnie z art. 78d ust. 2 upf, w trakcie 2016 r. wolne środki pieniężne (w łącznej kwocie 694.700 tys. zł) przekazywał w depozyt Ministrowi Finansów, na zasadach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie<sup>54</sup>.

Wysokość środków finansowych na rachunku bankowym FPK zapewniała realizację zadań wynikających z ustawy tworzącej Fundusz.

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez dysponenta FPK sprawozdań za IV kwartał 2016 r.:

- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-33, Rb-40),
- stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z)

oraz rocznego sprawozdania z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego w układzie zadaniowym (Rb-BZ2).

Kwoty wykazane w wymienionych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzonych sprawozdań.

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

<sup>53</sup> Dz. U. Nr 118 poz. 797, ze zm.

<sup>54</sup> Dz. U. poz. 1864.

## **V. Informacje dodatkowe**

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w dniu 27 kwietnia 2017 r.

W dniu 16 maja 2017 r. Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego zgłosił do wystąpienia pokontrolnego dwa zastrzeżenia w zakresie:

- 1) oceny negatywnej sprawowanego przez MKiDN nadzoru nad realizacją programów wieloletnich oraz wniosku w tym zakresie zawartego w części V wystąpienia pokontrolnego ze względu na brak wystarczających przesłanek do ich sformułowania;
- 2) stwierdzenia: „Najwyższa Izba Kontroli wskazuje, że wytyczne w sprawie mierników zostały określone w załączniku nr 53 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 lipca 2015 r., co oznacza, że mierniki zostały zdefiniowane przez Ministerstwo niezgodnie z zasadami obowiązującymi w toku prac nad projektem ustawy budżetowej na rok 2016.”, a tym samym wnioskował o zmianę zapisu na str. 4 tiret drugie.

Kolegium Najwyższej Izby Kontroli na posiedzeniu w dniu 2 czerwca 2017 r. oddaliło zastrzeżenia.

Ponadto – w trybie art. 35c ust. 1 ustawy o NIK – dokonano na str. 10 wystąpienia pokontrolnego sprostowania oczywistych omyłek pisarskich, tj.:

- 1) zastąpiono w przypisie nr 26 kwoty częściowe zrealizowanych w 2016 r. wydatków przez poszczególne muzea: 175.445,1 tys. zł na 153.445,1 tys. zł, 11.600 tys. zł na 8.937 tys. zł, 49.563,3 tys. zł na 38.641,3 tys. zł;
- 2) zastąpiono w wierszach 5-7 od dołu kwoty zrealizowanych w 2016 r. wydatków przez poszczególne muzea: 175.445,1 tys. zł na 153.445,1 tys. zł, 11.600 tys. zł na 8.937 tys. zł, 49.563,3 tys. zł na 38.641,3 tys. zł.



## Załączniki

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

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	<b>Ogółem cz. 24 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, w tym:</b>	<b>8.486,8</b>	<b>6.310,0</b>	<b>8.554,9</b>	<b>100,8</b>	<b>135,6</b>
<b>1.</b>	<b>750 - Administracja publiczna</b>	<b>244,8</b>	<b>163,0</b>	<b>350,2</b>	<b>143,1</b>	<b>214,8</b>
1.1.	75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	244,8	163,0	350,2	143,1	214,8
<b>2.</b>	<b>801 - Oświata i wychowanie</b>	<b>1.029,8</b>	<b>858,0</b>	<b>1.515,0</b>	<b>147,1</b>	<b>176,6</b>
2.1.	80132 - Szkoły artystyczne	988,1	827,0	1.492,0	151,0	180,4
2.1.1.	§ 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa (...)	491,2	407,0	408,0	83,1	100,2
2.1.2.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	386,1	362,0	892,5	231,2	246,5
2.2.	80143 - Jednostki pomocnicze szkolnictwa	20,7	26,0	17,6	85,0	67,7
2.3.	80146 - Doksztalanie i doskonalenie nauczycieli	16,9	0,0	1,1	6,5	-
2.4.	80148 - Stołówki szkolne i przedszkolne	4,0	5,0	4,3	107,5	86,0
<b>3.</b>	<b>803 - Szkolnictwo wyższe</b>	<b>388,6</b>	<b>69,0</b>	<b>509,1</b>	<b>131,0</b>	<b>737,8</b>
3.1.	80306 - Działalność dydaktyczna	385,8	69,0	505,9	131,1	733,2
3.2.	80395 - Pozostała działalność	2,8	0,0	3,2	114,3	-
3.2.1.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	1,7	0,0	2,5	147,1	-
3.2.2.	§ 0926 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,5	0,0	0,5	100,0	-
<b>4.</b>	<b>854 - Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>97,2</b>	<b>95,0</b>	<b>154,3</b>	<b>158,7</b>	<b>162,4</b>
4.1.	85410 - Internaty i bursy szkolne	97,2	95,0	154,3	158,7	162,4
4.1.1.	§ 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa (...)	36,8	39,0	46,5	126,4	119,2
<b>5.</b>	<b>921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>6.726,4</b>	<b>5.125,0</b>	<b>6.026,3</b>	<b>89,6</b>	<b>117,6</b>
5.1.	92101 - Instytucje kinematografii	1,2	2,0	0,0	0,0	0,0
5.2.	92105 - Pozostałe zadania w zakresie kultury	102,2	233,0	266,1	260,4	114,2
5.2.1.	§ 0690 - Wpływy z różnych opłat	0,0	50,0	182,9	-	365,8
5.2.2.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,7	0,0	30,6	4371,4	-
5.3.	92106 - Teatry	258,0	262,0	362,8	140,6	138,5
5.4.	92108 - Filharmonie, orkiestry, chóry i kapele	16,1	15,0	15,5	96,3	103,3
5.5.	92109 - Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	23,5	10,0	0,2	0,9	2,0
5.5.2.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,1	0,0	0,2	200,0	-
5.6.	92110 - Galerie i biura wystaw artystycznych	1,6	2,0	1,0	62,5	50,0
5.6.1.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,3	0,0	0,1	33,3	-
5.7.	92113 - Centra kultury i sztuki	648,2	146,0	1 349,0	208,1	924,0
5.8.	92114 - Pozostałe instytucje kultury	130,1	144,0	101,5	78,0	70,5
5.9.	92116 - Biblioteki	522,1	538,0	15,6	3,0	2,9
5.9.1.	§ 0926 - Wpływy z pozostałych odsetek	2,4	0,0	3,4	141,7	-
5.9.2.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (...)	10,0	10,0	8,6	86,0	86,0
5.10.	92117 - Archiwa	2.129,6	2.126,0	2.003,9	94,1	94,3
5.10.1.	§ 0830 - Wpływy z usług	1.878,0	1.978,0	1.640,9	87,4	83,0
5.10.2.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	105,8	53,0	161,3	152,5	304,3
5.11.	92118 - Muzea	2.530,9	1.393,0	1.389,6	54,9	99,8

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
5.11.1.	§ 6660 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (...)	2.096,4	1.000,0	692,2	33,0	69,2
5.11.2.	§ 6666 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur (...)	1,6	1,0	331,0	20.687,5	33.100,0
5.12.	92119 - Ośrodki ochrony i dokumentacji zabytków	0,4	0,0	38,7	9.675,0	-
5.12.1.	§ 0920 - Wpływy z pozostałych odsetek	0,0	0,0	0,5	-	-
5.13.	92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	294,3	250,0	223,7	76,0	89,5
5.13.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (...)	218,0	200,0	160,4	73,6	80,2
5.13.2.	§ 6660 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (...)	5,7	10,0	37,3	654,4	373,0
5.14.	92122 - Rada Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa	55,2	4,0	4,3	7,8	107,5
5.14.1.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	51,9	1,0	3,1	6,0	310,0
5.14.2.	§ 1510 - Różnice kursowe	3,2	3,0	1,2	37,5	40,0
5.15.	92127 - Działalność dotycząca miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa	-	0,0	14,6	-	-
5.16.	92195 - Pozostała działalność	13,1	0,0	240,0	1832,1	-
5.16.1.	§ 0926 - Pozostałe odsetki	4,1	0,0	37,7	919,5	-
5.16.2.	§ 6660 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (...)	-	0,0	200,9	-	-

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana 20 października i 15 grudnia 2016 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem część 24 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, w tym:</b>	<b>3.245.117,5</b>	<b>3.475.672,0</b>	<b>4.049.176,2</b>	<b>3.929.285,1</b>	<b>121,1</b>	<b>113,1</b>	<b>97,0</b>
<b>1.</b>	<b>750 - Administracja publiczna</b>	<b>56.864,4</b>	<b>67.467,0</b>	<b>70.099,5</b>	<b>60.395,2</b>	<b>106,2</b>	<b>89,5</b>	<b>86,2</b>
1.1.	75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	56.390,2	66.787,0	69.569,5	60.106,3	106,6	90,0	86,4
1.2.	75095 - Pozostała działalność	474,2	680,0	530,0	288,8	60,9	42,5	54,5
<b>2.</b>	<b>752 - Obrona narodowa</b>	<b>87,9</b>	<b>124,0</b>	<b>124,0</b>	<b>69,4</b>	<b>79,0</b>	<b>56,0</b>	<b>56,0</b>
2.1.	75212 - Pozostałe wydatki obronne	87,9	124,0	124,0	69,4	79,0	56,0	56,0
<b>3.</b>	<b>754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>48,7</b>	<b>84,0</b>	<b>84,0</b>	<b>54,2</b>	<b>111,3</b>	<b>64,5</b>	<b>64,5</b>
3.1.	75414 - Obrona cywilna	48,7	84,0	84,0	54,2	111,3	64,5	64,5
<b>4.</b>	<b>801 - Oświata i wychowanie</b>	<b>825.090,6</b>	<b>861.106,0</b>	<b>888.789,9</b>	<b>885.331,5</b>	<b>107,3</b>	<b>102,8</b>	<b>99,6</b>
4.1.	80132 - Szkoły artystyczne	802.470,4	837.987,0	866.244,3	863.314,6	107,6	103,0	99,7
4.2.	80143 - Jednostki pomocnicze szkolnictwa	7.494,3	7.352,0	7.885,1	7.884,4	105,2	107,2	100,0
4.3.	80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	6.242,8	7.705,0	6.355,4	6.248,4	100,1	81,1	98,3
4.4.	80148 - Stołówki szkolne i przedszkolne	1.008,5	938,0	1.128,5	1.128,5	111,9	120,3	100,0
4.5.	80195 - Pozostała działalność	7.874,6	7.124,0	7.176,6	6.755,6	85,8	94,8	94,1
<b>5.</b>	<b>803 - Szkolnictwo wyższe</b>	<b>638.175,0</b>	<b>627.971,0</b>	<b>627.469,9</b>	<b>626.384,7</b>	<b>98,2</b>	<b>99,7</b>	<b>99,8</b>
5.6.	80306 - Działalność dydaktyczna	610.624,1	595.807,0	598.508,4	597.460,4	97,8	100,3	99,8
5.7.	80309 - Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	26.754,0	30.634,0	27.898,0	27.898,0	104,3	91,1	100,0
5.8.	80395 - Pozostała działalność	796,9	1.530,0	1.063,5	1.026,3	128,8	67,1	96,5
<b>6.</b>	<b>854 - Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>34.839,3</b>	<b>33.601,0</b>	<b>33.915,9</b>	<b>33.791,9</b>	<b>97,0</b>	<b>100,6</b>	<b>99,6</b>
6.1.	85410 - Internaty i bursy szkolne	34.744,4	33.505,0	33.834,7	33.714,6	97,0	100,6	99,6
6.2.	85415 - Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	41,5	-	13,3	10,1	24,3	-	75,9
6.3.	85446 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	53,4	96,0	67,9	67,2	125,8	70,0	99,0
<b>7.</b>	<b>921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>1.690.011,6</b>	<b>1.885.319,0</b>	<b>2.428.693,0</b>	<b>2.323.258,2</b>	<b>137,5</b>	<b>123,2</b>	<b>95,7</b>
7.1.	92101 - Instytucje kinematografii	12.049,3	8.347,0	15.467,9	15.453,9	128,3	185,1	99,9
7.1.1.	§ 2550 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	4.653,3	4.697,0	7.972,0	7.972,0	171,3	169,7	100,0
7.1.2.	§ 2800 - Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	3.340,0	3.000,0	5.760,0	5.760,0	172,5	192,0	100,0
7.2.	92102 - Polski Instytut Sztuki Filmowej	13.973,7	11.169,0	12.269,0	12.269,0	87,8	109,8	100,0
7.2.1.	§ 2570 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych	13.824,0	11.069,0	12.169,0	12.169,0	88,0	109,9	100,0
7.2.2.	§ 6220 - Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	149,7	100,0	100,0	100,0	66,8	100,0	100,0
7.3.	92105 - Pozostałe zadania w zakresie kultury	57.549,5	48.502,0	32.498,6	30.646,6	53,3	63,2	94,3
7.3.1.	§ 2810 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	14.871,6	17.200,0	8.746,9	8.633,3	58,1	50,2	98,7
7.3.2.	§ 2820 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	13.671,5	15.500,0	7.703,0	7.668,3	56,1	49,5	99,5

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
7.4.	92106 - Teatry	190.954,1	172.735,0	182.800,2	182.616,9	95,6	105,7	99,9
7.4.1.	§ 2480 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	35.614,0	30.080,0	35.989,0	35.989,0	101,1	119,6	100,0
7.4.2.	§ 2550 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	127.067,0	125.397,0	130.017,0	130.017,0	102,3	103,7	100,0
7.5.	92108 - Filharmonie, orkiestry, chóry i kapele	95.903,6	165.589,0	174.079,0	170.766,2	178,1	103,1	98,1
7.5.1.	§ 2550 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	55.496,5	55.177,0	57.641,0	57.641,0	103,9	104,5	100,0
7.5.2.	§ 2800 - Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	23.275,0	96.170,0	96.985,0	93.724,5	402,7	97,5	96,6
7.6.	92109 - Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	5.844,6	8.106,0	4.893,4	4.876,7	83,4	60,2	99,7
7.6.1.	§ 2480 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	1.883,0	1.782,0	1.982,0	1.982,0	105,3	111,2	100,0
7.6.2.	§ 2840 - Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	3.712,6	6.300,0	2.890,8	2.876,7	77,5	45,7	99,5
7.7.	92110 - Galerie i biura wystaw artystycznych	15.656,5	15.910,0	14.268,3	14.218,3	90,8	89,4	99,6
7.7.1.	§ 2550 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	10.628,9	10.720,0	10.937,0	10.937,0	102,9	102,0	100,0
7.7.2.	§ 2800 - Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	3.145,2	790,0	1.531,3	1.518,4	48,3	192,2	99,2
7.8.	92113 - Centra kultury i sztuki	227.391,4	220.965,0	218.273,6	210.081,8	92,4	95,1	96,2
7.8.1.	§ 2550 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	102.588,7	102.245,0	110.483,0	108.574,9	105,8	106,2	98,3
7.8.2.	§ 2800 - Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	54.734,5	32.086,0	46.213,7	44.368,9	81,1	138,3	96,0
7.9.	92114 - Pozostałe instytucje kultury	121.641,5	93.598,0	123.612,0	122.660,7	100,8	131,1	99,2
7.9.1.	§ 2550 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	44.110,5	43.593,0	52.068,0	52.068,0	118,0	119,4	100,0
7.9.2.	§ 2800 - Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	53.688,9	14.702,0	50.304,6	49.578,7	92,3	337,2	98,6
7.10.	92116 - Biblioteki	98.983,9	106.034,0	91.819,4	91.421,4	92,4	86,2	99,6
7.10.1.	§ 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	24.983,3	26.500,0	26.500,0	26.486,9	106,0	100,0	100,0
7.10.2.	§ 2550 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	63.800,6	60.197,0	60.197,0	60.197,0	94,4	100,0	100,0
7.11.	92117 - Archiwa	152.181,8	153.663,0	150.453,2	148.758,8	97,8	96,8	98,9
7.11.1.	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	50.381,2	52.722,0	53.316,3	53.316,0	105,8	101,1	100,0
7.11.2.	§ 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	23.778,9	27.973,0	15.836,5	15.282,5	64,3	54,6	96,5
7.12.	92118 - Muzea	502.879,5	646.582,0	1.212.995,0	1.132.984,0	225,3	175,2	93,4
7.12.1.	§ 2550 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	267.132,8	259.724,0	280.724,9	280.497,9	105,0	108,0	99,9

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
7.12.2.	§ 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	-	-	500.000,0	476.633,9	-	-	95,3
7.13.	92119 - Ośrodki ochrony i dokumentacji zabytków	44.152,4	45.218,0	46.132,4	45.058,8	102,1	99,6	97,7
7.13.1.	§ 2550 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	28.254,6	30.343,0	30.417,0	29.661,4	105,0	97,8	97,5
7.13.2.	§ 2800 - Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	9.686,3	649,0	8.069,7	7.896,7	81,5	1216,7	97,9
7.14.	92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	102.355,7	99.911,0	100.018,7	97.092,3	94,9	97,2	97,1
7.14.1.	§ 2720 - Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	86.693,4	83.000,0	88.580,6	87.704,3	101,2	105,7	99,0
7.14.2.	§ 6560 - Dotacje celowe przekazane z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych	7.709,0	10.000,0	5.557,6	4.321,0	56,1	43,2	77,7
7.15.	92122 - Rada Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa	22.121,2	21.504,0	6.775,6	6.775,6	30,6	31,5	100,0
7.15.1.	§ 4270 - Zakup usług remontowych	12.009,1	10.452,0	1.483,5	1.483,5	12,4	14,2	100,0
7.15.2.	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	6.340,5	-	-	3.472,1	54,8	-	-
7.16.	92126 - Centrum Polsko-Rosyjskiego Dialogu i Porozumienia	5.536,0	5.571,0	5.571,0	5.571,0	100,6	100,0	100,0
7.16.1.	§ 2570 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych	5.536,0	5.571,0	5.571,0	5.571,0	100,6	100,0	100,0
7.17.	92127 - Działalność dotycząca miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa	-	-	9.233,5	7.475,5	-	-	81,0
7.17.1.	§ 4270 - Zakup usług remontowych	-	-	5.755,4	5.306,5	-	-	92,2
7.17.2.	§ 4300 - Zakup usług pozostałych	-	-	-	1.467,1	-	-	-
7.18.	92195 - Pozostała działalność	20.836,9	61.915,0	27.532,2	24.530,7	117,7	39,6	89,1
7.18.1.	§ 2580 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	15.807,0	18.757,0	19.207,0	19.207,0	121,5	102,4	100,0
7.18.2.	§ 6206 - Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ufp, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	4.205,3	2.184,0	4.108,9	3.121,9	74,2	142,9	76,0

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2016 znowelizowana 20 października i 15 grudnia 2016 r.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2015			Wykonanie 2016			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wgRb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	osób <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>cz. 24 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego ogółem wg statusu zatrudnienia<sup>2)</sup>, w tym:</b>	<b>19.090</b>	<b>1.058.156,5</b>	<b>4.619,1</b>	<b>19.039</b>	<b>1.062.624,5</b>	<b>4.651,09</b>	<b>100,7</b>
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	17.624,1	976.518,7	4.617,3	17.562	975.329,8	4.628,0	100,2
	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	8	1.091,4	11.368,8	7	1.427,9	16.999,1	149,5
	03 - członkowie korpusu służby cywilnej	1.458	80.546,4	4.603,7	1.470	85.866,8	4.867,7	105,7
1.	<b>750 - Administracja publiczna</b>	<b>338</b>	<b>28.243,1</b>	<b>6.963,3</b>	<b>360</b>	<b>30.834,3</b>	<b>7.137,6</b>	<b>102,5</b>
	75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów adm. rządowej, z tego:	338	28.243,1	6.963,3	360	30.834	7.137,6	102,5
1.1.	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	18	1.251,6	5.794,4	20	1.402,7	5.844,4	100,9
	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	5	679,3	11.321,7	4	764,5	15.927,6	140,7
	03 - członkowie korpusu służby cywilnej	315	26.312,2	6.960,9	336	28.667,1	7.109,9	102,1
2.	<b>801 - Oświata i wychowanie</b>	<b>10.909</b>	<b>542.057,1</b>	<b>4.140,7</b>	<b>10.834</b>	<b>550.588,7</b>	<b>4.235,0</b>	<b>102,3</b>
	80132 - Szkoły artystyczne, z tego:	10.811	535.977,1	4.131,4	10.731	544.327,8	4.227,1	102,3
2.1.	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	2.294	78.283,0	2.843,8	2.293	81.863,1	2.975,1	104,6
	14 - nauczyciele	8.517	457.694,1	4.478,2	8.438	462.464,7	4.567,3	102,0
	80143 - Jednostki pomocnicze szkolnictwa, z tego:	60	4.404,0	6.116,7	65	4.532,9	5.811,4	95,0
2.2.	01 - osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	28	1.863,6	5.546,4	33	2.065,5	5.215,9	94,0
	14 - nauczyciele	32	2.540,4	6.615,6	32	2.467,4	6.425,5	97,1
2.3.	80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli, z tego:	13	934,9	5.992,9	13	949,0	6.083,3	101,5

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2015			Wykonanie 2016			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	osób <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	6	373,0	5.180,6	6	390,0	5.416,7	104,6
	14 - nauczyciele	7	561,9	6.689,3	7	559,0	6.654,8	99,5
2.4.	80148 - Stołówki szkolne i przedszkolne, z tego:	25	741,1	2.470,3	25	779,0	2.596,7	105,1
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	25	741,1	2.470,3	25	779,0	2.596,7	105,1
2.5.	80195 - Pozostała działalność	x	x	x	0	0,0	0,0	0,0
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	x	x	x	0	0,0	0,0	0,0
	03 - członkowie korpusu służby cywilnej	x	x	x	0	0,0	0,0	0,0
3.	<b>803 - Szkolnictwo wyższe</b>	<b>5.811</b>	<b>398.246,1</b>	<b>5.711,1</b>	<b>5.846</b>	<b>388.177,1</b>	<b>5.533,4</b>	<b>96,9</b>
3.1.	80306 - Działalność dydaktyczna, z tego:	5.740	395.491,6	5.741,7	5.846	388.177,1	5.533,4	96,4
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	5.740	395.491,6	5.741,7	5.846	388.177,1	5.533,4	96,4
3.2.	80309 - Pomoc materialna dla studentów i doktorantów, z tego:	71	2.754,5	3.233,0	0	0,0	0,0	0,0
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	71	2.754,5	3.233,0	0	0,0	0,0	0,0
4.	<b>854 - Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>514</b>	<b>20.505,9</b>	<b>3.324,6</b>	<b>513</b>	<b>21.028,3</b>	<b>3.415,9</b>	<b>102,7</b>
4.1.	85410 - Internaty i bursy szkolne, z tego:	514	20.505,9	3.324,6	513	21.028,3	3.415,9	102,7
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	323	10.244,8	2.643,1	322	10.649,8	2.756,2	104,3
	14 - nauczyciele	191	10.261,1	4.476,9	191	10.378,5	4.528,1	101,1
5.	<b>921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>1.518</b>	<b>69.104,3</b>	<b>3.793,4</b>	<b>1.486</b>	<b>71.996,1</b>	<b>4.037,5</b>	<b>106,4</b>
5.1.	92117 - Archiwa, z tego:	1.486	67.172,3	3.767,0	1.469	70.798,3	4.016,2	106,6
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	340	12.526,0	3.070,1	332	12.935,2	3.246,8	105,8
	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	412,1	11.447,2	3	663,4	18.427,8	161,0

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2015			Wykonanie 2016			
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wgRb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	8:5
		osób <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	osób <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	03 - członkowie korpusu służby cywilnej	1.143	54.234,2	3.954,1	1.134	57.199,7	4.203,4	106,3
	92122 - Rada Ochrony Walk i Męczeństwa, z tego:	32	1.932,0	5.015,6	17	1.197,8	5.871,6	117,1
5.2.	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	32	1.932,0	5.015,6	17	1.197,8	5.871,6	117,1

<sup>1)</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

<sup>2)</sup> 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	2015	2016		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem część 24 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, w tym:</b>	<b>416.174,5</b>	<b>132.465,0</b>	<b>132.561,2</b>	<b>107.767,9</b>	<b>25,9</b>	<b>81,4</b>	<b>81,3</b>
<b>1.</b>	<b>750 - Administracja publiczna</b>	-	<b>251,0</b>	<b>251,0</b>	<b>87,7</b>	-	<b>34,9</b>	<b>34,9</b>
1.1.	Mechanizm Finansowy EOG 2009–2014	-	251,0	251,0	87,7	-	34,9	34,9
<b>2.</b>	<b>801 - Oświata i wychowanie</b>	<b>15.075,0</b>	<b>9.440,0</b>	<b>2.422,2</b>	<b>621,5</b>	<b>16,1</b>	<b>6,6</b>	<b>25,7</b>
2.1.	Norweski Mechanizm Finansowy 2009–2014	-	-	36,8	36,8	-	-	100,0
2.2.	Mechanizm Finansowy EOG 2009–2014	481,3	414,0	522,4	517,5	108,6	125,0	99,1
2.3.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020 EFRR	-	220,0	220,0	20,2	-	9,2	9,2
2.4.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020 FS	-	8.806,0	1.596,0	-	-	0,0	0,0
2.5.	Program Operacyjny Wiedza, Edukacja, Rozwój	-	-	47,0	47,0	-	-	100,0
2.6.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2007–2013 EFRR	14.240,6	-	-	-	-	-	-
2.7.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	353,1	-	-	-	-	-	-
<b>3.</b>	<b>803 - Szkolnictwo wyższe</b>	<b>54.430,7</b>	<b>11.604,0</b>	<b>10.545,7</b>	<b>7.906,6</b>	<b>19,4</b>	<b>68,1</b>	<b>75,0</b>
3.1.	Norweski Mechanizm Finansowy 2009–2014	4.266,9	3.194,0	3.196,1	3.135,3	74,9	98,2	98,1
3.2.	Mechanizm Finansowy EOG 2009–2014	10.554,3	8.190,0	5.503,4	3.113,8	52,1	38,0	56,6
3.3.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020 EFRR	-	220,0	220,0	31,6	-	14,4	14,4
3.4.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2007–2013 EFRR	39.609,5	-	1.626,2	1.625,9	4,1	-	100,0
<b>4.</b>	<b>921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>346.668,8</b>	<b>111.170,0</b>	<b>119.342,3</b>	<b>99.152,0</b>	<b>34,4</b>	<b>89,2</b>	<b>83,1</b>
4.1.	Norweski Mechanizm Finansowy 2009–2014	17.158,0	15.067,0	8.354,0	6.681,1	48,7	44,3	80,0
4.2.	Mechanizm Finansowy EOG 2009–2014	139.519,0	91.543,0	54.991,8	44.966,1	39,4	49,1	81,8
4.3.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020 EFRR	-	4.560,0	11.667,9	4.581,2	-	100,5	39,3
4.4.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2007–2013 EFRR	188.344,7	-	43.611,8	42.878,0	23,2	-	98,3
4.5.	Program Operacyjny Polska Cyfrowa	-	-	716,8	45,6	-	-	6,4
4.6.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego	1.647,1	-	-	-	-	-	-

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2016 znolizowana 20 października i 15 grudnia 2016 r.

## Załącznik 5. Wykonanie planu finansowego Funduszu Promocji Kultury

Lp.	Wyszczególnienie	2015		2016		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Część A</b>								
<b>I.</b>	<b>Zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy</b>	<b>154.497,0</b>	<b>164.263,0</b>	<b>184.263,0</b>	<b>175.325,5</b>	<b>113,5</b>	<b>106,7</b>	<b>95,1</b>
1.	Promowanie lub wspieranie:	145.986,0	153.763,0	170.050,0	161.112,5	110,4	104,8	94,7
1.1.	- ogólnopolskich i międzynarodowych przedsięwzięć artystycznych, w tym o charakterze edukacyjnym	47.684,0	50.038,0	58.328,0	56.828,4	119,2	113,6	97,4
1.2.	- twórczości literackiej i czasopiśmiennictwa oraz działań na rzecz kultury języka polskiego i rozwoju czytelnictwa, czasopism kulturalnych i literatury niskonakładowej	13.058,0	17.500,0	15.180,0	14.986,7	114,8	85,6	98,7
1.3.	- działań na rzecz ochrony polskiego dziedzictwa narodowego	16.030,0	17.500,0	24.754,0	23.113,9	144,2	132,1	93,4
1.4.	- twórców i artystów, w tym w formie pomocy socjalnej	2.965,0	3.525,0	3.525,0	2.968,1	100,1	84,2	84,2
1.5.	- działań na rzecz dostępu do dóbr kultury osób niepełnosprawnych	2.359,0	1.800,0	3.853,0	3.602,7	152,7	200,2	93,5
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	1.557,0	2.000,0	932,0	492,2	31,6	24,6	52,8
1.7.	- realizacji inwestycji służących promowaniu i wspieraniu przedsięwzięć artystycznych, rozwojowi czytelnictwa, ochronie polskiego dziedzictwa narodowego, promocji młodych twórców i artystów oraz sztuki współczesnej	62.332,0	61.400,0	63.478,0	59.120,4	94,8	96,3	93,1
2.	Zadania realizowane przez Polski Instytut Sztuki Filmowej	8.511,0	10.500,0	10.412,0	10.412,0	122,3	99,2	100,0
3.	Realizacja wypłat wynagrodzeń z tytułu wypożyczeń bibliotecznych	-	0	3.801,0	3.801,0	-	-	100,0
<b>Część B Plan finansowy w układzie memoriałowym</b>								
<b>I.</b>	<b>Stan funduszu na początku roku, z tego:</b>	<b>15.326,0</b>	<b>55.600,0</b>	<b>57.353,0</b>	<b>57.353,1</b>	<b>374,2</b>	<b>103,2</b>	<b>100,0</b>
1.	Środki pieniężne	15.330,0	55.809,0	57.382,0	57.382,0	374,3	102,8	100,0
2.	Należności	0	61,0	10,0	10	-	16,4	100,0
3.	Zobowiązania	-4	-270,0	-39,0	-39,0	975,0	14,4	100,0
<b>II.</b>	<b>Przychody</b>	<b>196.634,0</b>	<b>171.270,0</b>	<b>171.270,0</b>	<b>201.481,2</b>	<b>102,5</b>	<b>117,6</b>	<b>117,6</b>
1.	Pozostałe przychody, w tym:	196.634,0	171.270,0	171.270,0	201.481,2	102,5	117,6	117,6
1.1.	- odsetki	826,0	350,0	350,0	1.133,2	137,2	323,7	323,7
1.2.	- inne, w tym:	195.808,0	170.920,0	170.920,0	200.348,0	102,3	117,2	117,2
1.2.1.	- z dopłat do stawek w grach hazardowych	192.241,0	168.600,0	168.600,0	197.323,6	102,6	117,0	117,0
<b>III.</b>	<b>Koszty realizacji zadań</b>	<b>154.606,0</b>	<b>164.275,0</b>	<b>184.275,0</b>	<b>175.351,9</b>	<b>113,4</b>	<b>106,7</b>	<b>95,2</b>
1.	Dotacje na realizację zadań bieżących	92.358,0	100.738,0	119.474,0	116.266,1	125,9	115,4	97,3
2.	Transfery na rzecz ludności, z tego na:	2.965,0	3.525,0	3.525,0	2.968,1	100,1	84,2	84,2
2.1.	- nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń	1.831,0	2.000,0	1.900,0	1.619,0	88,4	81,0	85,2
2.2.	- nagrody konkursowe	1.135,0	1.000,0	1.100,0	1.097,1	96,7	109,7	99,7
2.3.	- stypendia	0	270,0	270,0	252,0	-	93,3	93,3
2.4.	- pomoc socjalną	0	255,0	255,0	0	-	0,0	0,0
3.	Koszty własne	2,0	12,0	12,0	1,2	50,0	8,3	8,3
3.1.	pozostałe, z tego:	2,0	12,0	12,0	1,2	50,0	8,3	8,3
3.1.1.	- inne	2,0	12,0	12,0	1,2	50,0	8,3	8,3
3.1.1.1.	- koszty obsługi funduszu	0	2,0	2,0	0,9	-	50,0	50,0
3.1.1.2.	- koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	2,0	10,0	10,0	0,3	0,0	0,0	0,0
4.	Koszty inwestycyjne, w tym:	59.174,0	60.000,0	61.264,0	56.091,3	94,8	93,5	91,6
4.1.	dotacje inwestycyjne	59.174,0	60.000,0	61.264,0	56.091,3	94,8	93,5	91,6
5.	Odpis aktualizujący należności	70,0	0	0	25,2	35,7	-	-

Lp.	Wyszczególnienie	2015	2016		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
6.	Inne zmniejszenia	37,0	0	0	0	0,0	-	-
<b>IV.</b>	<b>Stan funduszu na koniec roku (I+II-III), z tego:</b>	<b>57.353,0</b>	<b>62.595,0</b>	<b>44.348,0</b>	<b>83.482,4</b>	<b>145,6</b>	<b>133,4</b>	<b>188,2</b>
1.	Środki pieniężne	57.382,0	62.595,0	44.348,0	83.414,4	145,4	133,3	188,1
2.	Należności	10,0	0	0	68,0	680,0	-	-
3.	Zobowiązania	-39,0	0	0	0	0,0	-	-
<b>Część F Dane uzupełniające</b>								
<b>1.</b>	<b>Wolne środki finansowe przekazane w zarządzenie lub depozyt u Ministra Finansów</b>	<b>57.382,0</b>	<b>62.595,0</b>	<b>57.382,0</b>	<b>83.414,4</b>	<b>145,4</b>	<b>133,3</b>	<b>145,4</b>
1.1.	- depozyty overnight (O/N)	10.582,0	0	10.582,0	5.214,4	49,3	-	49,3
1.2.	- depozyty terminowe	46.800,0	62.595,0	46.800,0	78.200,0	167,1	124,9	167,1

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

## Załącznik 6. Kalkulacja oceny ogólnej

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

Oceny wykonania budżetu w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego dokonano stosując kryteria<sup>59</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2016 roku<sup>60</sup>.

Dochody<sup>61</sup>: 8.554,9 tys. zł

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 4.037.053 tys. zł

Łączna kwota G : 4.037.053 tys. zł (kwota wydatków)

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

Ocena częściowa wydatków: (5) pozytywna

Ocena wydatków – pozytywna – zostaje obniżona o jeden punkt ze względu na niewłaściwy nadzór nad realizacją programów wieloletnich, polegających na budowie Kompleksu Muzeum J. Piłsudskiego w Sulejówku oraz Muzeum Historii Polski w Warszawie, w związku z niezapewnieniem ich właściwego wykonywania, w tym wyrażeniem zgody na działania naruszające obowiązujące przepisy prawne w zakresie udzielania zamówień publicznych oraz skutkujące wzrostem planowanych kosztów oraz wydłużeniem terminów realizacji zadań inwestycyjnych.

Wynik końcowy Wk: (4)

**Ocena ogólna: (4)**

### 6.2. Kalkulacja oceny ogólnej Funduszu Promocji Kultury

Przychody (D): 201.481,2 tys. zł

Koszty (W): 175.351,9 tys. zł

Łączna kwota G (D+W): 376.833,1 tys. zł

Waga dochodów w łącznej kwocie  $Wd = W:G$ ; 0,5347

Waga wydatków w łącznej kwocie  $Ww = D:G$ ; 0,4653

Ocena częściowa przychodów: (5) pozytywna

Ocena częściowa wydatków: (5) pozytywna

Wynik końcowy:  $5 \times 0,5347 + 5 \times 0,4653 = 5$

**Ocena ogólna: (5) pozytywna**

<sup>59</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

<sup>60</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

<sup>61</sup> W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny częściowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

**Załącznik 7. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli**

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