

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT NAUKI, OŚWIATY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO

KNO.430.007.2018

Nr ewid. 133/2018/P/18/001/KNO

Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2017 r.  
w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa  
narodowego oraz wykonania planu finansowego  
Funduszu Promocji Kultury

Warszawa, maj 2018 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 2017 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, 07.05.2018 r.

---

Najwyższa Izba Kontroli  
ul. Filtrowa 57  
02-056 Warszawa  
tel./fax: 22 444 50 00  
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.....	7
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa.....</b>	<b>8</b>
1. Dochody budżetowe.....	8
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich.....	9
2.1. Wydatki budżetu państwa.....	9
2.2. Wydatki budżetu środków europejskich.....	15
2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności.....	16
3. Sprawozdawczość .....	17
<b>IV. Wyniki kontroli wykonania planu finansowego Funduszu Promocji Kultury.....</b>	<b>18</b>
1. Wykonanie planu przychodów i kosztów funduszu.....	18
1.1. Wykonanie planu przychodów .....	18
1.2. Wykonanie planu kosztów .....	18
1.3. Stan funduszu i gospodarowanie wolnymi środkami.....	19
1.4. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności .....	20
2. Sprawozdawczość .....	20
<b>V. Wykorzystanie wybranych dotacji z budżetu państwa przez instytucje kultury .....</b>	<b>22</b>
<b>VI. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>25</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>26</b>

## I. Wprowadzenie

Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego kieruje działem kultura i ochrona dziedzictwa narodowego obejmującym sprawy rozwoju i opieki nad materialnym i niematerialnym dziedzictwem narodowym oraz sprawy działalności kulturalnej, w tym mecenatu państwowego nad tą działalnością<sup>1</sup>. Obsługę Ministra zapewnia Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

W 2017 r. Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego (Minister KiDN, Minister) realizował w układzie zadaniowym budżetu państwa pięć funkcji, tj. funkcję 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”. W ramach tych funkcji realizowano osiem zadań i 16 podzadań, na które wydatkowano łącznie 5.023.199,9 tys. zł, w tym z budżetu państwa - 4.736.710,7 tys. zł oraz z budżetu środków europejskich – 286.489,2 tys. zł.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa za 2017 r., pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego w związku z wykonaniem budżetu państwa i planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części budżetu oraz wykonanie planu finansowego Funduszu Promocji Kultury, którego dysponentem jest Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego.

Zakres kontroli obejmował:

- działania związane z pobieraniem i windykacją należności;
- realizację wydatków budżetu państwa, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań;
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>2</sup>, w tym: nadzór nad wykonywaniem planów finansowych podległych jednostek oraz nad wykorzystaniem i rozliczeniem dotacji wypłaconych z budżetu państwa w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego;
- wykorzystanie dotacji podmiotowych i celowych przez wybrane instytucje kultury.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2017 r.<sup>3</sup> dochody budżetu państwa w części 24 w kwocie 6.639 tys. zł zostały wykonane w wysokości 17.147,6 tys. zł, co stanowiło 258,3% dochodów planowanych.

W ustawie budżetowej wydatki budżetu państwa w części 24 zostały zaplanowane w wysokości 3.644.979 tys. zł. Plan wydatków został zwiększony środkami z rezerw celowych, rezerwy ogólnej budżetu państwa oraz poprzez zmianę ustawy budżetowej<sup>4</sup>, do wysokości 4.992.829,2 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 4.736.710,8 tys. zł, tj. 94,9% planu po zmianach oraz 1,33% wykonania wszystkich wydatków budżetu państwa.

<sup>1</sup> Art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej (Dz. U. z 2017 r. poz. 888, ze zm.)

<sup>2</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, dalej: ufp, ustawa o finansach publicznych.

<sup>3</sup> Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.), dalej: ustawa budżetowa.

<sup>4</sup> Ustawa z dnia 9 listopada 2017 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2017 (Dz. U. poz. 2162).

Z części 24 budżetu państwa finansowano funkcjonowanie jednostek budżetowych – dysponentów niższego stopnia, w tym dwóch II stopnia (Centrum Edukacji Artystycznej, Naczelna Dyrekcja Archiwów Państwowych) oraz 316 dysponentów III stopnia (archiwa państwowe, szkoły artystyczne, urząd obsługujący Ministra oraz – do dnia 31 sierpnia 2017 r. – Centrum Edukacji Nauczycieli Szkół Artystycznych).

Ujęta w ustawie budżetowej na 2017 r. kwota wydatków budżetu środków europejskich w części 24 w wysokości 162.820 tys. zł została zwiększona środkami z rezerw celowych do kwoty 327.960 tys. zł. Zrealizowane wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 286.489,2 tys. zł, tj. 86,4% planu po zmianach oraz 0,60 % wydatków państwa z budżetu środków europejskich.

Na podstawie art. 87 ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych<sup>5</sup> utworzono Fundusz Promocji Kultury (FPK, Fundusz), którego dysponentem jest Minister KiDN. Przychody FPK zostały zrealizowane w kwocie 194.636,9 tys. zł i były wyższe od zaplanowanych o 2,1%, natomiast wydatki wyniosły 198.715,4 tys. zł i stanowiły 91,8% zaplanowanych.

Zakres kontroli wykonania planu finansowego FPK obejmował:

- dokonanie analizy wykonania przychodów Funduszu,
- analizę stanu należności pozostałych do zapłaty,
- analizę realizacji zadań oraz efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- analizę przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji,
- kontrolę należności z tytułu przychodów Funduszu oraz windykacji zaległości,
- kontrolę wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym,
- analizę prawidłowości sporządzenia sprawozdań.

Kontrola w Ministerstwie Kultury i Dziedzictwa Narodowego została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>6</sup>.

Wykorzystanie przez pięć instytucji kultury dotacji podmiotowych oraz celowych z budżetu państwa było przedmiotem kontroli jednostkowych przeprowadzonych przez Delegatury NIK w: Bydgoszczy, Krakowie, Warszawie i Wrocławiu. Wykaz jednostek objętych kontrolą stanowi załącznik nr 7 do niniejszej Informacji.

---

<sup>5</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 165.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna<sup>7</sup>

Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że w 2017 r. wydatki w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego ponoszone były z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w przepisach o finansach publicznych. NIK pozytywnie ocenia wykonanie planu Funduszu Promocji Kultury. Nie stwierdzono niecelowego i niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności określone w planie finansowym w układzie zadaniowym.

W wyniku kontroli 1.551.166,7 tys. zł zrealizowanych wydatków w części 24 budżetu państwa (32,7% wszystkich zrealizowanych wydatków), w tym wydatków dysponenta głównego (Ministra) w kwocie 1.537.768,9 oraz dysponenta III stopnia (urzędu obsługującego Ministra) – 13.397,8 tys. zł (badaniem objęto 57 dokumentów na kwotę ogółem 13.397,8 tys. zł, w tym: w grupie wydatków majątkowych – dwa dokumenty na kwotę 2.089,5 tys. zł) stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych do tej ustawy.

Ujawnione w toku kontroli nieprawidłowości dotyczyły m.in.: wykazywania w księgach rachunkowych Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego należności przedawnionych jako możliwych do dochodzenia oraz nierzetelnego sporządzenia wniosków o uruchomienie środków z rezerw celowych na zwiększenie zatrudnienia w Ministerstwie, skutkiem czego nie wykorzystano 88% otrzymanych środków. Stwierdzono również następujące nieprawidłowości:

- niewystarczające działania nadzorcze podejmowane przez Ministra w stosunku do realizacji programu wieloletniego „Budowa Kompleksu Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku”;
- niezapewnienie właściwych warunków do realizacji przez spółki publicznej radiofonii i telewizji zadań z zakresu obronności państwa, niewystarczające zabezpieczenie interesu Skarbu Państwa w przypadku jednej z umów;
- nierzetelne sporządzanie dokumentacji dotyczącej oszacowania wartości zamówienia w sześciu postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego dotyczących wydatków na kwotę 2.085,9 tys. zł (15,6% badanej próby wydatków w urzędzie obsługującym Ministra);
- nie wystąpiono również z propozycją zmiany miernika podzadania 3.1.2. „Kształcenie ogólne, zawodowe i ustawiczne”, który nie odpowiada ustalonemu celowi tego podzadania.

Wydatki Funduszu Promocji Kultury zrealizowano w sposób celowy i gospodarny na zadania wynikające z ustawy tworzącej Fundusz. Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 19,4% 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 niniejszej Informacji.

<sup>7</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 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.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego oraz sprawozdań jednostkowych dysponenta głównego i urzędu obsługującego Ministra (dysponenta III stopnia):

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (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);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1);
- w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z), z wyjątkiem wykazywania należności w rocznym sprawozdaniu Rb-27 za 2017 r. oraz Rb-N za IV kwartał 2017 r. urzędu obsługującego Ministra, a w konsekwencji także w sprawozdaniach łącznych Rb-27 oraz Rb-N dysponenta części 24. We wskazanych sprawozdaniach stwierdzono zawyżenie stanu należności, z powodu wykazania w sprawozdaniach należności przedawnionych.

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 24 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent główny oraz dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Pomimo stwierdzonej nieprawidłowości, której skutkiem było zawyżenie o 7,1% należności wykazanych w sprawozdaniu Rb-27 za 2017 r. w części 24, przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości 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<sup>8</sup>.

## 2. Wnioski

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

- 1) rzetelne sporządzanie wniosków do ministra właściwego do spraw finansów publicznych o uruchomienie rezerwy celowej;
- 2) zwiększenie działań nadzorczych w stosunku do realizacji programu wieloletniego „Budowa Kompleksu Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku”;
- 3) zamieszczanie w umowach zawieranych przez dysponentów środków budżetowych klauzul zapewniających należyte zabezpieczenie interesu Skarbu Państwa.

<sup>8</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.), 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) oraz rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766, ze zm.).

### III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa

#### 1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 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 oraz analizy stanu należności pozostałych do zapłaty i windykacji należności.

Zaplanowane w ustawie budżetowej dochody budżetu państwa w części 24 w kwocie 6.639 tys. zł zostały wykonane w wysokości 17.147,6 tys. zł, co stanowiło 258,3% kwoty dochodów planowanych. Zrealizowane w 2017 r. dochody budżetowe w części 24 były wyższe od dochodów zrealizowanych w 2016 r. o 100,4%.

Dochody – zrealizowane w 2017 r. przede wszystkim w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego (15.148,6 tys. zł, tj. 88% ogółu) – pochodziły głównie ze zwrotów dotacji z lat ubiegłych. W pozostałych działach wykonanie dochodów wynosiło: dział 801 – Oświata i wychowanie – 1.313,9 tys. zł, 803 – Szkolnictwo wyższe – 8,4 tys. zł, 750 – Administracja publiczna – 532,5 tys. zł oraz 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza – 144,2 tys. zł. Główne źródła dochodów to: najem (632,8 tys. zł), wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (348,3 tys. zł), odszkodowania i kary umowne (256 tys. zł), a także dochody różne 431,3 tys. zł. Na koniec 2017 r. w części 24 wystąpiły należności w kwocie 5.410,7 tys. zł, w tym zaległości w wysokości 5.390,3 tys. zł, i w porównaniu do 2016 r. zaległości ogółem były wyższe o 2.704 tys. zł, tj. o 100,7%. Największe zaległości na koniec 2017 r. w części 24 były wykazywane w sprawozdawczości Naczelnej Dyrekcji Archiwów Państwowych (NDAP). Były to należności nadzorowanych przez NDAP archiwów państwowych.

W urzędzie obsługującym Ministra (dysponent III stopnia) zrealizowane dochody wyniosły 551,6 tys. zł, tj. 238,8% planowanych, i były wyższe od osiągniętych w 2016 r. o 104,4 tys. zł. Główne źródła dochodów to: najem (177 tys. zł), odszkodowania i kary umowne (256 tys. zł), a także wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych (69 tys. zł).

Na koniec 2017 r. w Ministerstwie Kultury i Dziedzictwa Narodowego (MKiDN, Ministerstwo) wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 541,9 tys. zł, z czego 537,7 tys. zł to zaległości netto. W porównaniu z 2016 r. zaległości te wzrosły o kwotę 25,1 tys. zł, tj. o 4,9% co spowodowane było naliczeniem odsetek od należności wymagalnych, które nie zostały zapłacone.

U dysponenta III stopnia szczegółowym badaniem przebiegu dochodzenia należności objęto sprawy na łączną kwotę 500,5 tys. zł, tj. 93,1% zaległości netto (537,7 tys. zł). Doboru próby dokonano w sposób celowy, biorąc pod uwagę datę powstania zaległości (do badania wybrano należności powstałe w latach 2005-2014). W 2017 r. wysyłano noty odsetkowe, natomiast w lutym 2018 r. skierowano do komornika sądowego wnioski o ponowne wszczęcie postępowania egzekucyjnego na kwotę 61,2 tys. zł (tj. 11,4% zaległości netto), wobec których wcześniej stwierdzono przez komornika sądowego bezskuteczność egzekucji.

W wyniku analizy ustalono, że należności publicznoprawne w łącznej kwocie 386,5 tys. zł przedawniły się (71,9% zaległości). Postępowania egzekucyjne dotyczące wyegzekwowania kwoty 386,5 tys. zł zostały przez komornika sądowego umorzone w 2006 r. z uwagi na brak majątku spółek, które były dłużnikami. Najwyższa Izba Kontroli w wyniku kontroli wykonania w 2011 r. budżetu państwa w części 24 sformułowała m.in. wniosek o podjęcie działań w celu umorzenia należności z tytułu zwrotu dotacji udzielonych Wydawnictwu Pagina Sp. z o.o. oraz Zabytki Sp. z o.o., który nie został zrealizowany



wobec braku dokumentów określających należność. W Ministerstwie nie podjęto jednak działań zmierzających do odtworzenia akt dotyczących powyższych należności. Jednocześnie nastąpiło przedawnienie należności na łączną kwotę 386,5 tys. zł, tj. nie ma obecnie możliwości jej dochodzenia. Powyższa kwota wykazywana była w księgach rachunkowych Ministerstwa w zakresie należności, tj. niezgodnie z art. 4 i art. 24 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>9</sup>, albowiem księgi nie odzwierciedlały stanu rzeczywistego, wskazując kwotę 386,5 tys. zł jako należności możliwe do dochodzenia, pomimo ich przedawnienia.

Dane o dochodach budżetowych w 2017 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 3.644.979 tys. zł. Plan wydatków został zwiększony środkami z rezerw celowych oraz rezerwy ogólnej budżetu państwa (łącznie o kwotę 152.850,2 tys. zł) oraz poprzez zmianę ustawy budżetowej (zwiększenie o kwotę 1.195.000 tys. zł), do wysokości 4.992.829,2 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 4.736.710,8 tys. zł, tj. 94,9% planu po zmianach. Wartość zobowiązań w części 24 wyniosła w 2017 r. 61.197,3 tys. zł.

W części 24 w 2017 r. zostały zrealizowane następujące wydatki wg grup ekonomicznych:

- dotacje subwencje – 3.124.654,8 tys. zł;
- świadczenia na rzecz osób fizycznych – 13.028,4 tys. zł;
- wydatki bieżące – 1.060.820 tys. zł;
- wydatki majątkowe – 494.248,9 tys. zł, w tym dotacje na wydatki majątkowe w wys. 420.229, 2 tys. zł (85% całości zrealizowanych wydatków majątkowych);
- wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków europejskich – 43.958,5 tys. zł.

W trakcie 2017 r. planowane wydatki majątkowe zostały zwiększone o 173.972,4 tys. zł z kwoty 515.675 tys. zł do 689.647,4 tys. zł. Zrealizowane wydatki majątkowe w 2017 r. wyniosły 494.248,9 tys. zł (71,7% planu po zmianach), a w stosunku do wykonania w 2016 r. były niższe o 426.191 tys. zł, tj. o 46,3%.

Największą grupę zrealizowanych wydatków w części 24 stanowiły wydatki na dotacje w łącznej wysokości 2.564.884 tys. zł, w tym 420.229,2 tys. zł na dotacje majątkowe. Dotacjami podmiotowymi na wydatki bieżące w 2017 r. finansowano działalność 303 podmiotów na łączną kwotę 1.746.464 tys. zł, z tego:

- 794.586 tys. zł wydatkowano na państwowe instytucje kultury (62 instytucje);
- 152.693 tys. zł na samorządowe współprowadzone instytucje kultury (39 instytucje);
- 604.978 tys. zł na uczelnie artystyczne (19 uczelni);
- 48.749 tys. zł na szkoły artystyczne (178 szkół);
- 145.457 tys. zł na osoby prawne (Polski Instytut Sztuki Filmowej, Centrum Polsko-Rosyjskiego Dialogu i Porozumienia, Zakład Narodowy im. Ossolińskich, Polska Agencja Prasowa S.A., Instytut Solidarności i Męstwa).

Kwotę 245.565 tys. zł wykorzystano na wydatki bieżące dla instytucji podległych Ministrowi KiDN (także w ramach programów Ministra), w tym: dla państwowych instytucji kultury 230.883 tys. zł,

<sup>9</sup> Dz. U. z 2018 r. poz. 395, ze zm.

współprowadzonych samorządowych instytucji kultury 13.722 tys. zł oraz Zakładu Narodowego im. Ossolińskich 960 tys. zł.

W porównaniu do 2016 r. wydatki w 2017 r. były wyższe o 807.425,7 tys. zł, tj. o 20,5%. Znaczący wpływ na wykonanie wydatków w części 24 w 2017 r. miała realizacja postanowień art. 1 pkt 1 ustawy z dnia 9 listopada 2017 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na 2017 r.<sup>10</sup>, tj. m.in. przekazanie przez Ministra z części 24 kwoty 980 mln zł na wyodrębniony rachunek Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z tytułu rekompensaty za utracone w wyniku zwolnień ustawowych wpływy opłat abonamentowych w latach 2010-2017. Kwota ta została przekazana zgodnie z wymogami określonymi w powołanej ustawie. W 2016 r. znaczny wpływ na realizację wydatków w części 24 miało wydatkowanie kwoty 476.614,8 tys. zł na zakup kolekcji XX Czarторыskich. Wydatki części 24 w 2016 r. i 2017 r. – bez środków przekazanych na zakup kolekcji XX Czarторыskich oraz rekompensatę z tytułu utraconych wpływów abonamentowych – wyniosły odpowiednio: 3.452.670,2 tys. zł, 3.756.710,8 tys. zł.

W 2017 r. 141 jednostki nadzorowane i podległe Ministrowi zrealizowały wydatki majątkowe na łączną kwotę 374.704 tys. zł (kwota nie obejmuje wydatków Urzędu obsługującego Ministra), w tym m.in. 65 dysponentów III stopnia (szkoły artystyczne, bursy i internaty, archiwa) zrealizowało w 2017 r. wydatki majątkowe na łączną kwotę 53.024,7 tys. zł, 18 uczelni artystycznych – na łączną kwotę 62.470,2 tys. zł, 56 instytucji kultury (prowadzonych i współprowadzonych) – na łączną kwotę 240.220,5 tys. zł. Przeciętne zatrudnienie, w przeliczeniu na pełne etaty, w 2017 r. w części 24 wyniosło 19.193 osób i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2016 r. o 154 osoby. Dane o zatrudnieniu w części 24 dotyczą pracowników zatrudnionych w MKiDN oraz w instytucjach podległych Ministrowi lub przez niego nadzorowanych (m.in. w archiwach państwowych, uczelniach i szkołach artystycznych). Przeciętne wynagrodzenie w 2017 r. wynosiło 4.772,84 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2016 r. było wyższe o 121,71 zł, tj. 2,6%.

Minister – na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych – dokonał we wrześniu, listopadzie i grudniu 2017 r. blokady planowanych wydatków budżetowych na łączną kwotę 130.513,7 tys. zł z tego 120.170,4 tys. zł blokowanych wydatków dotyczyło trzech zadań realizowanych w ramach programów wieloletnich tj.: decyzji z dnia 26 września 2017 r. blokującej wydatki w kwocie 2.841 tys. zł przeznaczonych na realizację zadania w ramach programu wieloletniego pn. „Budowa Muzeum II Wojny Światowej”, decyzji z dnia 26 września 2017 r. blokującej wydatki w kwocie 26.800,4 tys. zł przeznaczonych na realizację zadania w ramach programu wieloletniego „Budowa Muzeum Historii Polski w Warszawie”, decyzji z dnia 20 grudnia 2017 r. blokującej wydatki w łącznej kwocie 90.529 tys. zł przeznaczone na realizację zadania w ramach programu wieloletniego pn. „Budowa Kompleksu Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku”. W przypadku programu wieloletniego „Budowa Kompleksu Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku”. Przyczyną blokady wydatków w ramach programu wieloletniego pn. „Budowa Kompleksu Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku” były opóźnienia w realizacji inwestycji spowodowane m.in. trudnościami we współpracy pomiędzy Muzeum (inwestorem) a Generalnym Wykonawcą (skutkujące wzajemnymi roszczeniami oraz brakiem uzgodnień dokumentacji wykonawczej), a także trudnymi warunkami pogodowymi (m.in. duże ilości opadów). W przypadku programu wieloletniego „Budowa Muzeum Historii Polski w Warszawie” przyczyną blokady była zmiana koncepcji realizacji inwestycji. Przyjęto m.in., że dla realizacji zadań Muzeum Historii Polski potrzebna jest siedziba o większej powierzchni co wiązało się

<sup>10</sup> Dz. U. poz. 2161.

również ze zmianą terminu jej realizacji. Dokonana w 2017 r. zmiana koncepcji budowy Muzeum Historii Polski zakładała m.in.:

- zwiększenie finansowania z 310 mln (plan wieloletni z 21 lipca 2015 r.) do 659.270 tys. zł (plan wieloletni z 17 października 2017 r.);
- zmianę planowanej powierzchni netto budynku Muzeum z 24 tys. m<sup>2</sup> do 44,7 tys. m<sup>2</sup>;
- zmianę terminu realizacji zadania do 2020 r.

W dniu 20 marca 2018 r. zwiększono w planie planowany koszt inwestycji do 757.270 tys. zł, a planowany termin realizacji do 2021 r.

Do dnia 31 marca 2017 r., wykorzystano 33.043,1 tys. zł środków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego tj. 92,9%<sup>11</sup>. Wykonanie wyniosło:

- 1) program wieloletni pn. „Budowa Muzeum Historii Polski w Warszawie”, plan – 2.663 tys. zł, wykonanie – 1.927,5 tys. zł (72,4%);
- 2) program wieloletni pn. „Budowa Kompleksu Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku”, plan – 10.922 tys. zł, wykonanie – 9.118,2 tys. zł (83,5%);
- 3) program wieloletni pn. „Budowa Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku”, plan – 22.000 tys. zł, wykonanie – 21.997,5 tys. zł (100%).

Przyczyną mniejszego wykorzystania środków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2016, było niewykonanie przez podwykonawcę zadania polegającego na uzyskaniu zamiennego pozwolenia na budowę w przypadku programu wieloletniego pn. „Budowa Muzeum Historii Polski w Warszawie”, a w przypadku programu wieloletniego „Budowa Kompleksu Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku” niewykonanie jednego z etapów inwestycji m.in. z powodu warunków geologicznych i atmosferycznych.

Na wydatki bieżące jednostek budżetowych zaplanowano (po zmianach) 1.081.239,3 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 1.060.820 tys. zł, tj. 98,1% wydatków planowanych i były wyższe od wykonania w 2016 r. o 39.260,9 tys. zł, tj. o 3,8%.

U dysponenta głównego części 24 do szczegółowych badań kontrolnych pod względem kryteriów określonych w art. 5 ustawy o NIK, tj. legalności, gospodarności, celowości i rzetelności wytypowano w sposób celowy wydatki na dotacje w łącznej kwocie 557.768,9 tys. zł, które stanowiły 21,7% zrealizowanych wydatków na dotacje. Badaniem objęto dziewięć dotacji podmiotowych i 18 dotacji celowych.

Środki z badanych w próbie kontrolnej dotacji zostały wydatkowane m.in. przez:

- Ośrodek Pamięć i Przyszłość w wysokości 1.200 tys. zł na realizację projektu pn. „Rozwój sieci Ziem Zachodnich i Północnych” (m.in. seminaria, wystawa, wydanie rocznika pt. „Rocznik Ziem Zachodnich”, serwis internetowy);
- Muzeum Pałacu Króla Jana III Sobieskiego w Wilanowie – na zakup Folwarku Wschodniego przylegającego do parku wilanowskiego (11.500 tys. zł);
- Narodowy Instytut Polskiego Dziedzictwa Kulturowego za Granicą na zakup nieruchomości przy ul. Madalińskiego 101 w Warszawie na potrzeby Narodowego Instytutu Polskiego Dziedzictwa Kulturowego za granicą (6.208,9 tys. zł);
- Muzeum Lubelskie w Lublinie zakup Pałacu Lubomirskich przy pl. Litewskim w Lublinie na potrzeby siedziby tworzonego Muzeum Ziem Wschodnich Dawnej Rzeczypospolitej (10.984,1 tys. zł);

<sup>11</sup> Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 15 grudnia 2016 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w 2016 r. nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2075).

- Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku na realizację Programu Wieloletniego „Budowa Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku” (46.277,9 tys. zł);
- Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku na realizację programu wieloletniego „Budowa Kompleksu Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku” (20.379,4 tys. zł);
- Muzeum Historii Polski na realizację Programu Wieloletniego „Budowa Muzeum Historii Polski w Warszawie” (21.612,8 tys. zł);
- Muzeum Żołnierzy Wyklętych w Ostrołęce na przebudowę i adaptację budynków na cele Muzeum Żołnierzy Wyklętych w Ostrołęce (5.499,8 tys. zł);
- Ponadto w badanej próbie badano udzielenie i nadzór nad wykorzystaniem dotacji podmiotowych przez m.in. Teatr Wielki-Operę Narodową w Warszawie (86.798 tys. zł) oraz Instytut Adama Mickiewicza w Warszawie (34.677 tys. zł).

Ponadto kontrolą objęto przekazanie na podstawie odrębnych przepisów kwoty 980.000 tys. zł na wyodrębniony rachunek Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji. Łącznie badaniem kontrolnym objęto kwotę 1.537.168,9 tys. zł zrealizowanych wydatków.

Przekazywanie i rozliczanie dotacji następowało zgodnie z zasadami określonymi w obowiązujących przepisach oraz zgodnie z wydanym w dniu 30 października 2013 r. zarządzeniem w sprawie nadzoru i kontroli nad jednostkami objętymi częścią 24 budżetu państwa, m.in. poprzez analizę i weryfikację składanych sprawozdań dotowanych jednostek. W ramach prowadzonego nadzoru nad wykorzystaniem dotacji celowych na wydatki majątkowe pracownicy Ministerstwa w przypadku sześciu inwestycji realizowanych w ramach dotacji celowych na wydatki majątkowe dokonali wizji lokalnych oraz spotkań roboczych.

Ponadto Departament Finansowy MKiDN sporządził „Informację o wykonaniu budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” za I półrocze i III kwartały 2017 r., a także „Ocenę jednostek podległych Ministrowi Kultury i Dziedzictwa Narodowego” za I półrocze 2017 r. i za okres od stycznia do końca września 2017 roku. We wskazanych informacjach sygnalizowano m.in. ryzyka dotyczące nieterminowej realizacji inwestycji, w szczególności objętych programami wieloletnimi oraz niepełnego wykorzystania środków otrzymanych z dotacji.

Działania nadzorcze podejmowane w 2017 r. przez Ministra w stosunku do realizacji programu wieloletniego „Budowa Kompleksu Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku”<sup>12</sup> były niewystarczające, gdyż nie zapobiegły nieterminowej realizacji inwestycji. Stwierdzono opóźnienia w realizacji tego programu. Przewidywany okres opóźnienia inwestycji wobec założeń harmonogramu szacowano w styczniu 2018 r. na około 12 miesięcy. Diagnozowanymi przez MKiDN przyczynami opóźnień w realizacji inwestycji „Budowa Kompleksu Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku” były m.in. przyjęta przez Muzeum formuła „zaprojektuj i buduj” oraz brak dobrej współpracy pomiędzy Muzeum a wykonawcą w zakresie uzgodnień dotyczących rozwiązań materiałowych i kolorystycznych inwestycji. Ponadto wpływ na opóźnienia miały również niekorzystne warunki pogodowe. Jako najwcześniejszy termin uzyskania pozwolenia na użytkowanie nowego budynku muzealnego

<sup>12</sup> Program wieloletni przyjęty na podstawie Uchwały nr 169/2011 Rady Ministrów z dnia 6 września 2011 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego „Budowa Kompleksu Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku” zmieniony uchwałą nr 77/2016 Rady Ministrów z dnia 24 czerwca 2016 r. zmieniającą Uchwałę w sprawie ustanowienia programu wieloletniego „Budowa Kompleksu Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku”. Program realizuje Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku, a realizację Programu nadzoruje minister właściwy do spraw kultury i dziedzictwa narodowego.

przewidziano I kwartał 2019 r., mimo że zgodnie z obowiązującym programem wieloletnim inwestycja powinna zostać zakończona w 2018 r. (na stulecie odzyskania przez Polskę niepodległości). Zgodnie z postanowieniami programu wieloletniego w 2017 r. zaplanowano wydatkowanie kwoty 115.648 tys. zł, a zrealizowano wydatki w kwocie 25.116 tys. zł, tj. o 90.532 tys. zł mniej.

Tym samym MKiDN nie zrealizowało w pełni wniosku pokontrolnego z kontroli wykonania budżetu państwa w części 24 z lat 2015 i 2016 r. dotyczącego kontynuacji działań na rzecz wzmocnienia nadzoru nad inwestycjami realizowanymi w ramach programów wieloletnich w celu zapewnienia terminowego i zgodnego z przyjętymi założeniami zakończenia projektów.

Wydatki urzędu obsługującego Ministra (dysponenta III stopnia) zostały zaplanowane w ustawie budżetowej w kwocie 125.297 tys. zł. Zmiana planu finansowego dotyczyła: zmniejszenia o kwotę 4.592 tys. zł i zwiększenia o kwotę 2.534,8 tys. zł ze środków z rezerw celowych, z czego nie wykorzystano środków w łącznej kwocie 226 tys. zł (8,9%). Plan po zmianach wynosił 109.981,8 tys. zł.

Zrealizowane wydatki dysponenta III stopnia w 2017 r. wyniosły 96.443,6 tys. zł i stanowiły 2% wydatków w części 24. W porównaniu do 2016 r. w dziale 750 – Administracja publiczna, w którym wydatkowano 60.395 tys. zł, nastąpił wzrost wydatków o kwotę 11.550 tys. zł, tj. o 19,1%. Wzrost ten spowodowany był w szczególności zwiększeniem wydatków: na wynagrodzenia oraz pochodne od wynagrodzeń (7.354,1 tys. zł), w związku z przejęciem zadań Rady Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa (ROPWiM) i zadań Skarbu Państwa, a także przejściem pracowników z umów cywilnoprawnych na umowy o pracę oraz zwiększeniem wydatków bieżących.

Na koniec 2017 r. zobowiązania dysponenta III stopnia wynosiły 3.142,1 tys. zł i wynikały głównie z dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi.

Stwierdzono, iż nierzetelnie sporządzono wniosek do ministra właściwego do spraw finansów publicznych o uruchomienie środków z rezerw celowych na zwiększenie zatrudnienia w Ministerstwie w związku z realizacją nowych zadań i zmianami organizacyjnymi w MKiDN. Łącznie wnioskowano o kwotę 109,1 tys. zł. Wniosek został złożony, pomimo że nie zostały ostatecznie ustalone regulaminy organizacyjne poszczególnych departamentów wraz z opisami stanowisk, wskazującymi na liczbę nowych stanowisk. W konsekwencji środki otrzymane z rezerw celowych zostały wykorzystane w 11,9% (13 tys. zł).

Minister nie wykorzystał środków z rezerwy celowej<sup>13</sup> w kwocie 66,8 tys. zł (70,4% przyznanych środków) na wykonanie przez spółki publicznej radiofonii i telewizji zadań z zakresu obronności państwa. Powyższe spowodowane było:

- wystąpieniem o środki z rezerwy dopiero w miesiącu czerwcu 2017 r.,
- wydaniem decyzji określających obowiązek realizacji zadań na rzecz obronności i bezpieczeństwa państwa dopiero w dniach 25-31 sierpnia 2017 r.,
- zawarciem umów ze spółkami dopiero w dniu 27 października 2017 r.,
- przekazaniem do spółek środków finansowych dopiero w dniach od 15 listopada do 6 grudnia 2017 r. tj. po podpisaniu i odesłaniu umów.

Zaplanowane u dysponenta III stopnia na 2017 r. wydatki majątkowe w kwocie 2.597 tys. zł zostały w ciągu roku budżetowego zwiększone o kwotę 21,3 tys. zł, tj. do wysokości 2.618,2 tys. zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło w badanym okresie 1.986,7 tys. zł, tj. 0,4% wydatków majątkowych

<sup>13</sup> W dniu 5 czerwca 2017 r. złożono wniosek do ministra właściwego do spraw finansów publicznych o zwiększenie budżetu MKiDN ze środków rezerwy celowej w kwocie 95 tys. zł. Środki zostały przyznane decyzją z dnia 4 sierpnia 2017 r. nr MF/FG4.4143.3.132.2017.MF.2036.

części. Wydatki majątkowe w 2017 r. były niższe w porównaniu z 2016 r., w którym miała miejsce transakcja zakupu kolekcji XX Czartoryskich (wykonanie 476.663,9 tys. zł).

Szczegółowym badaniem pod względem kryteriów określonych w art. 5 ustawy o NIK u dysponenta III stopnia objęto realizację wydatków budżetu państwa w kwocie 13.397,8 tys. zł tj. 13,9% wydatków Ministerstwa. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie losowania przeprowadzonego metodą monetarną (MUS<sup>14</sup>). W trakcie kontroli stwierdzono, że wydatków dokonano zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące bieżącej realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. W badanej próbie wydatków nie stwierdzono nieprawidłowości pod kątem prawidłowości wyboru trybów udzielania zamówień publicznych oraz wyłączenia stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych<sup>15</sup>.

Badaniem w urzędzie obsługującym Ministra objęto trzy postępowania o udzielenie zamówień publicznych na łączną kwotę 2.724,4 tys. zł. (z których w 2017 r. wydatkowano kwotę 2.103,2 tys. zł.) dotyczące:

- serwisowania kserokopiarek;
- remontu instalacji systemu sygnalizacji pożarowej oraz wykonanie systemu monitoringu wizyjnego IP w budynkach Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego przy ul. Krakowskie Przedmieście 15 /17 w Warszawie”;
- publikacji ogłoszeń prasowych i nekrologów w wybranych tytułach prasy lokalnej na terenie całego kraju oraz w prasie ogólnopolskiej na potrzeby Ministerstwa

oraz jedno zamówienie do którego nie stosuje się przepisów Pzp. Nie stwierdzono naruszeń przepisów Pzp.

Stwierdzone przez NIK w ramach badanej próby wydatków dysponenta III stopnia nieprawidłowości dotyczyły niewystarczającego zabezpieczenia interesu Skarbu Państwa na wypadek nieprzeprowadzenia szkolenia pracowników w terminie wskazanym w umowie z dnia 26 września 2017 r. zawartej pomiędzy Skarbem Państwa – MKiDN a szkoleńcem oraz nierzetelnego sporządzania dokumentacji dotyczącej oszacowania wartości zamówienia w sześciu postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego dotyczących wydatków na kwotę 2.085,9 tys. zł (15,6% badanej próby wydatków u dysponenta III stopnia) mimo że, rzetelne dokumentowanie szacowania wartości zamówienia jest podstawą do oceny, czy dokonano jej z należytą starannością, tj. zgodnie z art. 32 ust. 1 Pzp. Zdaniem NIK dokumenty np. notatki służbowe dotyczące szacowania wartości zamówienia powinny w sposób szczególnie odzwierciedlać metodę ustalenia danej wartości, ze wskazaniem jej podstaw.

Ponadto uwaga NIK w zakresie wydatków zrealizowanych przez Urząd obsługujący Ministra dotyczyła długotrwałego procesu uzgadniania w Ministerstwie projektu zarządzenia w sprawie udzielenia zamówień publicznych, których wartość nie przekracza 30 tys. euro.

Na podstawie kontroli dysponenta III stopnia (Urzędu obsługującego Ministra) stwierdzono realizację wniosków pokontrolnych dotyczących windykacji należności.

Dane dotyczące wydatków budżetu państwa w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego przedstawia załącznik nr 2 do niniejszej Informacji.

<sup>14</sup> Wartość kwotowa wydatków objętych kontrolą została ustalona na podstawie losowania metodą MUS, tj. z prawdopodobieństwem wylosowania dowodu księgowego proporcjonalnym do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

<sup>15</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm. (dalej: ustawa Pzp).

Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty w 2017 r. u dysponenta III stopnia wyniosło 408 osób i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2016 r. o 48 osób. Przyczyną tego stanu rzeczy było przejście części pracowników likwidowanych jednostek (Rady Ochrony Pamięci Walki i Męczeństwa i Ministerstwa Skarbu Państwa), a także zmiana statusu zatrudniania z umów cywilnoprawnych na umowy o pracę. Przeciętne wynagrodzenie w 2017 r. w Ministerstwie wynosiło 7.828,4 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2016 r. było wyższe o 680,9 zł, tj. o 9,9%.

Na wynagrodzenia bezosobowe dysponent III stopnia wydatkował 3.762,2 tys. zł. Wydatki na ten cel spadły o 21,4% w porównaniu z rokiem ubiegłym ze względu na działania urzędu na rzecz ograniczenia liczby umów cywilnoprawnych i utworzenia nowych stanowisk pracy w ramach struktury organizacyjnej.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2017 r. w części 24 przedstawiono w załączniku nr 3 do Informacji.

## 2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Ujęta w ustawie budżetowej na 2017 r. kwota wydatków budżetu środków europejskich w części 24 w wysokości 162.820 tys. zł została zwiększona środkami z rezerw celowych do kwoty 327.960 tys. zł. Zwiększeń dokonano przede wszystkim w związku z realizacją Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020, odpowiednio:

- w dziale 801 – Oświata i wychowanie z kwoty 67.117 tys. zł do 85.358,6 tys. zł;
- w dziale 803 – Szkolnictwo wyższe z 6.879 tys. zł do 20.560,2 tys. zł;
- w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego z 64.884 tys. zł do 196.646,9 tys. zł.

W 2017 r. budżet środków europejskich w części 24 obejmował środki na finansowanie projektów w ramach: Norweskiego Mechanizmu Finansowego na lata 2009–2014 (NMF), Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego (MF EOG), Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (PO liŚ), Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa (PO PC), Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój (PO WER).

Zrealizowane wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 286.489,2 tys. zł, tj. 87,4% planu po zmianach, i w porównaniu do 2016 r. były większe o 178.721,3 tys. zł, tj. o 166%. W 2017 r. Minister nie dokonywał blokady wydatków z budżetu środków europejskich. Zrealizowane wydatki na dotacje ze środków europejskich wyniosły łącznie: 211.342,9 tys. zł, w tym zrealizowane wydatki na dotacje bieżące – 31.945,2 tys. zł, a na dotacje majątkowe – 179.397, 7 tys. zł.

Przyczyną niewykonania 13,6% zaplanowanych wydatków budżetu środków europejskich były m.in. opóźnienia w ogłaszaniu i rozstrzyganiu przetargów przez beneficjentów środków z PO liŚ. Sytuacja ta spowodowana była m.in. znaczącym wzrostem cen na rynku budowlanym.

Największe wydatki w ramach budżetu środków europejskich miały miejsce w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa – 187.120,9 tys. zł oraz w dziale 801 – Oświata i wychowanie – 78.913,9 tys. zł.

Największe wydatki poniesiono z budżetu środków europejskich m.in. na następujące zadania:

- Muzeum Historii Warszawy (6.830,3 tys. zł);
- Centrum Historii Zajezdnia we Wrocławiu (2.044,7 tys. zł);
- Aranżacja i wykonanie ekspozycji i wyposażenia Centrum Nauki i Techniki w Łodzi (17.837,4 tys. zł);
- Narodowe Perły Klasztoru OO. Paulinów Jasna Góra w Częstochowie – ochrona kulturowego dziedzictwa europejskiego (14.003 tys. zł);
- Rewitalizacja i ochrona dziedzictwa kulturowego zespołu Bazyliki Mariackiej w Gdańsku (7.118,1 tys. zł).

Dysponent III stopnia dokonał wydatków z budżetu środków europejskich w ramach PO liŚ na program „Kompleksowa termomodernizacja państwowych placówek szkolnictwa artystycznego w Polsce” na kwotę 426,5 tys. zł, przy zaplanowanych 609 tys. zł. Wydatki te związane były z zarządzaniem projektem, tj. wynagrodzeniami osób zaangażowanych w realizację projektu oraz kosztami wynajmu pomieszczeń dla osób zaangażowanych we wdrażanie projektu. Szczegółową kontrolą objęto wydatki ujęte w pięciu dokumentach na łączną kwotę 559,2 tys. zł, z czego 64 tys. zł. sfinansowano ze środków europejskich. W wyniku badania stwierdzono, iż wydatki te zostały przeznaczone na zadania ujęte w umowie o dofinansowanie i były niezbędne do realizacji zadania.

Dane o wydatkach budżetu środków europejskich w 2017 r. w części 24 przedstawiono w załączniku nr 4 do Informacji.

### **2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności**

W 2017 r. Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego realizował w układzie zadaniowym budżetu zadania w ramach pięciu funkcji: 3 – „Edukacja, wychowanie i opieka”, 9 – „Kultura i dziedzictwo narodowe”, 11 – „Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic”, 17 – „Kształtowanie rozwoju regionalnego kraju” i 22 – „Koordynacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna”. W ramach tych funkcji realizowano łącznie osiem zadań i 16 podzadań, na które wydatkowano 5.023.200 tys. zł, w tym z budżetu państwa – 4.736.710,8 tys. zł oraz budżetu środków europejskich – 286.489,2 tys. zł.

W rezultacie wydatkowania środków części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego osiągnięto cele prowadzonej działalności określone w planie finansowym w układzie zadaniowym. Zostały zrealizowane m.in. założone dla 2017 r. wartości mierników zadań – dla których Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego był ministrem wiodącym. Dla zadania 9.1 – „Ochrona i popularyzacja dziedzictwa i tożsamości narodowej w kraju i za granicą” przyjęto m.in. miernik „liczba zabezpieczonych (zdigitalizowanych) odrestaurowanych ruchomych, nieruchomych i archeologicznych obiektów dziedzictwa narodowego w kraju i za granicą w danym roku”. W planie wydatków w układzie zadaniowym, zamieszczonym w uzasadnieniu do ustawy budżetowej na 2017 r., wartość miernika dla zadania 9.1 zaplanowano na poziomie 11.525.850. W rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz środków europejskich w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2017 r. (Rb-BZ1) w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, sporządzonym w dniu 20 lutego 2018 r. przez dysponenta tej części (Ministra KiDN) wskazano, że wartość miernika została osiągnięta na poziomie 13.412.508.

Dla zadania 9.2 – „Działalność artystyczna upowszechniająca promująca kulturę i dialog międzykulturowy” przyjęto m.in. miernik: „liczba premier i nowych przedsięwzięć artystycznych zorganizowanych przez jednostki podległe i nadzorowane w danym roku”. W planie wydatków w układzie zadaniowym, zamieszczonym w uzasadnieniu do ustawy budżetowej na 2017 r., wartość miernika dla zadania 9.2 zaplanowano na poziomie 8.170, natomiast jego wykonanie – jak wskazano w sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz środków europejskich w układzie zadaniowym w części 24 – wyniosło 10.352.

Szczegółowym badaniem kontrolnym objęto podzadanie 3.1.2 – „Kształcenie ogólne, zawodowe i ustawiczne”, którego celem jest dostosowanie kształcenia artystycznego do rynku. Łącznie na realizację podzadania wydatkowano kwotę 876.630,3 tys. zł. Wartość zaplanowanego miernika (liczba absolwentów szkół artystycznych w danym roku) wyniosła 8.130, a jego wykonanie – 8.145. Stwierdzono jednak nieprawidłowość polegającą na niewystępowaniu przez Ministra w latach



2016–2017 do ministra właściwego do spraw finansów publicznych z propozycją zmiany miernika podzadania 3.1.2., który nie odpowiadał ustalonemu celowi tego podzadania.

Celem podzadania 3.1.2. jest „Dostosowanie kształcenia artystycznego do rynku”, natomiast miernik został określony jako liczba absolwentów szkół artystycznych w danym roku (osoby). Miernik ten nie mierzy w żaden sposób dostosowania kształcenia artystycznego do rynku, lecz wskazuje jaka liczba absolwentów opuszcza szkoły artystyczne.

### 3. Sprawozdawczość

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 2017 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z)

zostały sporządzone na podstawie danych wynikających ze sprawozdań jednostek podległych, a sprawozdania jednostkowe dysponenta głównego i urzędu obsługującego Ministra – na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej.

Stwierdzona przez NIK nieprawidłowość polegała na wykazaniu przedawnionych należności w sprawozdaniach Rb-27 za 2017 r. oraz w Rb-N za IV kwartał 2017 r. urzędu obsługującego Ministra. Pomimo stwierdzonej nieprawidłowości, stanowiącej 7,1% należności ogółem wykazanych w Rb-27 za 2017 r. w części 24, 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**

### **1. Wykonanie planu przychodów i kosztów funduszu**

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

#### **1.1. Wykonanie planu przychodów**

Dysponent FPK (Minister) ustalił plan przychodów w wysokości 190.640 tys. zł na podstawie przewidywanego wykonania planu w 2016 r. i prognoz uzyskanych z Totalizatora Sportowego sp. z o.o. w Warszawie.

Zrealizowane przychody FPK w 2017 r. wyniosły 194.636,9 tys. zł i były wyższe o 2,1% od planu zawartego w ustawie budżetowej oraz planu po zmianach. Głównym źródłem wykonanych przychodów (98,5% ogółu) były przychody z dopłat do stawek w grach losowych stanowiących monopol państwa w kwocie 191.694,1 tys. zł, które były wyższe o 2,8% od planowanych przychodów w tym zakresie. Na wysokość wykonanych przychodów wpływ miały również m.in. zwroty dotacji oraz płatności dotyczące: wydatków inwestycyjnych – 610,8 tys. zł i wydatków bieżących – 924,8 tys. zł, a także wpływy z pozostałych odsetek w kwocie 1.326,4 tys. zł.

Znaczna zmiana wzrostu przychodów FPK w latach 2014–2017 wystąpiła w 2015 r., wzrosły one w stosunku do roku poprzedniego o 23,1%. Następnie utrzymywały się w latach 2015-2017 niemal na niezmiennym poziomie i odpowiednio wynosiły: 196.634 tys. zł, 201.481,2 tys. zł i 194.636,9 tys. zł. Należności na koniec roku wyniosły 49,6 tys. zł. i były niższe od wykonania roku 2016 o 18,4 tys. zł.

#### **1.2. Wykonanie planu kosztów**

W 2017 r. dysponent FPK, po uzyskaniu zgody ministra właściwego do spraw finansów publicznych i pozytywnej opinii sejmowej Komisji Finansów Publicznych, zgodnie z art. 29 ust. 12 ufp, dokonał dwóch zmian w planie finansowym w układzie paragrafowym klasyfikacji budżetowej (tzw. tradycyjnym) i zadaniowym.

Zaplanowane w planie finansowym FPK koszty realizacji zadań w kwocie 216.500 tys. zł zostały wykonane w stosunku do planu po zmianach w 91,8%, tj. w wysokości 198.715,4 tys. zł. W porównaniu do planu według ustawy budżetowej na 2017 r. i do wykonania 2016 r. wydatki FPK były wyższe odpowiednio o 6,5% i o 13,3%.

Na zadania wynikające z ustawy tworzącej FPK wydatkowano łącznie 198.687 tys. zł, w tym na:

- 1) promowanie lub wspieranie (184.139,8 tys. zł):
  - ogólnopolskich i międzynarodowych przedsięwzięć artystycznych, w tym o charakterze edukacyjnym – 80.001,6 tys. zł (tj. 40,3% ogółu wydatków);
  - twórczości literackiej i czasopiśmiennictwa oraz działań na rzecz kultury języka polskiego i rozwoju czytelnictwa, wspierania czasopism kulturalnych i literatury niskonakładowej – 22.166,2 tys. zł (tj. 11,2% ogółu wydatków);
  - działań na rzecz ochrony polskiego dziedzictwa narodowego – 61.234,6 tys. zł (tj. 30,8% ogółu wydatków);
  - twórców i artystów, w tym w formie pomocy socjalnej – 3.124,2 tys. zł (tj. 1,6%);
  - działań na rzecz dostępu do dóbr kultury osób niepełnosprawnych – 160,9 tys. zł (tj. 0,1% 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 – 16.953,3 tys. zł (tj. 8,5% ogółu wydatków);
  - realizacji inwestycji służących promowaniu i wspieraniu przedsięwzięć artystycznych, rozwojowi czytelnictwa, ochronie polskiego dziedzictwa narodowego, promocji młodych twórców i artystów oraz sztuki współczesnej – 499 tys. zł (tj. 0,3% ogółu wydatków);
- 2) zadania realizowane przez Polski Instytut Sztuki Filmowej – 10.666,2 tys. zł (tj. 5,6 % ogółu wydatków);
- 3) realizacja wypłat wynagrodzeń z tytułu wypożyczeń bibliotecznych – 3.881 tys. zł (tj. 2% ogółu wydatków).

Najwyższe środki zostały przeznaczone na finansowanie realizacji zadań bieżących dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych – 77.030,5 tys. zł, dla jednostek sektora finansów publicznych – 45.586,3 tys. zł oraz na finansowanie i dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych – 55.517,2 tys. zł.

Do szczegółowych badań kontrolnych wytypowano celowo 45 umów oraz przekazanie środków dla Polskiego Instytutu Sztuki Filmowej (PISF). Próba wydatków poniesionych w 2017 r. wyniosła 38.459,9 tys. zł, tj. 19,4% ogółu kosztów FPK, w tym 20,2% wydatków bieżących w wysokości 27.697 tys. zł oraz 17,5% wydatków majątkowych o wartości 10.762,9 tys. zł.

Wyboru beneficjentów dokonano zgodnie z regulaminami właściwych programów Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego<sup>16</sup> oraz wytycznymi do programów Ministra<sup>17</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, trybu składania wniosków oraz przekazywania środków z Funduszu Promocji Kultury<sup>18</sup>.

### 1.3. Stan funduszu i gospodarowanie wolnymi środkami

Dysponent FPK w trakcie 2017 r. przekazywał wolne środki ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych w zarządzanie (overnight) w wysokości 16.354,7 tys. zł, uzyskując z tego tytułu odsetki w wysokości 47,8 tys. zł. Średnia kwota przekazanych środków wyniosła 11.131 tys. zł.

W 2017 r. dokonywano lokat wolnych środków w formie depozytu terminowego (średnio na 40 dni) u ministra właściwego do spraw finansów publicznych w wysokości 63.000 tys. zł, uzyskując z tego tytułu odsetki w wysokości 1.239,1 tys. zł (średnia kwota przekazywanych środków na lokaty wyniosła 16.831,4 tys. zł). Średnia kwota wolnych środków (z 12 miesięcy 2017 r.) przekazanych w depozyt terminowy wyniosła 16.831,4 tys. zł.

Przekazywanie wolnych środków w zarządzanie terminowe do ministra właściwego do spraw finansów publicznych nie stanowiło zagrożenia dla terminowej realizacji wypłat środków funduszu na cele i zadania wskazane w ustawie powołującej fundusz. Prowadzony był monitoring środków wpływających na konto funduszu oraz środków oddanych w zarządzanie terminowe.

<sup>16</sup> Regulaminy Programów dostępne na stronie internetowej [www.mkidn.gov.pl/pages/strona-glowna/finansowanie-i-mecenat/programy-ministra/programy-mkidn-2017.php](http://www.mkidn.gov.pl/pages/strona-glowna/finansowanie-i-mecenat/programy-ministra/programy-mkidn-2017.php).

<sup>17</sup> Zarządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 23 września 2016 r. w sprawie wytycznych do programów Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego na rok 2017 (Dz. Urz. Ministra poz. 56).

<sup>18</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 118 poz. 797 (uchylony za dniem 1 października 2017 r.).

Planowany stan FPK na początek 2017 r. w kwocie 78.788 tys. zł obejmował środki pieniężne w wysokości 78.708 tys. zł oraz należności w wysokości 80 tys. zł. Faktyczny stan FPK 83.482,4 tys. zł był wyższy od planowanego o 6% i obejmował środki pieniężne w wysokości 83.414,4 tys. zł oraz należności w wysokości 68 tys. zł. Stan funduszu na koniec 2017 r. wyniósł 79.403,9 tys. zł (w tym m.in. środki pieniężne 79.354,7 tys. zł) i był wyższy od planowanego (po zmianach) o 26.475,9 tys. zł.

#### 1.4. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2017 r. ze środków FPK – w ramach programów Ministra – sfinansowano realizację 2.716 umów o łącznej wartości 182.800,5 tys. zł. W ramach umów realizowano m.in. takie zadania jak: „Budowę centralnego magazynu zbiorów wraz z częścią ekspozycyjną i centrum edukacyjnym – etap I” w Muzeum Rolnictwa im. Ks. Krzysztofa Kluka w Ciechanowcu, „Rozbudowę kolekcji sztuki współczesnej”, „Zakup fortepianów” do Państwowej Szkoły Muzycznej I i II stopnia im. Karola i Antoniego Szafranków w Rybniku, „Międzynarodowy Festiwal Muzyki Współczesnej ‘Warszawska Jesień...’”, „Wielkanocny Festiwal Ludwiga van Beethovena”, „Rewitalizację miejsca pamięci Umschlagplatz w Lublinie”.

W latach 2015-2017 zwiększyła się liczba ogłaszanych programów Ministra oraz zwiększała się liczba dofinansowywanych zadań. W 2017 r. wyboru beneficjentów dokonano zgodnie z regulaminami właściwych programów Ministra KiDN<sup>19</sup> oraz wytycznymi do programów Ministra na rok 2017<sup>20</sup>.

Plan FPK na rok 2017 w układzie zadaniowym był zgodny z planem określonym w uzasadnieniu do ustawy budżetowej na rok 2017. Zadania były zbieżne z zadaniami wynikającymi z ustawy tworzącej Fundusz.

W przypadku dziewięciu działań (w ramach czterech zadań i czterech podzadań) osiągnięto wartości mierników równe lub wyższe od planowanych. Wartości niższe wykonano w ośmiu działaniach, ale tylko w jednym działaniu wartość osiągniętego miernika była znacząco niższa od planowanego tj. w działaniu 9.2.1.3. „Wspieranie i promowanie twórców, artystów i osób zasłużonych dla kultury” (miernik: liczba przyznanych świadczeń w danym roku, którego wartość w stosunku do planu była niższa o 27 świadczeń). Przyczyną tego jest niemożność precyzyjnego wyliczenia w planie liczby świadczeń przyznawanych z FPK na nagrody i zapomogi w danym roku m.in. z tego powodu, że wskaźnik wyliczany jest według średniej z lat poprzednich, jak również braku przesłanek do przyznania pomocy socjalnej (dwie osoby).

Najwięcej środków z FPK wydatkowano na zadanie 9.2.1 – „Działalność artystyczna, upowszechniająca, promująca kulturę i dialog międzykulturowy”, 66,6% ogółu wydatków (tj. 132.313,7 tys. zł) dofinansowując 2.405 przedsięwzięć w ramach celu umożliwienia dostępu do inicjatyw działań w zakresie kultury w kraju i zagranicą, a w tym m.in. na zwiększenie zainteresowania kulturą (586 przedsięwzięć) w ramach działania 9.2.1.4 – „Wspieranie i promowanie wydarzeń kulturalnych, rozwój i upowszechnianie kultury”.

## 2. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez dysponenta FPK sprawozdań za 2017 r. z wykonania określonego w ustawie budżetowej na rok 2017 planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-33, Rb-40) i sprawozdania o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) oraz

<sup>19</sup> Regulaminy Programów dostępne na stronie internetowej [www.mkidn.gov.pl/pages/strona-glowna/finansowanie-i-mecenat/programy-ministra/programy-mkidn-2017.php](http://www.mkidn.gov.pl/pages/strona-glowna/finansowanie-i-mecenat/programy-ministra/programy-mkidn-2017.php).

<sup>20</sup> Zarządzenie Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 23 września 2016 r. w sprawie wytycznych do programów Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego na rok 2017 (Dz. Urz. Ministra poz. 56).

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 sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, stosownie do przepisów rozporządzeń w sprawie sprawozdawczości, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym.

## V. Wykorzystanie wybranych dotacji z budżetu państwa przez instytucje kultury

Celem kontroli była ocena prawidłowości wykorzystania w 2017 r. przez instytucje kultury wybranych dotacji na realizację zadań z zakresu działalności kulturalnej oraz uzyskane efekty.

Kontrolę przeprowadzono w trzech instytucjach kultury prowadzonych przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego: Narodowym Starym Teatrze im. Heleny Modrzejewskiej w Krakowie, Teatrze Narodowym w Warszawie, Teatrze Wielkim – Operze Narodowej oraz w dwóch instytucjach współprowadzonych przez Ministra KiDN: Operze NOVA w Bydgoszczy i Operze Wrocławskiej. Czynności kontrolne prowadzono na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy o NIK, z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 5 ust. 1 ustawy, tj. legalności, gospodarności, celowości i rzetelności – w stosunku do instytucji prowadzonych przez Ministra oraz art. 2 ust. 2 ustawy o NIK z uwzględnieniem kryteriów określonych w art. 5 ust. 2 ustawy o NIK, tj. legalności, gospodarności i rzetelności – w stosunku do pozostałych instytucji. Wyniki kontroli przedstawiono poniżej.

1. Pochodzące z budżetu państwa w części 24 środki na działalność bieżącą w 2017 r. Opera NOVA w Bydgoszczy – instytucja kultury współprowadzona przez Województwo Kujawsko-Pomorskie oraz Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego – wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem, na działalność związaną z krzewieniem kultury muzyczno-teatralno-baletowej, w tym na organizację XXIV edycji Bydgoskiego Festiwalu Operowego. Nieprawidłowości stwierdzono przy wydatkowaniu części dotacji na wydatki inwestycyjne. Przekazane przez Ministra środki z Funduszu w wysokości 3,6 tys. zł, tj. 8,1% środków dotacji na wydatki inwestycyjne, wykorzystane zostały na sfinansowanie zakupów niewymienionych w umowie dotacji i niespełniających definicji środka trwałego.

Na podstawie badanej próby przy realizacji zakupów dostaw i usług finansowanych środkami dotacji celowych nie stwierdzono naruszeń Pzp.

Ocenie podlegały prawidłowość wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji, tj.: dotacji podmiotowej z budżetu państwa na działalność bieżącą w wysokości 3.319 tys. zł, dotacji celowej z budżetu państwa na organizację Bydgoskiego Festiwalu Operowego na kwotę 500,0 tys. zł oraz dotacji celowej z Funduszu na wydatki majątkowe w kwocie 45 tys. zł.

2. Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie przez Teatr Narodowy w Warszawie środków z dotacji otrzymanej z budżetu państwa w 2017 r. W 2017 r. Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego przyznał Teatrowi Narodowemu dotacje w łącznej kwocie 26.604 tys. zł, w tym 25.754 tys. zł dotacji podmiotowej i 850 tys. zł dotacji celowej.

Dotacja podmiotowa została wykorzystana w kwocie 25.754,0 tys. zł na dofinansowanie działalności bieżącej w związku z realizacją zadań statutowych, zgodnie z planem finansowym Teatru Narodowego na 2017 r. Szczegółowa analiza dotacji celowej na wydatki bieżące w kwocie 224,8 tys. zł (26,5% kwoty wykorzystanej) wykazała, że środki zostały wydatkowane w sposób gospodarny, na cele wskazane w umowie z Ministrem oraz rozliczone zgodnie z zasadami określonymi przez Ministerstwo. Sprawozdanie roczne z działalności Teatru, w tym z realizacji projektów dofinansowanych dotacją, zostało sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i terminowo przekazane do MKiDN.

3. Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie przez Teatr Wielki – Operę Narodową środków z dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2017 r. W 2017 r. Teatr Wielki otrzymał

dotacje w łącznej kwocie 92.275,4 tys. zł, w tym: 88.976,7 tys. zł z budżetu państwa, tj. m.in.: 86 798,0 tys. zł dotacji podmiotowej na statutową działalność artystyczną, oraz 2.000 tys. zł dotacji celowej na wydatki majątkowe, które zostały objęte kontrolą NIK.

Szczegółowa analiza dotacji celowej na wydatki bieżące przeznaczone na organizację koncertu „Myśląc Ojczyzna” w kwocie 61,3 tys. zł (37% kwoty wykorzystanej) oraz dotacji celowej na wydatki majątkowe przeznaczone na modernizację Sal Redutowych w kwocie 1.033,7 tys. zł (51,7% kwoty wykorzystanej) wykazała, że środki finansowe zostały wykorzystane w sposób gospodarny, na cele wskazane w umowach zawartych z Ministrem oraz rozliczone zgodnie z zasadami określonymi przez Ministerstwo. Sprawozdanie roczne z działalności Teatru, w tym z realizacji projektów dofinansowanych ww. dotacjami zostało sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i terminowo przekazane do MKiDN.

Najwyższa Izba Kontroli zauważa jednak, że w 2017 r. zaledwie 6% dotacji celowej na wydatki majątkowe zostało przeznaczone na pierwotny cel, tj. na poprawę bezpieczeństwa pożarowego Teatru. Zmiana przeznaczenia środków, o co Teatr wnioskował już 18 dni po podpisaniu umowy o dotację z MKiDN, świadczy o niewłaściwym planowaniu finansowania inwestycji, dotyczącej bezpieczeństwa pożarowego.

4. Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie i wydatkowanie otrzymanej w 2017 r. przez Narodowy Stary Teatr im. Heleny Modrzejewskiej w Krakowie dotacji podmiotowej w ramach budżetowej części 24 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego. Teatr otrzymał w 2017 r. dotację podmiotową z budżetu państwa ze środków MKiDN w wysokości 18.400 tys. zł. Teatr nie otrzymał w 2017 r. dotacji celowych.
5. Najwyższa Izba Kontroli ocenia negatywnie wykorzystanie przez Operę Wrocławską w 2017 r. dotacji podmiotowej oraz dotacji celowych, otrzymanych w łącznej wysokości 36.260,3 tys. zł.

W 2017 r. z tytułu dotacji podmiotowej Opera otrzymała 24.922 tys. zł (z czego 9 222. tys. zł od Ministra oraz 15.700 tys. zł od Marszałka Województwa Dolnośląskiego), co pozwoliło na sfinansowanie 66,8% poniesionych w tym okresie kosztów działalności bieżącej, w tym m.in. 94,8% kosztów wynagrodzeń ogółem oraz 42,1% pozostałych kosztów rodzajowych. Szczegółową kontrolą objęto wydatki w łącznej wysokości 474,3 tys. zł, stanowiące 1,9% otrzymanej dotacji podmiotowej.

Realizacja zadań finansowanych w całości z dotacji podmiotowej pozbawiona była – w ocenie NIK – skutecznego nadzoru kierownika kontrolowanej jednostki. Szczegółowej kontroli poddano również wydatki w wysokości 1.660,9 tys. zł, stanowiące 14,6% otrzymanych dotacji celowych. Zbadano łącznie 51 dowodów księgowych. Z realizacji poszczególnych zadań sporządzano stosowne sprawozdania, a dane w nich zawarte wynikały z prowadzonej w Operze ewidencji finansowo-księgowej.

Nieprawidłowości stwierdzone w związku z otrzymaną dotacją podmiotową dotyczyły m.in.:

- niezgodnego z postanowieniami statutu Opery zawarcia trzech „autorskich umów o dzieło”, w wyniku których wypłacono wynagrodzenie w łącznej wysokości 90,0 tys. zł brutto;
- niegospodarnego działania w związku z powierzaniem dyrektorowi Opery częstego dyrygowania orkiestrą w ramach umów cywilnoprawnych o łącznej wartości 315,2 tys. zł, co stanowiło około 200% wynagrodzenia wynikającego z tytułu umowy o pracę;

- niewłaściwej kwalifikacji pod względem podatkowym „autorskich umów o dzieło” oraz niezamieszczenia w Biuletynie Informacji Publicznej Opery, wymaganej przepisami prawa, dokumentacji przeprowadzonych w Operze kontroli.

Stwierdzone nieprawidłowości w zakresie dotacji celowych w Operze Wrocławskiej dotyczyły:

- rozliczenia wydatku w ramach koncertu „W stronę Niepodległej” w wysokości 30,3 tys. zł, niezgodnie z umową zawartą z Ministrem, co wypełniało przesłanki wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem;
- nierzetelnego i nieprzejrzystego przygotowania dokumentacji przetargowej na dostawę projektorów multimedialnych i peryferii multimedialnych, w której wystąpiły niespójności między zapisami ogłoszenia o zamówieniu i specyfikacji istotnych warunków zamówienia, w zakresie możliwości składania ofert częściowych;
- sporządzania dowodów księgowych nie zawierających wymaganych elementów, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości;
- dokumentacji opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, która nie zawierała opisu przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń oraz określenia wersji stosowanego oprogramowania informatycznego do prowadzenia ksiąg rachunkowych;
- wskazania nieprawidłowej podstawy prawnej zawarcia umów na dostawę strojów oraz obuwia dla chóru na potrzeby realizacji koncertu „W stronę Niepodległej”.

W zakresie pozyskanych przez Operę Wrocławską w 2017 r. dotacji podmiotowej i celowych NIK zwróciła uwagę m.in. na:

- nieosiągnięcie planowanej wartości mierników realizacji zadań w zakresie liczby osób uczestniczących w przedsięwzięciach kulturalnych;
- nieprecyzyjne uzasadnienie braku możliwości podziału zamówienia na dostawę projektorów multimedialnych i peryferii multimedialnych oraz nierzetelnego sporządzenia formularza zgłoszeniowego w sprawie udzielenia zamówienia publicznego w trybie ofertowym na dostawę strojów oraz obuwia dla chóru na potrzeby realizacji koncertu „W stronę Niepodległej”;
- niezabezpieczenie interesów Opery w umowach o dzieło zawartych na potrzeby realizacji koncertu „W stronę Niepodległej”, w zakresie dotyczącym zmiany/poprawy dzieła w przypadku jego wadliwego wykonania.



## **VI. Informacje dodatkowe**

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w dniu 13 kwietnia 2018 r., a do kontrolowanych instytucji kultury odpowiednio: Opera NOVA w Bydgoszczy – 14 lutego 2018 r., Teatr Wielki – Opera Narodowa – 7 marca 2018 r. Teatr Narodowy w Warszawie – 28 lutego 2018 r., Opera Wroclawska – 12 marca 2018 r., Narodowy Stary Teatr im. Heleny Modrzejewskiej w Krakowie – 14 lutego 2018 r.

W dniu 5 kwietnia 2018 r. pełnomocnik Opery Wroclawskiej złożył do wystąpienia pokontrolnego zastrzeżenie. Postanowieniem z dnia 9 kwietnia 2018 r. dyrektor Delegatury NIK we Wrocławiu odmówił przyjęcia zgłoszonych zastrzeżeń jako wniesionych przez nieuprawnioną osobę.

Sekretarz Stanu, pan Jarosław Sellin poinformował w imieniu Wiceprezesa Rady Ministrów Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego prof. dr hab. Piotr Glińskiego, pismem z 26 kwietnia 2018 r. (znak. BAK.0800.1.2018.MM), o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków sformułowanych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 12 kwietnia 2018 roku.

## Załączniki

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

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		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>8 554,9</b>	<b>6 639,0</b>	<b>17 147,6</b>	<b>200,4</b>	<b>258,3</b>
<b>1.</b>	<b>750 - Administracja publiczna</b>	<b>350,2</b>	<b>181,0</b>	<b>532,5</b>	<b>152,1</b>	<b>294,2</b>
1.1.	75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	350,2	181,0	532,5	152,1	294,2
<b>2.</b>	<b>801 - Oświata i wychowanie</b>	<b>1 515,0</b>	<b>900,0</b>	<b>1 313,9</b>	<b>86,7</b>	<b>146,0</b>
2.1.	80132 - Szkoły artystyczne	1 492,0	870,0	1 284,2	86,1	147,6
2.1.1.	§ 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa (...)	408,0	433,0	404,0	99,0	93,3
2.1.2.	§ 0970 - Wpływy z różnych dochodów	892,5	364,0	407,9	45,7	112,1
2.2.	80143 - Jednostki pomocnicze szkolnictwa	17,6	26,0	10,8	61,4	41,5
2.3.	80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	1,1	0,0	6,0	545,5	-
2.4.	80148 - Stołówki szkolne i przedszkolne	4,3	4,0	5,5	127,9	137,5
2.5.	80195 - Pozostała działalność	0,0	0,0	7,4	-	-
<b>3.</b>	<b>803 - Szkolnictwo wyższe</b>	<b>509,1</b>	<b>62,0</b>	<b>8,4</b>	<b>1,7</b>	<b>13,6</b>
3.1.	80306 - Działalność dydaktyczna	505,9	61,0	6,0	1,2	9,8
3.2.	80395 - Pozostała działalność	3,2	1,0	2,4	75,0	240,0
<b>4.</b>	<b>854 - Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>154,3</b>	<b>100,0</b>	<b>144,2</b>	<b>93,5</b>	<b>144,2</b>
4.1.	85410 - Internaty i bursy szkolne	154,3	100,0	144,2	93,5	144,2
<b>5.</b>	<b>921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>6 026,3</b>	<b>5 396,0</b>	<b>15 148,6</b>	<b>251,4</b>	<b>280,7</b>
5.1.	92101 - Instytucje kinematografii	0	2,0	5,0	-	250,0
5.2.	92105 - Pozostałe zadania w zakresie kultury	266,1	289,0	31,8	12,0	11,0
5.3.	92106 – Teatry	362,8	367,0	14,08	4,1	4,0
5.4.	92108 - Filharmonie, orkiestry, chóry i kapele	15,5	15,0	5,3	34,2	35,3
5.5.	92109 - Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	0,2	10,0	0,4	200,0	4,0

5.6.	92110 - Galerie i biura wystaw artystycznych	1	2,0	0,0	0,0	0,0
5.7.	92113 - Centra kultury i sztuki	1 349,00	658,0	163,0	12,1	24,8
5.8.	92114 - Pozostałe instytucje kultury	101,5	155,0	118,1	116,4	76,2
5.9.	92116 - Biblioteki	15,6	521,0	27,5	176,3	5,3
5.9.2.	§ 2950 - wpływ ze zwrotu niewykorzystanych dotacji oraz płatności	8,6	7,0	17,3	201,2	247,1
5.10.	92117 - Archiwa	2 003,90	1 882,0	9 893,4	493,7	525,7
5.10.1.	§ 0830 - Wpływy z usług	1 640,90	1 692,0	5 616,7	342,3	332,0
5.10.2.	§ 0940 - Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,00	6,0	2 676,5	-	44 608,3
5.11.	92118 - Muzea	1 389,60	1 269,0	4 419,9	318,1	348,3
5.11.2.	§ 6690 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności, dotyczące dochodów majątkowych	0,00	375,0	4 259,8	-	1 136,0
5.12.	92119 - Ośrodki ochrony i dokumentacji zabytków	38,70	40,0	175,7	454,0	439,3
5.12.,2	§ 2950 - wpływ ze zwrotu niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0,00	0,0	174,9	-	-
5.13.	92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	223,70	146,0	249,7	111,6	171,0
5.13.1.	§ 2910 - Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem (...)	160,40	25,0	53,5	33,4	214,0
5.13.2.	§ 2950 - wpływ ze zwrotu niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0	75,0	42,3	-	56,4
5.14.	92127 - Działalność dotycząca miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa	14,6	0,0	16,5	113,0	-
5.15.	92195 - Pozostała działalność	240	40,0	27,4	11,4	68,5

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

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

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup> /Plan finansowy	Budżet po zmianach /Plan finansowy 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>3 929 285,1</b>	<b>4 839 979,0</b>	<b>4 992 829,2</b>	<b>4 736 710,8</b>	<b>120,6</b>	<b>97,9</b>	<b>94,9</b>
<b>1.</b>	<b>750 - Administracja publiczna</b>	<b>60 395,2</b>	<b>81 225,0</b>	<b>83 664,9</b>	<b>71 944,8</b>	<b>119,1</b>	<b>88,6</b>	<b>86,00</b>
1.1.	75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	60 106,3	80 558,0	83 017,9	71 721,2	119,3	89,0	86,4
<b>2.</b>	<b>752 - Obrona narodowa</b>	<b>69,4</b>	<b>183,0</b>	<b>278,0</b>	<b>109,4</b>	<b>157,6</b>	<b>59,8</b>	<b>39,4</b>
2.1.	75212 - Pozostałe wydatki obronne	69,4	183,0	278,0	109,4	157,6	59,8	39,4
<b>3.</b>	<b>754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa</b>	<b>54,2</b>	<b>85,0</b>	<b>85,0</b>	<b>60,9</b>	<b>112,4</b>	<b>71,7</b>	<b>71,7</b>
3.1.	75414 - Obrona cywilna	54,2	85,0	85,0	60,9	112,4	71,7	71,7
<b>4.</b>	<b>801 - Oświata i wychowanie</b>	<b>885 331,5</b>	<b>906 192,0</b>	<b>926 581,7</b>	<b>916 512,2</b>	<b>103,5</b>	<b>101,1</b>	<b>98,9</b>
4.1.	80132 - Szkoły artystyczne	863 314,6	859 276,0	873 301,0	864 733,3	100,2	100,6	99,0
4.2.	80143 - Jednostki pomocnicze szkolnictwa	7 884,4	7 542,0	8 305,5	8 281,7	105,0	109,8	99,7
4.3.	80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	6 248,4	7 647,0	4 743,0	4 729,8	75,7	61,9	99,7
4.4.	80148 - Stołówki szkolne i przedszkolne	1 128,5	1 059,0	1 096,3	1 096,2	97,1	103,5	100,0
4.5.	80195 - Pozostała działalność	6 755,6	30 668,0	39 135,9	37 671,2	557,6	122,8	96,3
<b>5.</b>	<b>803 - Szkolnictwo wyższe</b>	<b>626 384,7</b>	<b>684 012,0</b>	<b>685 511,3</b>	<b>678 977,8</b>	<b>108,4</b>	<b>99,3</b>	<b>99,1</b>
5.1.	80303 - Uczelnie służb państwowych	0,0	133,0	0,0	0,0	-	-	-
5.2.	80306 - Działalność dydaktyczna	597 460,4	651 321,0	656 960,8	650 443,1	108,9	99,9	99,0
5.3.	80309 - Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	27 898,0	30 978,0	27 464,0	27 464,0	98,4	88,7	100,0
5.3.1.	§ 2270 - Dotacja podmiotowa z budżetu otrzymana przez uczelnię publiczną lub prowadzącą studia doktoranckie jednostkę naukową na pozostałe zadania	26 411,0	26 820,0	26 075,0	26 075,0	98,7	97,2	100,0
5.3.2.	§ 3250 - Stypendia różne	1 487,0	4 158,0	1 389,0	1 389,0	93,4	33,4	100,0
5.4.	80395 - Pozostała działalność	1 026,3	1 580,0	1 086,5	1 070,7	104,3	67,8	98,6
<b>6.</b>	<b>854 - Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>33 791,9</b>	<b>35 101,0</b>	<b>35 488,9</b>	<b>35 264,5</b>	<b>104,4</b>	<b>100,5</b>	<b>99,4</b>

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup> /Plan finansowy	Budżet po zmianach /Plan finansowy po zmianach	Wykonanie			
			tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
6.1.	85410 - Internaty i bursy szkolne	33 714,6	35 003,0	35 424,5	35 205,0	104,4	100,6	99,4
6.2.	85415 - Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	10,1	0,0	11,6	8,3	82,2	0,00	71,6
6.3.	85446 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	67,2	98,0	52,8	51,2	76,2	52,2	97,0
<b>7.</b>	<b>921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>2 323 258,2</b>	<b>3 133 181,0</b>	<b>3 261 219,4</b>	<b>3 033 841,2</b>	<b>130,6</b>	<b>96,8</b>	<b>93,0</b>
7.1.	92101 - Instytucje kinematografii	15 453,9	8 197,0	25 195,9	24 820,4	160,6	302,8	98,5
7.1.1.	§ 2550 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	7 972,0	4 897,0	10 722,0	10 722,0	134,5	219,0	100,0
7.1.2.	§ 2800 - Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	5 760,0	3 000,0	8 886,9	8 884,8	154,3	296,2	100,0
7.2.	92102 - Polski Instytut Sztuki Filmowej	12 269,0	11 069,0	34 769,0	34 769,0	283,4	314,1	100,0
7.2.1.	§ 2570 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych	12 169,0	11 069,0	34 769,0	34 769,0	285,7	314,1	100,0
7.3.	92104 - Działalność radiowa i telewizyjna	0,00	980 000,0	980 000,0	980 000,0	-	100,0	100,0
7.4.	92105 - Pozostałe zadania w zakresie kultury	30 646,6	48 290,0	140 574,6	139 057,6	453,8	288,0	98,9
7.4.1.	§ 2810 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	8 633,3	17 200,0	12 005,6	11 801,1	136,7	68,6	98,3
7.4.2.	§ 2820 - Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	7 668,3	15 550,0	9 805,3	9 509,0	124,0	61,2	97,0
7.4.3.	§ 4190 - Nagrody konkursowe	720,0	770,0	680,0	680,0	94,4	88,3	100,0
7.5.	92106 - Teatry	182 616,9	197 534,0	203 115,2	201 702,1	110,5	102,1	99,3
7.5.1.	§ 2480 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	35 989,0	44 080,0	42 472,4	42 472,4	118,0	96,4	100,0
7.5.2.	§ 2550 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	130 017,0	126 452,0	135 452,0	135 452,0	104,2	107,1	100,0
7.6.	92108 - Filharmonie, orkiestry, chóry i kapele	170 766,2	81 719,0	92 713,9	92 565,8	54,2	113,3	99,8
7.6.1.	§ 2480 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	16 347,0	18 562,0	22 964,0	22 964,0	140,5	123,7	100,0
7.6.2.	§ 2550 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	57 641,0	56 277,0	60 735,8	60 735,8	105,4	107,9	100,0
7.6.3.	§ 2800 - Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	93 724,5	3 950,0	5 547,2	5 483,7	5,9	138,8	98,9

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup> /Plan finansowy	Budżet po zmianach /Plan finansowy po zmianach	Wykonanie			
			tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
7.7.	92109 - Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	4 876,7	8 082,0	7 176,6	7 144,8	146,5	88,4	99,6
7.7.1.	§ 2480 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	1 982,0	1 782,0	1 912,0	1 912,0	96,5	107,3	100,0
7.7.2.	§ 2840 - Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	2 876,7	6 300,0	4 964,0	4 932,1	171,5	78,3	99,4
7.8.	92110 - Galerie i biura wystaw artystycznych	14 218,3	14 350,0	12 766,6	12 762,9	89,8	88,9	100,0
7.8.1.	§ 2550 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	10 937,0	10 720,0	11 670,0	11 670,0	106,7	108,9	100,0
7.9.	92113 - Centra kultury i sztuki	210 081,8	240 350,0	251 750,7	239 317,2	113,9	99,6	95,1
7.9.1.	§ 2550 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	108 574,9	114 601,0	121 695,2	118 713,2	109,3	103,6	97,6
7.9.2.	§ 2800 - Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	44 368,9	19 975,0	60 229,0	54 445,2	122,7	272,6	90,4
7.10.	92114 - Pozostałe instytucje kultury	122 660,7	117 999,0	202 820,7	167 514,2	136,6	142,0	82,6
7.10.1.	§ 2550 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	52 068,0	52 434,0	65 821,7	64 632,6	124,1	123,3	98,2
7.10.2.	§ 2800 - Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	49 578,7	20 360,0	65 850,8	62 103,2	125,3	305,0	94,3
7.11.	92115 - Polska Agencja Prasowa	0,0	0,0	8 900,0	8 900,0	-	-	100,0
7.11.1.	§ 2580 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	0,0	0,0	8 900,0	8 900,0	-	-	100,0
7.12.	92116 - Biblioteki	91 421,4	104 536,0	107 978,7	106 156,6	116,1	101,6	98,3
7.12.1.	§ 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	26 486,9	26 500,0	26 500,0	26 477,6	100,0	99,9	99,9
7.12.2.	§ 2550 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	60 197,0	60 800,0	63 822,0	63 822,0	106,0	105,0	100,0
7.13.	92117 - Archiwa	148 758,8	167 773,0	174 311,7	172 820,4	116,2	103,0	99,1
7.14.	92118 - Muzea	1 132 984,0	721 942,0	703 178,7	559 345,8	49,4	77,5	79,6
7.14.1.	§ 2480 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	56 243,1	57 443,0	60 947,4	60 902,7	108,3	106,0	99,9

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup> /Plan finansowy	Budżet po zmianach /Plan finansowy po zmianach	Wykonanie			
			tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
7.14.2.	§ 2550 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	280 497,9	269 874,0	301 312,7	299 400,7	106,7	110,9	99,4
7.15.	92119 - Ośrodki ochrony i dokumentacji zabytków	45 058,8	52 789,0	60 108,1	57 443,9	127,5	108,8	95,6
7.15.1.	§ 2550 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	29 661,4	30 717,0	30 485,0	29 438,6	99,3	95,8	96,6
7.15.2.	§ 2800 - Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	7 896,7	7 364,0	20 478,7	19 620,6	248,5	266,4	95,8
7.16.	92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	97 092,3	120 127,0	121 307,0	119 435,1	123,0	99,4	98,5
7.16.1.	§ 2720 - Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	87 704,3	103 000,0	106 976,3	105 961,7	120,8	102,9	99,1
7.16.2.	§ 6560 - Dotacje celowe przekazane z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych	4 321,0	9 000,0	4 725,3	4 662,0	107,9	51,8	98,7
7.17.	92126 - Centrum Polsko-Rosyjskiego Dialogu i Porozumienia	5 571,0	5 571,0	5 631,0	5 631,0	101,1	101,1	100,0
7.18.	92127 - Działalność dotycząca miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa	7 475,5	16 289,0	6 219,0	5 751,5	76,9	35,3	92,5
7.19.	92195 - Pozostała działalność	24 530,7	236 564,0	122 702,0	98 702,9	402,4	41,7	80,4

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

1) Ustawa budżetowa rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.)

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016 r.			Wykonanie 2017 r.			8 : 5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>3)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagr. brutto na 1 pełno-zatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>3)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagr. brutto na 1 pełno-zatrudnionego	
		osób <sup>1)</sup>	tys. zł	Zł	osób <sup>1)</sup>	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>część 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – ogółem wg statusu zatrudnienia<sup>2)</sup></b> <b>w tym:</b>	<b>19 039</b>	<b>1 062 624,5</b>	<b>4 651,09</b>	<b>19 193</b>	<b>1 099 262,2</b>	<b>4 772,8</b>	<b>102,6</b>
	01 - osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	17 562	975 330,0	4 628,0	17 668	997 941,0	4 706,9	101,7
	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	7	1 427,9	16 999,1	7	1 292,2	15 383,3	90,5
	03 - członkowie korpusu służby cywilnej	1 470	85 866,8	4 867,7	1 518	100 029	5 491	112,8
1.	<b>750 - Administracja publiczna</b>	<b>360</b>	<b>30 834,0</b>	<b>7 137,6</b>	<b>404</b>	<b>38 018,8</b>	<b>7 842,2</b>	<b>109,9</b>
	<b>75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów adm. rządowej</b> <b>z tym:</b>	360	30 834,0	7 137,6	404	38 019,0	7 842,2	109,9
1.1.	01- osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	20	1 402,7	5 844,4	21	1 709,9	6 785,3	116,1
	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	4	764,5	15 927,6	4	821,7	17 118,8	107,5
	03 - członkowie korpusu służby cywilnej	336	28 667,1	7 109,9	379	35 487,2	7 802,8	109,7
2.	<b>801 - Oświata i wychowanie</b>	<b>10 834</b>	<b>550 589</b>	<b>4 235,0</b>	<b>10 880</b>	<b>564 267</b>	<b>4 322</b>	<b>102,1</b>
	<b>80132 - szkoły artystyczne</b> <b>w tym:</b>	10 731	544 327,8	4 227,1	10 766	557 006,7	4 311,5	102,0
2.1.	01- osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	2 293	81 863,1	2 975,1	2 281	85 411,0	3 120,4	104,9
	14 - nauczyciele zatrudnieni w szkołach i placówkach prowadzonych przez organy administracji rządowej	8 438	462 464,7	4 567,3	8 485	471 595,7	4 631,7	101,4
2.2.	<b>80143 - jednostki pomocnicze szkolnictwa</b> <b>z tym:</b>	65	4 532,9	5 811,4	68	5 047,0	6 185,0	106,4



Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016 r.			Wykonanie 2017 r.			8 : 5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>3)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagr. brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>3)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagr. 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 nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	33	2 065,5	5 215,9	35	2 341,4	5 574,8	106,9
	14 - nauczyciele zatrudnieni w szkołach i placówkach prowadzonych przez organy administracji rządowej	32	2 467,4	6 425,5	33	2 705,6	6 832,3	106,3
	<b>80146 - doksztalcenie i doskonalenie nauczycieli w tym:</b>	13	949,0	6 083,3	7	431,9	5 141,7	84,5
2.3.	01- osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	6	390,0	5 416,7	4	238,9	4 977,1	91,9
	14 - nauczyciele zatrudnieni w szkołach i placówkach prowadzonych przez organy administracji rządowej	7	559,0	6 654,8	3	193,0	5 361,1	80,6
	<b>80148- stołówki szkolne w tym:</b>	25	779,0	2 596,7	25	812,5	2 708,3	104,3
2.4.	01- osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	25	779,0	2 596,7	25	812,5	2 708,3	104,3
	<b>80195 - pozostała działalność w tym:</b>	0	0,0	0,0	14	968,4	5 764,3	0,0
2.5.	01- osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	0	0,0	0,0	9	646,3	5 984,3	0,0
	03 - członkowie korpusu służby cywilnej	0	0,0	0,0	5	322,1	5 368,3	0,0
3.	<b>803 - Szkolnictwo wyższe</b>	<b>5 846</b>	<b>388 177,1</b>	<b>5 533,4</b>	<b>5 926</b>	<b>395 966</b>	<b>5 568,2</b>	<b>100,6</b>
	<b>80306 - działalność dydaktyczna w tym:</b>	5 846	388 177,1	5 533,4	5 926	395 965,5	5 568,2	100,6
3.1.	01- osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	5 846	388 177,1	5 533,4	5 926	395 965,5	5 568,2	100,6
4.	<b>854 - Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>513</b>	<b>21 028,3</b>	<b>3 415,9</b>	<b>508</b>	<b>21 864,4</b>	<b>3 586,7</b>	<b>105,0</b>
4.1.	<b>85410 - internaty i bursy szkolne w tym:</b>	513	21 028,3	3 415,9	508	21 864,4	3 586,7	105,0

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016 r.			Wykonanie 2017 r.			8 : 5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>3)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagr. brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 <sup>3)</sup>	Przeciętne miesięczne wynagr. 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 nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	322	10 649,8	2 756,2	316	11 127,0	2 934,3	106,5
	14 - nauczyciele zatrudnieni w szkołach i placówkach prowadzonych przez organy administracji rządowej	191	10 378,5	4 528,1	192	10 737,4	4 660,3	102,9
5.	<b>921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>1 486</b>	<b>71 996,0</b>	<b>4 037,5</b>	<b>1 475</b>	<b>79 147</b>	<b>4 471,6</b>	<b>110,8</b>
	<b>92117 - archiwa</b>	1 469	70 798,3	4 016,2	1 475	79 147,0	4 471,6	111,3
	<b>w tym:</b>							
5.1.	01- osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	332	12 935,2	3 246,8	338	14 457,2	3 564,4	109,8
	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	663,4	18 427,8	3	470,5	13 069,4	70,9
	03 - członkowie korpusu służby cywilnej	1 134	57 199,7	4 203,4	1 134	64 219,3	4 719,2	112,3

<sup>1)</sup> Zgodnie z przepisami § 20 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 37 do rozporządzenia Ministra w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniach Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowo wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariusz oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401-405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

<sup>2)</sup> W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.

<sup>3)</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	2016	2017		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem (cz. 24 - Kultura i Ochrona Dziedzictwa Narodowego), w tym:</b>	<b>107 767,9</b>	<b>162 820,0</b>	<b>327 960,0</b>	<b>286 489,2</b>	<b>265,8</b>	<b>176,0</b>	<b>87,4</b>
<b>1.</b>	<b>Dział 750 - Administracja publiczna</b>	<b>87,7</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	-	-	-
1.1.	Mechanizm Finansowy EOG 2009–2014	87,7	0,0	0,0	0,0	-	-	-
1.2.	Norweski Mechanizm Finansowy 2009–2014	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
<b>2.</b>	<b>Dział 801 - Oświata i wychowanie</b>	<b>621,5</b>	<b>67 488,0</b>	<b>86 139,6</b>	<b>78 913,9</b>	<b>12 697,3</b>	<b>116,9</b>	<b>91,6</b>
2.1.	Norweski Mechanizm Finansowy 2009–2014	36,8	0,0	0,0	0,0	-	-	-
2.2.	Mechanizm Finansowy EOG 2009–2014	517,5	0,0	0,0	0,0	-	-	-
2.3.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	20,2	67 117,0	85 358,6	78 349,1	387 866,8	116,7	91,8
2.4.	Program Operacyjny Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014–2020	47,0	160,0	570,0	564,8	1 201,7	353,0	99,1
2.5.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego 2014–2020	0,0	211,0	211,0	0,0	-	-	-
<b>3.</b>	<b>Dział 803 - Szkolnictwo wyższe</b>	<b>7 906,6</b>	<b>7 632,0</b>	<b>22 791,2</b>	<b>20 454,4</b>	<b>258,7</b>	<b>268,0</b>	<b>89,7</b>
3.1.	Norweski Mechanizm Finansowy 2009–2014	3 135,3	0,0	0,0	0,0	-	-	-
3.2.	Mechanizm Finansowy EOG 2009–2014	3 113,8	753,0	2 231,0	2 117,4	68,0	281,2	94,9
3.3.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	31,6	6 879,0	20 560,2	18 337,0	58 028,5	266,6	89,2
3.4.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2007–2013	1 625,9	0,0	0,0	0,0	-	-	-
<b>4.</b>	<b>Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>99 152,0</b>	<b>87 700,0</b>	<b>219 029,2</b>	<b>187 120,9</b>	<b>188,7</b>	<b>213,4</b>	<b>85,4</b>
4.1.	Norweski Mechanizm Finansowy 2009–2014	6 681,1	2 250,0	646,0	642,7	9,6	28,6	99,5
4.2.	Mechanizm Finansowy EOG 2009–2014	44 966,1	11 847,0	21 637,3	18 806,4	41,8	158,7	86,9
4.3.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	4 581,2	64 884,0	196 646,9	167 671,8	3 660,0	258,4	85,3
4.4.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2007–2013	42 878,0	0,0	0,0	0,0	-	-	-
4.5.	Program Operacyjny Polska Cyfrowa 2014–2020	45,6	8 719,0	99,0	0,0	-	-	-

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa na rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

## Załącznik 5. Wykonanie planu finansowego Funduszu Promocji Kultury

Lp.	Treść	2016	2017			Wskaźniki			
		Wykonanie	Ustawa budżetowa	Plan po zmianie	Wykonanie	6:5	8:5	8:6	8:7
1	2	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>Część A</b>									
<b>I.</b>	<b>Zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy</b>	<b>175 325,5</b>	<b>186 488,0</b>	<b>216 488,0</b>	<b>198 687,0</b>	<b>106,4</b>	<b>113,3</b>	<b>106,5</b>	<b>91,8</b>
<b>1.</b>	<b>Promowanie lub wspieranie:</b>	<b>161 112,5</b>	<b>172 107,0</b>	<b>199 941,8</b>	<b>184 139,8</b>	<b>106,8</b>	<b>114,3</b>	<b>107,0</b>	<b>92,1</b>
1.1.	ogólnopolskich i międzynarodowych przedsięwzięć artystycznych, w tym o charakterze edukacyjnym	56 828,4	60 000,0	84 812,1	80 001,6	105,6	140,8	133,3	94,3
1.2.	twórczości literackiej i czasopiśmiennictwa oraz działań na rzecz kultury języka polskiego i rozwoju czytelnictwa, wspierania czasopism kulturalnych i literatury niskonakładowej	14 986,7	14 846,0	24 865,8	22 166,2	99,1	147,9	149,3	89,1
1.3.	działań na rzecz ochrony polskiego dziedzictwa narodowego	23 113,9	25 500,0	65 769,0	61 234,6	110,3	264,9	240,1	93,1
1.4.	twórców i artystów, w tym w formie pomocy socjalnej	2 968,1	3 300,0	3 430,0	3 124,2	111,2	105,3	94,7	91,1
1.5.	działań na rzecz dostępu do dóbr kultury osób niepełnosprawnych	3 602,7	3 500,0	160,9	160,9	97,1	4,5	4,6	100,0
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	492,2	3 000,0	20 403,0	16 953,3	609,5	3 444	565,1	83,1
1.7.	realizacji inwestycji służących promowaniu i wspieraniu przedsięwzięć artystycznych, rozwojowi czytelnictwa, ochronie polskiego dziedzictwa narodowego, promocji młodych twórców i artystów oraz sztuki współczesnej	59 120,5	61 961,0	500,0	499,0	104,8	0,8	0,8	99,8
1.8.	spłaty wieloletnich zobowiązań finansowych i związanych z nimi dodatkowych odciążeń zaciąganych przez instytucje kultury, dla których organizatorem jest minister właściwy do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego, służących realizacji inwestycji, o których mowa w pkt 7	0	0	0	0	-	-	-	-
<b>2.</b>	<b>Zadania realizowane przez Polski Instytut Sztuki Filmowej</b>	<b>10 412,0</b>	<b>10 500,0</b>	<b>12 666,2</b>	<b>10 666,2</b>	<b>100,8</b>	<b>102,4</b>	<b>101,6</b>	<b>84,2</b>
<b>3.</b>	<b>Realizacja wypłat wynagrodzeń z tytułu wypożyczeń bibliotecznych</b>	<b>3 801,0</b>	<b>3 881,0</b>	<b>3 881,0</b>	<b>3 881,0</b>	<b>102,1</b>	<b>102,1</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>

<b>Część B Plan finansowy w układzie memoriałowym</b>										
Lp.	Treść	2016	2017			Wskaźniki				
		Wykonanie	Ustawa budżetowa	Plan po zmianie	Wykonanie	6:5	8:5	8:6	8:7	
		w tys. zł								
<b>I.</b>	<b>Stan funduszu na początek roku, z tego:</b>	<b>57 353,1</b>	<b>78 788,0</b>	<b>78 788,0</b>	<b>83 482,4</b>	<b>137,4</b>	<b>145,6</b>	<b>106,0</b>	<b>106,0</b>	
1.	Środki pieniężne <sup>2)</sup>	57 382,0	78 708,0	78 708,0	83 414,4	137,2	145,4	106,0	106,0	
2.	Należności	10,1	80,0	80,0	68,0	792,1	673,3	85,0	85,0	
3.	Zobowiązania, z tego:	39,0	–	–	–	–	–	–	–	
<b>II.</b>	<b>Przychody</b>	<b>201 481,2</b>	<b>190 640,0</b>	<b>190 640,0</b>	<b>194 636,9</b>	<b>94,6</b>	<b>96,6</b>	<b>102,1</b>	<b>102,1</b>	
1.	Pozostałe przychody, w tym:	201 481,2	190 640,0	190 640,0	194 636,9	94,6	96,6	102,1	102,1	
1.1.	- wpływy z pozostałych odsetek	1 070,7	500,0	500,0	1 326,4	46,7	123,9	265,3	265,3	
1.2.	inne, z tego:	200 410,5	190 140,0	190 140,0	193 310,5	94,9	96,5	101,7	101,7	
1.2.1.	- przychody państwowych funduszy celowych z dopłat do stawek w grach losowych	197 323,6	186 500,0	186 500,0	191 694,1	94,5	97,1	102,8	102,8	
<b>III.</b>	<b>Koszty realizacji zadań</b>	<b>175 351,9</b>	<b>186 500,0</b>	<b>216 500,0</b>	<b>198 715,4</b>	<b>106,4</b>	<b>113,3</b>	<b>106,5</b>	<b>91,8</b>	
1.	Dotacje na realizację zadań bieżących	116 266,1	121 188,0	143 406,0	134 057,6	104,2	115,3	110,6	93,5	
2.	Transfery na rzecz ludności, z tego na: <sup>6)</sup>	2 968,1	3 300,0	3 430,0	3 124,2	111,2	105,3	94,7	91,1	
2.1.	- nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń	1 619,0	2 000,0	1 850,0	1 567,0	123,5	96,8	78,4	84,7	
2.2.	- nagrody konkursowe	1 097,1	1 000,0	1 150,0	1 133,2	91,1	103,3	113,3	98,5	
2.3.	- stypendia (dawnego Funduszu Promocji Twórczości)	252,0	0,0	0,0	0,0	–	–	–	–	
2.4.	- pomoc socjalna (dawnego Funduszu Promocji Twórczości)	0,0	300,0	430,0	424,0	–	–	141,3	98,6	
3.	Koszty własne	1,2	12,0	12,0	2,4	1 000	200,0	20,0	20,0	
3.1.	pozostałe, z tego:	1,2	12,0	12,0	2,4	1 000	200,0	20,0	20,0	
3.1.1.	- inne	1,2	12,0	12,0	2,4	1 000	200,0	20,0	20,0	
4.	Koszty inwestycyjne, w tym:	56 091,3	62 000,0	69 652,0	61 505,2	110,5	109,7	99,2	88,3	
4.1.	dotacje inwestycyjne	56 091,3	62 000,0	69 652,0	61 505,2	110,5	109,7	99,2	88,3	
5.	Inne zmniejszenia	25,2	0	0	26,0	–	103,2	–	–	
<b>IV</b>	<b>Stan funduszu na koniec roku (I + II - III), z tego:</b>	<b>83 482,4</b>	<b>82 928,0</b>	<b>52 928,0</b>	<b>79 403,9</b>	<b>99,3</b>	<b>95,1</b>	<b>95,8</b>	<b>150,0</b>	
1.	Środki pieniężne <sup>2)</sup>	83 414,0	82 928,0	52 928,0	79 354,7	99,4	95,1	95,7	149,9	
2.	Należności	68,0	0	0	49,6	0	72,9	–	–	
3.	Zobowiązania, z tego:	0	0	0	0,4	–	–	–	–	
3.1.	Pozostałe	0	0	0	0,4	–	–	–	–	
<b>Część F Dane uzupełniające</b>										
1.	Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie lub depozyt u Ministra Finansów	83 414,4	82 928,0	52 928,0	79 354,7	99,4	95,1	95,7	149,9	
1.1.	- overnight (O/N)	5 214,4	10 500,0	10 500,0	16 354,7	201,4	313,6	155,8	155,8	
1.2.	- terminowe	78 200,0	72 428,0	42 428,0	63 000,0	92,6	80,6	87,0	148,5	

## 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>21</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania: budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 roku<sup>22</sup>.

Dochody<sup>23</sup> 17.147,6 tys. zł

Wydatki (łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich): 5.023.199,9 tys. zł

Łączna kwota G : 5.023.199,9 tys. zł (kwota wydatków)

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

Nieprawidłowości w wydatkach: nierzetelne sporządzenie wniosków o uruchomienie środków z rezerw celowych (96,1 tys. zł. tj. 0,002% wydatków ogółem w części 24), niewystarczający nadzór nad realizacją programu wieloletniego „Budowa Kompleksu Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku” (90.532 tys. zł. tj. 1,8% wydatków ogółem w części 24), niezapewnienie właściwych warunków do realizacji przez spółki publicznej radiofonii i telewizji zadań z zakresu obronności państwa, niewystarczające zabezpieczenie interesu Skarbu Państwa w przypadku jednej z umów, nierzetelne sporządzanie dokumentacji dotyczącej oszacowania wartości zamówienia w sześciu postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego, braku propozycji zmiany miernika podzadania 3.1.2. „Kształcenie ogólne, zawodowe i ustawiczne”, który nie odpowiada ustalonemu celowi tego podzadania.

Ocena cząstkowa wydatków: (4) pozytywna

Łączna ocena wydatków ŁO: (4)

Ocena ogólna – pozytywna – zostaje obniżona o jeden punkt ze względu na wykazywanie w księgach rachunkowych Ministerstwa środków przedawnionych jako należności możliwych do dochodzenia oraz wykazanie ich w sprawozdaniach Rb-27 i Rb-N.

### 6.2. Kalkulacja oceny ogólnej państwowego funduszu celowego – Funduszu Promocji Kultury

Oceny wykonania planu finansowego Funduszu Promocji Kultury dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 roku.

Przychody: 194.636,9 tys. zł

Koszty (łącznie z wydatkami majątkowymi): 198.715,4 tys. zł

Łączna kwota G : 393.352,3 tys. zł (kwota przychodów + kwota kosztów)

Waga przychodów w łącznej kwocie  $Wp = P : G = 0,4948$

Waga kosztów w łącznej kwocie:  $Wk = K : G = 0,5051$

Ocena cząstkowa przychodów: (5) pozytywna

<sup>21</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

<sup>22</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>

<sup>23</sup> W częściach budżetu państwa, w których zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa nie są badane dochody nie dokonuje się oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględnia się kwoty dochodów.

Ocena cząstkowa kosztów: (5) pozytywna

Łączna ocena przychodów i kosztów ŁO:  $5 \times 0,4948 + 5 \times 0,5051 = 5$

Ocena ogólna: (5) pozytywna

**Załącznik 7. Wykaz jednostek objętych kontrolą**

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego	prof. dr hab. Piotr Gliński	Wiceprezes Rady Ministrów, Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego	Opisowa
2.	Opera Wroclawska	Marcin Nałęcz-Niesiołowski	Dyrektor Opery	Negatywna
3.	Opera Nova w Bydgoszczy	Maciej Figas	Dyrektor Opery	Opisowa
4.	Teatr Wielki – Opera Narodowa	Waldemar Dąbrowski	Dyrektor Teatru Wielkiego – Opery Narodowej	Pozytywna
5.	Teatr Narodowy w Warszawie	Krzysztof Torończyk	Dyrektor Teatru	Pozytywna
6.	Narodowy Stary Teatr im. Heleny Modrzejewskiej w Krakowie Narodowy Stary Teatr im. Heleny Modrzejewskiej w Krakowie	Marek Mikos od 1 września 2017 r., Jan Klata do 31 sierpnia 2017 r.	Dyrektor Teatru	Pozytywna

\* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – ocena opisowa, N – ocena negatywna



### **Załącznik 8. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli**

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Wiceprezes Rady Ministrów Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego
6. Minister 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
12. Komisja Budżetu i Finansów Publicznych Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
13. Komisja Kultury i Środków Przekazu Senatu Rzeczypospolitej Polskiej