

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT NAUKI, OŚWIATY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO

KNO.430.005.2019

Nr ewid. 130/2019/P/19/001/KNO

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2018 R. W CZĘŚCI 24 – KULTURA I OCHRONA DZIEDZICTWA NARODOWEGO ORAZ PLANU FINANSOWEGO FUNDUSZU PROMOCJI KULTURY

Warszawa, maj 2019 r.

Misją *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

Wizją *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

**Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.
w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa
narodowego oraz planu finansowego Funduszu
Promocji Kultury**

Dyrektor Departamentu Nauki, Oświaty
i Dziedzictwa Narodowego



Piotr Prokopczyk

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *21.VI*. 2019 r.

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

Spis treści

I. Wprowadzenie.....	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	6
1. Ocena ogólna	6
2. Wnioski	7
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich	8
1. Dochody budżetowe	8
2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich	9
3. Sprawozdawczość.....	19
IV. Wyniki kontroli wykonania planu finansowego Funduszu Promocji Kultury.....	20
1. Wykonanie planu przychodów i kosztów.....	20
2. Sprawozdania	23
V. Wykorzystanie wybranych dotacji z budżetu państwa przez instytucje kultury	24
VI. Informacje dodatkowe.....	26
Załączniki	27

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 działalnością¹. Obsługę Ministra zapewnia Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego jest również dysponentem dwóch funduszy celowych – Funduszu Promocji Kultury oraz Narodowego Funduszu Ochrony Zabytków.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2018, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego oraz ocena wykonania planów finansowych jednostek finansowanych w ramach tej części budżetu. Ocenie podlegały, w szczególności:

- realizacja wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich, w tym efekty rzeczowe uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych;
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań;
- nadzór i kontrola sprawowana przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² (ufp), w tym:
 - a) nadzór nad wykonywaniem planów finansowych podległych jednostek,
 - b) nadzór 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.

W 2018 r. Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego (Minister KiDN, Minister) realizował w układzie zadaniowym budżetu państwa zadania zaliczane do pięciu funkcji państwa: 3 – „Edukacja, wychowanie i opieka”, 9 – „Kultura i dziedzictwo narodowe”, 11 – „Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic”, 17 – „Kształtowanie rozwoju regionalnego kraju” oraz 22 – „Koordynacja działalności oraz obsługa administracyjna i techniczna”. W ramach tych funkcji realizowano osiem zadań i 16 podzadań, na które wydatkowano łącznie 4 357 367,7 tys. zł, w tym z budżetu państwa – 3 687 699,9 tys. zł, wraz z wydatkami, które nie wygasły z końcem 2018 r. (45 205,2 tys. zł) oraz z budżetu środków europejskich – 669 667,8 tys. zł.

Zaplanowane w ustawie budżetowej³ dochody budżetu państwa w części 24 w kwocie 5849,0 tys. zł zostały wykonane w wysokości 6612,9 tys. zł, co stanowiło 113,1% dochodów planowanych i 0,0017% zrealizowanych dochodów budżetu państwa.

W ustawie budżetowej wydatki budżetu państwa w części 24 zostały zaplanowane w wysokości 3 608 760,0 tys. zł. W trakcie roku budżetowego limit wydatków zwiększono środkami pochodzącymi z rezerw (ogólnej i celowych) do wysokości 3 749 174,1 tys. zł. Wydatki, wraz z wydatkami, które nie wygasły z upływem 2018 r., wyniosły 3 687 699,9 tys. zł, tj. 98,4% planu po zmianach oraz 0,9444% wydatków budżetu państwa ogółem z wydatkami niewygasającymi.

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 296 dysponentów III stopnia (archiwa państwowe, szkoły artystyczne oraz urząd obsługujący Ministra).

¹ Art. 14 ust. 1 ustawy z dnia 4 września 1997 r. o działach administracji rządowej (Dz. U. z 2019 r. poz. 945).

² Dz. U. z 2019 r. poz. 869.

³ Ustawa budżetowa na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. poz. 291).

Ujęta w ustawie budżetowej na 2018 r. kwota wydatków budżetu środków europejskich w części 24 w wysokości 413 062,0 tys. zł została zwiększona środkami z rezerw celowych do kwoty 811 159,3 tys. zł. Zrealizowane wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 669 667,8 tys. zł, tj. 82,6% planu po zmianach oraz 1,0017% wydatków budżetu środków europejskich.

Fundusz Promocji Kultury (Fundusz, FPK) został utworzony na podstawie art. 87 ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych⁴. W 2018 r. przychody FPK zostały zrealizowane w kwocie 213 668,0 tys. zł i były wyższe od zaplanowanych o 6,3%. Koszty realizacji zadań wyniosły 249 934,5 tys. zł i stanowiły 92,2% planu po zmianach.

W kontroli FPK ocenie podlegało wykonanie w 2018 r. planu finansowego Funduszu Promocji Kultury, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności podejmowanych działań przez dysponenta Funduszu, w szczególności:

- planowanie i realizacja przychodów Funduszu;
- planowanie i wykonanie kosztów oraz efekty realizowanych zadań, w tym stopień ich realizacji;
- gospodarowanie wolnymi środkami;
- sporządzenie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych;
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.

Narodowy Fundusz Ochrony Zabytków powstał z dniem 1 stycznia 2018 r. na podstawie art. 83b ust. 1 ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami⁵. Przychody tego Funduszu, którymi mają być wpływy z kar określonych w ustawie o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami, zostały w ustawie budżetowej zaplanowane w wysokości 16 820,0 tys. zł, a zrealizowane – w wysokości 775,5 tys. zł (4,6% przychodu planowanego). Ze względu na rozpoczęcie finansowania zadań oraz niewielkie wydatkowanie środków w 2018 r., Narodowy Fundusz Ochrony Zabytków nie był objęty kontrolą.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁶.

Wykorzystanie przez cztery instytucje kultury dotacji podmiotowych oraz celowych otrzymanych z części 24 budżetu państwa było przedmiotem kontroli jednostkowych przeprowadzonych przez Delegatury NIK w: Krakowie, Poznaniu i Warszawie. Wykaz jednostek objętych kontrolą stanowi załącznik 1 do niniejszej Informacji.

⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 847.

⁵ Dz. U. z 2018 r. poz. 2067.

⁶ Dz. U. z 2019 r. poz. 489.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego oraz wykonanie planu finansowego na 2018 r. 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 434 166,7 tys. zł wydatków w części 24 budżetu państwa i budżetu środków europejskich (10,1% zrealizowanych wydatków), w tym wydatków dysponenta głównego (Ministra) w kwocie 420 351,2 tys. zł oraz dysponenta III stopnia (urzędu obsługującego Ministra) – 13 815,5 tys. zł, stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem gospodarowania środkami publicznymi określonymi w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych do tej ustawy.

Ujawnione w toku kontroli nieprawidłowości nie miały wpływu na ogólną ocenę kontrolowanej działalności. Ustalono, że Minister nierzetelnie zaplanował wydatki dla utworzonego w lutym 2018 r. Muzeum Getta Warszawskiego oraz nie przeprowadził rzetelnej analizy planu finansowego Narodowego Instytutu Fryderyka Chopina złożonego na etapie projektowania ustawy budżetowej. Ponadto Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego wydał trzy decyzje o umorzeniu należności (dysponenta III stopnia – dwie decyzje oraz Funduszu Promocji Kultury – jedna decyzja), na łączną kwotę 73,5 tys. zł należności głównej oraz 7,2 tys. zł z tytułu kosztów zastępstwa procesowego, w których nie wykazano wystarczająco bezskuteczności egzekucji prowadzonych wobec dłużników, w tym nie zawierały odniesienia do ich aktualnej sytuacji majątkowej. Postanowienia o umorzeniu wobec nich postępowań egzekucyjnych, które były podstawą wydania decyzji, nie przedstawiały aktualnej sytuacji majątkowej dłużników, ponieważ pochodziły z lat 2015–2017. Decyzje te nie zostały również przekazane dłużnikom. Pomimo to były podstawą dokonania zapisów w księgach rachunkowych. Zaniechano również przyłączenia się do prowadzonej wobec dłużnika Funduszu Promocji Kultury egzekucji z nieruchomości.

Stwierdzono również, że w 2018 r. dokonano zapłaty za działania podejmowane przez francuską kancelarię adwokacką przed zawarciem z nią umowy na ustalenie we Francji praw własności do kolekcji rzeźb Augusta Zamoyskiego, pomimo że umowa ta – zawarta przed wystawieniem faktury – nie przewidywała sfinansowania tych działań. Zapłacono również za faktury, które wystawiono niezgodnie z postanowieniami umowy, tj. obejmowały dłuższy okres niż miesiąc. Łącznie na działania tej kancelarii wydatkowano 247,8 tys. zł.

Wydatki Funduszu Promocji Kultury zrealizowano w sposób celowy i gospodarny na zadania wynikające z ustawy tworzącej Fundusz. Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 20,5% zrealizowanych wydatków FPK. W rezultacie wydatkowania środków osiągnięto cele prowadzonej działalności zaplanowane w układzie zadaniowym wydatków. Pozytywną ocenę uzasadnia fakt, że prawidłowo realizowano przychody oraz gospodarowano wolnymi środkami Funduszu.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego oraz wykonania planu finansowego Funduszu Promocji Kultury przedstawiona została w załączniku 2 do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2018 r. przez dysponenta części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego i sprawozdań jednostkowych urzędu obsługującego Ministra:

- 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) oraz w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 24 na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i podległych jednostek). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań budżetowych, w tym z budżetu środków europejskich, sprawozdań w zakresie operacji finansowych, z uwzględnieniem sprawozdań dysponenta III stopnia. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie również opiniuje prawidłowość sporządzania przez dysponenta FPK sprawozdań za 2018 r.:

- z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2018 r. planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-40),
- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-33),
- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego w układzie zadaniowym (Rb-BZ2) oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) oraz stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

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.

2. Wnioski

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

- 1) wydawanie decyzji o umorzeniu należności zgodnie z przepisami postępowania administracyjnego oraz dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych na podstawie prawomocnych decyzji;
- 2) rzetelne planowanie wydatków, w szczególności dla jednostek podległych;
- 3) dokonywanie zapłaty na podstawie faktur wystawionych zgodnie z umową.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa i budżetu środków europejskich

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r., kontrola dochodów budżetowych w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Zaplanowane w ustawie budżetowej dochody budżetu państwa w części 24 w kwocie 5849,0 tys. zł zostały wykonane w wysokości 6612,9 tys. zł, co stanowiło 113,1% dochodów planowanych. Dochody – zrealizowane przede wszystkim w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego (5308,0 tys. zł, tj. 80% ogółu) – pochodziły głównie ze zwrotów dotacji niewykorzystanych lub nieprawidłowo wykorzystanych oraz usług oferowanych przez archiwa. Zrealizowane w 2018 r. dochody budżetowe w części 24 były niższe od dochodów zrealizowanych w 2017 r. o 61,4%.

W Ministerstwie (dysponent III stopnia) dochody zaplanowane w kwocie 171,0 tys. zł zrealizowano w wysokości 470,4 tys. zł (wzrost o 275,1%). Zrealizowane dochody były niższe od osiągniętych w 2017 r. o 81,2 tys. zł (tj. o 14,7%). Głównymi źródłami dochodów dysponenta III stopnia były: wpływy z tytułu kar umownych i odszkodowań (189 tys. zł), najmu i dzierżawy składników majątkowych.

Na koniec 2018 r. stan należności MKiDN pozostałych do zapłaty wyniósł 131,2 tys. zł, z czego 121,3 tys. zł stanowiły zaległości. W porównaniu do 2017 r. należności te były niższe o kwotę 410,7 tys. zł, tj. o 75,8%, a zaległości były niższe o 416,4 tys. zł, tj. o 77,4%.

U dysponenta III stopnia szczegółowym badaniem dochodzenia należności, których termin płatności upłynął, objęto 21 spraw na łączną kwotę 121,3 tys. zł, tj. 100% zaległości. Z ewidencji księgowej MKiDN w 2018 r. spisano przedawnione należności dwóch osób prawnych (spółki prawa handlowego), w kwocie 392,2 tys. zł. W sprawie dotyczącej należności jednej ze spółek toczyło się w sądzie gospodarczym postępowanie przeciwko członkowi zarządu tej spółki o odzyskanie należności zaległych na kwotę 39,7 tys. zł (32,7% zaległości). Wobec pozostałych zaległości podejmowano działania w celu ich odzyskania. W rezultacie tych działań w 2018 r. stan należności zmniejszył się w stosunku do 2017 r.

W dniu 13 kwietnia 2018 r. Minister wydał dwie decyzje o umorzeniu należności Skarbu Państwa na łączną kwotę 58,8 tys. zł, w których nie wykazano wystarczająco bezskuteczności egzekucji prowadzonych wobec dłużników, zatem nie spełniały one wymagań określonych w art. 107 § 1 pkt 6 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego⁷ (kpa). Decyzje te nie zostały również przekazane dłużnikom, tj. pozostawiono je w aktach. Pomimo to były podstawą do dokonania zapisów w księgach rachunkowych.

Powyższe należności (należność główna – 54,0 tys. zł oraz koszty zastępstwa procesowego – 4,8 tys. zł) wynikały z udzielonych dwóm osobom fizycznym stypendiów. Zgodnie z postanowieniami Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym dla Warszawy-Żoliborza z dnia 19 maja 2016 r. oraz 17 listopada 2015 r., postępowania egzekucyjne wobec tych dłużników zostały umorzone z uwagi na stwierdzenie bezskutecznej egzekucji. W dniu 1 lutego 2018 r. MKiDN złożyło kolejne wnioski do komornika sądowego o wszczęcie postępowania egzekucyjnego wobec dłużników, które ze względu na nieusunięcie braków formalnych zostały zwrócone. Stwierdzenie bezskuteczności egzekucji było podstawą do wydania w dniu 13 kwietnia 2018 r. dwóch decyzji o umorzeniu należności na łączną kwotę 58,8 tys. zł. W uzasadnieniu decyzji powołano się jedynie na bezskuteczność egzekucji prowadzonych przez Komornika od 2015 r., tj. nie wskazano na postanowienia umorzeniowe wydane

⁷ Dz. U. z 2018 r. poz. 2096, ze zm.

przez Komornika Sądowego oraz przywołano art. 56 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 64 ufp, wskazujący na przesłanki umorzenia.

Najwyższa Izba Kontroli zauważa, że decyzje umorzeniowe są decyzjami uznaniowym, i w ich uzasadnieniu powinny być wskazane zarówno przesłanki faktyczne, jak i prawne, które zadecydowały o ich podjęciu. Sam fakt wskazania przepisu, na podstawie którego dokonano umorzenia, nie może uzasadniać prawidłowego działania Ministra i wykazania, że w tych przypadkach zachodziła przesłanka bezskuteczności egzekucji. Postanowienia o umorzeniu postępowania egzekucyjnego są z 2015 r. i 2016 r., trudno więc uznać, że przedstawiały aktualną sytuację majątkową dłużników.

Ponadto pozostawienie niedoręczonej decyzji w aktach sprawy, może nastąpić w ściśle określonych przypadkach, wymienionych w art. 64 ust. 4 ufp, wśród których brak jest przesłanki związanej ze stwierdzeniem bezskuteczności egzekucji. Decyzja nie jest dostarczana w przypadku, gdy osoba fizyczna zmarła – co nie zostało udowodnione, lub osoba prawna została wykreślona z właściwego rejestru, a jednostka nieposiadająca osobowości prawnej – zlikwidowana. W systemie prawnym istnieje instytucja tzw. „doręczenia zastępczego” (art. 44 kpa), z którego MKiDN nie skorzystało, a fakt braku kontaktu z dłużnikami nie może uzasadniać pozostawienia decyzji umorzeniowych w aktach.

Dane o dochodach budżetowych w 2018 r. w części 24 przedstawiono w załączniku 3 do niniejszej 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 3 608 760,0 tys. zł. Plan wydatków został zwiększony do wysokości 3 749 174,1 tys. zł (wzrost o 140 414,1 tys. zł, tj. o 3,9%) o środki pochodzące z rezerw celowych oraz rezerwy ogólnej budżetu państwa. Wydatki, wraz z wydatkami, które nie wygasły z upływem 2018 r. (45 205,2 tys. zł), wyniosły 3 687 699,9 tys. zł, tj. 98,4% planu po zmianach. Wydatki urzędu obsługującego Ministra (dysponenta III stopnia), zaplanowane w ustawie budżetowej w wysokości 130 917,0 tys. zł i zmniejszone do kwoty 102 370,3 tys. zł, wyniosły – wraz z wydatkami niewygasającymi w 2018 r. (964,5 tys. zł) – 92 885,4 tys. zł, tj. 90,7% planu po zmianach.

W porównaniu z 2017 r. wydatki w 2018 r. były niższe o 1 049 010,9 tys. zł, tj. o 22,1%. Wyższe wydatki 2017 r. wynikały z jednorazowych sytuacji, m.in. z:

- przekazania przez Ministra z części 24 kwoty 980 000,0 tys. 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,
- przekazania dotacji na kapitał wieczysty Fundacji Dziedzictwa Kulturowego – 100 000,0 tys. zł,
- dotacji podmiotowej w kwocie 75 000,0 tys. zł na nowo utworzony instytut badawczy – Instytut Solidarności i Męstwa im. W. Pileckiego.

Wydatki w części 24 w 2017 r. i 2018 r. – bez środków przekazanych na jednorazowe zadania – w 2018 r. były wyższe niż w 2017 r. o 105 989,1 tys. zł (o 3,0%).

Największą grupę zrealizowanych wydatków w części 24 stanowiły dotacje (podmiotowe z przeznaczeniem na wydatki bieżące – 1 726 410,6 tys. zł oraz celowe na wydatki bieżące – 369 077,7 tys. zł) w łącznej wysokości 2 095 488,3 tys. zł, co stanowiło 99,5% planu po zmianach, w tym w ramach działu:

- a) 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – 1 434 055,9 tys. zł (tj. 99,3% planu po zmianach), w tym największe kwoty przeznaczono na działalność:
 - muzeów – łącznie 399 923,7 tys. zł, w tym w ramach dotacji podmiotowych dla państwowych i samorządowych muzeów – 379 208,2 tys. zł oraz dotacji celowych – 20 715,5 tys. zł,

- centrów kultury i sztuki – łącznie 221 906,1 tys. zł, w tym w ramach dotacji podmiotowych dla państwowych i samorządowych centrów kultury i sztuki – 127 055,2 tys. zł oraz dotacji celowych – 94 850,9 tys. zł,
 - teatrów – łącznie 197 978,1 tys. zł, w tym w ramach dotacji podmiotowych dla państwowych i samorządowych teatrów – 195 460,6 tys. zł oraz dotacji celowych – 2517,5 tys. zł,
 - bibliotek – łącznie 89 581,7 tys. zł, w tym w ramach dotacji podmiotowej dla państwowej instytucji – 61 300 tys. zł oraz dotacji celowych – 28 281,7 tys. zł,
 - filharmonii, orkiestr, chórów i kapeli – łącznie 65 476,2 tys. zł, w tym w ramach dotacji podmiotowych dla samorządowych i państwowych instytucji – 60 476,7 tys. zł oraz dotacji celowych – 4999,5 tys. zł;
- b) 803 – Szkolnictwo wyższe – 613 277,5 tys. zł (100% planu po zmianach), w tym największe kwoty przeznaczono na dotacje podmiotowe na działalność dydaktyczną w wyższych szkołach artystycznych (570 757,5 tys. zł) oraz pomoc materialną dla studentów i doktorantów (25 620,0 tys. zł);
- c) 801 – Oświata i wychowanie – 48 154,9 tys. zł (99,9% planu po zmianach), w tym dla niepublicznych jednostek systemu oświaty (szkoły artystyczne dotowane przez Ministra) – 40 827,7 tys. zł.

Dotacjami podmiotowymi w 2018 r. finansowano działalność 294 podmiotów, w tym:

- 164 szkół artystycznych dotowanych przez Ministra,
- 19 uczelni artystycznych,
- 57 państwowych instytucji kultury,
- 49 samorządowych instytucji kultury współprowadzonych z jednostkami samorządu terytorialnego,
- pięciu osób prawnych: Polskiego Instytutu Sztuki Filmowej, Centrum Polsko-Rosyjskiego Dialogu i Porozumienia, Zakładu Narodowego im. Ossolińskich, Polskiej Agencji Prasowej S.A., Instytutu Solidarności i Męstwa, finansowanych z części 24 na podstawie stosownych przepisów prawnych.

Na wydatki bieżące jednostek budżetowych zaplanowano (po zmianach) 1 108 479,9 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 1 088 110,5 tys. zł, tj. 98,2% wydatków planowanych i były o 27 290,5 tys. zł większe niż w 2017 r., tj. o 2,6%. W 2018 r. największe wydatki bieżące zostały poniesione na: szkoły artystyczne (823 338,2 tys. zł), archiwa (136 810,8 tys. zł) oraz urząd obsługujący Ministra (61 022,0 tys. zł).

W trakcie 2018 r. planowane wydatki majątkowe zostały zmniejszone o 64 514,1 tys. zł – z kwoty 480 319,0 tys. zł do 415 804,9 tys. zł. Wydatki majątkowe w 2018 r., wraz z wydatkami, które nie wygasły z upływem 2018 r., wyniosły 402 052,5 tys. zł (96,7% planu po zmianach). Zrealizowane w 2018 r. wydatki majątkowe, m.in. przez jednostki budżetowe, wyniosły łącznie 356 847,3 tys. zł (85,8% planu po zmianach). Z tej kwoty 251 708,5 tys. zł wydatkowano na dotacje celowe, z tego:

- 193 442,9 tys. zł na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych (w tym m.in. szkół wyższych artystycznych, instytucji kinematografii, teatrów, filharmonii, orkiestr, chórów i kapeli, centrów kultury i sztuki, muzeów);
- 33 339,1 tys. zł na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych w obiektach zabytkowych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych;
- 24 926,4 tys. zł przekazano państwowym instytucjom kultury na dofinansowanie zadań inwestycyjnych objętych mecenatem państwa.

Wydatki majątkowe – w porównaniu do 2017 r. – były niższe o 137 401,6 tys. zł, tj. o 27,8%.

Środki w ramach dotacji podmiotowej i celowych, w tym na wydatki majątkowe, wynoszące łącznie powyżej 50 000,0 tys. zł otrzymały:

- Teatr Wielki – Opera Narodowa (94 514,0 tys. zł),
- Muzeum Historii Polski (93 892,7 tys. zł),

- Biblioteka Narodowa (89 788,8 tys. zł),
- Muzeum Józefa Piłsudskiego w Sulejówku (81 293,0 tys. zł),
- Narodowe Centrum Kultury (67 296,8 tys. zł),
- Instytut Książki (66 678,5 tys. zł),
- Instytut Adama Mickiewicza (65 952,5 tys. zł),
- Akademia Sztuk Pięknych w Warszawie (52 773,0 tys. zł).

Stosownie do rozporządzenia w sprawie wydatków, które nie wygasły z końcem 2018 r.⁸, do dnia 28 marca 2019 r. przekazano m.in. jednostkom podległym i nadzorowanym 45 205,2 tys. zł, tj. 97,1% środków, które nie wygasły z upływem roku budżetowego.

W pozostałym zakresie w części 24 w 2018 r. zostały zrealizowane następujące grupy wydatków: świadczenia na rzecz osób fizycznych – 13 690,6 tys. zł (96,1% planu po zmianach), wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków europejskich – 88 358,0 tys. zł (84,0% planu po zmianach), w tym 69 267,7 tys. zł na wydatki majątkowe.

Badaniem szczegółowym objęto wydatkowanie w 2018 r. 100% środków przyznanych z rezerwy ogólnej budżetu państwa w kwocie 48 475,0 tys. zł, z których wykorzystano 47 559 tys. zł, tj. 98,1% przyznanych środków. Z przyznanych środków kwota 16 000,0 tys. zł (33,0% kwoty ogółem) dotyczyła realizacji Programu wieloletniego „Niepodległa”⁹. Środki z rezerwy ogólnej zostały przekazane na:

- zakup przez Zamek Królewski w Warszawie obrazu Bernarda Bellotta (Canaletta) pn. „Plac Campidoglio z widokiem na Kapitol” – po doprecyzowaniu przez Zamek Królewski w Warszawie tytułu obrazu – „Widok Kapitolu z kościołem Santa Maria in Aracoeli” – wykorzystano 100% przyznanych środków w wysokości 9900,0 tys. zł;
- organizację kluczowych zasobów, struktur i procesów zapewniających niezbędne warunki infrastrukturalne i merytoryczne oraz realizację celów statutowych nowo utworzonego Muzeum Getta Warszawskiego – wykorzystano 100% przyznanych środków w wysokości 1900,0 tys. zł;
- realizację XIV Festiwalu „Chopin i jego Europa – Od Chopina do Paderewskiego” przez Narodowy Instytut Fryderyka Chopina w Warszawie – wykorzystano 100% przyznanych środków w wysokości 1000,0 tys. zł;
- realizację I Międzynarodowego Konkursu Chopinowskiego na Instrumentach Historycznych przez Narodowy Instytut Fryderyka Chopina w Warszawie – przyznano 3000,0 tys. zł, wykorzystano 2897,1 tys. zł;
- realizację programu pn. „Kultura – Interwencje 2018. EtnoPolska” przez Narodowe Centrum Kultury w Warszawie wraz z obsługą – przyznano 7000,0 tys. zł, wykorzystano 6663,8 tys. zł;
- prace konserwatorskie przy dekoracji malarskiej ścian i sklepienia prezbiterium Katedry pw. św. Stanisława B.M. i św. Wacława M. w Świdnicy – wykorzystano 100% przyznanych środków w wysokości 1070,0 tys. zł, jako dotację celową z programu „Ochrona zabytków 2018”;
- produkcję filmu fabularnego „Zdarzyło się w Polsce...” w reżyserii Jerzego Zalewskiego przez Centrum Technologii Audiowizualnych we Wrocławiu – przyznano 4305,0 tys. zł, wykorzystano 3233,6 tys. zł;

⁸ Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2018 nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz. U. poz. 2346).

⁹ Uchwała nr 81/2017 Rady Ministrów z dnia 24 maja 2017 r. w sprawie ustanowienia programu wieloletniego pod nazwą „Niepodległa” na lata 2017–2021, zmieniona uchwałą nr 111/2018 Rady Ministrów z dnia 21 sierpnia 2018 r. zmieniająca uchwałę w sprawie ustanowienia programu wieloletniego pod nazwą „Niepodległa” na lata 2017–2021 (bip.mkidn.gov.pl/pages/legislacja/programy-wieloletnie/program-wieloletni-niepodlegla-na-lata-2017-2021.php). Uchwałą z sierpnia 2018 r. m.in. wydłużono czas trwania programu do 2022 r. oraz zwiększono wydatki z budżetu państwa w 2018 r. z kwoty 72 761,1 tys. zł do 97 815,9 tys. zł, tj. o 25 054,8 tys. zł (o 34,4%).

- produkcję filmu fabularnego „Brigitte Bardot cudowna” w reżyserii Lecha Majewskiego przez Centrum Technologii Audiowizualnych we Wrocławiu – wykorzystano 100% przyznaných środków w wysokości 2800,0 tys. zł;
- realizację wydatków w ramach Programu wieloletniego „Niepodległa” na lata 2017–2022 związanych ze zwiększeniem zaangażowania finansowego budżetu państwa w obchody stulecia odzyskania niepodległości Rzeczypospolitej Polskiej – przyznano 16 000,0 tys. zł, wykorzystano 15 681,1 tys. zł;
- realizację projektu pn. „Z książką zdrowiej!” przez Państwowy Instytut Wydawniczy w Warszawie – przyznano 950,0 tys. zł, wykorzystano 907,9 tys. zł,
- zakup łodzi Riva Super Florida z 1963 r. przez Narodowe Muzeum Techniki w Warszawie – przyznano 550,0 tys. zł, wykorzystano 434,2 tys. zł.

Umowy na sfinansowanie zadań środkami pochodzącymi z rezerwy ogólnej, z wyjątkiem umowy z Centrum Technologii Audiowizualnych we Wrocławiu (CTA) na produkcję filmu fabularnego „Zdarzyło się w Polsce...” w reżyserii Jerzego Zalewskiego, na kwotę 4305,0 tys. zł, zostały rozliczone. Do dnia zakończenia kontroli (4 kwietnia 2019 r.) Departament Finansowy MKiDN prowadził prace nad rozliczeniem i ustaleniem kwoty dotacji do zwrotu z tego zadania oraz podjął działania w celu przeprowadzenia przez Biuro Kontroli i Audytu MKiDN kontroli w CTA w zakresie prawidłowości realizacji i rozliczenia dwóch dotacji celowych udzielonych CTA w 2018 r. z rezerwy ogólnej budżetu państwa.

Przyczyną niewykorzystania przez beneficjentów całości środków pochodzących z rezerwy ogólnej było m.in. poniesienie niższych niż zakładano kosztów organizacji imprez kulturalnych oraz mniejsza liczba beneficjentów programów oraz Programu wieloletniego „Niepodległa”.

W 2018 r. z rezerwy ogólnej przyznane zostały MKiDN środki w wysokości 48 475,0 tys. zł, z których nie wykorzystano 916,0 tys. zł. W porównaniu z 2014 r. w 2018 r. nastąpił wzrost otrzymanych środków z rezerwy ogólnej na dofinansowanie zadań z obszaru kultury i dziedzictwa narodowego o 295,1%, a w stosunku do 2017 r. nastąpił wzrost o 1362,7%. Rezerwa ogólna budżetu państwa jest szczególnym instrumentem finansowym, umożliwiającym reagowanie w sytuacjach nagłych, nieprzewidywalnych i wymagających niezwłocznego wsparcia finansowego. Dlatego finansowanie przez Ministra zadań ze środków otrzymanych z rezerwy ogólnej budżetu państwa, powinno mieć miejsce w sytuacjach wynikających, w szczególności z nieprzewidzianych zdarzeń losowych, których skutków nie można było zaplanować w trybie przygotowania projektu budżetu części 24 na kolejny rok budżetowy.

W wyniku zarządzenia nr 102 Prezesa Rady Ministrów z dnia 2 lipca 2018 r. w sprawie przyznania Ministrowi Kultury i Dziedzictwa Narodowego z ogólnej rezerwy budżetowej środków finansowych, z przeznaczeniem na prace konserwatorskie przy dekoracji malarskiej ścian i sklepienia prezbiterium Katedry pw. św. Stanisława B.M. i św. Wacława M. w Świdnicy, przyznano na zadanie 1070,0 tys. zł, pomimo że prace te dotyczyły kolejnego etapu prac konserwatorskich Katedry, a informacja o złym stanie dekoracji malarskiej i sklepień, z tendencją do pogłębiania się destrukcji, była znana od 2013 r. Ponadto prace konserwatorskie Katedry finansowane były również ze środków Wojewódzkiego Urzędu Ochrony Zabytków.

Stwierdzono nieprawidłowość polegającą na nierzetelnym zaplanowaniu przez Ministra środków w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego dla utworzonego w lutym 2018 r. Muzeum Getta Warszawskiego oraz braku przeprowadzenia rzetelnej analizy planu finansowego Narodowego Instytutu Fryderyka Chopina złożonego na etapie projektowania ustawy budżetowej. W konsekwencji, w 2018 r. Minister występował z wnioskami do Ministra Finansów o uruchomienie środków z rezerwy ogólnej na sfinansowanie zadań cyklicznych, statutowych, bieżących, w tym będących kontynuacją działań z lat wcześniejszych, na łączną kwotę 5900,0 tys. zł (12,2% ogółu przyznaných środków z rezerwy ogólnej).

Na mocy zarządzenia Ministra z dnia 28 lutego 2018 r. w sprawie utworzenia Muzeum Getta Warszawskiego¹⁰, powstała nowa państwowa instytucja kultury. W § 4 zarządzenia określono, iż nadzór nad Muzeum sprawuje minister właściwy do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego, który zapewnia środki niezbędne do jego utrzymania i rozwoju. W dniu 4 kwietnia 2018 r. dyrektor Muzeum zwrócił się do Ministra z prośbą o pilne uruchomienie środków finansowych z dotacji podmiotowej na działalność bieżącą, celem regulowania zobowiązań z marca i kwietnia 2018 r. (brak środków m.in. na materiały biurowe, czynsz za wynajem siedziby oraz wynagrodzenia i pochodne za marzec i kwiecień). Minister Finansów w odpowiedzi na wniosek Ministra z 20 kwietnia 2018 r. o przyznanie środków z rezerwy ogólnej budżetu państwa zauważył, że „budżet Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego, na etapie planowania ustawy budżetowej na 2018 rok, został zwiększony zgodnie z jego wnioskiem oraz rezerwą celową o ponad 134 mln zł, w tym w większości na utworzenie nowych instytucji kultury”. Uznał także, że skoro zadanie inwestycyjne, tj. zakup obiektu na siedzibę Muzeum (w wysokości 23 mln zł), zostało zaplanowane na lata 2019–2020, to oznacza, że „zadanie nie ma charakteru incydentalnego, którego potrzeba realizacji powstała w trakcie roku budżetowego, uniemożliwiając zaplanowanie środków na ten cel w ustawie budżetowej, zatem źródło pokrycia planowanych wydatków powinien w pierwszej kolejności stanowić budżet w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego”. Zdaniem Ministra Finansów „Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego, po dokonaniu szczegółowych analiz powinien w pierwszej kolejności poszukiwać środków na wnioskowany cel w ramach środków pozostających w jego dyspozycji, dokonując przeglądu oraz priorytetyzacji zadań”. Z rezerwy ogólnej budżetu państwa, na wniosek dyrektora Muzeum, przyznano kwotę w wysokości 1900 tys. zł.

Ponadto Narodowy Instytut Fryderyka Chopina (NIFC), organizujący co roku festiwal „Chopin i jego Europa”, na etapie planowania nie przewidział wydatków m.in. na zakwaterowanie zaproszonych artystów, obsługę koncertów i sal, logistykę i transport artystów. Minister nie wyjaśniał w NIFC (instytucji podległej MKiDN) dlaczego, wiedząc, że w 2018 r. Polska świętuje 100-lecie odzyskania Niepodległości i w związku z tym formuła festiwalu będzie szersza – nie zaplanowano odpowiednio wyższych wydatków na kolejną, XIV edycję festiwalu „Chopin i jego Europa – od Chopina do Paderewskiego”. Na podstawie wniosku, przyznano NIFC na ww. cel 1000 tys. zł z rezerwy ogólnej budżetu państwa.

Narodowy Instytut Fryderyka Chopina, w dokumencie „NIFC – planowane działania na rok 2017” założył, iż realizacja celów Instytutu w 2017 r. będzie następowała m.in. przez przygotowanie Międzynarodowego Konkursu Chopinowskiego na Instrumentach z Epoki. Takie samo zadanie przyjęto w analogicznym dokumencie „NIFC – planowane działania na rok 2018”. Pomimo to Minister nie zweryfikował, czy zadanie to zostało ujęte w planie finansowym jednostki. Na podstawie wniosku dyrektora NIFC z 14 maja 2018 r. o sfinansowanie zadania z rezerwy ogólnej w kwocie 3000,0 tys. zł, przyznano wnioskowaną kwotę. Konkurs odbył się w I połowie września 2018 r.

Minister, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 3 pkt 2 ufp, na skutek opóźnień w realizacji zadań oraz nadmiaru środków, dokonał w grudniu 2018 r. pięciu blokad planowanych wydatków budżetowych na łączną kwotę 18 583,0 tys. zł. U dysponenta III stopnia wystąpiły trzy przypadki blokowania wydatków na łączną kwotę 14 547,7 tys. zł, które wynikały z niższych niż zakładano wydatków z tytułu usług i dostaw, a także przesunięć czasowych w realizacji remontów, jak również w zakresie podróży krajowych i zagranicznych (13 628,3 tys. zł), z uzyskania w wyniku przetargów w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (POLiŚ) korzystniejszych ofert cenowych oraz w związku z przesunięciem rozliczeń wynagrodzeń podczas realizacji programu „Kultura” w ramach Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2014–2021 (MF EOG) – 305,8 tys. zł.

W 2018 r. w części 24 zaplanowano do realizacji w ramach wydatków majątkowych 58 zadań na łączną kwotę 480 319,0 tys. zł. W trakcie roku zrezygnowano z realizacji ośmiu zadań na kwotę

¹⁰ Dz. Urz. Ministra KiDN poz. 16.

19 817,0 tys. zł. Najwyższa Izba Kontroli zauważa, że w zakresie zmian wewnętrznych do planu wydatków majątkowych części 24, ze względu na powstałe oszczędności, wprowadzono 172 nowe zadania. Na 31 grudnia 2018 r. w planie wydatków majątkowych, po zmianach wynikających m.in. ze zgłoszenia potrzeb jednostek podległych i nadzorowanych, były zaplanowane ogółem 222 zadania, na łączną kwotę 415 804 tys. zł, w tym w wielu przypadkach środki zaplanowane na zadania nie przekraczały kwoty 200,0 tys. zł. Dokonując zmian w planie wydatków majątkowych, Minister występował o zgodę do Ministra Finansów lub informował go o przeniesieniach, zgodnie z art. 171 ust. 3 i 4 ufp.

Środki z rezerw celowych zostały wydatkowane w 82,8% (86 918,3 tys. zł). Szczegółowym badaniem objęto cztery decyzje dotyczące środków pochodzących z rezerw celowych na kwotę 35 323,9 tys. zł (tj. 40,6% kwoty z tych rezerw), w tym w ramach środków europejskich, tj. przyznane na:

- 1) realizację zadań przez jednostki nadzorowane w ramach Programu wieloletniego „Niepodległa” na lata 2017–2022 (Instytut Adama Mickiewicza – kwota dotacji przyznanej: 6936,0 tys. zł; Instytut Solidarności i Męstwa – kwota dotacji przyznanej: 20,0 tys. zł);
- 2) realizację projektów w zakresie działania 8.1. „Ochrona dziedzictwa kulturowego i rozwój zasobów kultury” w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020, dla jednostek realizujących (Biblioteka Narodowa – 576,4 tys. zł, Muzeum Narodowe w Krakowie – 1451,5 tys. zł, Zamek Królewski w Warszawie – 2338,4 tys. zł);
- 3) dotacje podmiotowe dla wybranych instytucji kultury na realizację ich działań, w tym związanych z 100 rocznicą odzyskania przez Polskę Niepodległości (Muzeum Narodowe w Krakowie – 1724,3 tys. zł, Muzeum Narodowe w Poznaniu – 3294,8 tys. zł, Zamek Królewski w Warszawie – 292,1 tys. zł);
- 4) realizację projektów w ramach Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020, dla jednostek realizujących projekty ze środków europejskich (Biblioteka Narodowa – 1534,0 tys. zł, Muzeum Narodowe w Krakowie – 9438,2 tys. zł, Zamek Królewski w Warszawie – 12 077,8 tys. zł).

Środki te wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem.

U dysponenta głównego części 24 do szczegółowych badań kontrolnych wytypowano w sposób celowy wydatki na dotacje w łącznej kwocie 336 552,3 tys. zł, które stanowią 16,1% zrealizowanych wydatków na dotacje. Badaniem objęto osiem dotacji podmiotowych i 58 dotacji celowych. Przekazywanie i rozliczanie dotacji następowało zgodnie z zasadami określonymi w zarządzeniu Ministra z dnia 30 października 2013 r. w sprawie nadzoru i kontroli nad jednostkami objętymi częścią 24 budżetu państwa¹¹ (zarządzenie w sprawie nadzoru i kontroli). Monitorując stan realizacji dochodów i wydatków w 2018 r. 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 2018 r. W informacjach sygnalizowano m.in. ryzyka dotyczące nieterminowej realizacji inwestycji, w szczególności objętych programami wieloletnimi oraz ryzyka niepełnego wykorzystania środków otrzymanych z dotacji. Dysponent główny dokonywał oceny stopnia realizacji zadań finansowanych środkami dotacji budżetu państwa, zgodnie z zasadami określonymi w rozdziale 3. „Sprawozdawczość” zarządzenia w sprawie nadzoru i kontroli, oraz oceny realizacji umów na zadania finansowane z dotacji celowych. W ramach nadzoru nad wykorzystaniem dotacji celowych na wydatki majątkowe pracownicy Ministerstwa dokonali wizji lokalnych oraz spotkań roboczych w sprawie wybranych inwestycji.

Pracownicy MKiDN w 2018 r. przeprowadzili łącznie 52 kontrole, z czego 22 kontrole przeprowadzono w podmiotach, które nie były nadzorowane przez Ministra (beneficjenci), zaś 30 kontroli – w jednostkach podległych i nadzorowanych. Dodatkowo w 2018 r. Biuro Audytu Wewnętrznego i Kontroli MKiDN zrealizowało sześć zadań audytowych. Główne zalecenia pokontrolne dotyczyły zarządzania

¹¹ Dz. Urz. Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego poz. 43.

jednostkami, przestrzegania ustawy o finansach publicznych i przepisów w zakresie zamówień publicznych, prawidłowości rozliczenia dotacji oraz bezpieczeństwa teleinformatycznego.

Przeciętne zatrudnienie w części 24, w przeliczeniu na pełne etaty, w 2018 r. wyniosło 19 554 osoby (dotyczy pracowników zatrudnionych w MKiDN oraz w instytucjach podległych Ministrowi lub przez niego nadzorowanych, m.in. w archiwach państwowych, uczelniach i szkołach artystycznych), i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2017 r. o 361 osób. Przeciętne wynagrodzenie w 2018 r. wynosiło 4838,22 zł i od przeciętnego wynagrodzenia w 2017 r. było wyższe o 65,42 zł, tj. o 1,4%.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniu w części 24 zawiera załącznik 5 do niniejszej Informacji.

Wydatki Ministerstwa (dysponenta III stopnia) zostały zaplanowane w ustawie budżetowej w kwocie 130 917,0 tys. zł, zaś po zmianach ustalono je w wysokości 102 370,3 tys. zł. Wydatki, wraz z wydatkami niewygasającymi za 2018 r. (964,5 tys. zł), wyniosły 92 885,4 tys. zł i stanowiły 90,7% planu po zmianach. W porównaniu z 2017 r. w dziale 750 – Administracja publiczna, w którym wydatkowano 71 846,7 tys. zł, nastąpił spadek poniesionych w 2018 r. wydatków o kwotę 98,1 tys. zł, tj. o 0,1%. Przyczyną niższej realizacji planu wydatków były m.in. przedłużające się procedury przetargowe, mniejsze wydatki na usługi i dostawy oraz uzyskanie w wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych ofert o kosztach niższych niż planowano.

Plan wydatków dysponenta III stopnia został zwiększony o 1822,7 tys. zł z rezerw celowych (co stanowiło 1,7% środków z rezerw przyznanych dla części 24). Szczegółowym badaniem objęto prawidłowość realizacji 100% środków z rezerw celowych, przyznanych pięcioma decyzjami Ministra Finansów (z dnia: 21 lutego 2018 r. – dwie decyzje, 9 kwietnia 2018 r., 3 lipca 2018 r., 12 października 2018 r.). Środki otrzymane z rezerw przeznaczono na wydatki zgodnie z celami przeznaczenia, jednakże nie wykorzystano środków w wysokości 604,0 tys. zł (33,2%). Przyczyną niewykorzystania środków z rezerw było m.in. późniejsze (od kwietnia 2018 r.) niż zakładano zatrudnienie trzech członków korpusu służby cywilnej, w związku z procedurami przeniesień oraz rezygnacja dwóch kandydatów do pracy i konieczność ogłoszenia ponownego naboru.

Przeciętne zatrudnienie, w przeliczeniu na pełne etaty, w 2018 r. u dysponenta III stopnia wyniosło 408 osób i było wyższe w porównaniu z przeciętnym zatrudnieniem w 2017 r. o 29 osób. Wzrost ten wynikał z przejęcia przez MKiDN nowych zadań, realizowanych dotychczas m.in. przez Narodowy Instytut Muzealnictwa i Ochrony Zbiorów, Bibliotekę Narodową i Naczelną Dyрекcję Archiwów Państwowych oraz utworzenia stanowisk pracy związanych m.in. z obsługą Narodowego Funduszu Ochrony Zabytków. Przeciętne wynagrodzenie w 2018 r. w Ministerstwie wynosiło 7734,2 zł i w porównaniu z 2017 r. było niższe o 94,2 zł, tj. o 1,2%.

Na wynagrodzenia bezosobowe dysponent III stopnia wydatkował 2293,3 tys. zł, tj. 67,1% środków planowanych. W porównaniu z wydatkami w 2017 r. (3762,2 tys. zł), mniejsze wydatkowanie środków wynikało z działań urzędu na rzecz ograniczenia liczby umów cywilnoprawnych i utworzenia nowych stanowisk pracy w ramach struktury organizacyjnej.

Zaplanowane przez dysponenta III stopnia wydatki majątkowe na 2018 r. w kwocie 2405,0 tys. zł zostały wykonane, wraz z wydatkami, które nie wygasły z końcem 2018 r. (964,5 tys. zł), w kwocie 2150,7 tys. zł, tj. w 89,4% planu po zmianach. Do planu wprowadzono jedno zadanie o wartości 90,0 tys. zł, tj. na inwestycję budowlaną za zgodą Ministra Finansów z dnia 29 marca 2018 („Adaptacja nieużytkowego poddasza kamienicy Lanciego na cele biurowe w Warszawie przy ul. Krakowskie Przedmieście 17”), i zrezygnowano z realizacji jednego zadania, przesuwając kwotę 220,0 tys. zł na zadanie „Budowa systemu bezpieczeństwa MKiDN”. Pozostała kwota 964,5 tys. zł, stanowiąca wartość wydatków niewygasających, została wydatkowana do końca lutego 2019 r. Wydatki majątkowe dysponenta III stopnia w 2018 r. były niższe w porównaniu z 2017 r. o 800,6 tys. zł, tj. o 40,3%.

Na koniec 2018 r. zobowiązania dysponenta III stopnia (Ministerstwa) wynosiły 3414,4 tys. zł i wynikały głównie z dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

U dysponenta III stopnia szczegółowym badaniem objęto wydatki budżetu państwa w kwocie 13 815,5 tys. zł, tj. 15% wydatków Ministerstwa w 2018 r. Doboru próby wydatków dokonano na podstawie losowania metodą monetarną (MUS¹²), w którym wylosowano 46 wydatków na kwotę ogółem 5758,0 tys. zł (tj. 6,3% wydatków rocznych), w tym w grupie wydatków majątkowych – pięć transakcji na kwotę 1944,6 tys. zł. Do badania dobrano celowo 8,7% wydatków (8057,5 tys. zł), w tym siedem umów na usługi remontowo-budowlane i prawne o wartości 4351,5 tys. zł oraz wydatki na składki do organizacji międzynarodowych w łącznej kwocie 2946,0 tys. zł i na doroczną nagrodę Ministra w kwocie 760,0 tys. zł. W badanej próbie – oprócz jednego przypadku – nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ustalono, że w 2018 r. dokonano zapłaty za działania podejmowane przez kancelarię adwokacką Regisa Cusinberche'a przed zawarciem umowy, pomimo że umowa z dnia 14 maja 2018 r. nie przewidywała sfinansowania tych działań. Zapłacono również za faktury, które wystawiono niezgodnie z postanowieniami umowy, tj. nie obejmowały miesiąca lecz dłuższe okresy. Łącznie wydatkowano 57 655 euro (247,8 tys. zł).

Na podstawie umowy z dnia 14 maja 2018 r. zawartej z kancelarią adwokacką Regisa Cusinberche'a na ustalenie we Francji praw własności do kolekcji rzeźb Augusta Zamoyskiego (z wynagrodzeniem mającym nie przekroczyć 60 tys. euro, tj. 250,0 tys. zł), faktury będące podstawą zapłaty, miały być wystawiane miesięcznie (§ 4 ust. 4.6). Tymczasem faktura nr 151689 z dnia 20 czerwca 2018 r. na kwotę 13 930 euro (60 056,41 zł według kursu przyjętego przez MKiDN z dnia 19 czerwca 2018 r. – 4,3113) była zbiorcza, i dotyczyła wynagrodzenia za prace wykonywane od 1 stycznia 2018 r. do 28 maja 2018 r. przez dwóch adwokatów, tj. obejmowała okres przed zawarciem umowy, podczas gdy jej postanowienia nie odnosiły się do tego okresu. Druga faktura z dnia 9 października 2018 r. (nr 151712), na kwotę 14 745 euro (63 568,64 zł według kursu z dnia 8 października 2018 r. – 43 112 zł), obejmowała okres od 30 maja 2018 r. do 27 września 2018 r. Natomiast faktura (nr 151726) na kwotę 28 980 euro (124 187,99 zł według kursu z dnia 18 grudnia 2018 r. – 4,2853), również była zbiorcza i objęła na okres od 1 października 2018 r. do 19 grudnia 2018 r.

Badane wydatki były ponoszone w wysokościach określonych w planie finansowym, a zmiany w planie finansowym wynikały z faktycznych potrzeb i były celowe. W zbadanej 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 publicznych¹³ (ustawa Pzp, Pzp).

Kontrolą objęto także trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, na łączną kwotę 2395,9 tys. zł, w tym dwa w trybie przetargu nieograniczonego (2258,5 tys. zł) oraz jedno współfinansowane z budżetu środków europejskich, udzielone z wolnej ręki na kwotę 137,4 tys. zł¹⁴. Zbadane zamówienia publiczne zostały przeprowadzone zgodnie z ustawą Pzp, a wybór trybu postępowania był prawidłowy. Rzetelnie prowadzono dokumentację postępowań, a rozliczenia prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone towary i usługi.

Dane o wydatkach budżetu państwa w części 24 zawiera załącznik 4 do niniejszej Informacji.

¹² Z prawdopodobieństwem wylosowania dowodu księgowego proporcjonalnym do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

¹³ Dz. U. z 2018 r. poz. 1986, ze zm.

¹⁴ „Dostawa dwóch samochodów osobowych o napędzie hybrydowym”, „Prace remontowe na terenie Cmentarza Orłąt Lwowskich”, „Wykonanie i dostawa materiałów promocyjnych POLiS 2014–2020” i Programu „Kultura” MF EOG.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Ujęta w ustawie budżetowej na 2018 r. kwota wydatków budżetu środków europejskich w części 24 w wysokości 413 062,0 tys. zł została zwiększona środkami z rezerw celowych do kwoty 811 159,3 tys. zł. Zwiększeń dokonano przede wszystkim w związku z realizacją Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014–2020 (POIiŚ 2014–2020), odpowiednio: w dziale 801 – Oświata i wychowanie z kwoty 123 614,0 tys. zł do 196 943,4 tys. zł, w dziale 803 – Szkolnictwo wyższe z 25 703,0 tys. zł do 42 696,7 tys. zł, a w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego z 263 745,0 tys. zł do 571 519,2 tys. zł.

W 2018 r. budżet środków europejskich w części 24 obejmował środki na finansowanie projektów w ramach: POIiŚ 2014–2020, Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa (POPC), Programu Operacyjnego Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014–2020 (POWER), Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Świętokrzyskiego 2014–2020 (RPO 26.2020).

Zrealizowane wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 669 667,8 tys. zł, tj. 82,6% planu po zmianach, z czego 668 495,4 tys. zł, tj. 99,8% łącznych wydatków, dotyczyło realizacji projektów w ramach POIiŚ 2014–2020. Na realizację pozostałych projektów wydatkowano łącznie 1172,5 tys. zł (0,2%), z tego: 441,4 tys. zł na RPO 26.2020, 401,3 tys. zł na POWER oraz 329,8 tys. zł na POPC.

W porównaniu z 2017 r. wydatki były większe o 383 178,6 tys. zł, tj. o 133,7%. Wynikało to w głównej mierze ze znacznego zwiększenia wydatków w ramach POIiŚ 2014–2020 (z 264 357,9 tys. zł w 2017 r. do 668 495,4 tys. zł w 2018 r., tj. o 152,9%), przy jednoczesnym spadku wydatków z innych programów, w tym głównie z MF EOG o 20 923 tys. zł.

Minister – na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 2 i 3 oraz ust. 3 pkt 2 ufp – dokonał w grudniu 2018 r. blokady wydatków z budżetu środków europejskich na łączną kwotę 112 332,5 tys. zł. Główną przyczyną blokady były opóźnienia w postępowaniach przetargowych beneficjentów POIiŚ 2014–2020 oraz nadmiar środków.

Największe wydatki w ramach budżetu środków europejskich miały miejsce w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa – 452 427,7 tys. zł (79,2% planu po zmianach). Wydatki w dziale 801 – Oświata i wychowanie wyniosły 179 680,0 tys. zł (91,2%), zaś w dziale 803 – Szkolnictwo wyższe – 37 560,2 tys. zł (88,0%).

Największe kwotowo wydatki poniesiono z budżetu środków europejskich m.in. na następujące zadania: „Toruńska Starówka – ochrona i konserwacja dziedzictwa kulturowego UNESCO – Etap II” (23 037,9 tys. zł), „Przeszłość przyszłości – remont i wyposażenie Muzeum Książąt Czartoryskich – Muzeum Narodowe w Krakowie w celu udostępnienia unikatowej kolekcji” (13 628,7 tys. zł), „Zakup instrumentarium do prowadzenia działalności kulturalnej przez Akademię Muzyczną w Łodzi” (12 355,5 tys. zł), „Poprawa dostępu do kultury oraz zwiększenie uczestnictwa w kulturze. Rozbudowa Bielskiego Centrum Kultury” (12 226,0 tys. zł), „Ochrona i rozwój dziedzictwa kulturowego dawnej Ordynacji Łańcuckiej poprzez prace remontowo-konserwatorskie oraz wykreowanie nowych przestrzeni ekspozycyjnych w budynku Zamku oraz zabytkowym Parku Muzeum – Zamek w Łańcucie” (11 468,2 tys. zł).

Dysponent III stopnia zrealizował wydatki z budżetu środków europejskich na kwotę 550,5 tys. zł (81% z zaplanowanych 679,0 tys. zł), w ramach projektu realizowanego ze środków POIiŚ 2014–2020 pn. „Kompleksowa termomodernizacja państwowych placówek szkolnictwa artystycznego w Polsce”. U dysponenta III stopnia ponoszone były w 2018 r. wydatki związane z zarządzaniem projektem, tj. wynagrodzeniami osób zaangażowanych w realizację projektu, a także koszty wynajmu pomieszczeń dla osób zaangażowanych we wdrażanie projektu.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki wylosowane metodą monetarną MUS, ujęte w siedmiu dowodach księgowych na łączną kwotę 72,0 tys. zł (13,0% wydatków z budżetu środków europejskich) i dotyczące

dwóch umów z instytucjami zarządzającymi (umowa nr POIS.01.03.01-00-0198/16-00 „Kompleksowa modernizacja energetyczna wybranych placówek szkolnictwa artystycznego w Polsce” w ramach poddziałania 1.3.1 oś priorytetowa „Zmniejszenie emisyjności gospodarki” POliŚ 2014–2020, umowa nr UDAPOIS.10.01.00000500/1600 „Plan działań sektora kultura na lata 2017–2018” w ramach działania 10.1 oś priorytetowa X „Pomoc techniczna” POliŚ 2014–2020). Wydatki te zostały przeznaczone na zadania ujęte w umowach o dofinansowanie i były niezbędne do realizacji zadania¹⁵.

Dane o wydatkach budżetu środków europejskich w części 24 zawiera załącznik 6 do niniejszej Informacji.

2.3. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

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 wartości mierników zadań, dla których Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego jest 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 2018 r., wartość miernika zaplanowano na poziomie 7 624 888. W rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz środków europejskich w układzie zadaniowym za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2018 r. (RB-BZ1) w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, sporządzonym w dniu 20 lutego 2018 r. przez dysponenta tej części wskazano, że wartość miernika została osiągnięta na poziomie 10 711 975. 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 wartość miernika zaplanowano na poziomie 9118, natomiast jego wykonanie wyniosło 11 848.

W ramach kontroli budżetu w układzie zadaniowym szczegółowym badaniem kontrolnym objęto następujące podzadania:

- 3.1.2 – „Kształcenie ogólne, zawodowe i ustawiczne”, którego celem jest dostosowanie kształcenia artystycznego do rynku; łącznie na realizację podzadania wydatkowano kwotę 1 091 662,1 tys. zł (tj. 97,5% planu po zmianach); wartość zaplanowanego miernika (liczba absolwentów szkół artystycznych w danym roku) wyniosła 7579, a jego wykonanie – 7865;
- 9.1.1 W – „Ochrona materialnego dziedzictwa kulturowego i miejsc pamięci narodowej w kraju i za granicą”, którego celem jest utrzymanie miejsc pamięci narodowej i obiektów dziedzictwa kulturowego; łącznie na realizację podzadania wydatkowano kwotę 1 612 596,2 tys. zł (tj. 89,9% planu po zmianach); wartość zaplanowanego miernika (liczba obiektów dziedzictwa kulturowego i miejsc pamięci narodowej poddanych badaniom i pracom zabezpieczająco-konserwatorskim w kraju i za granicą w danym roku) wyniosła 5 707 245, a jego wykonanie – 8 765 325 (tj. 153,6% planu);
- 9.2.1 – „Działalność artystyczna, upowszechniająca, promująca kulturę i dialog międzykulturowy”, którego celem jest umożliwienie dostępu do inicjatyw/działań w zakresie kultury w kraju i za granicą; łącznie na realizację podzadania wydatkowano kwotę 782 144,6 tys. zł (tj. 97% planu po zmianach); wartość zaplanowanego miernika (liczba organizowanych i dofinansowanych przedsięwzięć kulturalnych oraz wspierających i usprawniających działalność jednostek w danym roku – naukowych, edukacyjnych, wydawniczych, promujących czytelnictwo, z zakresu kinematografii

¹⁵ Próba badania wydatków dotyczących środków europejskich, obejmująca kwotę 23.050,0 tys. zł pochodzącą z rezerw celowych, została opisana przy próbie badania wykorzystania rezerw celowych budżetu państwa.

oraz na rzecz dostępu do dóbr kultury dla osób niepełnosprawnych i prace inwestycyjne, remontowe, zakupy) wyniosła 24 061, a jego wykonanie – 31 878 (tj. 132,5% planu).

Badanie wykazało prawidłowość określenia mierników przyjętych do pomiaru stopnia realizacji podzadań oraz stopień osiągnięcia przyjętych dla tych podzadań celów i wartości mierników. Mierniki zdefiniowane przez dysponenta są spójne z miernikami wyznaczonymi przez dysponentów realizujących na niższych poziomach klasyfikacji zadaniowej. Minister, jako dysponent wiodący, zbierał i analizował dane dotyczące rodzajów podzadań i przyjętych dla nich rodzajów i wartości mierników w jednostkach podległych. Dysponent części określając planowane wielkości docelowe mierników, uwzględnił środki otrzymane z rezerw celowych i rezerwy ogólnej.

3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania łącznych sprawozdań za 2018 r. przez dysponenta części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego i sprawozdań jednostkowych dysponenta głównego oraz dysponenta III stopnia (Ministerstwa):

- 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 (Rb-28 UE);
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania łączne zostały sporządzone przez dysponenta części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego na podstawie sprawozdań jednostkowych (własnych i jednostek podległych). Kwoty wykazane w sprawozdaniach jednostkowych kontrolowanej jednostki (dysponent III stopnia) 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.

IV. Wyniki kontroli wykonania planu finansowego Funduszu Promocji Kultury

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

1. Wykonanie planu przychodów i kosztów

1.1. Wykonanie planu przychodów

Zrealizowane przychody Funduszu w 2018 r. wyniosły 213 668,0 tys. zł i były wyższe o 6,3% od planu zawartego w ustawie budżetowej (201 030,0 tys. zł). Głównym źródłem wykonanych przychodów FPK były przychody z dopłat do stawek w grach losowych stanowiących monopol państwa, których udział w latach 2015–2018 utrzymywał się na stałym poziomie 98,0% przychodów ogółem każdego roku. W 2018 r. przychody te wyniosły 209 338,4 tys. zł i były wyższe o 6,3% od planowanych przychodów z tego tytułu. W 2018 r. przychody wzrosły w stosunku do 2015 r. o 8,7%, do 2016 r. o 6,0%, a do 2017 r. o 9,8%. Przychody utrzymywały się w latach 2015–2017 niemal na niezmiennym poziomie i odpowiednio wynosiły: 196 634,0 tys. zł, 201 481,2 tys. zł i 194 636,9 tys. zł.

Należności wymagalne Funduszu, powstałe z tytułu niewykorzystanych dotacji lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, na koniec IV kwartału 2018 r. wyniosły 604,3 tys. zł i były wyższe od należności na koniec 2017 r. o kwotę 229,4 tys. zł. Należności netto wyniosły 381,9 tys. zł i były wyższe od tych należności za 2017 r. o 332,3 tys. zł. W większości przypadków trwało wobec nich postępowanie egzekucyjne prowadzone przez komorników sądowych lub urzędy skarbowe.

W 2018 r. Minister umorzył jednej osobie należność w wysokości 21,9 tys. zł (należność główna – 19,5 tys. zł oraz koszty zastępstwa procesowego – 2,4 tys. zł) powstałą z tytułu przyznanego stypendium.

W decyzji o umorzeniu należności Funduszu z dnia 13 kwietnia 2018 r. nie wykazano wystarczająco bezskuteczności egzekucji prowadzonej wobec dłużnika, tj. nie spełniała ona wymagań określonych w art. 107 § 1 pkt 6 kpa. Decyzja ta nie została również przekazana dłużnikowi, tj. pozostawiono ją w aktach. Pomimo to była podstawą do dokonania zapisów w księgach rachunkowych. Zaniechano również przyłączenia się do prowadzonej wobec dłużnika egzekucji z nieruchomości.

Powyższa należność (19,5 tys. zł należności głównej oraz 2,4 tys. zł kosztów zastępstwa procesowego), wynikała z udzielonego jednej osobie fizycznej stypendium. Zgodnie z postanowieniem Komornika Sądowego przy Sądzie Rejonowym dla Warszawy-Żoliborza z dnia 7 czerwca 2017 r. postępowanie egzekucyjne wobec dłużnika zostało umorzone z uwagi na stwierdzenie bezskutecznej egzekucji. W postanowieniu tym wskazano, że dłużnik posiadał nieruchomość położoną w Łodzi przy ul. Sienkiewicza 52/37, wobec której prowadzona była egzekucja komornicza. W dniu 1 lutego 2018 r. do komornika sądowego skierowano wniosek o ponowne wszczęcie postępowania egzekucyjnego od dłużnika, które ze względu na nieusunięcie braków formalnych zostało zwrócone. W uzasadnieniu decyzji powołano się jedynie na bezskuteczność egzekucji prowadzonej przez Komornika od 2015 r., tj. nie wskazano na postanowienie umorzeniowe oraz przywołano art. 56 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 64 ufp, wskazujący na przesłanki umorzenia.

Decyzje umorzeniowe są decyzjami uznaniowymi i w ich uzasadnieniu powinny być wskazane zarówno przesłanki faktyczne jak i prawne, które zadecydowały o podjęciu takiej decyzji. Sam fakt wskazania przepisu, na podstawie którego dokonano umorzenia, nie może uzasadniać prawidłowego działania Ministra i wykazania, że w przypadku tym zachodziła przesłanka bezskuteczności egzekucji. Postanowienie o umorzeniu postępowania egzekucyjnego jest z 2017 r., trudno więc uznać, że przedstawia aktualną sytuację majątkową dłużnika. Nie skorzystano również z możliwości przyłączenia się do egzekucji prowadzonej z nieruchomości dłużnika.

Ponadto pozostawienie niedoręczonej decyzji w aktach sprawy, może nastąpić w ściśle określonych przypadkach, wymienionych w art. 64 ust. 4 ufp, wśród których brak jest przesłanki związanej ze stwierdzeniem bezskuteczności egzekucji. Decyzja nie jest dostarczana w przypadku, gdy osoba fizyczna zmarła – co nie zostało udowodnione. W systemie prawnym istnieje instytucja tzw. „doręczenia zastępczego” (art. 44 kpa), z którego MKiDN nie skorzystało, a fakt braku kontaktu z dłużnikiem nie może uzasadniać pozostawienia decyzji umorzeniowej w aktach.

1.2. Wykonanie planu kosztów

W 2018 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 zmian w planie finansowym w układzie paragrafowym klasyfikacji budżetowej (tzw. tradycyjnym) i zadaniowym.

Zaplanowane w planie finansowym FPK koszty realizacji zadań w kwocie 271 163,0 tys. zł zostały wykonane w stosunku do planu po zmianach w 92,2%, tj. w wysokości 249 934,5 tys. zł, a w porównaniu do planu według ustawy budżetowej na 2018 r. – w 99,9%. Od 2015 r. do 2017 r. koszty wzrastały średnio o 13,4%, i w 2018 r. wykonanie ich w stosunku do roku poprzedniego było wyższe o 25,8%.

Na zadania wynikające z ustawy tworzącej FPK wydatkowano łącznie 249 891,5 tys. zł, w tym na:

- 1) promowanie lub wspieranie (233 528,8 tys. zł):
 - ogólnopolskich i międzynarodowych przedsięwzięć artystycznych, w tym o charakterze edukacyjnym – 125 189,7 tys. zł (50,1% ogółu wydatków);
 - twórczości literackiej i czasopiśmiennictwa oraz działań na rzecz kultury języka polskiego i rozwoju czytelnictwa, wspierania czasopism kulturalnych i literatury niskonakładowej – 21 838,4 tys. zł (8,7% ogółu wydatków);
 - działań na rzecz ochrony polskiego dziedzictwa narodowego – 62 552,3 tys. zł (25,0% ogółu wydatków);
 - twórców i artystów, w tym w formie pomocy socjalnej – 3404,5 tys. zł (1,4% 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 – 20 543,8 tys. zł (8,2% ogółu wydatków);
- 2) zadania realizowane przez Polski Instytut Sztuki Filmowej (PISF) – 12 384,7 tys. zł (5,0% ogółu wydatków);
- 3) dofinansowanie wypłaty wynagrodzeń za użyczenie przez biblioteki publiczne egzemplarzy utworów wyrażonych słowem, powstałych lub opublikowanych w języku polskim w formie drukowanej – 3978,0 tys. zł (1,6% ogółu wydatków).

Tak jak w 2017 r., najwyższe środki zostały przeznaczone na finansowanie realizacji zadań bieżących dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych – 97 681,3 tys. zł (o 26,8% więcej niż w 2017 r.), dla jednostek sektora finansów publicznych – 58 808,5 tys. zł (o 29,0% więcej niż w 2017 r.) oraz na finansowanie i dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek sektora finansów publicznych – 62 583,6 tys. zł (o 12,7% więcej niż w 2017 r.).

W 2018 r. ze środków FPK – w ramach programów Ministra – sfinansowano realizację 3368 umów o łącznej wartości 231 929,2 tys. zł¹⁶. W 2018 r. zwiększyła się liczba ogłaszanych programów Ministra oraz liczba dofinansowywanych zadań. Wyboru beneficjentów dokonano zgodnie z regulaminami właściwych programów Ministra¹⁷ oraz wytycznymi do programów Ministra na rok 2018¹⁸.

¹⁶ Obejmuje również umowy zawarte przed 2018 r. z płatnościami realizowanymi w ramach budżetu programów Ministra z 2018 r. Przykładowe zadania wskazano w podrozdziale 1.4. Informacji „Efekty rzeczowe prowadzonej działalności”.

¹⁷ Regulaminy Programów dostępne na stronie internetowej (<http://www.mkidn.gov.pl/pages/strona-glowna/finansowanie-i-mecenat/programy-ministra/programy-mkidn-2018.php>).

Do szczegółowych badań kontrolnych wytypowano celowo 43 umowy oraz przekazanie środków dla PISF. Próba wydatków poniesionych w 2018 r. wyniosła 51 172,5 tys. zł, tj. 20,5% ogółu kosztów FPK, w tym 15% wydatków bieżących w wysokości 25 821,9 tys. zł oraz 33,1% wydatków majątkowych o wartości 25 350,6 tys. zł. Umowy objęte badaniem zabezpieczały interesy dysponenta Funduszu oraz zawierały elementy określone w art. 150 ufp w związku z § 6 ust. 1 i 2 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 27 września 2017 r. w sprawie szczegółowych warunków uzyskiwania dofinansowania realizacji zadań z zakresu kultury, trybu składania wniosków oraz przekazywania środków z Funduszu Promocji Kultury¹⁹.

Dane o wykonaniu planu finansowego Funduszu Promocji Kultury zawiera załącznik 7 do niniejszej Informacji.

1.3. Stan funduszu i gospodarowanie wolnymi środkami

Planowany stan FPK na początek 2018 r. w kwocie 78 904,0 tys. zł obejmował środki pieniężne w wysokości 78 810,0 tys. zł oraz należności w wysokości 94,0 tys. zł. Faktyczny stan Funduszu na początek 2018 r. wyniósł 79 403,9 tys. zł i był wyższy od planowanego o 0,6% oraz obejmował środki pieniężne w wysokości 79 354,7 tys. zł i należności w wysokości 49,6 tys. zł.

Stan Funduszu na koniec 2018 r. wyniósł 43 137,4 tys. zł i był wyższy prawie pięciokrotnie od planowanego (plan po zmianach wyniósł 8771,0 tys. zł). Był też o 34 366,4 tys. zł niższy (o 45,7%) w porównaniu ze stanem FPK na koniec 2017 r.

Dysponent FPK w trakcie 2018 r. przekazywał wolne środki ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych w zarządzanie (overnight) w wysokości 13 756,8 tys. zł, uzyskując z tego tytułu odsetki w wysokości 54,2 tys. zł. Średnia kwota przekazanych środków wyniosła 11 779,3 tys. zł. W 2018 r. dokonywano lokat wolnych środków w formie depozytu terminowego (średnio na 43 dni) u ministra właściwego do spraw finansów publicznych w wysokości 29 000,0 tys. zł, uzyskując z tego tytułu odsetki w wysokości 1151,7 tys. zł. Średnia kwota wolnych środków przekazanych w depozyt terminowy wyniosła 14 942,9 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.

1.4. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

W 2018 r. ze środków FPK – w ramach programów Ministra – sfinansowano realizację 3368 umów o łącznej wartości 231 929,2 tys. zł. W ramach umów realizowano m.in. takie zadania, jak: „Budowę centralnego magazynu zbiorów wraz z częścią ekspozycyjną i centrum edukacyjnym – etap I”, „Promocję polskiej muzyki współczesnej – Muzyka polska dzisiaj”, „Wyposażenie Państwowej Szkoły Muzycznej I i II stopnia w Stalowej Woli w niezbędne instrumentarium muzyczne”, „Międzynarodowy Festiwal Muzyki Współczesnej 'Warszawska Jesień...'”, „Wielkanocny Festiwal Ludwiga van Beethovena”, „Budowa Centrum Pielgrzymkowo-Turystycznego na Górze Chełmskiej w Koszalinie na Europejskim szlaku św. Jakuba”.

Plan FPK na rok 2018 w układzie zadaniowym był zgodny z planem określonym w uzasadnieniu do ustawy budżetowej na rok 2018. Zadania były zbieżne z zadaniami wynikającymi z ustawy tworzącej Fundusz.

¹⁸ Zarządzenie Ministra z dnia 12 grudnia 2017 r. w sprawie wytycznych do programów Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego na rok 2018 (Dz. Urz. Ministra poz. 82, ze zm.).

¹⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 17.

W przypadku 14 działań (w ramach czterech zadań i czterech podzadań) osiągnięto wartości mierników równe lub wyższe od planowanych. Wartości nieznacznie niższe wykonano w działaniu nr 9.1.1.7. „Opieka nad miejscami pamięci narodowej oraz grobami i cmentarzami wojennymi” (liczba dofinansowanych przedsięwzięć wyniosła 112 przy planie 120, wydatkowano 78,8% środków planowanych) oraz w działaniu nr 9.1.1.1. „Koordynacja, nadzór i wspieranie ochrony i popularyzacji dziedzictwa narodowego”, którego wartość miernika wyniosła 32 przy planie dofinansowanych przedsięwzięć w danym roku 33 – wydatkowano 83,8% planowanych środków. W obydwu przypadkach spowodowane to było anulowaniem dotacji poprzez rezygnację wnioskodawców z przyznanych dofinansowań.

Najwięcej środków z FPK – 71,2% ogółu wydatków (178 165,8 tys. zł) – wydatkowano na podzadanie 9.2.1. „Działalność artystyczna, upowszechniająca, promująca kulturę i dialog międzykulturowy”, dofinansowując 3034 przedsięwzięcia w ramach celu umożliwienia dostępu do inicjatyw działań w zakresie kultury w kraju i za granicą, w tym m.in. na wspieranie i promowanie wydarzeń kulturalnych (988 przedsięwzięć), na które wydatkowano 86 430,4 tys. zł.

2. Sprawozdania

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez dysponenta FPK sprawozdań za 2018 r.:

- z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2018 r. planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-40);
- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego (Rb-33);
- z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego w układzie zadaniowym (Rb-BZ2) oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) oraz stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

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.

V. Wykorzystanie wybranych dotacji z budżetu państwa przez instytucje kultury

Celem kontroli była ocena prawidłowości wykorzystania przez cztery instytucje kultury wybranych rodzajów dotacji z budżetu państwa na realizację zadań przy uwzględnieniu kryteriów: celowości, rzetelności, legalności i gospodarności oraz uzyskanych efektów i rezultatów.

Kontrolę przeprowadzono w czterech instytucjach kultury prowadzonych przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego: w Muzeum Narodowym w Krakowie, Muzeum Narodowym w Poznaniu, Zamku Królewskim w Warszawie – Muzeum. Rezydencji Królów i Rzeczypospolitej (Zamek Królewski w Warszawie) i w Bibliotece Narodowej.

Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o art. 2 ust. 1 ustawy o NIK. Wyniki kontroli przedstawiono poniżej.

1. Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie przez Muzeum Narodowe w Krakowie w 2018 r. dotacji pochodzących z budżetu państwa z części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego.

Wydatki zostały poniesione zgodnie z umowami, a uzyskane efekty były zgodne z planowanymi. Wykonawców dostaw i usług wylaniano zgodnie z przepisami Pzp. Prawidłowo ewidencjonowano, sprawozdawano oraz rozliczano wydatki poniesione w ramach dotacji celowych.

Dotacje otrzymane od Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w 2018 r. w łącznej wysokości 46 532,4 tys. zł, zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem, zarówno na dofinansowanie kosztów działalności bieżącej Muzeum (dotacja podmiotowa), jak i na realizację konkretnych wydatków o charakterze bieżącym lub/i majątkowym (dotacje celowe).

W 2018 r. z tytułu dotacji podmiotowej Muzeum otrzymało 37 473,1 tys. zł, co pozwoliło na sfinansowanie 61,0% poniesionych w tym okresie kosztów jego działalności bieżącej, w tym: 89,0% kosztów wynagrodzeń ogółem oraz 90,0% kosztów ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń.

Na realizację zadań bieżących i inwestycyjnych Muzeum otrzymało w 2018 r. z MKiDN dotacje celowe w łącznej wysokości 8531,2 tys. zł²⁰ oraz dotacje ze środków Funduszu Promocji Kultury w łącznej wysokości 528,1 tys. zł²¹.

Szczegółowej kontroli poddano wydatki rozliczone z dotacji celowych z budżetu państwa w wysokości 3622,9 tys. zł, co stanowiło 40% wszystkich dotacji celowych otrzymanych z MKiDN w 2018 r. (łącznie ze środkami z Funduszu Promocji Kultury). Zbadano łącznie 163 dowody księgowo, nie stwierdzając nieprawidłowości w zakresie sposobu ich księgowania. Dokonany przegląd umów oraz dokumentacji związanej z udzielaniem zamówień publicznych również nie wykazał nieprawidłowości, skutkujących udzieleniem zamówienia niezgodnie z obowiązującym prawem oraz w sposób naruszający zasadę konkurencyjności. Realizacja pięciu szczegółowo skontrolowanych zadań przebiegała zgodnie z treścią zawartych umów o dotację/dofinansowanie. Uzyskano zakładane efekty rzeczowe, terminowo rozliczono otrzymane dofinansowanie, a niewykorzystane środki zwrócono zgodnie z przyjętymi w poszczególnych projektach zasadami. Z realizacji poszczególnych zadań składano stosowne sprawozdania, a dane w nich zawarte wynikały z prowadzonej w Muzeum ewidencji finansowo-księgowej.

2. Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie w 2018 r. przez Muzeum Narodowe w Poznaniu dotacji podmiotowych i celowych, przekazanych z budżetu państwa na realizację zadań oraz uzyskane efekty.

²⁰ W tym: dotacje na wydatki bieżące 1875,3 tys. zł, dotacje na wydatki majątkowe 7184,0 tys. zł.

²¹ W tym: dotacje na wydatki bieżące 21,6 tys. zł i dotacje na wydatki majątkowe – 506,5 tys. zł.

W 2018 r. Muzeum otrzymało dotacje w kwocie 32 184,0 tys. zł, w tym dotacje na wydatki bieżące w kwocie 30 449,0 tys. zł, które stanowiły 88,6% jego przychodów. Dotacje otrzymane przez tę jednostkę w 2017 r. wyniosły 28 585,0 tys. zł, w tym na wydatki bieżące 26 840,0 tys. zł i stanowiły 86% jego przychodów.

Na kwotę 32 184,0 tys. zł dotacji, otrzymanych przez Muzeum w 2018 r. składały się: dotacja podmiotowa (30 118,0 tys. zł) przeznaczona na dofinansowanie działalności bieżącej, dotacja celowa (1735,0 tys. zł) przeznaczona na wydatki inwestycyjne, dotacja celowa (62,0 tys. zł) przeznaczona na zorganizowanie zjazdu dyrektorów instytucji kultury, środki finansowe pochodzące z Funduszu Promocji Kultury (233,0 tys. zł) oraz dotacja (36,0 tys. zł) przeznaczona na utrzymanie potencjału badawczego. Muzeum w 2018 r. wykorzystało dotacje w kwocie 32 175,0 tys. zł, co stanowiło 99,9% kwoty przyznanej.

Jednocześnie prowadzono wyodrębnioną dokumentację finansowo-księgową środków otrzymanych od Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego na realizację badanych zadań. Sprawozdania zostały przekazane w terminach wynikających z zawartych umów.

3. W 2018 r. Zamek Królewski w Warszawie wykorzystał dotację podmiotową w kwocie 29 185,9 tys. zł na dofinansowanie działalności bieżącej w związku z realizacją zadań statutowych, zgodnie z planem finansowym na 2018 r.

Szczegółowa analiza dotacji celowej na wydatki bieżące w kwocie 330,2 tys. zł (23,7% kwoty wykorzystanej) i dotacji celowej na wydatki majątkowe w kwocie 10 511,0 tys. zł (83,1% kwoty wykorzystanej) wykazała, że środki zostały wydatkowane na cele określone w umowach z Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego oraz rozliczone zgodnie z zasadami określonymi przez Ministra.

Sprawozdanie roczne z działalności Zamku, w tym z realizacji projektów dofinansowanych dotacjami, zostało sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i terminowo przekazane Ministerstwu.

Stwierdzono nieprawidłowość polegającą na nierzetelnym odbiorze informatycznego systemu finansowo-księgowego, który nie był w pełni gotowy do użytkowania i do dnia zakończenia kontroli NIK (21 marca 2019 r.) w całości nie był wykorzystywany do obsługi finansowo-księgowej Zamku.

4. Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie przez Bibliotekę Narodową środków z dotacji podmiotowej i dotacji celowych na wydatki bieżące, otrzymanych z budżetu państwa w 2018 r.

Dotacja podmiotowa została wykorzystana w kwocie 61 300,0 tys. zł na dofinansowanie działalności bieżącej w związku z realizacją zadań statutowych, zgodnie z planem finansowym Biblioteki na 2018 r.

Szczegółowa analiza dotacji celowej na wydatki bieżące w kwocie 179,1 tys. zł (9,9% kwoty wykorzystanej) wykazała, że środki zostały wydatkowane w sposób gospodarny, na cele określone w umowach z Ministrem Kultury i Dziedzictwa Narodowego oraz rozliczone zgodnie z zasadami określonymi przez Ministerstwo. Sprawozdanie roczne z działalności Biblioteki, w tym z realizacji projektów dofinansowanych dotacją, zostało sporządzone na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej i terminowo przekazane do Ministerstwa.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

VI. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w dniu 23 kwietnia 2019 r., a do kontrolowanych instytucji kultury odpowiednio: Muzeum Narodowego w Krakowie – 15 marca 2019 r., Muzeum Narodowego w Poznaniu – 12 marca 2019 r., Zamku Królewskiego w Warszawie – 27 marca 2019 r., Biblioteki Narodowej – 20 marca 2019 r.

Zastrzeżenia zgłosili dwaj kierownicy jednostek kontrolowanych, tj. p.o. Dyrektora Muzeum Narodowego w Poznaniu (jedno zastrzeżenie) oraz Dyrektor Zamku Królewskiego w Warszawie (dwa zastrzeżenia). Komisja Rozstrzygająca Zespołu Orzekającego w Najwyższej Izbie Kontroli uwzględniła jedno zastrzeżenie w całości (Muzeum Narodowe w Poznaniu), a w pozostałych przypadkach – w części (Zamek Królewski w Warszawie).

Pismem z dnia 9 maja 2019 r. Minister poinformował o przyjęciu wniosków pokontrolnych do realizacji.

Załączniki

Załącznik 1. Wykaz jednostek kontrolowanych

Lp.	Nazwa jednostki	Osoba odpowiedzialna za kontrolowaną działalność		Ocena kontrolowanej działalności*
		Imię i nazwisko	Pełniona funkcja	
1.	Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego	Piotr Gliński	Minister	P
2.	Muzeum Narodowe w Krakowie	Andrzej Betlej	Dyrektor	P
3.	Muzeum Narodowe w Poznaniu	Adam Soćko	p.o. Dyrektora	P
4.	Zamek Królewski w Warszawie	Wojciech Fałkowski	Dyrektor	O
5.	Biblioteka Narodowa	Tomasz Makowski	Dyrektor	P

* Użyty skrót oznacza: P – ocena pozytywna, O – ocena w formie opisowej, N – ocena negatywna

Załącznik 2. Kalkulacja oceny ogólnej

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

Oceny wykonania budżetu w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego dokonano stosując kryteria²² oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2018 roku²³.

Wydatki (W) ²⁴ :	4 357 367,7 tys. zł
Łączna kwota (G = W):	4 357 367,7 tys. zł
Waga wydatków w łącznej kwocie:	(Ww = W : G) Ww = 1

Nieprawidłowości w wydatkach (Ow): Minister nierzetelnie zaplanował wydatki w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego dla utworzonego w lutym 2018 r. Muzeum Getta Warszawskiego oraz nie przeprowadził rzetelnej analizy planu finansowego Narodowego Instytutu Fryderyka Chopina złożonego na etapie projektowania ustawy budżetowej. W konsekwencji Minister wystąpił z wnioskami o uruchomienie rezerwy ogólnej budżetu państwa na sfinansowanie zadań cyklicznych, statutowych, bieżących, w tym będących kontynuacją działań z lat wcześniejszych (12,2% ogólnej kwoty środków otrzymanych z rezerwy ogólnej). Ponadto w 2018 r. dokonano zapłaty za działania podejmowane przez francuską kancelarię adwokacką przed zawarciem z nią umowy na ustalenie we Francji praw własności do kolekcji rzeźb Augusta Zamoyskiego, pomimo że umowa ta nie przewidywała sfinansowania tych działań. Zapłacono również za faktury, które wystawiono niezgodnie z postanowieniami umowy (57 655 euro, tj. 247,8 tys. zł).

Ocena cząstkowa wydatków: 4 (pozytywna)

Ocena cząstkowa wydatków została obniżona o jeden punkt, ze względu na stwierdzone nieprawidłowości.

Łączna ocena wydatków ŁO: $\text{ŁO} = 4 \times 1 = 4$

Opinia o sprawozdaniach: pozytywna

Ocena ogólna: pozytywna

2.2. Kalkulacja oceny ogólnej państwowego funduszu celowego – Fundusz 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 2018 roku.

Przychody:	213 668,0 tys. zł
Koszty (łącznie z wydatkami majątkowymi):	249 934,4 tys. zł
Łączna kwota G :	463 602,4 tys. zł (kwota przychodów + kwota kosztów)
Waga przychodów w łącznej kwocie:	$Wp = P : G = 0,4608$
Waga kosztów w łącznej kwocie:	$Wk = K : G = 0,5391$

Nieprawidłowości w przychodach: W decyzji o umorzeniu jednej osobie należności powstałej z tytułu przyznanego stypendium, niewystarczająco wskazano na bezskuteczność egzekucji prowadzonej

²² www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/

²³ Porównaj: www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/.

²⁴ Łącznie z wydatkami budżetu środków europejskich oraz wydatkami niewygasającymi w 2018 r.

wobec dłużnika. Decyzja ta nie została również przekazana dłużnikowi, tj. pozostawiono ją w aktach i była podstawą do dokonania zapisów w księgach rachunkowych. Zaniechano również przyłączenia się do prowadzonej wobec dłużnika egzekucji z nieruchomości. Łączna należność umorzona wyniosła 21,9 tys. zł (należność główna – 19,5 tys. zł oraz koszty zastępstwa procesowego – 2,4 tys. zł), tj. 0,01% zrealizowanych przychodów Funduszu.

Ocena częściowa przychodów:	(5) pozytywna
Ocena częściowa kosztów:	(5) pozytywna
Łączna ocena przychodów i kosztów ŁO:	$5 \times 0,4608 + 5 \times 0,5391 = 5$
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

Załącznik 3. Dochody budżetowe w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie	%	
			w tys. zł			
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	17 147,6	5 849,0	6 612,9	38,6	113,1
1.	750 - Administracja publiczna	532,5	148,0	442,3	83,1	298,9
1.1.	75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	532,5	148,0	442,3	83,1	298,9
2.	801 - Oświata i wychowanie	1 313,9	976,0	1 181,0	89,9	121,0
2.1.	80132 - Szkoły artystyczne	1 284,2	952,0	1 104,1	86,0	116,0
2.1.1.	§ 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	404,0	470,0	398,7	98,7	84,8
2.2.	80143 - Jednostki pomocnicze szkolnictwa	10,8	19,0	63,9	591,7	336,3
2.3.	80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	6,0	0,0	1,8	30,0	-
2.4.	80148 - Stołówki szkolne i przedszkolne	5,5	5,0	2,6	47,3	52,0
2.5.	80195 - Pozostała działalność	7,4	0,0	8,5	114,9	-
3.	803 - Szkolnictwo wyższe	8,4	18,0	-402,2	-4 788,1	-2 234,4
3.1.	80306 - Działalność dydaktyczna	6,0	10,0	-402,5	-6 708,3	-4 025,0
3.2.	80395 - Pozostała działalność	2,4	8,0	0,3	12,5	3,8
4.	854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	144,2	81,0	83,8	58,1	103,5
4.1.	85410 - Internaty i bursy szkolne	144,2	81,0	83,8	58,1	103,5
5.	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	15 148,6	4 626,0	5 308,0	35,0	114,7
5.1.	92101 - Instytucje kinematografii	5,0	10,0	81,7	1634,0	817,0
5.2.	92105 - Pozostałe zadania w zakresie kultury	31,8	300,0	17,7	55,7	5,9
5.3.	92106 - Teatry	14,1	45,0	342,4	2428,4	760,9
5.4.	92108 - Filharmonie, orkiestry, chóry i kapele	5,3	10,0	5,0	94,3	50,0
5.5.	92109 - Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	0,4	0,0	0,3	75,0	-
5.6.	92110 - Galerie i biura wystaw artystycznych	0,0	0,0	0,1	-	-
5.7.	92113 - Centra kultury i sztuki	163,0	360,0	468,9	287,7	130,3
5.8.	92114 - Pozostałe instytucje kultury	118,1	230,0	147,1	124,6	64,0
5.9.	92116 - Biblioteki	27,5	50,0	11,7	42,5	23,4
5.10.	92117 - Archiwa	9 893,4	1 586,0	2 488,0	25,1	156,9
5.10.1.	§ 0830 - Wpływy z usług	5 616,7	1 392,0	1 747,0	31,1	125,5
5.11.	92118 - Muzea	4 419,9	800,0	1 364,2	30,9	170,5
5.11.1.	§ 6690 - Wpływy ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności, dotyczące dochodów majątkowych	4 259,8	500,0	807,8	19,0	161,6
5.12.	92119 - Ośrodki ochrony i dokumentacji zabytków	175,7	420,0	14,0	7,9	3,3
5.13.	92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	249,7	775,0	336,5	134,8	43,4
5.14.	92127 - Działalność dotycząca miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pomieści walk i męczeństwa	16,5	0,0	19,8	119,8	-
5.15.	92195 - Pozostała działalność	27,4	40,0	10,6	38,6	26,5

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

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

Lp.	Wyszczególnienie	2017		2018			6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾ /Plan finansowy	Budżet po zmianach /Plan finansowy po zmianach	Wykonanie	w tym wydatki niewygasające				%
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
	Ogółem część 24, w tym:	4 736 710,8	3 608 760,0	3 749 174,1	3 687 699,9	45 205,2	77,9	102,2	98,4	
1.	750 - Administracja publiczna	71 944,8	91 339,0	80 051,3	72 811,2	964,5	101,2	79,7	91,0	
1.1.	75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	71 721,2	90 568,0	79 741,3	72 582,3	964,5	101,2	80,1	91,0	
1.2.	75095 - Pozostała działalność	223,6	771,0	310,0	228,9	-	102,4	29,7	73,8	
2.	752 - Obrona narodowa	109,4	192,0	192,0	136,2	-	124,5	70,9	70,9	
2.1.	75212 - Pozostałe wydatki obronne	109,4	192,0	192,0	136,2	-	124,5	70,9	70,9	
3.	754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	60,9	108,0	108,0	49,9	-	81,9	46,2	46,2	
3.1.	75414 - Obrona cywilna	60,9	40,0	40,0	-	-	-	-	-	
3.2.	75421 - Zarządzanie kryzysowe	-	68,0	68,0	49,9	-	-	73,4	73,4	
4.	801 - Oświata i wychowanie	916 512,2	964 695,0	1 015 429,6	1 001 503,5	-	109,3	103,8	98,6	
4.1.	80132 - Szkoły artystyczne	864 733,3	899 988,0	932 103,4	919 893,6	-	106,4	102,2	98,7	
4.2.	80143 - Jednostki pomocnicze szkolnictwa	8 281,7	11 000,0	10 424,2	10 374,3	-	125,3	94,3	99,5	
4.3.	80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	4 729,8	4 354,0	3 562,9	3 515,7	-	74,3	80,7	98,7	
4.4.	80148 - Stołówki szkolne i przedszkolne	1 096,2	1 075,0	1 107,9	1 107,8	-	101,1	103,1	100,0	
4.5.	80153 - Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	-	-	961,0	885,0	-	-	-	92,1	
4.6.	80195 - Pozostała działalność	37 671,2	48 278,0	67 270,2	65 727,1	-	174,5	136,1	97,7	
5.	803 - Szkolnictwo wyższe	678 977,8	645 762,0	649 913,9	646 550,7	-	95,2	100,1	99,5	
5.1.	80306 - Działalność dydaktyczna	650 443,1	613 167,0	621 693,9	618 368,6	-	95,1	100,8	99,5	
5.2.	80309 - Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	27 464,0	31 020,0	27 038,0	27 038,0	-	98,4	87,2	100,0	

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾ /Plan finansowy	Budżet po zmianach /Plan finansowy po zmianach	Wykonanie	w tym wydatki niewygasające			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
5.3.	80395 - Pozostała działalność	1 070,7	1 575,0	1 182,0	1 144,1	-	106,9	72,6	96,8
6.	854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	35 264,5	36 640,0	37 506,3	37 216,5	-	105,5	101,6	99,2
6.1.	85410 - Internaty i bursy szkolne	35 205,0	35 802,0	36 413,9	36 131,9	-	102,6	100,9	99,2
6.2.	85415 - Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	8,3	0,0	14,0	8,7	-	104,8	0,0	62,1
6.3.	85416 - Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	-	738,0	1 020,5	1 019,5	-	-	-	99,9
6.4.	85446 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	51,2	100,0	57,9	56,3	-	110,0	56,3	97,2
7.	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	3 033 841,2	1 870 024,0	1 965 973,0	1 929 431,9	44 240,7	63,6	103,2	98,1
7.1.	92101 - Instytucje kinematografii	24 820,4	9 397,0	28 951,2	28 063,7	-	113,1	298,6	96,9
7.1.1.	§ 2550 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	10 722,0	4 997,0	9 667,0	9 667,0	-	90,2	193,5	100,0
7.1.2.	§ 2800 - Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	8 884,8	4 000,0	11 960,0	11 960,0	-	134,6	299,0	100,0
7.2.	92102 - Polski Instytut Sztuki Filmowej	34 769,0	12 451,0	15 113,8	15 025,3	-	43,2	120,7	99,4
7.2.1.	§ 2570 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych	34 769,0	12 451,0	14 924,0	14 924,0	-	42,9	119,9	100,0
7.3.	92105 - Pozostałe zadania w zakresie kultury	139 057,7	34 653,0	13 993,9	12 299,0	-	8,8	35,5	87,9
7.3.1.	§ 3250 - Stypendia różne	7 290,0	7 500,0	7 486,5	7 469,0	-	102,5	99,6	99,8
7.4.	92106 - Teatry	201 702,1	192 995,0	205 157,9	203 047,1	-	100,7	105,2	99,0
7.4.1.	§ 2480 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	42 472,4	36 261,0	39 311,0	39 231,0	-	92,4	108,2	99,8
7.4.2.	§ 2550 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	135 452,0	146 902,0	156 229,6	156 229,6	-	115,3	106,3	100,0
7.5.	92108 - Filharmonie, orkiestry, chóry i kapele	92 565,8	82 466,0	88 245,0	87 645,4	-	94,7	106,3	99,3

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾ /Plan finansowy	Budżet po zmianach /Plan finansowy po zmianach	Wykonanie	w tym wydatki niewygasające			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
7.5.1.	§ 2480 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	22 964,0	18 062,0	20 823,5	20 823,5	-	90,7	115,3	100,0
7.5.2.	§ 2550 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	60 735,8	56 277,0	60 477,0	60 477,0	-	99,6	107,5	100,0
7.5.3.	§ 2800 - Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	5 483,7	742,0	5 000,1	4 999,5	-	91,2	673,8	100,0
7.6.	92109 - Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	7 144,8	8 082,0	2 312,0	2 312,0	-	32,4	28,6	100,0
7.6.1.	§ 2480 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	1 912,0	1 782,0	2 312,0	2 312,0	-	120,9	129,7	100,0
7.7.	92110 - Galerie i biura wystaw artystycznych	12 762,9	15 550,0	14 507,4	14 507,4	-	113,7	93,3	100,0
7.7.1.	§ 2550 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	11 670,0	11 470,0	11 970,9	11 970,9	-	102,6	104,4	100,0
7.7.2.	§ 2800 - Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	846,1	580,0	1 536,5	1 536,5	-	181,6	264,9	100,0
7.8.	92113 - Centra kultury i sztuki	239 317,2	229 951,0	266 674,7	261 264,1	2 056,8	109,2	113,6	98,0
7.8.1.	§ 2550 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	118 713,2	117 399,0	124 916,4	123 597,2	-	104,1	105,3	98,9
7.8.2.	§ 2800 - Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	54 445,2	27 688,0	59 754,7	58 055,4	-	106,6	209,7	97,2
7.8.3.	§ 6220 - Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	2 020,9	5 006,0	10 139,9	9 892,2	1 700,0	489,5	197,6	97,6

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾ /Plan finansowy	Budżet po zmianach /Plan finansowy po zmianach	Wykonanie	w tym wydatki niewygasające			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
7.8.4.	§ 6560 - Dotacje celowe przekazane z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych	7 817,9	3 107,0	3 803,1	3 433,9	356,8	43,9	110,5	90,3
7.9.	92114 - Pozostałe instytucje kultury	167 514,2	136 273,0	182 411,9	179 933,1	-	107,4	132,0	98,6
7.9.1.	§ 2550 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	64 632,6	63 343,0	84 812,2	84 762,5	-	131,1	133,8	99,9
7.9.2.	§ 2800 - Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	62 103,2	12 571,0	47 201,8	46 451,7	-	74,8	369,5	98,4
7.10.	92115 - Polska Agencja Prasowa	8 900,0	0,0	8 000,0	8 000,0	-	89,9	0,0	100,0
7.11.	92116 - Biblioteki	106 156,6	100 045,0	97 334,3	94 594,1	-	89,1	94,6	97,2
7.11.1.	§ 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	26 477,6	26 500,0	26 500,0	26 475,0	-	100,0	99,9	99,9
7.11.2.	§ 2550 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	63 822,0	60 800,0	61 300,0	61 300,0	-	96,0	100,8	100,0
7.12.	92117 - Archiwa	172 820,4	169 338,0	174 744,5	173 046,9	-	100,1	102,2	99,0
7.12.1.	§ 4020 - Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	60 251,7	60 664,0	61 193,3	61 016,6	-	101,3	100,6	99,7
7.12.2.	§ 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	25 974,1	25 500,0	28 072,7	27 854,1	-	107,2	109,2	99,2
7.13.	92118 - Muzea	559 345,8	645 714,0	643 218,2	630 557,5	41 486,9	112,7	97,7	98,0
7.13.1.	§ 2550 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	299 400,7	286 945,0	317 371,1	317 274,4	-	106,0	110,6	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾ /Plan finansowy	Budżet po zmianach /Plan finansowy po zmianach	Wykonanie	w tym wydatki niewygasające			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
7.13.2.	§ 6220 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu na finansowanie i dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	118 843,7	238 705,0	212 298,3	204 878,2	39 571,9	172,4	85,8	96,5
7.13.3.	§ 6560 - Dotacje celowe przekazane z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych	50 201,5	26 137,0	12 754,3	11 871,7	1 915,0	23,6	45,4	93,1
7.14.	92119 - Ośrodki ochrony i dokumentacji zabytków	57 443,9	51 301,0	48 868,5	47 700,8	697,0	83,0	93,0	97,6
7.14.1.	§ 2550 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	29 438,6	30 717,0	41 217,0	40 806,3	0,0	138,6	132,8	99,0
7.14.2.	§ 6220 - Dotacje celowe otrzymane z budżetu na finansowanie i dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych	7 341,2	2 000,0	1 692,0	1 552,9	697,0	21,2	77,6	91,8
7.15.	92120 - Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	119 435,1	114 961,0	144 204,9	139 908,0	-	117,1	121,7	97,0
7.15.1.	§ 2720 - Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	105 961,7	106 000,0	133 060,4	130 432,9	-	123,1	123,0	98,0
7.15.2.	§ 6560 - Dotacje celowe przekazane z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych obiektów zabytkowych jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych	4 662,0	6 000,0	9 935,9	8 364,3	-	179,4	139,4	84,2
7.16.	92126 - Centrum Polsko-Rosyjskiego Dialogu i Porozumienia	5 631,0	5 571,0	5 851,0	5 851,0	-	103,9	105,0	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018				6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾ /Plan finansowy	Budżet po zmianach /Plan finansowy po zmianach	Wykonanie	w tym wydatki niewygasające			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
7.17.	92127 - Działalność dotycząca miejsc pamięci narodowej oraz ochrony pamięci walk i męczeństwa	5 751,4	12 161,0	4 075,5	3 805,5	-	66,2	31,3	93,4
7.17.2.	§ 4270 - Zakup usług remontowych	2 821,0	8 200,0	1 809,1	1 740,9	-	61,7	21,2	96,2
7.18.	92195 - Pozostała działalność	98 702,9	49 115,0	22 308,3	21 871,1	-	22,2	44,5	98,0
7.18.1.	§ 2580 - Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	96 157,0	18 857,0	20 914,0	20 908,7	-	21,7	110,9	100,0

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa zweryfikowanych przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

Załącznik 5. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	
		osób ²⁾	tys. zł	zł	osób ²⁾	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem według statusu zatrudnienia³⁾, w tym	19 193	1 099 262,2	4 772,8	19 554	1 135 279,4	4 838,2	101,4
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	17 668	997 941,0	4 706,9	9 091	522 120,8	4 786,1	101,7
	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	7	1 292,2	15 383,3	7	1 019,3	12 135,0	78,9
	03 - członkowie korpusu służby cywilnej	1 518	100 029,0	5 491,0	1 586	103 658,4	5 446,5	99,2
1.	750 - Administracja publiczna	404	38 018,8	7 842,2	445	40 061,2	7 502,1	95,7
	75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów adm. rządowej, w tym	404	38 019,0	7 842,2	445	40 061,2	7 502,1	95,7
1.1.	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	21	1 709,9	6 785,3	26	1 891,1	6 061,1	89,3
	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	4	821,7	17 118,8	4	569,1	11 856,2	69,3
	03 - członkowie korpusu służby cywilnej	379	35 487,2	7 802,8	415	37 601,0	7 550,4	96,8
2.	801 - Oświata i wychowanie	10 880	564 267,0	4 322,0	11 032	587 662,3	4 444,7	102,8
	80132 - Szkoły artystyczne, w tym	10 766	557 006,7	4 311,5	10 922	579 848,9	4 424,2	102,6
2.1.	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	2 281	85 411,0	3 120,4	2 277	85 554,7	3 131,1	100,3
	15 - nauczyciele zatrudnieni w szkołach i placówkach prowadzonych przez organy administracji rządowej	8 485	471 595,7	4 631,7	8 645	494 294,2	4 764,7	102,9
2.2.	80143 - Jednostki pomocnicze szkolnictwa, w tym	68	5 047,0	6 185,0	73	5 648,9	6 448,5	104,3
	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	35	2 341,4	5 574,8	41	2 761,9	5 613,6	100,7

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	
		osób ²⁾	tys. zł	zł	osób ²⁾	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	15 - nauczyciele zatrudnieni w szkołach i placówkach prowadzonych przez organy administracji rządowej	33	2 705,6	6 832,3	32	2 887,0	7 518,2	110,0
	80146 Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli, w tym	7	431,9	5 141,7	-	0,7	-	-
2.3.	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	4	238,9	4 977,1	-	-	-	-
	15 - nauczyciele zatrudnieni w szkołach i placówkach prowadzonych przez organy administracji rządowej	3	193,0	5 361,1	-	0,7	-	-
	80148 - Stołówki szkolne, w tym	25	812,5	2 708,3	23	838,9	3 039,5	112,2
2.4.	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	25	812,5	2 708,3	23	838,9	3 039,5	112,2
	80195 - Pozostała działalność, w tym	14	968,4	5 764,3	14	1 324,9	7 886,1	136,8
2.5.	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	9	646,3	5 984,3	10	847,3	7 060,8	118,0
	03 - członkowie korpusu służby cywilnej	5	322,1	5 368,3	4	477,6	9 949,1	185,3
3.	803 - Szkolnictwo wyższe	5 926	395 966,0	5 568,2	6 026	404 639,4	5 595,7	100,5
	80306 Działalność dydaktyczna, w tym	5 926	395 965,5	5 568,2	6 026	404 639,4	5 595,7	100,5
3.1.	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	5 926	395 965,5	5 568,2	6 026	404 639,4	5 595,7	100,5
4.	854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	508	21 864,4	3 586,7	509	22 465,0	3 678,0	102,5
	85410 - Internaty i bursy szkolne, w tym	508	21 864,4	3 586,7	509	22 465,0	3 678,0	102,5
4.1.	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	316	11 127,0	2 934,3	316	11 166,0	2 944,6	100,4

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2017			Wykonanie 2018			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70 ¹⁾	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób ²⁾	tys. zł	zł	osób ²⁾	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	15 - nauczyciele zatrudnieni w szkołach i placówkach prowadzonych przez organy administracji rządowej	192	10 737,4	4 660,3	193	11 299,0	4 878,7	104,7
5.	921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1 475	79 147,0	4 471,6	1 542	80 451,5	4 347,8	97,2
	92117 - Archiwa, w tym	1 475	79 147,0	4 471,6	1 542	80 451,5	4 347,8	97,2
5.1.	01 - osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	338	14 457,2	3 564,4	372	14 421,5	3 230,6	90,6
	02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	3	470,5	13 069,4	3	450,2	12 506,7	95,7
	03 - członkowie korpusu służby cywilnej	1 134	64 219,3	4 719,2	1 167	65 579,8	4 682,9	99,2

Opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdania Rb-70 zweryfikowanego przez NIK.

- 1) Zgodnie z przepisami § 17 pkt 11 Instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetu państwa stanowiącej załącznik nr 34 do rozporządzenia Ministra w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne funkcjonariuszy (§ 401-405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).
- 2) W przeliczeniu na pełnozatrudnionych.
- 3) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109, ze zm.).

Załącznik 6. Wydatki budżetu środków europejskich w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	286 489,2	413 062,0	811 159,3	669 667,8	233,7%	162,1%	82,6%
1.	Dział 801 - Oświata i wychowanie	78 913,9	123 614,0	196 943,4	179 680,0	227,7%	145,4%	91,2%
1.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	78 349,1	123 588,0	196 082,0	178 837,3	228,3%	144,7%	91,2%
1.2.	Program Operacyjny Wiedza, Edukacja, Rozwój 2014–2020	564,8	26,0	419,8	401,3	71,1%	1543,5%	95,6%
1.3.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Świętokrzyskiego 2014–2020	-	-	441,6	441,4	-	-	100,0%
2.	Dział 803 - Szkolnictwo wyższe	20 454,4	25 703,0	42 696,7	37 560,2	183,6%	146,1%	88,0%
2.1.	Mechanizm Finansowy EOG 2009–2014	2 117,4	-	-	-	-	-	-
2.2.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	18 337,0	25 703,0	42 696,7	37 560,2	204,8%	146,1%	88,0%
3.	Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	187 120,9	263 745,0	571 519,2	452 427,7	241,8%	171,5%	79,2%
3.1.	Norweski Mechanizm Finansowy 2009–2014	642,7	-	-	-	-	-	-
3.2.	Mechanizm Finansowy EOG 2009–2014	18 806,4	-	-	-	-	-	-
3.3.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014–2020	167 671,8	256 433,0	563 972,4	452 097,9	269,6%	176,3%	80,2%
3.4.	Program Operacyjny Polska Cyfrowa 2014–2020	-	7 312,0	7 546,8	329,8	-	4,5%	4,4%

Opracowanie własne na podstawie danych z rocznego sprawozdania Rb-28 UE z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej – po weryfikacji przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

Załącznik 7. Wykonanie planu finansowego Funduszu Promocji Kultury

Lp.	Treść	2017	2018			Wskaźniki			
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej ¹⁾	Plan po zmianach	Wykonanie	4:3	6:3	6:4	6:5
						w tys. zł			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Część A - Zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy									
I.	Zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy	198 687,0	250 151,0	271 151,0	249 891,5	125,9	125,8	99,9	92,2
1.	Promowanie lub wspieranie:	184 139,8	235 673,0	254 788,3	233 528,8	128,0	126,8	99,1	91,7
1.1.	ogólnopolskich i międzynarodowych przedsięwzięć artystycznych, w tym o charakterze edukacyjnym	80 001,6	96 000,0	135 064,0	125 189,7	120,0	156,5	130,4	92,7
1.2.	twórczości literackiej i czasopiśmiennictwa oraz działań na rzecz kultury języka polskiego i rozwoju czytelnictwa, wspierania czasopism kulturalnych i literatury niskonakładowej	22 166,2	33 000,0	23 750,0	21 838,4	148,9	98,5	66,2	92,0
1.3.	działań na rzecz ochrony polskiego dziedzictwa narodowego	61 234,6	80 243,0	69 391,0	62 552,3	131,0	102,2	78,0	90,1
1.4.	twórców i artystów, w tym w formie pomocy socjalnej	3 124,2	3 430,0	3 430,0	3 404,5	109,8	109,0	99,3	99,3
1.5.	działań na rzecz dostępu do dóbr kultury osób niepełnosprawnych	160,9	-	-	-	-	-	-	-
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	16 953,3	23 000,0	23 153,3	20 543,8	135,7	121,2	89,3	88,7
1.7.	realizacji inwestycji służących promowaniu i wspieraniu przedsięwzięć artystycznych, rozwojowi czytelnictwa, ochronie polskiego dziedzictwa narodowego, promocji młodych twórców i artystów oraz sztuki współczesnej	499,0	-	-	-	-	-	-	-
2.	Zadania realizowane przez Polski Instytut Sztuki Filmowej	10 666,2	10 500,0	12 384,7	12 384,7	98,4	116,1	117,9	100,0
3.	Realizacja wypłat wynagrodzeń z tytułu wypożyczeń bibliotecznych	3 881,0	3 978,0	3 978,0	3 978,0	102,5	102,5	100,0	100,0
Część B - Plan finansowy w układzie memoriałowym									
Lp.	Treść	2017	2018			Wskaźniki			
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej ¹⁾	Plan po zmianach	Wykonanie	4:3	6:3	6:4	6:5
						w tys. zł			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I.	Stan funduszu na początek roku, z tego:	83 482,4	57 904,0	78 904,0	79 403,9	69,4	95,1	137,1	100,6
1.	Środki pieniężne	83 414,4	57 810,0	78 810,0	79 354,7	69,3	95,1	137,3	100,7
2.	Należności	68,0	94,0	94,0	49,6	138,2	72,9	52,8	52,8
3.	Zobowiązania, z tego:	-	-	-	0,4	-	-	-	-
II.	Przychody	194 636,9	201 030,0	201 030,0	213 668,0	103,3	109,8	106,3	106,3
1.	Pozostałe przychody, w tym:	194 636,9	201 030,0	201 030,0	213 668,0	103,3	109,8	106,3	106,3
1.1.	wpływy z pozostałych odsetek	1 369,8	1 000,0	1 000,0	1 347,3	73,0	98,4	134,7	134,7
1.2.	inne:	193 267,1	200 030,0	200 030,0	212 320,7	103,5	109,9	106,1	106,1

1.2.1.	przychody państwowych funduszy celowych z dopłat do stawek w grach losowych stanowiących monopol państwa	191 694,1	197 000,0	197 000,0	209 338,4	102,8	109,2	106,3	106,3
III.	Koszty realizacji zadań	198 715,4	250 163,0	271 163,0	249 934,5	125,9	125,8	99,9	92,2
1.	Dotacje na realizację zadań bieżących	134 057,5	165 000,0	182 924,7	169 954,0	123,1	126,8	103,0	92,9
2.	Transfery na rzecz ludności, z tego na:	3 124,3	3 430,0	3 430,0	3 404,5	109,8	109,0	99,3	99,3
2.1.	nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń	1 567,0	2 000,0	1 800,0	1 794,0	127,6	114,5	89,7	99,7
2.2.	nagrody konkursowe	1 133,3	1 000,0	1 200,0	1 193,5	88,2	105,3	119,4	99,5
2.3.	pomoc socjalna (FPT)	424,0	430,0	430,0	417,0	101,4	98,3	97,0	97,0
3.	Koszty własne	2,4	12,0	12,0	1,1	500,0	45,8	9,2	9,2
4.	Koszty inwestycyjne, w tym:	61 505,2	81 721,0	84 796,3	76 532,9	132,9	124,4	93,7	90,3
4.1.	dotacje inwestycyjne	61 505,2	81 721,0	84 796,3	76 532,9	132,9	124,4	93,7	90,3
5.	Odpis aktualizujący należności	26,0	-	-	22,4	-	86,2	-	-
6.	Umorzenia należności	-	-	-	19,5	-	-	-	-
IV.	Stan funduszu na koniec roku (I + II - III), z tego:	79 403,9	8 771,0	8 771,0	43 137,4	11,0	54,3	491,8	491,8
1.	Środki pieniężne	79 354,7	8 771,0	8 771,0	42 756,8	11,1	53,9	487,5	487,5
2.	Należności	49,6	-	-	381,9	-	770,0	-	-
3.	Zobowiązania	0,4	-	-	1,2	-	300,0	-	-
Część C - Dane uzupełniające									
Lp.	Treść	2017	2018			Wskaźniki			
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej ¹⁾	Plan po zmianach	Wykonanie	4:3	6:3	6:4	6:5
		w tys. zł				%			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Wolne środki finansowe przekazane w zarządzenie lub depozyt	79 354,7	8 771,0	8 771,0	42 756,8	11,1	53,88	487,5	487,5
1.1.	- overnight (O/N)	16 354,7	8 771,0	8 771,0	13 756,8	53,6	84,12	156,8	156,8
1.2.	- terminowe	63 000,0	0,0	0,0	29 000,0	-	46,03	-	-

Opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdania z wykonania określonego w ustawie budżetowej na dany rok budżetowy planu finansowego, zweryfikowanego przez NIK.

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 (Dz. U. poz. 291).

Załącznik 8. Wykaz podmiotów, 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