

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT NAUKI, OŚWIATY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO

KNO-4100-001-02/2014

Nr ewid. 96/2014/P/14/001/KNO

Informacja o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2013 r.
w części 24 Kultura i ochrona
dziedzictwa narodowego
oraz wykonania planu finansowego
Funduszu Promocji Kultury
i Funduszu Promocji Twórczości

Warszawa czerwiec 2014 r.

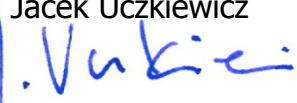
Misją *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

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
wykonania budżetu państwa w 2013 r.
w części 24 Kultura i ochrona
dziedzictwa narodowego
oraz wykonania planu finansowego
Funduszu Promocji Kultury
i Funduszu Promocji Twórczości**

Dyrektor
Departamentu Nauki, Oświaty
i Dziedzictwa Narodowego:


Piotr Prokopczyk

Akceptuję:
Jacek Uczkiewicz

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Zatwierdzam:
Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 9 czerwca 2014 r.

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

Spis treści

I. Ocena kontrolowanej działalności	4
1. Ocena ogólna	4
2. Sprawozdawczość	5
3. Uwagi i wnioski	5
II. Wyniki kontroli	7
III. Wyniki kontroli wykonania planu finansowego państwowych funduszy celowych	13
IV. Informacje dodatkowe.....	15
Załączniki.....	16

I. Ocena kontrolowanej działalności

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹ w Ministerstwie Kultury i Dziedzictwa Narodowego (MKiDN, Ministerstwo) w zakresie wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części 24 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego oraz wykonania planu finansowego Funduszu Promocji Kultury i Funduszu Promocji Twórczości.

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² wykonanie w 2013 r. budżetu państwa w części 24 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego oraz wykonanie planu finansowego Funduszu Promocji Kultury i Funduszu Promocji Twórczości, których dysponentem jest Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego³.

Zrealizowane w części 24 dochody wyniosły 8.142,4 tys. zł, tj. 49% kwoty zaplanowanej w znowelizowanej ustawie budżetowej⁴, i dotyczyły przede wszystkim zwrotów dotacji z lat ubiegłych oraz wpływów z usług świadczonych przez państwowe jednostki budżetowe.

Zaplanowane w znowelizowanej ustawie budżetowej na rok 2013 wydatki budżetu państwa w części 24 w kwocie 2.780.440 tys. zł, zwiększone następnie ze środków rezerw celowych do kwoty 2.895.927,6 tys. zł, zrealizowano w wysokości 2.838.756 tys. zł, co stanowiło 98% planu po zmianach.

Wydatki budżetu środków europejskich zaplanowane w kwocie 357.366 tys. zł, zwiększone środkami rezerw celowych do kwoty 545.168,8 tys. zł, zrealizowano w wysokości 475.061,7 tys. zł, co stanowiło 87,1% planu po zmianach.

Ministerstwo dokonywało wydatków zgodnie z przeznaczeniem, w tym m.in. na finansowanie i współfinansowanie instytucji kultury, szkół artystycznych oraz wyższych szkół artystycznych, w sposób celowy, w wysokości określonej w planie po zmianach.

Ocena ogólna została sformułowana na podstawie wyników kontroli 4% zrealizowanych w części 24 wydatków oraz badania analitycznego ksiąg rachunkowych.

Księgi rachunkowe prowadzone były prawidłowo, a sprawozdania budżetowe zostały sporządzone rzetelnie i terminowo.

Przychody Funduszu Promocji Kultury (FPK, Fundusz) zostały zrealizowane w kwocie 153.592 tys. zł i były niższe od zaplanowanych o 2,8%. Wydatki FPK zrealizowano w sposób celowy i gospodarny na zadania wynikające z ustawy tworzącej Fundusz⁵ w wysokości 185.757,1 tys. zł (tj. 94,8% planu po zmianach). Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 8,4% zrealizowanych wydatków FPK.

Przychody Funduszu Promocji Twórczości (FPT, Fundusz) zostały zrealizowane w kwocie 1.003,6 tys. zł, co stanowiło 161,8% wielkości zaplanowanej. Wydatki FPT zrealizowano w sposób celowy i gospodarny na zadania wynikające z ustawy tworzącej Fundusz⁶ w wysokości 520,3 tys. zł (tj. 72,2% planu). Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 52,2% zrealizowanych wydatków FPT.

Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego – zgodnie z art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷ – prawidłowo sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu.

Stwierdzone nieprawidłowości nie wpłynęły na ogólną ocenę wykonania budżetu państwa w części 24 oraz planów finansowych państwowych funduszy celowych i dotyczyły:

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

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

⁴ Ustawa budżetowa na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 169 ze zm.), zwana dalej „ustawą budżetową z dnia 25 stycznia 2013 r.”, oraz ustawa o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 z dnia 27 września 2013 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 1212). Określenie „znowelizowana ustawa budżetowa” oznacza ustawę budżetową na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. w brzmieniu nadanym przez ustawę z dnia 27 września 2013 r., obowiązującą od 14 października 2013 r.

⁵ Ustawa z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych (Dz. U. Nr 201, poz. 1540 ze zm.).

⁶ Ustawa z dnia 4 lutego 1994 r. o prawie autorskim i prawach pokrewnych (Dz. U. z 2006 r. Nr 90, poz. 631 ze zm.).

⁷ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm., zwana dalej „ustawą o finansach publicznych”.

- niewyegzekwowania od uczelni artystycznych rozliczenia z wydatkowania środków pochodzących z rezerwy celowej (poz. 40),
- nieprawidłowych zapisów księgowych dotyczących 14 dowodów księgowych na kwotę 613,1 tys. zł,
- nieujęcia w planie finansowym FPK należności tego Funduszu w wysokości 207 tys. zł (0,13% planowanych przychodów ogółem),
- przekroczenie planu finansowego wydatków FPT o 16 tys. zł (3,07% zrealizowanych wydatków FPT ogółem) na sfinansowanie stypendiów – bez stosownej zmiany w planie finansowym, co stanowiło naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 11 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych⁸.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych oraz pozytywnie zgodność kwot wydatków ujętych w sprawozdaniach z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym z ewidencją księgową.

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia jednostkowych rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2013 dysponenta III stopnia w urzędzie obsługującym Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- 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),
- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),

a także sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2013 r. o stanie:

- a) należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
- b) zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia: 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁹ i 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹⁰.

Sprawozdania te przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2013 r. Zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

3. Uwagi i wnioski

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

1. Wyegzekwowanie od uczelni artystycznych pełnego rozliczenia środków rezerwy celowej przeznaczonej na zwiększenie wynagrodzeń.
2. Uzupelnienie zasad (polityki) rachunkowości dysponenta trzeciego stopnia o wszystkie stosowane uproszczenia w ramach przyjętych zasad rachunkowości.
3. Rzetelne sporządzanie planów finansowych Funduszu Promocji Kultury w zakresie jego należności.

⁸ Dz. U. z 2013 r., poz. 168.

⁹ Dz. U. z 2014 r. poz. 119, zwane dalej „rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej”.

¹⁰ Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm., zwane dalej „rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych”.

4. Bieżące monitorowanie stopnia wykonania planu finansowego Funduszu Promocji Twórczości oraz prowadzenie pełnej ewidencji rozrachunków z tytułu udzielanych stypendiów.

Uwaga NIK dotyczyła niewprowadzenia nowych procedur w zakresie przygotowywania decyzji dotyczących należności budżetowych, w tym szczegółowego wskazania sposobu i terminów przekazywania prawomocnej decyzji Ministra do odpowiedniej komórki finansowej, o co wnioskowała NIK po kontroli wykonania w 2012 r. budżetu państwa w cz. 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego¹¹. Przyczyną nieopracowania nowej procedury były przedłużające się uzgodnienia pomiędzy departamentami Ministerstwa. W związku z powyższym NIK podtrzymała stanowisko o konieczności wprowadzenia ww. procedur.

¹¹ Obowiązujące w 2012 r. i 2013 r. zarządzenie nr 16 z dnia 30 października 2007 r. Dyrektora Generalnego Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego w sprawie wprowadzenia instrukcji dochodzenia roszczeń Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego nie uwzględniało w szczególności: terminów przekazania projektu decyzji do podpisu Ministrowi, terminu przekazania prawomocnej decyzji do komórki finansowej celem ujęcia jej wartości w księgach rachunkowych Ministerstwa (niepublikowane).

II. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Najwyższa Izba Kontroli, zgodnie z przyjętymi założeniami do kontroli wykonania w 2013 r. budżetu państwa, nie dokonywała oceny prawidłowości planowania i realizacji dochodów budżetowych, a kontrola została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27) oraz porównania ich z wynikami 2012 r.¹².

W znowelizowanej ustawie budżetowej na 2013 r. dochody budżetu państwa w części 24 zostały zaplanowane w kwocie 16.455 tys. zł, tj. o 1.342 tys. zł wyższej niż w ustawie budżetowej z dnia 25 stycznia 2013 r.

Zrealizowane dochody wyniosły 8.142,4 tys. zł, tj. 49% kwoty planowanej, i dotyczyły przede wszystkim zwrotów dotacji z lat ubiegłych oraz wpływów z usług świadczonych przez państwowe jednostki budżetowe. Główną przyczyną zrealizowania niższych dochodów był fakt, iż dochody w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego pochodzą ze źródeł trudnych do oszacowania na etapie planowania, tj. zwrotów dotacji pobranych w nadmiernej wysokości lub wydatkowanych niezgodnie z przeznaczeniem.

Na koniec 2013 r. w części 24 wystąpiły należności w kwocie 1.583,6 tys. zł, w tym zaległości – 1.559,6 tys. zł. W porównaniu do 2012 r. zaległości ogółem były wyższe o 179 tys. zł.

Dane o dochodach budżetowych w 2013 r. w części 24 przedstawiono w załączniku nr 1 do Informacji.

2. Wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich

2.1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej z dnia 25 stycznia 2013 r. wydatki budżetu państwa w części 24 zostały zaplanowane w wysokości 2.926.940 tys. zł, z uwzględnieniem założeń przyjętych do planowania budżetu państwa przez Radę Ministrów i Ministra Finansów.

W znowelizowanej ustawie budżetowej wysokość wydatków zmniejszono o 146.500 tys. zł do kwoty 2.780.440 tys. zł. Jednocześnie plan wydatków został zwiększony z rezerw celowych budżetu państwa o 115.487,6 tys. zł do wysokości 2.895.927,6 tys. zł.

Zmniejszenie wydatków na kwotę 146.500 tys. zł ogółem dotyczyło wydatków na realizację następujących zadań: budowy Kompleksu Muzeum im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Sulejówku” (11.000 tys. zł) oraz Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku (127.000 tys. zł), dotacji dla bibliotek na realizację programu KULTURA+, Priorytet „Biblioteka” Infrastruktura Bibliotek (8.000 tys. zł) oraz Programu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego „Kultura Interwencje” (500 tys. zł).

Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego – na podstawie art. 177 ust. 1 i 3 pkt 2 ustawy o finansach publicznych – dokonał w październiku i grudniu 2013 r. blokady wydatków na kwotę łączną 16.916,3 tys. zł.

Przyczyną ww. decyzji były m.in. opóźnienia w realizacji projektów finansowanych z udziałem środków Unii Europejskiej (UE) przez beneficjentów, brak akceptacji przez Instytucję Pośredniczącą II stopnia przedłożonych przez beneficjentów wniosków o płatność, przedłużające się procedury przetargowe oraz opóźnienia wynikające z nieuzyskania zgody wojewódzkiego konserwatora zabytków na nadbudowę budynku MKiDN przy ul. Ksawerów 13 w Warszawie.

Zrealizowane w części 24 wydatki wyniosły 2.838.756 tys. zł, tj. 98% planu po zmianach. W porównaniu do 2012 r. wydatki były wyższe o 11.041 tys. zł, tj. 0,4%.

Badaniem objęto wydatki w wysokości 114.141,3 tys. zł, tj. 4% wydatków części 24.

Ze środków rezerw celowych w wysokości 115.487,6 tys. zł wykorzystano zgodnie z przeznaczeniem kwotę 98.247,4 tys. zł, tj. 85,1%, w tym m.in. na:

- współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków europejskich, projektów z udziałem innych środków pochodzących z budżetu UE nieujętych w budżecie środków europejskich, projektów pomocy

¹² Planowanie i realizacja dochodów budżetowych szczegółowo sprawdzane były w częściach, w których na 2013 r. zostały zaplanowane dochody w kwocie wyższej niż 200 mln zł.

- technicznej, finansowanie potrzeb wynikających z różnic kursowych oraz rozliczeń programów i projektów finansowanych z udziałem środków z UE (poz. 8) – z przyznanej kwoty 20.930,9 tys. zł wydatkowano 11.682,8 tys. zł (55,8%);
- dofinansowanie kosztów podnoszenia jakości oświaty (poz. 10) – z przyznanych 11.686,5 tys. zł wydatkowano 6.734,0 tys. zł (57,6%);
 - zwiększenie wynagrodzeń pracowników szkół wyższych wraz ze skutkami wzrostu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (poz. 40) – z przyznanych środków w wysokości 33.557 tys. zł (według oświadczeń rektorów) wydatkowano 100% środków;
 - sfinansowanie całorocznych skutków podwyższenia w 2012 r. wynagrodzeń nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez MKiDN (poz. 49) – z przyznanej kwoty 18.628,2 tys. zł wydatkowano 18.514 tys. zł (99,4%);
 - wykonanie termomodernizacji budynków dwóch szkół muzycznych (poz. 59) – z przyznanych 6.282,1 tys. zł wydatkowano w 100%;
 - sfinansowanie podwyższenia od 1 lutego 2012 r. wysokości stawki rentowej w jednostkach podległych i nadzorowanych przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego (poz. 73) – z przyznanych środków w wysokości 18.464,8 tys. zł wydatkowano 18.286,4 tys. zł (99%);
 - pokrycie kosztów realizacji na terenie Federacji Rosyjskiej pomnika upamiętniającego ofiary katastrofy lotniczej pod Smoleńskiem (poz. 80) – z przyznanej kwoty 3.000 tys. zł wydatkowano 354,3 tys. zł (11,8%).

Głównymi przyczynami niepełnego wydatkowania środków rezerw celowych były opóźnienia w realizacji przez beneficjentów projektów realizowanych z udziałem środków europejskich, niższe od zakładanych wydatki na sfinansowanie skutków awansu zawodowego uzyskanego w 2013 r. przez nauczycieli zatrudnionych w jednostkach szkolnictwa artystycznego prowadzonych przez ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego oraz niepełne wykorzystanie środków na budowę pomnika ofiar katastrofy lotniczej pod Smoleńskiem, wynikające z opóźnień procedur przetargowych, a tym samym opóźnienia przy konstrukcji pomnika.

Dysponent główny nie wyegzekwował od uczelni artystycznych pełnego rozliczenia z wydatkowania środków z rezerwy celowej (poz. 40) w łącznej wysokości 33.557 tys. zł przeznaczonej na zwiększenie wynagrodzeń pracowników wraz ze skutkami wzrostu odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

MKiDN przyjmował rozliczenia w formie oświadczeń rektorów o wydatkowaniu przyznanych środków w całości na wzrost wynagrodzeń. W ocenie NIK forma oświadczeń o wydatkowaniu przyznanych środków nie dawała podstaw do oceny prawidłowości wydatkowania środków zgodnie z art. 154 ust. 7 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że rezerwy celowe mogą być przeznaczone wyłącznie na cel, na jaki zostały utworzone, oraz wykorzystane zgodnie z klasyfikacją wydatków.

Na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej zaplanowano 44.708 tys. zł. Zwiększone w trakcie roku wydatki na ten cel do wysokości 70.850 tys. zł zrealizowano w kwocie 57.094 tys. zł, tj. w 80,6% planu po zmianach.

Zobowiązania w części 24 na koniec 2013 r. wyniosły 55.494,9 tys. zł. Główną pozycję (54.361,6 tys. zł, tj. 98%) stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego i pochodnych od wynagrodzeń.

Zobowiązania wymagalne na koniec 2013 r. wyniosły 3,3 tys. zł i powstały w Urzędzie obsługującym Ministra, a dotyczyły dwóch faktur (za usługę hotelową i tłumaczenia) złożonych do Wydziału Finansowego po 31 grudnia 2013 r. W stosunku do roku 2012 stan zobowiązań wymagalnych zmniejszył się o 13,4 tys. zł (z 16,7 tys. zł), tj. o 88,7%.

Dane o wydatkach budżetowych w 2013 r. w części 24 przedstawiono w załączniku nr 2 do Informacji.

Dotacje

Zaplanowane wydatki na dotacje na wydatki bieżące w wysokości 1.552.667 tys. zł w ciągu roku wzrosły o 42.043 tys. zł do kwoty 1.594.710 tys. zł, tj. o 2,7%. Zrealizowane wydatki wyniosły 1.587.520 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach.

Finansowanych w formie dotacji podmiotowych było 229 jednostek na łączną kwotę 1.264.831 tys. zł, tj. 75 instytucji kultury (749.085 tys. zł), 19 uczelni artystycznych (492.417 tys. zł), dwie osoby prawne, tj. Polski Instytut

Sztuki Filmowej oraz Centrum Polsko-Rosyjskiego Dialogu i Porozumienia (19.644 tys. zł), jedna fundacja – Zakład Narodowy im. Ossolińskich (14.857 tys. zł) oraz 132 szkoły artystyczne o uprawnieniach szkół publicznych, w tym dwie publiczne i 130 szkół niepublicznych (25.326 tys. zł).

Dotacje celowe na wydatki bieżące państwowych i samorządowych instytucji kultury, pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych, na dofinansowanie zadań zleconych fundacjom i stowarzyszeniom oraz dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych stanowiły kwotę 322.690 tys. zł.

Na podstawie kontroli 15 umów (największych wartościowo spośród 950 zawartych przez dysponenta części 24 z beneficjentami w 2013 r.) o łącznej wartości 15.776,5 tys. zł stwierdzono, że badane umowy spełniały wymogi określone w art. 150 ustawy o finansach publicznych, a w efekcie poniesionych wydatków zrealizowano określone w umowach zadania.

Dysponent główny zatwierdzał rozliczenia dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym w terminie 30 dni od dnia przedstawienia przez obowiązany podmiot kompletnego, poprawnego pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym raportu z realizacji zadania, sporządzonego według wzoru stanowiącego załącznik do umowy, tj. zgodnie z art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Zrealizowane wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 943.170 tys. zł, tj. 99% planu po zmianach, i były wyższe od wykonania w 2012 r. o 28.978 tys. zł, tj. o 3,2%.

Dominującą pozycję w tej grupie (79,5%) stanowiły wydatki na wynagrodzenia wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym i pochodnymi, zrealizowane w wysokości 749.478 tys. zł oraz na zakupy materiałów i wyposażenia, energii i usług (§§ 4210, 4260, 4300) zrealizowane w wysokości 137.606 tys. zł.

Z części 24 budżetu państwa finansowano funkcjonowanie dysponentów niższego stopnia, w tym trzech drugiego stopnia (Centrum Edukacji Artystycznej w Warszawie, Naczelna Dyrekcja Archiwów Państwowych, Rada Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa) oraz 293 dysponentów trzeciego stopnia, w tym 33 archiwa państwowe, 258 szkół artystycznych, Urząd obsługujący Ministra oraz Centrum Edukacji Nauczycieli Szkół Artystycznych w Warszawie.

Wydatki na utrzymanie Urzędu obsługującego Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego wyniosły 66.971,7 tys. zł i stanowiły 2,4% wydatków w części 24.

Przeciętne zatrudnienie¹³ w 2013 r. w części 24 wyniosło 18.778 osoby¹⁴ i było wyższe w porównaniu do przeciętnego zatrudnienia w 2012 r. o 225 osób. Największe różnice wystąpiły w grupie osób nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń (zwiększenie o 205 osób) oraz członków korpusu służby cywilnej (zwiększenie o 20 osób).

Wydatki na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) wzrosły w porównaniu do 2012 r. o 49.513 tys. zł, tj. o 5,3%. Nie zostały przekroczone planowane wydatki na wynagrodzenia. Wzrost wydatków wynikał ze zwiększenia stanu zatrudnienia (o 225 osób), z wypłat o charakterze jednorazowym, a także ze sfinansowania skutków awansu zawodowego nauczycieli oraz wynagrodzenia nowo mianowanych urzędników służby cywilnej.

Przeciętne wynagrodzenie w 2013 r. wynosiło 4.330 zł i w porównaniu z przeciętnym wynagrodzeniem w 2012 r. było wyższe o 170 zł, tj. o 4,1%. Wzrost wynagrodzeń w 2013 r. w stosunku do roku 2012 wynikał ze zwiększenia budżetu części 24 o środki rezerw celowych na wynagrodzenia.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach w 2013 r. w części 24 przedstawiono w załączniku nr 3 do Informacji.

Wydatki majątkowe

Wydatki majątkowe w znowelizowanej ustawie budżetowej zaplanowano na kwotę 250.614 tys. zł. W trakcie roku budżetowego środki na inwestycje zwiększono o kwotę 16.531 tys. zł, tj. o 6,6%. Zrealizowane wydatki w 2013 r.

¹³ W przeliczeniu na pełne etaty.

¹⁴ Dotyczy pracowników zatrudnionych w MKiDN (304 osoby) oraz w jednostkach podległych Ministrowi lub przez niego nadzorowanych (m.in. archiwach państwowych, instytucjach kultury, jednostkach szkolnictwa artystycznego).

wyniosły kwotę 240.945 tys. zł i stanowiły 90,2% planu po zmianach, a w stosunku do wykonania w 2012 r. były niższe o 17.799 tys. zł, tj. o 6,9%.

Niższe wykonanie wydatków majątkowych nastąpiło głównie w działach: 750 – Administracja publiczna o kwotę 731 tys. zł, tj. o 22,5%, oraz 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego o kwotę 25.387 tys. zł, tj. o 13,1%.

Wpływ na niższą realizację wydatków majątkowych miały przede wszystkim opóźnienia (spowodowane czynnikami obiektywnymi, trudnymi do przewidzenia m.in. warunkami gruntowymi, awarią sieci wodno-kanalizacyjnej) w realizacji zadania pn. „Budowa Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku”. Wykonane koszty realizacji inwestycji, określone w planie po zmianach na kwotę 34.169 tys. zł, wyniosły 20.782 tys. zł, tj. 60,8%.

Wydatki majątkowe realizowane były łącznie przez 124 podmioty: państwowe, samorządowe i współprowadzone instytucje kultury (50), szkoły artystyczne, bursy i jednostki szkolnictwa artystycznego (42), uczelnie artystyczne (16), Naczelną Dyrekcję Archiwów Państwowych i archiwa państwowe (15) oraz Fundację Auschwitz-Birkenau w Warszawie.

W ramach wydatków majątkowych sfinansowano m.in. kontynuację budowy Muzeum Żydów Polskich i Muzeum Rodziny Ojca Świętego Jana Pawła II w Wadowicach, budowę Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku oraz Muzeum Marszałka Józefa Piłsudskiego w Sulejówku; prowadzono rekonstrukcję baraków w Muzeum Auschwitz – Birkenau oraz w Muzeum Stutthof w Sztutowie. W ramach Programu Wieloletniego KULTURA+, Priorytet „Digitalizacja” zakupiono sprzęt do digitalizacji obiektów zabytkowych dla muzeów, bibliotek, archiwów, a w ramach Priorytetu „Biblioteka+” prowadzono przebudowę, remonty i wyposażenie gminnych bibliotek publicznych w małych ośrodkach.

2.2. Wydatki budżetu środków europejskich

Dysponent części 24 w 2013 r. pełnił funkcję: Instytucji Pośredniczącej dla Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko Priorytet XI (PO IiŚ); operatora programu w ramach Norweskiego Mechanizmu Finansowego na lata 2009–2014 (NMF) oraz dwóch programów w ramach Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego na lata 2009-2014 (MF EOG). Budżet środków europejskich w części 24 obejmuje również środki na finansowanie projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (PO KL) oraz Regionalnych Programów Operacyjnych (RPO).

Projekt budżetu na 2013 r. w zakresie wydatków środków europejskich części 24 został opracowany zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2013¹⁵.

Ujęta w ustawie budżetowej z dnia 25 stycznia 2013 r. kwota wydatków w wysokości 357.366 tys. zł została zwiększona środkami z rezerw celowych o 187.802,8 tys. zł, tj. do kwoty 545.168,8 tys. zł.

Zrealizowane wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 475.061,7 tys. zł i stanowiły 87,1% planu po zmianach.

Z budżetu środków europejskich finansowano głównie projekty realizowane w ramach Priorytetu XI PO IiŚ, na które przeznaczono 467.137,9 tys. zł, tj. 98,3% ogółu zrealizowanych wydatków środków europejskich w części 24. Pozostałą kwotę 7.923,8 tys. zł (1,8%) wydatkowano w ramach MF EOG i NMF, RPO trzech województw oraz PO KL.

Największe kwotowo wydatki w ramach PO IiŚ – 352.758 tys. zł, tj. 75,5%, poniesiono w dziale 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego.

Pozostałą kwotę (114.380 tys. zł) wydatkowano w działach: 801 – Oświata i wychowanie – 66.316 tys. zł (14,2% ogółu wydatków PO IiŚ w części 24) oraz 803 – Szkolnictwo wyższe – 48.064 tys. zł (10,3%).

Z przyznaných środków rezerwy celowej (poz. 98) w wysokości 187.802,8 tys. zł wydatkowano 141.926,8 tys. zł, tj. 79,1%.

Powodem niepełnego wykorzystania środków na finansowanie projektów z udziałem UE były opóźnienia w realizacji projektów przez beneficjentów, a także brak akceptacji przez Władzę Wdrażającą Programy

¹⁵ Dz. U. z 2012 r., poz. 628.

Europejskie, będącą Instytucją Pośredniczącą II stopnia we wdrażaniu PO IiŚ¹⁶, przedłożonych przez beneficjentów wniosków o płatność. W przypadku MF EOG przyczyną niewykorzystania w 2013 r. środków w pełnej wysokości były m.in. przedłużające się procedury przetargowe.

Natomiast niewykorzystane środki w łącznej kwocie 401 tys. zł w ramach PO KL dotyczyły m.in. przesunięcia na następny rok (od 1 sierpnia 2014 r. do 30 czerwca 2015 r.) realizacji projektu „Moc talentów” przez Ogólnokształcącą Szkołę Muzyczną I i II st. im. Karola Lipińskiego w Lublinie.

W 2013 r. ze środków europejskich finansowano m.in. rewaloryzację i rekonstrukcję Zespołu Pałacowo-Parkowego w Rogalinie, prowadzono prace konserwatorskie elewacji Teatru Wielkiego – Opery Narodowej w Warszawie (etap IV-VIII), kontynuowano budowę Europejskiego Centrum Solidarności w Gdańsku i siedziby Narodowej Orkiestry Symfonicznej Polskiego Radia w Katowicach, realizowano projekty dotyczące rozbudowy i modernizacji Biblioteki Głównej Województwa Mazowieckiego w Warszawie, budowy nowego budynku Ogólnokształcącej Szkoły Muzycznej I i II st. im. Karola Szymanowskiego we Wrocławiu.

Dane o wydatkach budżetu środków europejskich w 2013 r. w części 24 przedstawiono w załączniku nr 4 do Informacji.

3. Sprawozdania

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli przyjęte w MKiDN procedury¹⁷ zapewniały prawidłowe i rzetelne sporządzenie sprawozdań rocznych.

Badaniem objęto prawidłowość sporządzenia jednostkowych, rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2013 dysponenta III stopnia: z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27), z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28), z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE), 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), o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23), a także sprawozdania w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2013 r. o stanie: należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) oraz zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

Przekazują one prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2013 r. Zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Do okresów sprawozdawczych roku 2013 miały zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁸. Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. badanie rocznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) zostało ograniczone do sprawdzenia zgodności kwot wydatków ujętych w tych sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz terminowości ich sporządzania. Stwierdzono, że kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) były zgodne z zapisami po stronie Ma konta 990 Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym. Sprawozdanie zostało sporządzone w terminie określonym w ww. rozporządzeniu.

¹⁶ Jednostka budżetowa Ministerstwa Spraw Wewnętrznych, wykonująca w 2013 r. część zadań związanych z wdrażaniem Priorytetu IX.

¹⁷ Procedury kontroli wewnętrznej dla dysponenta głównego określone zostały w dwóch zarządzeniach: zarządzeniu nr 46 Dyrektora Generalnego z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie procedury obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w MKiDN, które wprowadzało instrukcję wewnętrznej kontroli finansowej, w tym m.in. ustanawiało procedury kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych (rozdział 11) oraz zarządzeniu nr 48/2008 Dyrektora Generalnego z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji wewnętrznej kontroli finansowej w MKiDN oraz zmianie zarządzeń Dyrektora Generalnego (niepublikowane). Natomiast procedury kontroli finansowej dla dysponenta III stopnia określono zarządzeniem nr 47 Dyrektora Generalnego w MKiDN z dnia 30 grudnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu i kontroli dowodów księgowych w MKiDN (niepublikowane).

¹⁸ Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

4. Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodność z zasadami (polityką) rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego posiadało opracowane i zatwierdzone do stosowania procedury kontroli finansowo-księgowej dokumentów. Dokumentacja opisująca przyjęte zasady (politykę) rachunkowości spełniała wymagania określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁹.

Na podstawie wyselekcjonowanych z systemu księgowego zapisów konta 130 – Wydatki budżetowe wybrano do kontroli z zastosowaniem metody monetarnej²⁰ 370 dowodów księgowych na kwotę 13.604,5 tys. zł, w tym 68 na kwotę 3.863, tys. zł dobranych w sposób celowy. Zostały one sprawdzone pod kątem poprawności formalnej oraz prawidłowości kontroli bieżącej i dekretacji, ewidencji transakcji w urządzeniach księgowych oraz wiarygodności ksiąg wpływających na sprawozdawczość bieżącą i sprawozdania roczne. Operacje gospodarcze potwierdzone tymi dowodami zostały zbadane także pod względem legalności, gospodarności i celowości.

W przypadku zapisów księgowych dotyczących 14 dowodów na kwotę 613,1 tys. zł stwierdzono błąd w zakresie danych identyfikacyjnych, opisu lub wartości operacji oraz obligatoryjnych dat operacji, dowodu, zapisu (art. 21 ust. 1 oraz art. 23 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości).

Powyższe błędy spowodowane były przedłużającą się weryfikacją dokumentów przez komórki odpowiedzialne za ocenę merytoryczną wydatku oraz przyjętymi w ministerstwie zasadami, według których dokument przekazany do komórki finansowej w danym dniu pomiędzy 16.00 a 16.15 zostaje zaewidencjonowany dnia następnego. Zasada powyższa nie została opisana zarówno w zasadach (polityce) rachunkowości dysponenta III stopnia, jak i w instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych. Stosownie do art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości jednostka może w ramach przyjętych zasad (polityki) rachunkowości stosować uproszczenia, jeżeli nie wywiera to istotnie ujemnego wpływu na realizację obowiązku określonego w ust. 1. Jednakże każde odstępstwo powinno zostać opisane w polityce rachunkowości.

¹⁹ Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

²⁰ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji (MUS).

III. Wyniki kontroli wykonania planu finansowego państwowych funduszy celowych

Fundusz Promocji Kultury

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

Przychody FPK w 2013 r. wyniosły 153.591,8 tys. zł i były niższe od zaplanowanych o 4.368,2 tys. zł, tj. o 2,8%, oraz niższe o 11.658,8 tys. zł (o 7,6%) od uzyskanych w 2012 r. Główne źródło przychodów (92,7%) stanowiły wpływy z dopłat do stawek w grach losowych, które zostały wykonane w 92,5% w stosunku do planu. Pozostałe przychody w wysokości 11.251,4 tys. zł pochodziły ze: zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości (8.904,7 tys. zł), pozostałych odsetek, odsetek od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, grzywien (1.868,9 tys. zł), rozliczeń z lat ubiegłych (477,8 tys. zł).

Wydatki FPK w 2013 r. wyniosły 185.757,1 tys. zł i były niższe od planowanych o 10.108,9 tys. zł, tj. o 5,2%. Środki wydatkowano celowo na zadania określone w ustawie tworzącej Fundusz, tj. ustawie o grach hazardowych, w tym na:

1) promowanie lub wspieranie (177.816 tys. zł):

- ogólnopolskich i międzynarodowych przedsięwzięć artystycznych, w tym o charakterze edukacyjnym – 49.016 tys. zł (tj. 27,6%);
- twórczości literackiej i czasopiśmiennictwa oraz działań na rzecz kultury języka polskiego i rozwoju czytelnictwa, wspierania czasopism kulturalnych i literatury niskonakładowej – 14.366 tys. zł (tj. 8,1%);
- działań na rzecz ochrony polskiego dziedzictwa narodowego – 19.532 tys. zł (tj. 11%);
- młodych twórców i artystów – 2.955 tys. zł (tj. 1,7%);
- działań na rzecz dostępu do dóbr kultury osób niepełnosprawnych – 1.796 tys. zł (tj. 1%);
- zadań realizowanych w ramach projektów, w tym projektów inwestycyjnych oraz projektów współfinansowanych z funduszy europejskich i międzynarodowych, z zakresu kultury i ochrony dziedzictwa narodowego – 11.895 tys. zł (tj. 6,7%);
- realizacji inwestycji służących promowaniu i wspieraniu przedsięwzięć artystycznych, rozwojowi czytelnictwa, ochronie polskiego dziedzictwa narodowego, promocji młodych twórców i artystów oraz sztuki współczesnej – 78.256 tys. zł (tj. 44%);

2) zadania realizowane przez Polski Instytut Sztuki Filmowej – 7.941 tys. zł.

W wyniku kontroli 15 umów o dotacje o łącznej wartości 15.750,5 tys. zł, tj. 8,5% wydatków ogółem Funduszu, stwierdzono, że umowy objęte badaniem zabezpieczały interesy dysponenta Funduszu oraz spełniały wymogi określone w § 8 rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie szczegółowych warunków uzyskiwania dofinansowania realizacji zadań z zakresu kultury, trybu składania wniosków oraz przekazywania środków z Funduszu Promocji Kultury²¹.

Rozliczenie dofinansowania w zakresie rzeczowym i finansowym odbywało się na podstawie przedstawionego raportu z realizacji zadania, zatwierdzanego przez dysponenta funduszu w terminie 30 dni od dnia jego przedstawienia, co było zgodne z art. 152 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Środki zostały wydatkowane przez dotacjobiorców zgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie.

Zobowiązania FPK na koniec 2013 r. wyniosły 4,8 tys. zł, a należności – 464,7 tys. zł.

W projekcie planu finansowego FPK dysponent Funduszu nie wykazał (w kolumnie projekt planu na 2013 r.) stanu należności na początek roku, pomimo ujęcia w ewidencji księgowej należności w wysokości 207 tys. zł²². W konsekwencji stan należności FPK na początek roku nie został ujęty w załączniku do ustawy budżetowej z dnia 25 stycznia 2013 r. Nieujęcie w planie finansowym należności było niezgodne z art. 123 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, według którego w planach finansowych funduszy celowych ujmuje się oddzielnie dla każdego funduszu, stan początkowy i końcowy środków pieniężnych, należności i zobowiązań.

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

²¹ Dz. U. Nr 118, poz. 797.

²² Stan należności wynikający z ewidencji księgowej na koniec lipca 2012 r., tj. przed przygotowaniem projektu budżetu państwa w części 24 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego.

Fundusz Promocji Twórczości

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

Przychody FPT w 2013 r. wyniosły 1.003,6 tys. zł i były o 383,6 tys. zł, tj. o 61,8% wyższe od planowanych. Głównym źródłem przychodów w kwocie 981,4 tys. zł (97,8% przychodów ogółem) były wpływy z tytułu wpłat od wydawców utworów, o których mowa w art. 40 ust. 1 ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych.

Wydatki FPT na 2013 r., zaplanowane w wysokości 720 tys. zł, zostały zrealizowane w kwocie 520,3 tys. zł, tj. 72,2% planu.

Przyczyną niewykonania planu była m.in. niska wartość merytoryczna wniosków o dofinansowanie do wydań, co spowodowało nierozdysponowanie pełnej kwoty przez Komisję opiniującą wnioski, a także zwrot niewykorzystanej dotacji w wysokości 25 tys. zł. Natomiast zmniejszenie wykonania wydatków na pomoc socjalną spowodowane było m.in. w dziewięciu przypadkach przyznaniem świadczenia w grudniu 2013 r. i złożeniem przez twórców niezbędnych oświadczeń podatkowych w styczniu 2014 r., co spowodowało wypłatę w styczniu 2014 r. (kwota 27 tys. zł).

Najwyższe środki (396 tys. zł) przeznaczono na stypendia (§ 3250), które stanowiły 76,2% wydatków ogółem i wykonano je w 104,2%. Pozostałe wydatki dotyczyły: dofinansowania wydawnictw – 79 tys. zł (15,2% wydatków ogółem) oraz zapomóg dla twórców – 45 tys. zł (8,6% wydatków ogółem). Zrealizowane wydatki były zgodne z celami FPT.

Ze środków FPT wydatkowano – bez stosownej zmiany w planie finansowym – na sfinansowanie stypendiów (§ 3250) kwotę o 16 tys. zł (tj. o 4,2%) wyższą niż planowana.

Było to niezgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych. Jednocześnie – stosownie do art. 11 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych – naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest dokonanie wydatku ze środków publicznych bez upoważnienia określonego planem finansowym albo z przekroczeniem zakresu tego upoważnienia.

Przyczyną nieprawidłowości był brak nadzoru nad realizacją planu finansowego FPT oraz nieprowadzenie w 2013 r. konta rozrachunkowego służącego do ewidencji obciążeń Funduszu z tytułu stypendiów, których płatność obejmuje dwa lata budżetowe. Urządzenie księgowo umożliwiające ewidencję zobowiązań FPT z tytułu stypendiów, których płatność przypadła na dwa lata budżetowe, wprowadzono z dniem 1 stycznia 2013 r.

Należy jednak podkreślić, że nieprawidłowość miała charakter jednostkowy – dotyczyła jednej transakcji. Podstawą wypłaty środków była zatwierdzona lista przyznanych 11 stypendiów na łączną kwotę 33 tys. zł, z czego 17 tys. zł zostało wydatkowane do wysokości określonej w planie finansowym. Ponadto nieprawidłowość ta nie skutkowałą przekroczeniem planu wydatków ogółem, który został zrealizowany na poziomie 72,2%.

Należności FPT na koniec 2013 r. wynosiły 21,9 tys. zł i wynikały z niewyegzekwowania zwrotu omyłkowo wypłaconej zapomogi w kwocie 2,4 tys. zł oraz zwrotu stypendium w związku z niewykonaniem zadania. W ww. sprawach podjęto odpowiednie działania w sprawie odzyskania należności.

Na koniec 2013 r. nie wystąpiły zobowiązania FPT.

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

IV. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego w dniu 18 kwietnia 2014 r.

Pismem z dnia 6 maja 2014 r. Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego zgłosił do wystąpienia pokontrolnego sześć zastrzeżeń dotyczących:

- 1) opisu stanu faktycznego, wskazującego, że zmniejszenie wydatków części 24 na kwotę ogółem 146.500 tys. zł dotyczyło wyłącznie wydatków majątkowych, podczas gdy kwota 7.300 tys. zł dotyczyła wydatków bieżących;
- 2) opisu stanu faktycznego, wskazującego, że prace w budynku MKiDN w Warszawie przy ul. Ksawerów 13 miały charakter remontu, podczas gdy były inwestycja;
- 3) opisu stanu faktycznego wykonania przychodów i wydatków FPT, który winien odnosić się również do analizy wykonania wydatków na pomoc socjalną,
- 4) przyczyn wystąpienia nieprawidłowości, polegającej na wydatkowaniu ze środków FPT kwoty 16 tys. zł – bez stosownej zmiany w planie finansowym – na sfinansowanie stypendiów, co spowodowało przekroczenie planowanych na stypendia wydatków
- 5) sposobu wyliczenia – pochodzącej ze środków rezerwy celowej – kwoty, której rozliczenia Ministerstwo nie wyegzekwowało od uczelni artystycznych;
- 6) niepoprawnych danych (data wydania/tytuł/okres) w zakresie wewnętrznych aktów prawnych.

Uchwałą Nr 31/2014 z dnia 28 maja 2014 r. Kolegium NIK uwzględniło w całości trzy zastrzeżenia w pkt 1–3, w części uwzględniło dwa zastrzeżenia w pkt 5–6, natomiast jedno (w pkt 4) – oddaliło.

Finansowe rezultaty kontroli dotyczą przekroczenia planu finansowego wydatków Funduszu Promocji Twórczości o 16 tys. zł na sfinansowanie stypendiów – bez stosownej zmiany w planie finansowym.

W związku ze stwierdzonym czynem wskazującym na naruszenie dyscypliny finansów publicznych, określone w art. 11 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, Najwyższa Izba Kontroli skieruje zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych przy ministrze właściwym do spraw finansów publicznych.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹	Wykonanie		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem część 24 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	7.066	16.455	8.142	115,0	49,0
1	750 – Administracja publiczna	529	175	395	75,0	226,0
1.1	75001 – Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej	529	175	395	75,0	226,0
	§ 0690 – Wpływy z różnych opłat	0	0	173	0,0	0,0
	§ 0750 – Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa (...)	97	136	171	176,0	126,0
2.	801 – Oświata i wychowanie	978	704	1.060	108,0	151,0
2.1.	80132 – Szkoły artystyczne	935	678	1.024	110,0	151,0
	§ 0750	570	500	495	87,0	99,0
	§ 0970 – Wpływy z różnych dochodów	238	96	391	164,0	407,0
2.2.	80143 – Jednostki pomocnicze szkolnictwa	36	17	27	75,0	159,0
2.3.	80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	2	4	4	200,0	100,0
2.4.	80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne	5	5	5	100,0	100,0
3.	803 – Szkolnictwo wyższe	1.155	0	360	31,0	0,0
3.1.	80306 – Działalność dydaktyczna	1.155	0	360	31,0	0,0
	§ 0929 – Pozostałe odsetki	206	0	100	0,0	0,0
	§ 6669 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące dochodów majątkowych	935	0	233	25,0	0,0
4.	854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	119	94	106	89,0	113,0
4.1.	85410 – Internaty i bursy szkolne	110	85	103	94,0	121,0
4.2.	85494 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	9	9	3	33,0	33,0
5.	921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	4.285	15.482	6.221	145,0	40,0
5.1.	92101 – Instytucje kinematografii	159	267	267	168,0	100,0
	§ 2910 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0	267	267	0,0	100,0

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
5.2.	92105 – Pozostałe zadania w zakresie kultury	285	1.391	186	65,0	13,0
	§ 2910	10	1.339	132	1.320,0	10,0
5.3.	92106 – Teatry	269	553	166	62,0	30,0
5.4.	92108 – Filharmonie, orkiestry, chóry i kapele	56	29	61	109,0	210,0
5.5.	92109 – Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	49	501	2	4,0	0,0
5.6.	92110 – Galerie i biura wystaw artystycznych	450	20	7	2,0	35,0
5.7.	92113 – Centra kultury i sztuki	79	3.033	306	387,0	10,0
	§ 6660 – Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości, dotyczące dochodów majątkowych	19	2.000	228	1.200,0	11,0
5.8.	92114 – Pozostałe instytucje kultury	1 212	2.370	1.335	110,0	56,0
	§ 6660	1 034	860	867	84,0	101,0
5.9.	92116 – Biblioteki	34	20	16	47,0	80,0
5.10.	92117 – Archiwa	777	574	680	88,0	118,0
	§ 0750	99	71	116	117,0	163,0
	§ 0830 – Wpływy z usług	482	295	238	49,0	81,0
	§ 0970	156	156	263	169,0	169,0
5.11.	92118 – Muzea	-2.133	4.040	824	-39,0	20,0
	§ 6660	1.765	1.236	686	39,0	56,0
5.12.	92120 – Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	434	414	312	72,0	75,0
	§ 2910	327	221	229	70,0	104,0
5.13.	92122 – Rada Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa	0	16	18	0,0	113,0
5.14.	92193 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010r. były finansowane z rachunku dochodów własnych (§ 0830)	2 086	2.128	1.878	90,0	88,0
5.15.	92194 – Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	99	118	121	122,0	103,0
5.16.	92195 – Pozostała działalność	429	8	42	10,0	525,0

¹ Ustawa znowelizowana w dniu 27 września 2013 r.

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

Załącznik 2. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie		2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
			Wykonanie	Ustawa ¹	Budżet po zmianach	Wykonanie			
			tys. zł						
1	2		3	4	5	6	7	8	9
	Część 24	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	2.827.715	2.780.440	2.895.927	2.838.756	100,4	102,1	98,0
1.	750	Administracja publiczna	53.719	61.780	61.820	54.650	101,7	88,5	88,4
1.1.	75001	Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	52.687	61.260	61.041	54.049	102,6	88,2	88,5
1.2.	75095	Pozostała działalność	819	520	779	601	73,4	115,6	77,2
2.	752	Obrona narodowa	40	114	114	70	175,0	61,4	61,4
2.1.	75212	Pozostałe wydatki obronne	40	114	114	70	175,0	61,4	61,4
3.	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	39	60	60	40	102,6	66,7	66,7
3.1.	75414	Obrona cywilna	39	60	60	40	102,6	66,7	66,7
4.	801	Oświata i wychowanie	757.640	768.947	820.653	814.302	107,5	105,9	99,2
4.1.	80132	Szkoły artystyczne	739.267	750.530	799.575	793.284	107,3	105,7	99,2
4.2.	80143	Jednostki pomocnicze szkolnictwa	6.871	6.419	7434	7.434	108,2	115,8	100,0
4.3.	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	5.447	7.354	6285	6.261	114,9	85,1	99,6
4.4.	80148	Stołówki szkolne i przedszkolne	983	870	982	981	99,8	112,8	99,9
4.5.	80195	Pozostała działalność	5.072	3.774	6377	6.342	125,0	168,0	99,5
5.	803	Szkolnictwo wyższe	513.654	505.958	553823	547.800	106,6	108,3	98,9
5.1.	80306	Działalność dydaktyczna	484.986	477.282	526.174	520.153	107,3	109,0	98,9
5.2.	80309	Pomoc materialna dla studentów i doktorantów	27.976	27.674	26.914	26.914	96,2	97,3	100,0
5.3.	80395	Pozostała działalność	692	1.002	735	733	105,9	73,2	99,7
6.	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	31.350	31.329	32.399	32.309	103,1	103,1	99,7
6.1.	85410	Internaty i bursy szkolne	31.212	31.241	32.188	32.115	102,9	102,8	99,8
6.2.	85415	Pomoc materialna dla uczniów	95	0	161	145	152,6	0	90,1
6.3.	85446	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	43	88	50	49	114,0	55,7	98,0
7.	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1.471.273	1.412.252	1.427.058	1.389.585	94,4	98,4	97,4
7.1.	92101	Instytucje kinematografii	10.960	4.323	11.597	11.195	102,1	259,0	96,5
	§ 2550	Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	4.230	3.000	4.597	4.597	108,7	153,2	100,0
7.2.	92102	Polski Instytut Sztuki Filmowej	15.500	8.702	14.949	14.942	96,4	171,7	100,0
	§ 2570	Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych	14.860	8.702	14.656	14.650	98,6	168,4	100,0
7.3.	92105	Pozostałe zadania w zakresie kultury	44.468	46.701	38.943	38.012	85,5	81,4	97,6

Lp.	Wyszczególnienie		2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
			Wykonanie	Ustawa ¹	Budżet po zmianach	Wykonanie			
			tys. zł						
1	2		3	4	5	6	7	8	9
	§ 2810	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom	17.705	17.000	16.922	16.884	95,4	99,3	99,8
7.4.	92106	Teatry	168.064	158.647	175.100	172.584	102,7	108,8	98,6
	§ 2550	Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	121.614	111.852	122.100	122.069	100,4	109,1	100,0
7.5.	92108	Filharmonie, orkiestry, chóry i kapele	57.255	51.144	56.870	56.792	99,2	111,0	99,9
	§ 2550	Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	46.120	43.059	44.418	44.418	96,3	103,2	100,0
7.6.	92109	Domy i ośrodki kultury, świetlice i kluby	8.954	9.353	4.561	4.504	50,3	48,2	98,8
7.7.	92110	Galerie i biura wystaw artystycznych	16.273	17.536	14.796	14.535	89,3	82,9	98,2
	§ 2550	Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	10.805	10.496	10.521	10.521	97,4	100,2	100,0
7.8.	92113	Centra kultury i sztuki	184.248	203.875	217.856	211.286	114,7	103,6	97,0
7.8.1.	§ 2550	Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	100.575	95.444	98.722	98.607	98,0	103,3	99,9
7.8.2.	§ 2840	Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	44.769	15.238	44.650	41.421	92,5	271,8	92,8
7.9.	92114	Pozostałe instytucje kultury	105.805	103.475	93.968	92.510	87,4	89,4	98,4
	§ 2550	Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	39.941	29.526	32.939	32.939	82,5	111,6	100,0
	§ 2840	Dotacja celowa z budżetu państwa na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	33.441	15.544	35.705	35.337	105,7	227,3	99,0
7.10.	92116	Biblioteki	88.777	127.860	86.756	86.431	97,4	67,6	99,6
	§ 2550	Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	60.524	55.524	56.213	56.213	92,9	101,2	100,0
7.11.	92117	Archiwa	137.628	133.141	142.350	141.915	103,1	106,6	99,7

Lp.	Wyszczególnienie		2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
			Wykonanie	Ustawa ¹	Budżet po zmianach	Wykonanie			
			tys. zł						
1	2		3	4	5	6	7	8	9
	§ 4020	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	47.264	47.039	47.090	47.089	99,6	100,1	100,0
7.12.	92118	Muzea	416.351	374.319	390.600	369.667	88,8	98,8	94,6
	§ 2550	Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	247.753	221.878	234.396	234.072	94,5	105,5	99,9
7.13.	92119	Ośrodki ochrony i dokumentacji zabytków	29.588	27.779	32.912	32.145	108,6	115,7	97,7
	§ 2550	Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	25.873	27.098	26.723	26.411	102,1	97,5	98,8
7.14.	92120	Ochrona zabytków i opieka nad zabytkami	103.484	83.770	106.441	104.065	100,6	124,2	97,8
	§ 2720	Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	75.824	66.985	89.360	89.245	117,7	133,2	99,9
7.15.	92122	Rada Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa	21.991	19.851	16.326	16.320	74,2	82,2	100,0
	§ 4270	Zakup usług remontowych	15.188	13.395	8.989	8.989	59,2	67,1	100,0
7.16.	92126	Centrum Polsko - Rosyjskiego Dialogu i Porozumienia	0	4.000	5.507	5.501	0	137,5	99,9
	§ 2570	Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych	0	4.000	5.000	4.994	0	124,9	99,9
7.17.	92195	Pozostała działalność	61.927	37.776	17.526	17.181	27,7	45,5	98,0
	§ 2580	Dotacja podmiotowa z budżetu dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	16.352	14.757	14.857	14.857	90,9	100,7	100,0

¹ Ustawa znolizowana w dniu 27 września 2013 r.

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

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.			Wykonanie 2013 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Część 24 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego ogółem, w tym	18.553	926.094	4.160	18.778	975.607	4.330	104,1
	01 – osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń	17.118	850.488	4.140	17.323	899.891	4.329	104,6
	02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe	7	1.069	12.726	7	1.017	12.107	95,1
	03 – członkowie korpusu służby cywilnej	1.428	74.368	4.340	1.448	74.699	4.299	99,1
1.	750 – Administracja publiczna	304	25.492	6.988	316	25.932	6.839	97,9
1.1.	75001 – Urzędy naczelnych i centralnych organów adm. rządowej, z tego:	304	25.323	6.942	316	25.932	6.839	98,5
	01	19	1.206	5.289	21	1.308	5.190	98,1
	02	4	610	12.708	4	605	12.604	99,2
	03	281	23.507	6.971	291	24.019	6.878	98,7
2.	801 – Oświata i wychowanie	10.674	506.084	3.951	10.740	525.217	4.075	103,1
2.1.	80132 – Szkoły artystyczne, z tego:	10.581	500.539	3.942	10.644	519.351	4.066	103,1
	01	2.270	76.103	2.794	2.277	77.707	2.844	101,8
	nauczyciele – 14	8.311	424.436	4.256	8.367	441.644	4.399	103,4
2.2.	80143 – Jednostki pomocnicze szkolnictwa, z tego:	56	3.918	5.830	58	4.230	6.078	104,2
	01	27	1.667	5.145	27	1.735	5.355	104,1
	nauczyciele – 14	29	2.251	6.468	31	2.495	6.707	103,7

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.			Wykonanie 2013 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
2.3.	80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli, z tego:	13	898	5.756	13	914	5.859	101,8
	01	7	368	4.381	7	372	4.429	101,1
	nauczyciele – 14	6	530	7.361	6	542	7.528	102,3
2.4.	80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne 01	24	729	2.531	25	722	2.407	95,1
3.	803 – Szkolnictwo wyższe	5.557	310.954	4.663	5.682	340.239	4.990	107,0
3.1.	80306 – Działalność dydaktyczna 01	5.472	308.426	4.697	5.600	337.401	5.021	106,9
3.2.	80309 – Pomoc materialna dla studentów i doktorantów 01	85	2.528	2.478	82	2.838	2.884	116,4
4.	854 – Edukacyjna opieka wychowawcza	491	18.909	3.209	495	19.562	3.293	102,6
4.1.	85410 – Internaty i bursy szkolne, z tego:	491	18.909	3.209	495	19.562	3.293	102,6
	01	311	9.868	2.644	312	10.010	2.674	101,1
	nauczyciele – 14	180	9.041	4.186	183	9.552	4.350	103,9
5.	921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1.527	64.655	3.528	1.545	64.657	3.487	98,8
5.1.	92117 – Archiwa, z tego:	1.493	62.717	3.501	1.513	62.721	3.455	98,7
	01	343	11.397	2.769	353	11.629	2.745	99,1
	02	3	459	12.750	3	412	11.444	89,8
	03	1.147	50.861	3.695	1.157	50.680	3.650	98,8
5.2.	92122 – Rada Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa 01	34	1.938	4.750	32	1.936	5.042	106,1

* Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej²⁷.

²⁷ Dz. U. Nr 20, poz. 103.

Załącznik 4. Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 24 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, w tym:	394.227	371.283	545.169	475.062	120,5	128,0	87,1
1.	Dział 750 – Administracja publiczna	0	77	77	16	0	20,8	20,8
1.1.	MF EOG i NMF	0	77	77	16	0	20,8	20,8
2.	Dział 801 – Oświata i wychowanie	25.991	42.179	76.882	68.001	261,6	161,2	88,4
2.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	23.530	40.345	74.655	66.316	281,8	164,4	88,8
2.2.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	242	232	1.017	616	254,5	265,5	60,6
2.3.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego	1.007	909	959	959	95,2	105,5	100,0
2.4.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Zachodniopomorskiego	314	66	16	2	0,6	3,0	12,5
2.5.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Kujawsko-Pomorskiego	157	0	0	0	0,0	0,0	0,0
2.6.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Lubuskiego	0	182	182	95	0,0	52,2	52,2
2.7.	Regionalny Program Operacyjny Województwa Opolskiego	741	0	0	0	0,0	0,0	0,0
2.8.	MF EOG i NMF	0	445	53	13	0,0	2,9	24,5
3.	Dział 803 – Szkolnictwo wyższe	85.108	39.611	61.235	48.064	56,5	121,3	78,5
3.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	85.108	39.166	61.235	48.064	56,5	122,7	78,5
3.2.	MF EOG i NMF	0	445	0	0	0,0	0,0	0,0
4.	Dział 921 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	283.128	289.416	406.975	358.981	126,8	124,0	88,2
4.1.	Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko	283.128	261.472	400.065	352.758	124,6	134,9	88,2
4.2.	MF EOG i NMF	0	27.944	6.910	6.223	0,0	22,3	90,1

Załącznik 5. Wykonanie planu finansowego Funduszu Promocji Kultury

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Część A								
I.	Zadania wynikające z ustawy	157.346	195.861	195.861	185.757	118,1	94,8	94,8
1.	Promowanie lub wspieranie:	150.538	188.163	187.920	177.816	118,1	94,5	94,6
1.1.	ogólnopolskich i międzynarodowych przedsięwzięć artystycznych, w tym o charakterze edukacyjnym	23.718	39.280	51.028	49.016	206,7	124,8	96,1
1.2.	twórczości literackiej i czasopiśmiennictwa oraz działań na rzecz kultury języka polskiego i rozwoju czytelnictwa, wspierania czasopism kulturalnych i literatury niskonakładowej	8.208	15.197	14.574	14.366	175,0	94,5	98,6
1.3.	działań na rzecz ochrony polskiego dziedzictwa narodowego	9.989	17.505	19.958	19.532	195,5	111,6	97,9
1.4.	młodych twórców i artystów	2.707	3.000	3.000	2.955	109,2	98,5	98,5
1.5.	działań na rzecz dostępu do dóbr kultury osób niepełnosprawnych	732	900	1.796	1.796	245,4	199,6	100,0
1.6.	zadań realizowanych w ramach projektów, w tym projektów inwestycyjnych oraz projektów współfinansowanych z funduszy europejskich i międzynarodowych, z zakresu kultury i ochrony dziedzictwa narodowego	26.109	21.000	15.205	11.895	45,6	56,6	78,2
1.7.	realizacji inwestycji służących promowaniu i wspieraniu przedsięwzięć artystycznych, rozwojowi czytelnictwa, ochronie polskiego dziedzictwa narodowego, promocji młodych twórców i artystów oraz sztuki współczesnej	79.075	91.281	82.359	78.256	99,0	85,7	95,0
2.	Zadania realizowane przez Polski Instytut Sztuki Filmowej	6.808	7.698	7.941	7.941	116,6	103,2	100,0
Część B								
I.	Stan na początek roku	46.039	41.079	41.079	53.647	116,5	130,6	130,6
1.	Środki pieniężne	45.919	41.079	41.079	53.251	116,0	129,6	129,6
2.	Należności	121	0	0	418	345,5	0	0
3.	Zobowiązania (-)	-1	0	0	-22	2 200,0	0	0
II.	Przychody	165.251	157.960	157.960	153.592	92,9	97,2	97,2
1.	Pozostałe przychody	165.251	157.960	157.960	153.592	92,9	97,2	97,2
1.1.	wpływy z dopłat do stawek w grach losowych objętych monopolem państwa, § 1070	158.830	153.960	153.960	142.340	89,6	92,5	92,5
1.2.	grzywny i kary, § 0580	46	0	0	15	32,6	0	0

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie			
			tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.3.	odsetki od dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości, § 0900	280	0	0	74	26,4	0	0
1.4.	pozostałe odsetki, § 0920	2.612	0	0	1.780	68,1	0	0
1.5.	wpływy z różnych dochodów – rozliczenia z lat ubiegłych, § 0970	520	0	0	478	91,9	0	0
1.6.	zwroty dotacji, wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości – dot. wydatków bieżących, § 2910	879	0	0	929	105,7	0	0
1.7.	zwroty dotacji, wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości – dot. wydatków inwestycyjnych, § 6660	2.084	0	0	7.976	382,7	0	0
III.	Koszty realizacji zadań (wydatki)	157.643	195.866	195.866	185.757	117,8	94,8	94,8
1.	Dotacje na realizację zadań bieżących	52.114	83.880	98.781	95.303	182,9	113,6	96,5
1.1.	dla jednostek sektora finansów publicznych, § 2440	19.423	0	37.463	35.505	182,8	0	94,8
1.2.	dla jednostek sektora finansów publicznych – współfinansowanie programów ze środków NMF i EOG, § 2446	0	0	0	0	0	0	0
1.3.	dla jednostek sektora finansów publicznych – współfinansowanie programów ze środków funduszy strukturalnych, § 2449	232	0	177	141	60,8	0	79,7
1.4.	dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych, § 2450	25.394	0	52.830	51.574	203,1	0	97,6
1.5.	dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych – współfinansowanie programów ze środków NMF i EOG, § 2456	0	0	0	0	0	0	0
1.6.	dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych – współfinansowanie programów ze środków funduszy strukturalnych, § 2459	257	0	370	142	55,3	0	38,4
1.7.	przekazane Polskiemu Instytutowi Sztuki Filmowej, § 2890	6.808	0	7.941	7.941	116,6	0	100,0
2.	Wydatki bieżące (własne)	0	5	5	0	0	0	0
2.1.	Pozostałe	0	5	5	0	0	0	0
2.1.1.	Inne	0	5	5	0	0	0	0
2.1.1.1.	koszty obsługi funduszu, § 4300	0	5	5	0	0	0	0
3.	Transfery na rzecz ludności – nagrody z FPK, § 3040	2.708	3.000	3.000	2.955	109,1	98,5	98,5
4.	Wydatki inwestycyjne	102.524	108.981	94.080	87.499	85,3	80,3	93,0
4.1.	dotacje inwestycyjne	102.524	108.981	94.080	87.499	85,3	80,3	93,0

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
4.1.1.	dla jednostek sektora finansów publicznych, § 6260	55.719	0	69.580	66.199	118,8	0	95,1
4.1.2.	dla jednostek sektora finansów publicznych – współfinansowanie programów ze środków NMF i EOG, § 6266	984	0	0	0	0	0	0
4.1.3.	dla jednostek sektora finansów publicznych – współfinansowanie programów ze środków funduszy strukturalnych, § 6269	19.300	0	9.948	8.813	45,7	0	88,6
4.1.4.	dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych, § 6270	21.185	0	9.842	9.687	45,7	0	98,4
4.1.5.	dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych – współfinansowanie programów ze środków NMF i EOG, § 6276	0	0	0	0	0	0	0
4.1.6.	dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych – współfinansowanie programów ze środków funduszy strukturalnych, § 6279	5.336	0	4.710	2.800	52,5	0	59,4
5.	Umorzenie należności	297	0	0	0	0,0	0	0
IV.	Stan na koniec roku	53.647	3.173	3.173	21.482	40,0	677,0	677,0
1.	Środki pieniężne	53.251	3.173	3.173	21.022	39,5	662,5	662,5
2.	Należności	418	0	0	465	111,2	0	0
3.	Zobowiązania (-)	-22	0	0	-5	22,7	0	0

Dane na podstawie sprawozdania Rb-40.

Załącznik 6. Wykonanie planu finansowego Funduszu Promocji Twórczości

Poz.	Treść ²⁾	2012 r.	2013 r.			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie			
		w tysiącach złotych						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Część A								
I.	Zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy	405	720	720	520	128,4	72,2	72,2
1.	Stypendia	312	380	380	396	126,9	104,2	104,2
2.	Pomoc socjalna	30	170	170	45	150,0	26,5	26,5
3.	Dofinansowanie do wydań o szczególnym znaczeniu dla kultury oraz dla niewidomych	63	170	170	79	125,4	46,5	46,5
Część B								
I.	Stan funduszu na początku roku	487	387	387	606	124,4	156,6	156,6
1.	Środki pieniężne	483	373	373	582	120,5	156,0	156,0
2.	Należności	4	14	14	24	600,0	171,4	171,4
II.	Przychody	525	620	620	1.003	191,0	161,8	161,8
1.	Pozostałe przychody, w tym:	525	620	620	1.003	191,0	161,8	161,8
1.1.	– wpłaty od wydawców utworów literackich, muzycznych na podstawie art. 40 ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych § 1080	432	610	610	981	227,1	160,8	160,8
1.2.	– grzywny i kary § 0580	48	0	0	0	0	0	0
1.3.	– pozostałe odsetki § 0920	21	0	0	22	104,8	0	0
1.4.	– przychody z lat ubiegłych § 0970	24	0	0	0	0	0	0
III.	Koszty realizacji zadań	406	720	720	520	128,1	72,2	72,2
1.	Dotacje na realizację zadań bieżących	63	170	170	79	125,4	46,5	46,5
1.1.	– dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych § 2450	63	0	0	79	125,4	0	0
2.	Transfery na rzecz ludności	342	550	550	441	128,9	80,2	80,2
2.1.	– zapomogi § 3110	30	170	170	45	150,0	26,5	26,5
2.2.	– stypendia twórcze § 3250	312	380	380	396	126,9	104,2	104,2
3.	Umorzenia należności	1	0	0	0	0	0	0
IV.	Stan funduszu na koniec roku (I+II-III)	606	287	287	1.089	179,7	379,4	379,4
1.	Środki pieniężne	582	287	287	1.067	183,3	371,8	371,8
2.	Należności	24	0	0	22	91,7	0	0

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

Załącznik 7. Kalkulacja oceny ogólnej

Oceny wykonania budżetu części 24 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego dokonano stosując kryteria²⁸ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w „Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2013 roku”²⁹.

7.1 Kalkulacja oceny końcowej część 24 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego

Dochody³⁰ 8.142,4 tys. zł

Wydatki (wydatki budżetu krajowego + wydatki budżetu środków europejskich) 3.313.817,7 tys. zł

Łączna kwota G : 3.313.817,7 tys. zł (kwota wydatków krajowych i budżetu środków europejskich)

Waga wydatków w łącznej kwocie: $Ww = 1$

Nieprawidłowość w wydatkach polegała na niewyegzekwowaniu od uczelni artystycznych pełnego rozliczenia środków rezerwy celowej (poz. 40).

Ponadto stwierdzono nieprawidłowości w zapisach księgowych dotyczących dowodów księgowych na łączną kwotę 613,1 tys. zł.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Ocena końcowa: pozytywna.

7.2 Kalkulacja oceny końcowej Funduszu Promocji Kultury

Przychody (D): 153.592 tys. zł

Koszty (W): 185.757 tys. zł

Łączna kwota G (D+W): 339.349 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie $Ww = W:G; 0,5473$

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D:G; 0,4526$

Ocena cząstkowa przychodów: pozytywna (4)

Nieprawidłowość w przychodach polegała na niewykazaniu (w kolumnie projekt planu na 2013 r.) stanu należności na początek roku, pomimo występowania w ewidencji księgowej należności w wysokości 207 tys. zł. W konsekwencji stan należności FPK na początek roku nie został ujęty w załączniku do ustawy budżetowej z dnia 25 stycznia 2013 r., co było niezgodne z art. 123 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, według którego w planach finansowych funduszy celowych ujmuje się oddzielnie dla każdego funduszu, stan początkowy i końcowy środków pieniężnych, należności i zobowiązania.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy: $5 \times 0,5473 + 4 \times 0,4526 = 4,5469$ (4)

Ocena końcowa: pozytywna.

7.3. Kalkulacja oceny końcowej Funduszu Promocji Twórczości

Przychody (D): 1.003 tys. zł

Koszty (W): 520 tys. zł

Łączna kwota G (D+W): 1.523 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie $Ww = W:G; 0,3414$

Waga dochodów w łącznej kwocie $Wd = D:G; 0,6585$

Ocena cząstkowa przychodów: pozytywna (5)

²⁸ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

²⁹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

³⁰ W części 24 budżetu państwa, zgodnie z założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa, nie były badane dochody i w związku z tym nie dokonywano oceny cząstkowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględniano wagi dochodów.

Nieprawidłowości w wydatkach Funduszu dotyczyły 16 tys. zł, tj. 3,07% wydatków ogółem. Nieprawidłowość polegała na wydatkowaniu – bez stosownej zmiany w planie finansowym – na sfinansowanie stypendiów (§ 3250) kwoty o 16 tys. zł wyższej niż planowana. Było to niezgodne z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych.

Ocena wydatków – negatywna – zostaje podwyższona o dwa punkty ze względu na wydatkowanie środków FPT:

- w sposób celowy i gospodarny na zadania wynikające z ustawy tworzącej Fundusz (tj. ustawy o prawie autorskim i prawach pokrewnych) na stypendia, dofinansowanie do wydań oraz pomoc socjalną;
- zgodnie z obowiązującymi regulaminami przyznawania stypendiów oraz dofinansowania do wydań;
- w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań;
- jednostkowy charakter nieprawidłowości, która dotyczyła jednej transakcji – podstawą wypłaty środków była zatwierdzona lista przyznanych 11 stypendiów na łączną kwotę 33 tys. zł, z czego 17 tys. zł zostało wydatkowane do wysokości określonej w planie finansowym. Ponadto nieprawidłowość ta nie skutkowałą przekroczeniem planu wydatków ogółem, który został zrealizowany na poziomie 72,2%.

Ocena częściowa wydatków: pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości (3).

Wynik końcowy: $3 \times 0,3414 + 5 \times 0,6585 = 4,32$

Ocena końcowa: pozytywna.

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. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Komisja Finansów Publicznych
8. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Komisja Kultury i Środków Przekazu
10. Minister Finansów
11. Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego