

## **I N S T R U K C J A**

### **w sprawie trybu i zasad postępowania przy sporządzaniu kwartalnych ocen całości gospodarki finansowej jednostek organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez Ministra Kultury**

#### **POSTANOWIENIA OGÓLNE**

##### **§ 1.**

Ilekcroć w niniejszej Instrukcji mowa jest o:

- 1) departamencie nadzorującym, należy przez to rozumieć każdą komórkę organizacyjną, której według właściwości przedmiotowej przypisano nadzór nad jednostkami podległymi lub nadzorowanymi, zgodnie z regulaminem organizacyjnym Ministerstwa Kultury, zwanego dalej „regulaminem”, wprowadzonego zarządzeniem Nr 26 Ministra Kultury z dnia 23 września 2003 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Ministerstwu Kultury (Dz. Urz. MK Nr 7, poz. 41);
- 2) jednostce podporządkowanej, należy przez to rozumieć jednostkę organizacyjną podległą lub nadzorowaną wymienioną w wykazie stanowiącym załącznik do regulaminu.

##### **§ 2.**

Kwartałna ocena dotycząca prowadzenia gospodarki finansowej przez jednostkę podporządkowaną, ma zapewnić pełną realizację zadań w terminach uregulowanych odrębnymi przepisami, zapobiec powstawaniu nieprawidłowości w procesie wydatkowania środków budżetowych i umożliwić podjęcie, w razie potrzeby, działań zmierzających do prawidłowego wykonania budżetu.

##### **§ 3.**

1. Departament Ekonomiczny na podstawie własnych materiałów dotyczących planowania i realizacji budżetu oraz kwartalnej oceny, zwanej dalej „oceną” sporządzonej, zgodnie z niniejszą instrukcją, przez pozostałe departamenty nadzorujące, przedkłada ministrowi w terminach, o których mowa w § 10, zbiorczą ocenę przebiegu kwartalnego wykonywania budżetu przez jednostki podporządkowane.
2. Departament Ekonomiczny sporządzając zbiorczą ocenę, o której mowa w ust. 1, bierze pod uwagę ustalenia wynikające z kontroli wewnętrznej i zewnętrznej, w tym corocznej kontroli wykonania budżetu przez Najwyższą Izbę Kontroli, raportów oraz opinii biegłych rewidentów.

## MATERIAŁY STANOWIĄCE PODSTAWĘ OCENY

### § 4.

1. Plan finansowo-rzeczowy opracowany według zasad i w trybie określonym w załączniku nr 1 do instrukcji.
2. Część opisowa do planu finansowego.
3. Informacje uzyskane od jednostek podporządkowanych niezbędne do oceny ich działalności według kryteriów opracowanych przez departament nadzorujący.
4. Inne materiały, a w szczególności: sprawozdania finansowe, w tym o stanie zobowiązań i należności, sprawozdania roczne, opinie biegłych rewidentów, informacje uzyskane w wyniku kontroli, informacje własne departamentów nadzorujących oraz Departamentu Ekonomicznego.

## OCENA KWARTALNA

### § 5.

Departamenty nadzorujące dokonują kwartalnej oceny działalności jednostek podporządkowanych biorąc pod uwagę plany finansowo-rzeczowe tych jednostek oraz pozostałe materiały, o których mowa w § 4.

### § 6.

1. Przedmiotem ocen w odniesieniu do wydatków bieżących jest w przypadku:
  - 1) instytucji kultury, instytucji filmowych, wyższych szkół artystycznych, jednostek badawczo-rozwojowych w szczególności:
    - a) przebieg wykonania zadań przewidzianych do realizacji w okresie, którego dotyczy ocena,
    - b) prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu pod względem zgodności z przeznaczeniem,
    - c) prawidłowość wykorzystania dotacji pod względem wysokości pobranej dotacji a stopniem realizacji zadań przewidzianych do sfinansowania dotacją;
  - 2) jednostek budżetowych w szczególności:
    - a) prawidłowość i terminowość pobierania dochodów,
    - b) prawidłowość dokonywania wydatków budżetowych,
    - c) analiza zaciągniętych zobowiązań, w tym zobowiązań wymagalnych;
2. Przedmiotem ocen w odniesieniu do wydatków majątkowych, powinna być w szczególności:
  - 1) prawidłowość wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu pod względem zgodności zakresu rzeczowego realizowanego zadania inwestycyjnego z przeznaczeniem określonym w decyzji ministra o przyznaniu dotacji;
  - 2) prawidłowość wykorzystania dotacji pod względem wysokości wydatkowanych środków, a stopniem realizacji zadań przewidzianych do sfinansowania dotacją, w tym ocenie podlega możliwość wykorzystania kwoty przyznanej dotacji do końca roku budżetowego;
  - 3) terminowość wykorzystania dotacji (wskaźnik: zasilenie/plan i wskaźnik: wydatkowanie/plan) wraz ze wskazaniem ewentualnych odchyłeń między kwotą uruchomioną i kwotą faktycznie wydatkowaną;

4) legalność wydatkowania dotacji pod względem zgodności poniesionych kosztów z kosztami realizacji inwestycji określonymi w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 2 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. Nr 133, poz. 1480).

#### § 7.

Ocena powinna być sporządzona osobno dla każdego zadania inwestycyjnego, dla którego została wydzielona odrębna kwota w planie inwestycyjnym. Zadania inwestycyjne realizowane przez danego inwestora mogą być oceniane łącznie, jeśli w planie inwestycyjnym nie zostały wydzielone odrębne kwoty.

#### § 8.

1. W celu dokonania oceny departamenty nadzorujące winny uzyskać od jednostek podporządkowanych:

- 1) informację o realizacji planu finansowo - rzeczowego w danym kwartale składającą się z:
  - a) części tabelarycznej - stanowiącej załącznik nr 2 do instrukcji - *WYBRANE ELEMENTY PLANU FINANSOWEGO ZA.....KWARTAŁ*, gdzie dane prezentowane są narastająco od początku roku do końca każdego kwartału, którego dotyczy informacja,
  - b) części opisowej,
  - c) sprawozdawczości budżetowej określonej w trybie art. 15 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych /Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148, z późn. zm./;
- 2) informację o wykorzystaniu dotacji celowej na wydatki majątkowe, składającej się z:
  - a) części tabelarycznej - stanowiącej załącznik nr 3 do instrukcji - *WYKAZ UMÓW ZAWARTYCH Z WYKONAWCAMI oraz WYKAZ PONIESIONYCH WYDATKÓW MAJĄTKOWYCH*,
  - b) części opisowej obejmującej zrealizowany zakres rzeczowy zadań inwestycyjnych, zestawienie kwoty dotacji uruchomionej i wydatkowanej wraz ze wskazaniem przyczyn ewentualnych odchyłeń, a także porównanie wydatkowanej dotacji ze stopniem realizacji zadań przewidzianych do sfinansowania dotacją, w tym ocenę możliwości wydatkowania pełnej kwoty przyznanej dotacji do końca roku budżetowego;
- 3) materiały uwzględniające kryteria oceny działalności jednostek podporządkowanych opracowane i podane do wiadomości tym jednostkom przez departamenty nadzorujące.

#### § 9.

1. W oparciu o dokumenty wymienione w § 8, departamenty nadzorujące sporządzają ocenę działalności jednostek podporządkowanych i przedkładają ją Departamentowi Ekonomicznemu do dnia 25 kwietnia, 25 lipca, 25 października roku budżetowego oraz do dnia 25 lutego następnego roku za poprzedni rok budżetowy.

2. W odniesieniu do wydatków majątkowych ocena winna być sporządzona na formularzu - stanowiącym załącznik nr 4 do instrukcji - *KARTA OCENY ZADANIA INWESTYCYJNEGO*.

#### § 10.

Departament Ekonomiczny w terminach do dnia 5 maja, 5 sierpnia, 5 listopada oraz 1 kwietnia w przypadku informacji rocznej, sporządza zbiorczą ocenę działania jednostek podporządkowanych i przedkłada ją ministrowi z tym, że jednostki, które uzyskały negatywną ocenę umieszczane są na odrębnym zestawieniu.