



MINISTER
KULTURY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO
prof. Małgorzata Omilanowska

Warszawa, dnia 2⁸ sierpnia 2014 r.

BAK-092-462/14
BAK/462/14

**Pan
Andrzej Kosowski
Dyrektor
Instytutu Muzyki i Tańca
w Warszawie**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej¹ (dalej: ustawa o kontroli) przeprowadzono kontrolę w Instytucie Muzyki i Tańca w Warszawie (zwanym dalej Instytutem) w zakresie zmian planów rzeczowo - finansowych w latach 2012 - 2013.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie upoważnienia Nr 7/2014 z dnia 24 kwietnia 2014 r. przez:
Elżbietę Pindera – głównego specjalistę w Biurze Audytu Wewnętrznego i Kontroli Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego
Anetę Bujnowską – głównego specjalistę w Departamencie Narodowych Instytucji Kultury Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego
w terminie od 13 maja do 11 czerwca 2014 r.

Zgodnie z art. 47 w zw. z art. 46 ust. 2 ustawy o kontroli przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.

Ocena działalności Instytutu w badanym okresie

Działania Instytutu w badanym zakresie należy ocenić pozytywnie. Skala i charakter wykazanych przez kontrolę nieprawidłowości i uchybień, nie wywierała istotnego wpływu na poziom realizacji celów instytucji. Niemniej jednak zwraca się uwagę na: brak staranności w przygotowaniu dokumentów planistycznych, zwłaszcza w zakresie uzasadniania wysokości wnioskowanych kwot i wspierania się dokumentami niepodpisanymi przez osoby wskazane w statucie Instytutu, brak kontroli wstępnej dokonywanej przez Główną księgową oraz brak aktualizacji planów rzeczowych i mierników zadań.

I. Podstawy funkcjonowania Instytutu i organizacja

Instytut Muzyki i Tańca jest państwową instytucją kultury działającą na podstawie:

¹Dz. U. nr 185, poz. 1092

- ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r. poz. 406)²,
- zarządzenia nr 24 Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 22 września 2010 r. w sprawie utworzenia i nadania statutu Instytutowi Muzyki i Tańca w Warszawie,
- statutu Instytutu.

Instytut wpisany jest do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego, zwanego dalej Ministrem, pod numerem RIK 83/2010 i posiada osobowość prawną.

Podstawowym celem Instytutu, według statutu, jest działalność na rzecz rozwoju i edukacji kulturalnej oraz rozwoju twórczości artystycznej w zakresie muzyki i tańca. Ponadto Instytut prowadzi działalność dokumentacyjną i archiwizacyjną, współpracuje z innymi instytucjami kultury oraz organizacjami pozarządowymi, inicjuje nowe programy. Instytut uczestniczy w wymianie informacji i doświadczeń pomiędzy podmiotami działającymi w sferze kultury, organizuje warsztaty i szkolenia oraz badania naukowe.

Organami Instytutu są: Dyrektor jako zarządzający Instytutem i dwie Rady Programowe Instytutu - ds. muzyki i ds. tańca będące organami doradczymi i opiniującymi.

W kontrolowanym okresie:

- funkcję Dyrektora pełnił pan Andrzej Kosowski na podstawie powołań przez Ministra - pisma: z dnia 20 września 2010 r. (znak: BKS/964/2010/MA) i z dnia 27 sierpnia 2013 r. (znak: BKS/964-465/2013/MA);
- zastępcą Dyrektora była pani Joanna Szymajda na podstawie powołania przez Ministra z dnia 20 września 2010 r. - pismo znak: BKS/964/2010/MA.

Od momentu powołania Instytutu do daty przeprowadzania przedmiotowej kontroli obsada na ww. stanowiskach nie uległa zmianie.

- Główną księgową była pani Ligia Dworakowska zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 5 września 2011 r. na czas określony, a od dnia 1 grudnia 2012 r. na czas nieokreślony.

Do składania oświadczeń, w imieniu Instytutu, w zakresie jego praw i obowiązków majątkowych konieczne jest współdziałanie dwóch upoważnionych osób (§ 15 statutu Instytutu), tj. dyrektora wraz z zastępcą dyrektora, dyrektora i głównej księgowej, zastępcy dyrektora i głównej księgowej - Dział drugi Rejestru Instytucji Kultury RIK 83/2010.

W myśl § 15 ust. 2 statutu dyrektor może upoważnić inne osoby w ww. zakresach, w okresie objętym kontrolą nie stwierdzono takich pełnomocnictw, nie było też innych osób, które działałyby na podstawie wcześniej udzielonych pełnomocnictw.

Przygotowywanie oraz nadzór nad realizacją rocznych i wieloletnich planów i programów działania oraz planów finansowych Instytutu należy do dyrektora Instytutu - § 7 ust. 3 pkt 2 statutu. Do współpracy z dyrektorem w zakresie tworzenia planów rzeczowo - finansowych zobowiązana jest zastępcza dyrektora oraz główna księgową odpowiednio: § 6 ust. 1 pkt 1) i § 9 pkt 6) regulaminu organizacyjnego

² Dz. U. z 2012 r., poz. 406

Instytutu Muzyki i Tańca wprowadzonego zarządzeniem nr 6/2010 dyrektora Instytutu z dnia 8 grudnia 2010 r.

II. Projekty planów i plany rzeczowo - finansowe w latach objętych kontrolą

Obowiązek sporządzenia projektów planów finansowych w latach objętych kontrolą wynikał z art. 27 ust. 4 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej, i art. 138 ust. 5 ustawy o finansach publicznych³. Sposób ich sporządzenia został określony w zarządzeniu Nr 28 Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie nadzoru i kontroli nad jednostkami objętymi częścią 24 budżetu państwa⁴ oraz w rozporządzeniach Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminu opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej, odpowiednio: z dnia 9 marca 2011 r. na 2012 r.⁵ i z dnia 31 maja 2012 r. na 2013 r.⁶. W myśl § 5 ust. 3 zarządzenia Nr 28 Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego (zwanym dalej zarządzeniem Ministra Nr 28), jednostki nadzorowane przez Ministra składają szczegółowy projekt planu działalności bieżącej i inwestycyjnej departamentowi nadzorującemu na kolejny rok budżetowy w terminie do dnia 15 marca danego roku budżetowego. Po otrzymaniu informacji o wysokości dotacji na przyszły rok z Departamentu Finansowego Ministerstwa (na podstawie przyjętego przez Radę Ministrów projektu ustawy budżetowej) Instytut zobowiązany był do złożenia projektu planu na przyszły rok budżetowy, na formularzach określonych załącznikiem nr 17 do ww. zarządzenia Ministra w terminie do dnia 1 grudnia.

W projektach i planach finansowych na 2012 r. i 2013 r. opracowanych przez Instytut uwzględniono jeden rodzaj przychodów, tj. dotacje podmiotowe i dotacje celowe (na wydatki bieżące, dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych, na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych) i jedno źródło ich pochodzenia - budżet państwa część 24 dział 921 - kultura i ochrona dziedzictwa narodowego - Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego. W planach finansowych Instytutu uwzględniono koszt wynagrodzeń i pochodnych, świadczenia na rzecz pracowników, koszty materiałów, usług, koszty mediów, amortyzację, podatki i opłaty oraz inne koszty. Przychody i koszty wykazane w projektach i planach finansowych bilansowały się.

W trakcie kontroli Główna księgowia Instytutu przedstawiła zestawienie⁸ planowanych kosztów stałych Instytutu oraz koszt planowanych projektów, których sfinansowanie zaplanowano ze środków dotacji podmiotowej w 2012 r. i 2013 r.

Instytut planując koszty nie sporządzał pełnej ich kalkulacji dla poszczególnych przedsięwzięć realizowanych w ramach działalności statutowej.

³ Dz. u. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

⁴ Dz. Urz. z 2010 r. Nr 5, poz. 49

⁵ Dz. U. z 2011 r. Nr 56, poz. 290

⁶ Dz. U. z 2012 r. Nr 106, poz. 628

⁷ Dz. Urz. z 2010 r. Nr 5, poz. 49 formularze: formularz A - Opis planowanych działań jednostki, formularz B.1 - Zestawienie planowanych wydatków, formularz B.2 - Zestawienie planowanych wydatków realizowanych z dotacji, formularz B.3 - Zestawienie planowanych wartości mierników Formularz C - Plan finansowy jednostki formularz D.1 - Planowane wydatki majątkowe, formularz D.2 - Planowane wydatki bieżące

⁸ Zestawienie z dnia 21maja 2014 r.

1. Projekt planu i plan na 2012 r.

W 2011 r. Instytut czterokrotnie przekazywał do Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego, zwanego dalej Ministerstwem, projekty /plany rzeczowo – finansowe na 2012 r., tj. w dniach: 15 marca, 15 kwietnia, 28 kwietnia i 1 grudnia.

Plan rzeczowo – finansowy z dnia 15 marca 2011 r. sporządzony na formularzach stanowiących załączniki do zarządzenia Nr 28 Ministra (opis planowanych działań jednostki – formularz A i plan finansowy jednostki – formularz C) przekazany został przez Instytut wraz z pismem przewodnim dyrektorowi Departamentu Narodowych Instytucji Kultury Ministerstwa. W planie finansowym uwzględniono środki dotacji podmiotowej w wysokości 2.563.000,00 zł.

Plan rzeczowo – finansowy z dnia 14 kwietnia 2011 r. sporządzony został w następstwie pisma otrzymanego od Ministra informującego o limicie planowanej kwoty dotacji podmiotowej (2.529.000,00 zł) dla Instytutu na 2012 r. oraz nieprzekraczalnym terminie sporządzenia planu, tj. do 14 kwietnia 2011 r. Powyższy plan zawierał: plan finansowy i opis planowanych działań Instytutu na 2012 r. (analogiczny jak w przypadku planu sporządzonego przez Instytut na dzień 15 marca 2012 r.); zestawienia obejmujące rok 2012, 2013, 2014 ze szczegółowością budżetu zadaniowego – funkcja, zadanie i podzadanie takie jak: planowane wydatki Instytutu - formularz B.1, planowane wydatki realizowane z dotacji - formularz B.2, planowane wartości mierników dla działalności prowadzonej przez Instytut, w którym określono liczbę imprez organizowanych w ramach zadania - formularz B.3. oraz elementy planu finansowego niektórych osób prawnych zaliczanych do sektora finansów publicznych - formularz PF-OSPR stanowiący załącznik nr 58 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 marca 2011 r. W dniu 29 kwietnia 2011 r. Instytut przesłał do dyrektora Departamentu Narodowych Instytucji Kultury Ministerstwa zweryfikowany plan na 2012 r., w którym:

- uzupełniono informację w formularzu B.1 i B.2 o wydatkach na działania,
- uzupełniono formularz B.3 o informacje o liczbie uczestników realizowanego podzadania i działania.

W dniu 1 grudnia 2011 r. Instytut przesłał projekt planu finansowego na 2012 r. dostosowany do przyjętego wstępnego limitu dotacji na 2012 r., tj. w terminie zgodnym ze wskazanym w § 12 ust. 1 zarządzenia Nr 28 Ministra

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- plan sporządzony na dzień 15 marca 2011 r. nie zawiera informacji określonych w formularzach: D.1 (planowane wydatki majątkowe) i D.2 (planowane wydatki bieżące w ramach dotacji celowych) - wymaganych § 4 ust. 1 zarządzenia Nr 28 Ministra,
- plan oznaczony datą 14 kwietnia 2011 r. został złożony w dniu 15 kwietnia 2011 r., tj. z jednodniowym opóźnieniem,
- opis planowanych zadań (formularz A) jest niespójny z informacjami zawartymi w formularzach B.2 i B.3 (plan z dnia 14 i 28 kwietnia 2011 r.), między innymi: w treści formularza A zawarta jest informacja, że Instytut będzie wspierał działalność wydawniczą płyt, nut, książek, będzie prowadził własną działalność wydawniczą, organizował szkolenia, seminaria poświęcone zarządzaniu kulturą muzyczną, będzie prowadził katalogi – bazy

bibliograficzne tańca. Powyższe zadania nie mają odzwierciedlenia w miernikach działalności Instytutu,

- w opisie planowanych działań Instytutu wymieniono jako planowane działanie na 2012 r. - wyjazdy reprezentacyjne (pkt 14) oraz szkolenie pracowników (pkt. 15). W § 4 i 5 statutu Instytutu, w których wymieniono zadania Instytutu oraz działania służące ich realizacji nie wymienia się wyjazdów reprezentacyjnych oraz szkoleń pracowników.

Dyrektor Instytutu wyjaśnił, że Instytut nie uwzględnił w planach miernika - realizowane i wspieranie działalności edukacyjnej, naukowej i wydawniczej ponieważ mieszczą się w mierniku – realizowanie i wspieranie przedsięwzięć z zakresu działalności kulturalnej i tak też było kwalifikowane przez Ministerstwo.

2. Projekt planu i plan na 2013 r.

W 2012 r. Instytut siedmiokrotnie przekazywał do Ministerstwa projekty/plany rzeczowo – finansowe na 2013 r., tj. w dniach: 15,16, 26 i 30 marca, 12 kwietnia, 9 sierpnia, 30 listopada.

Plan rzeczowo – finansowy sporządzony na dzień 15 marca 2012 r. przekazany został dyrektorowi Departamentu Narodowych Instytucji Kultury Ministerstwa w dniu 15 i 16 marca 2012 r. Do opracowania planu finansowego przekazanego w dniu 15 i 16 marca 2012 r. Instytut przyjął dotację podmiotową w wysokości 2.857.000,00 zł. Plan sporządzono na formularzach A, B.1, B.2, B.3, C, D.1, D.2 stanowiących załącznik do zarządzenia Nr 28 Ministra.

Do planu rzeczowo – finansowego przekazanego do Ministerstwa w dniu 26 marca 2012 r. przyjęto dotację podmiotową w wysokości 2.615.000,00 zł. Plan sporządzono na formularzach stanowiących załączniki do zarządzenia nr 28 Ministra (opis planowanych działań jednostki – formularz A, zestawienia obejmujące lata 2013, 2014, 2015 sporządzone ze szczegółowością budżetu zadaniowego – funkcja, zadanie i podzadanie i działanie takie jak: planowane wydatki - formularz B.1; planowane wydatki realizowane z dotacji - formularz B.2; planowane wartości mierników dla działalności prowadzonej przez Instytut, w którym miernikami była liczba imprez i liczba osób w nich uczestniczących - formularz B.3 oraz na 2013 r. zestawienie planowanych wydatków realizowanych z dotacji celowych na wydatki bieżące - formularz D.2 - Instytut nie zaplanował na 2013 r. żadnych wydatków finansowanych z dotacji celowych. Ponadto Instytut sporządził projekt budżetu – formularz PF-OSPR stanowiący załącznik do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 marca 2011 r.

W dniu 30 marca 2012 r. Instytut przekazał do Ministerstwa kolejny projekt planu (formularz PF-OSPR), w którym przychody ogółem są równe dotacji z budżetu i stanowią kwotę 2.873.000,00 zł.

W dniu 12 kwietnia 2012 r. Instytut przekazał do Ministerstwa plan finansowy (formularz C), w którym wykazał zaplanowane przychody w wysokości 2.873.000,00 zł.

Pismem z dnia 2 sierpnia 2012 r. Instytut został poinformowany przez Ministra o wysokości planowanej dotacji podmiotowej na 2013 r. (kwota 2.529.000,00 zł) i obowiązku opracowania projektu planu w formie opisowej na formularzach B.1, B.2, B.3 stanowiących załączniki do zarządzenia nr 28 Ministra i w układzie zadaniowym na formularzach BZ - 1, B - Z, BZ - K. Instytut opracował projekt planu dostosowany do wysokości ww. dotacji podmiotowej i przekazał go do Ministerstwa w dniu 9 sierpnia 2012 r. Projekt planu opracowano w formie opisowej na formularzu, o którym mowa w § 7 ust. 14 Ministra Finansów z dnia 31 maja 2012 r., formularzach PF-OSRP i BZ-Z stanowiących załączniki do ww. rozporządzenia Ministra Finansów i na formularzach B.1, B.2, B.3.

W dniu 30 listopada 2012 r. Instytut, poinformowany przez Ministra o limicie dotacji podmiotowej na 2013 r. (kwota 2.529.000,00. zł) przygotował projekt planu dostosowując go do określonej przez Ministra kwoty dotacji podmiotowej i przesłał go do Ministerstwa na formularzach: A, B.1, B.2, B.3, C, D.1, D.2. oraz formularzu PF-OSRP i BZ-Z stanowiących załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 maja 2012 r.

III. Zmiany planów rzeczowo – finansowych w latach objętych kontrolą

W badanym okresie (lata 2012 - 2013) Dyrektor i / lub Zastępca Dyrektora Instytutu występowali do Ministra o zwiększenie dotacji podmiotowej lub celowej podając kwotę oraz planowane jej przeznaczenie, w niektórych przypadkach zostały załączone kosztorysy zadania lub kalkulacja wnioskowanej kwoty.

1. Zmiany planów na 2012 r.

Na podstawie przedstawionych przez Instytut dokumentów ustalono, że Instytut złożył dwadzieścia dwa wnioski w sprawie zwiększenia dotacji na 2012 r., w tym:

- dwadzieścia jeden wniosków o zwiększenie kwoty dotacji podmiotowej, na łączną kwotę 4.670.190,00 zł, (w tym: dwa złożone w 2011 r., ale dotyczące 2012 r., tj. w dniu 4 października 2011 r. na kwotę 200.000,00 zł i w dniu 28 grudnia 2011 r. na kwotę 250.000,00 zł),
- jeden wniosek o dofinansowanie zadania pn. Polska Platforma Tańca - kwota 50.000,00 zł, w którym Instytut nie określił rodzaju dotacji.

Ponadto Instytut w 2012 r. złożył:

- jeden wniosek o przekwalifikowanie przeznaczenia środków dotacji celowej - kwota 600.000,00 zł,
- jeden wniosek o zmniejszenie dotacji celowej o łączną kwotę 702.494,00 zł.

Minister siedmiokrotnie dokonywał zwiększenia kwoty dotacji podmiotowej (na łączną kwotę 786.039,00 zł), w wyniku zwiększeń kwota dotacji wzrosła do 3.315.039,00 zł, tj. o 31,08 % w stosunku do kwoty dotacji podmiotowej (2.529.000,00 zł) przyjętej do planu na dzień 1 stycznia 2012 r. Ponadto Minister udzielił w 2012 r. dotacji celowych na wydatki bieżące Instytutu (dot. 18 tytułów zadań na łączną kwotę 5.894.798,00 zł). O zmianach wysokości dotacji, w wyniku decyzji Ministra, Instytut był informowany w trakcie roku budżetowego (2012 r.) w formie pisemnej. Instytut, w następstwie otrzymanych zawiadomień o zmianach w planie dotacji na 2012 r. dziewięć razy korygował plan finansowy sporządzając go na formularzu C stanowiącym załącznik do zarządzenia Nr 28 Ministra. Instytut w zmianach planów finansowych oprócz kwot dotacji podmiotowych i celowych uwzględnił pozostałe przychody, których wysokość nie miała istotnego wpływu na kształt przychodów w zmienianych planach. Przychody własne Instytutu, według ostatniej aktualizacji planu na 2012 r. (na dzień 31 grudnia) wynosiły 18.000,00 zł.

W trakcie kontroli ustalono:

- w składanych wnioskach o zwiększenie planu dotacji, Instytut informował Ministra, że będzie współorganizatorem zadań. W treści wniosków oraz dokumentach załączonych do niżej

wymienionych wniosków nie określono jakie zaplanowano działania i jaka będzie rola Instytutu przy współorganizacji zadań pn.: koncert z okazji 140 rocznicy śmierci Stanisława Moniuszki (33.000,00 zł), XV Międzynarodowy Festiwal Muzyczny w Mielcu (50.000,00 zł), Tydzień Kultury Greków Polskich (280.850.00 zł), Festiwal „Wszystkie Mazurki Świata” (100.000,00 zł), III polska edycja La Folle Journne – Szalone Dni Muzyki (200.000,00 zł), Muzyka europejska w zabytkach i przyrodzie Warmii i Mazur (75.000,00 zł), prawykonanie opery Slow Man Nicholasa i Johna Maxwella Coetzee na Festiwalu „Malta” w Poznaniu (500.000,00 zł), 7. edycja festiwalu Ad Libitum (30.000,00 zł), 20 - ta jubileuszowa edycja festiwalu Audio Art. w Krakowie (30.000,00 zł), wykonanie VIII Symfonii Mieczysława Weinberga pt. „Kwiaty Polskie (25.000,00 zł), współprodukcja płyt CD wspólnie z Polskim Radiem (795.000,00 zł), Międzynarodowe spotkania Muzykujących Rodzin (70.000,00 zł), współorganizacja Festiwalu Muzyki Współczesnej „Warszawska Jesień” (600.000,00 zł), widowisko taneczne Harnasie (50.000,00 zł),

- do jedenastu niżej wymienionych wniosków przesłanych do Ministra w sprawie udzielenia dotacji na łączną kwotę 2.320.000,00 zł nie załączono dokumentów, potwierdzających zasadność wnioskowanych kwot (kosztorysy, kalkulacje itp.):

- XV Międzynarodowy Festiwal Muzyczny w Mielcu (50.000,00 zł), do wniosku załączono prośbę dyrektora samorządowego Centrum Kultury w Mielcu o wsparcie zadania ww. kwotą, z przeznaczeniem na pokrycie części honorariów artystów,
- „Muzyka europejska w zabytkach i przyrodzie Warmii i Mazur” (75.000,00 zł), do wniosku załączono pismo Agencji Pro Musica AntiQua z prośbą Agencji o dofinansowanie zadania ww. kwotą,
- prawykonanie opery Slow Man Nicholasa i Johna Maxwella Coetzee na Festiwalu „Malta” w Poznaniu (500.000, 00 zł), do wniosku załączono pismo zastępcy dyrektora Malta Festival Poznań informujące o wysokich kosztach przedstawienia,
- 7. edycja festiwalu Ad Libitum Fundacja Polskiej Rady Muzycznej (30.000,00 zł), do wniosku załączono pismo Fundacji Polskiej Rady Muzycznej, w którym ww. Fundacja informuje, że kwota zostanie przeznaczona na honoraria artystów, rejestrację audio - wideo i transmisję on- line,
- 20 - ta jubileuszowa edycja festiwalu Audio Art. w Krakowie (30.000,00 zł), do wniosku załączono program festiwalu i zwrócono się z prośbą o pomoc, nie precyzując jakichkolwiek potrzeb,
- wykonanie VIII Symfonii Mieczysława Weinberga pt. „Kwiaty Polskie” (25.000,00 zł) do wniosku załączono pismo Teatru Wielkiego w Poznaniu informujące o przeznaczeniu ww.kwoty na koszty wynajmu materiału nutowego, pokrycie kosztów przygotowań chóru, orkiestry i solistów zaangażowanych do realizacji zadania,
- gala nagrody polskiego środowiska muzycznego „Koryfeusz Muzyki Polskiej” (95.000,00 zł), we wniosku Instytut poinformował, że kwota dotacji zostanie przeznaczona na organizację koncertu przygotowywanego wspólnie z Polskim Radiem, pokrycie kosztów Polskiej Orkiestry Radiowej i transmisję koncertu w 2 programie Polskiego Radia,
- edycja Polskiej Platformy Tańca (50.000,00 zł), wniosek zawiera ogólną informację, że są to środki na koszty promocji,

- współprodukcja płyty CD wspólnie z Polskim Radiem (795.000,00 zł), do wniosku załączono ogólną, niepodpisaną informację o kosztach projektu,
 - współorganizacja festiwalu Muzyki Współczesnej „Warszawska Jesień” (600.000,00 zł);
 - Międzynarodowe Spotkania Muzykujących Rodzin (70.000,00 zł),
- do pięciu niżej wymienionych wniosków Instytutu o udzielenie dotacji celowej (1.580.850,00 zł) na wydatki bieżące załączono niepodpisane kosztorysy lub podpisane przez osoby reprezentujące inne podmioty:
- współorganizacja Tygodnia Kultury Greków Polskich (280.850,00 zł), niepodpisany kosztorys dotyczący całkowitych kosztów zadania sporządzony na papierze z nagłówkiem Fundacji „Europejski Instytut Naukowy”,
 - współprowadzenie baz danych kompozytorów polskich i portalu www. polmic.pl w celu wytworzenia materiałów do wspólnego użytku (100.000,00 zł), kosztorys podpisany przez dyrektora POLMIC,
 - współorganizacja Festiwalu „Wszystkie Mazurki Świata” (100.000,00 zł) - kosztorys niepodpisany,
 - realizacja zadań w Roku Lutosławskiego (2012 r.) (800.000,00 zł) - kosztorys niepodpisany,
 - IX Międzynarodowy Konkurs Dyrygentów im. Grzegorza Fitelberga, 2012 r. (300.000,00 zł) - kosztorys niepodpisany.

Według planu (uwzględniającego zmiany dokonane w trakcie 2012 r.) Instytut realizował 17 zadań sfinansowanych/dofinansowanych ze środków dotacji celowej (w tym jedno częściowo) na łączną kwotę 5.192.304,00 zł.

W trakcie kontroli stwierdzono, że:

- nie dokonano aktualizacji planu finansowego w następstwie zmian zakomunikowanych pismami z dnia: 1 lutego (udzielenie dotacji celowej na kwotę 200.00,00 zł), 23 marca (zwiększenie dotacji celowej do kwoty 1.980.850,00 zł tys. zł), 31 sierpnia (zwiększenie dotacji celowej do kwoty 3.855.850,00 zł), 24 września (zwiększenie dotacji celowej do kwoty 4.655.850 zł), 12 października (zwiększenie dotacji podmiotowej do kwoty 2.864.039 zł), 15 października (zwiększenie dotacji celowej do kwoty 4.810.850,00 zł), 31 października (zwiększenie dotacji celowej do kwoty 4.860.850,00 zł), 19 listopada (zwiększenie dotacji celowej do kwoty 4.935.850,00 zł, dotacji podmiotowej do kwoty 3.064.039,00 zł), 7 grudnia (zwiększenie dotacji celowej do kwoty 5.894.798,00 zł, dotacji podmiotowej do kwoty 3.264.039,00 zł), 24 grudnia (zwiększenie dotacji podmiotowej do kwoty 3.315.039,00 zł). Powyższe jest niezgodne z art. 27 ust. 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej i z art. 52 ust. 3 ustawy o finansach publicznych,
- nie zweryfikowano i nie zaktualizowano planu w zakresie budżetu zadaniowego, tj. mierników, podziału kwot na poszczególne kategorie uwzględniające zwiększenie dotacji celowej na wydatki bieżące w łącznej kwocie 480.850,00 zł⁹
- w planie finansowym na 2012 r.¹⁰ dotacja podmiotowa wykazana została w nieprawidłowej wysokości, tj. w kwocie 3.009.850,00 zł i nie wykazano dotacji celowej w kwocie

⁹ Pismo z dnia 19 marca 2012 r. znak: DF-I.EG-0301/1-10/12 DF/1553/12

¹⁰ Plan finansowy na 2012 r. sporządzony na dzień 23 i 28 marca

- 480.850,00 zł. Zgodnie z decyzją Ministra¹¹ dotacja podmiotowa dla Instytutu wynosiła 2.562.000,00 zł, a kwota 480.85,00 zł stanowiła dotację celową na wydatki bieżące,
- pomiędzy wysokością dotacji celowych udzielonych przez Ministra a danymi wykazanymi przez Instytut w aktualizacji planu finansowego na 2012 r.¹² stwierdzono różnicę w wysokości 8.304,00 zł,
 - treść wniosków kierowanych przez Instytut do Ministra w sprawie zwiększenia dotacji z tytułu współorganizacji zadań z innymi podmiotami jest niezgodna z treścią pism (załączonych do wniosków Instytutu), w których podmioty zwracają się o dofinansowanie zadań, a nie ich współorganizację.

W związku z niezgodnością pomiędzy kwotą dotacji celowej na 2012 r. wykazaną w planach finansowych na dzień 30 września, 30 listopada oraz 31 grudnia, a danymi wynikającymi z decyzji Ministra, Główna księgową wyjaśniła, że różnica (8.378,33 zł) wynika z rozliczenia dotacji celowej (280.850,00 zł) udzielonej przez Ministra na zadanie pn. Tydzień Kultury Greków Polskich i kwoty jej wykorzystania (272.471,67 zł). Główna księgową załączyła do wyjaśnienia dokument bankowy potwierdzający zwrot niewykorzystanej kwoty dotacji na rachunek MKiDN.

Wykorzystanie udzielonej dotacji w kwocie niższej od ujętej w planie finansowym nie ma wpływu na plan finansowy.

2. Zmiany planów na 2013 r.

Instytut szesnastnie razy zwracał się do Ministra w sprawie zwiększenia planu dotacji na 2013 r. o łączną kwotę 6.984.158,31 zł, w tym jeden raz w 2012 r. (w dniu 31 grudnia - kwota 800.000,00 zł). Spośród szesnastu wniosków w dziesięciu wnioskowano o zwiększenie dotacji podmiotowej (5.842.438,00 zł), w czterech o zwiększenie dotacji celowej (330.917,13 zł) i w dwóch o zwiększenie dotacji (nienazwanej przez wnioskującego o kwotę 810.803,18 zł). Ponadto podstawą do zwiększenia dotacji było pismo Związku Kompozytorów Polskich zaadresowane do Ministra wraz z informacją przesłaną pocztą elektroniczną przez dyrektora Instytutu do Głównej księgowej Instytutu w sprawie programu „Muzyczne białe plamy” (kwota 80.000,00 zł).

W trakcie kontroli ustalono, że:

- w składanych przez Instytut wnioskach o zwiększenie planu dotacji, Instytut (analogicznie jak w 2012 r.) informował Ministra, że będzie współorganizatorem zadań. W treści poniższych wniosków oraz dokumentach załączonych do nich nie określono jakie są planowane działania i rola Instytutu przy współorganizacji zadań pn.: „Młody Tancerz Roku” (800.000,00 zł), realizacja koncertów wspólnie z Polskim Radiem (290.000,0 zł), współorganizacja Festiwalu Nostalgia we współpracy z Fundacją Malta z Poznania (300.000,00 zł), raport o rynku muzycznym (172.000,00 zł), współpraca z POLMIC - współprowadzenie bazy danych „Nowa muzyka polska” i portal internetowy www.polmic.pl (120.000,00 zł).

¹¹ Pismo z dnia 19 marca 2012 r. znak: DF-I.EG-0301/1-10/12 DF/1553/12

¹² Plan finansowy na 2012 r. sporządzony na dzień 30 września, 30 listopada, 31 grudnia

- do niżej wymienionych wniosków nie załączono/załączono niepodpisany kosztorys lub kosztorys sporządzony przez inny podmiot:
 - realizacja koncertów wspólnie z Polskim Radiem (290.000,00 zł) - kosztorys ogólny podpisany przez dyrektora Programu 2 Polskiego Radia na łączną kwotę 398.000,00 zł, z informacją o zawartych umowach w wysokości 143.000,00 zł. Różnica pomiędzy kosztem zadania, a kosztem umów zawartych przez Radio wynosi 255.000,00 zł. W dokumentach brak uzasadnienia co do wysokości wnioskowanej kwoty (290.000,00 zł),
 - raport o rynku muzycznym (172.000,00 zł) – kosztorys podpisany przez dyrektora POLMIC, koszt całkowity - 196.000,00 zł (wkład Związku Kompozytorów Polskich - 24.000,00 zł, Instytutu - 172.000,00 zł),
 - współpraca z POLMIC - współprowadzenie bazy danych „Nowa muzyka polska” i portal internetowy www.polmic.pl (120.000,00 zł) - kosztorys podpisany przez dyrektora POLMIC,
 - gala nagrody polskiego środowiska muzycznego „Koryfeusz Muzyki Polskiej” - do wniosku dołączono niepodpisany program gali i kosztorys na kwotę 207.730,00 zł,
 - wniosek na pięć zadań z zakresu tańca na łączną kwotę 137.640,00 zł zawierający kosztorys wyłącznie jednego zadania Polskiej Platformy Tańca – kwota 70.000,00 zł, pozostałe cztery zadania nie są skosztorysowane,
 - współorganizacja Festiwalu Nostalgia we współpracy z Fundacją Malta z Poznania (300.000,00 zł) - do wniosku załączono pismo Fundacji o wsparcie Festiwalu ww. kwotą,
 - przygotowania do Roku Kolberga – kwota 200.000,00 zł – niepodpisany kosztorys.

Na mocy decyzji Ministra w trakcie 2013 r.:

- trzy razy zwiększono kwotę dotacji podmiotowej, na łączną kwotę 436.601,00 zł, co spowodowało jej wzrost do kwoty 2.965.601,00 zł, tj. o 17 % w stosunku do kwoty dotacji podmiotowej (2.259.000,00 zł) przyjętej do planu na dzień 31 stycznia 2013 r.,
- udzielono dotacji celowych na wydatki bieżące na 6 tytułów zadań, na łączną kwotę 5.613.280,00 zł, która w trakcie 2013 r. uległa zmniejszeniu o 2.168.250,00 zł (działania związane z Rokiem Lutosławskiego – kwota 1.868.250,00 zł i projekt Kanon polskich płyt XX wieku – kwota 300.000,00 zł). Dotacja celowa na wydatki bieżące po zmniejszeniach, według planu na 2013 r. stanowiła kwotę 3.445.030,00 zł,
- udzielono dotacji celowej z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych na 9 tytułów zadań na kwotę ogółem 1.042.640,00 zł,
- udzielono jednej dotacji celowej na wydatki majątkowe w wysokości 19.637,00 zł.

O decyzjach Ministra dotyczących zmian w wysokości dotacji na 2013 r. Instytut był zawiadamiany w formie pisemnej. W zmianach planów finansowych na 2013 r. opracowanych przez Instytut oprócz kwot dotacji podmiotowych i celowych uwzględniono pozostałe przychody, których wysokość, podobnie jak w planie na 2012 r. nie miała istotnego wpływu na kształt przychodów, gdyż według ostatniej aktualizacji planu na 2013 r. (na dzień 23 grudnia) była to kwota 41.000,00 zł. Instytut w trakcie 2013 r. szesnaście razy dokonał zmian w planie finansowym.

W trakcie kontroli ustalono:

- w zaktualizowanym planie finansowym na dzień 24 maja 2013 r. Instytut wykazał kwotę dotacji na wydatki majątkowe w złotych, podczas gdy pozostałe dane w planie finansowym są w tys. zł,
- w zaktualizowanym planie finansowym na dzień 7 czerwca 2013 r. Instytut wykazał nieprawidłową kwotę dotacji podmiotowej, tj. 2.618.000,00 zł (kwota prawidłowa, wynikająca z decyzji Ministra otrzymanych przez Instytut do dnia 7 czerwca 2013 r. to 2.529.000,00 zł),
- Instytut po otrzymaniu informacji o zwiększeniu dotacji celowej nie sporządził aktualizacji planu finansowego na 2013 r., a mianowicie: do łącznej kwoty 5.441.000 zł (decyzja Ministra z dnia 27 maja, znak: DF-I.AG-311/6-29/13,WEW/3008/13); do łącznej kwoty 4.262.000,00 zł (decyzja Ministra z dnia 30 sierpnia, znak: DF-I.AG-311/663/13,WEW/5493/13), do łącznej kwoty 4.708.000,00 zł (decyzja Ministra z dnia 4 grudnia, znak: DFi.AG-311/694/13,WEW/8141/13), do łącznej kwoty 4.408.000,00 tys. zł (decyzja Ministra z dnia 9 grudnia, znak: DF-I.AG-311/6-94/13,WEW/8141/13); do łącznej kwoty 4.488.000,00 zł (decyzja Ministra z dnia 13 grudnia, znak: DF-I.AG-311/6-99/13,WEW/8556/13), co jest niezgodne z art. 27 ust. 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej art. 52 ust. 3 ustawy o finansach publicznych.

Dyrektor Instytutu wyjaśniając różnice pomiędzy kwotą dotacji podmiotowej wykazanej w zaktualizowanym planie finansowym na 7 czerwca 2013 r., a decyzjami Ministra otrzymanymi przez Instytut do dnia 7 czerwca 2013 r. powołał się na pismo Departamentu Narodowych Instytucji Kultury z dnia 3 czerwca 2013 r. (znak: DIK/1175/13/A/S) informujące o zwiększeniu dotacji na wynagrodzenie dyrektora Instytutu w kwocie 88.598,00 zł (zwiększenie zawiera się w decyzji Ministra z dnia 5 czerwca 2013 r., dotyczy jednak zwiększenia dotacji podmiotowej o łączną kwotę 275.798,00 zł).

Ponadto ustalono, że w latach objętych kontrolą:

- opisy planowanych działań Instytutu (formularz A) były ogólne/hasłowe, bez powiązania z kosztami ich realizacji,
- zmiany planu finansowego związane z przyznaniem dodatkowych środków finansowych na nowe tytuły nie znalazły odzwierciedlenia w zmianach planu rzeczowego oraz miernikach zadań,
- Instytut nie zamieszczał w planach finansowych (formularz B.3) adnotacji dotyczącej sposobu ustalania mierników dla planowanej działalności, wymaganej ww. formularzem,
- opis planowanych zadań (formularz A) jest niespójny z informacjami zawartymi w formularzach B.2 i B.3, między innymi: formularz A zawiera informacje, że Instytut będzie wspierał działalność wydawniczą płyt, nut, książek, będzie prowadził własną działalność wydawniczą, organizował szkolenia, seminaria poświęcone zarządzaniu kulturą muzyczną, będzie prowadził katalogi – bazy bibliograficzne tańca. Powyższe zadania nie mają odzwierciedlenia w miernikach działalności Instytutu,
- na dokumentach w sprawie zwiększenia/udzielenia dotacji celowych brak potwierdzenia, że Główna księgową przeprowadziła wstępną kontrolę planowanych operacji, badającą poprawność, prawidłowość dokumentów, które będą w przyszłości wpływać na zobowiązania Instytutu. W okresie objętym kontrolą Główna księgową tylko w dwóch przypadkach złożyła podpis pod kosztorysem zadania (w 2012 r. - „Szalone dni muzyki” – kwota 200.000,00 zł i widowisko taneczne Harnasie – kwota 50.000,00 zł), a w 2013 r. jednoosobowo wystosowała

pismo do Ministerstwa informujące o braku środków na ubezpieczenie rentowe, w związku ze wzrostem składki rentowej o 2 %,

- w planie sporządzonym na formularzu PF-OSPR stanowiącym załącznik nr 58 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 marca 2011 r. i z dnia 31 maja 2012 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminu opracowania materiałów do projekt ustawy budżetowej na 2012 r. nie uszczegółowiono paragrafów przychodów i kosztów Instytutu, co wymagane było wzorem ww. formularza.

Dyrektor Instytutu potwierdził, że przyznanie dodatkowych środków na nowe tytuły zadań wpływało na plany rzeczowe, ale ograniczenia wynikające z konstrukcji formularza B.3 nie dawały możliwości aktualizowania ich na etapie dokonywanych w trakcie roku zmian planów finansowych. Ponadto poinformował, że Ministerstwo nie oczekiwało od Instytutu składania pełnej aktualizacji planu w trakcie roku na wszystkich formularzach wymienionych w Zarządzeniu Ministra. Z treści pism (z dnia 24 marca 2012 r., 8 lutego 2013 r.) przesyłanych do Instytutu wynika, że Ministerstwo zwracało się o weryfikację i aktualizację mierników przy uwzględnieniu dotacji Ministerstwa.

Dyrektor wyjaśnił, że Instytut był współorganizatorem zadań, które były przedmiotem składanych do Ministra wniosków o dotacje. Zawierane umowy z innymi podmiotami/współorganizatorami nie miały charakteru umów dotacyjnych, a kosztorysy tych zadań podlegały weryfikacji i negocjacji na etapie składania wniosków do Ministra. Instytut nie archiwizuje dokumentów potwierdzających ww. czynności ponieważ traktuje je jako robocze. Instytut przedstawił dokumenty potwierdzające uzgodnienia prowadzone: z Fundacją Europejski Instytut Naukowy w sprawie zadania pn. Tygodzień Kultury Greków Polskich, z dyrektorem Samorządowego Centrum Kultury w Mielcu w sprawie XV Międzynarodowego Festiwalu Muzycznego w Mielcu. Natomiast pozostałe dokumenty: Formularz D.2 wydatki bieżące: zadanie współorganizacja projektu „prawykonanie opery Slow Man Nicholasa Lensa i Johna Maxwella Coetzee w ramach Festiwalu Malta”, druk umowy o współpracy z Polskim Radiem¹³ nie są potwierdzeniem prowadzonych uzgodnień na etapie planowania.

Dyrektor Instytutu w złożonych wyjaśnieniach wskazał, w umowie z Polskim Radiem, na oszczędność w wysokości 402.494,0 zł. Należy jednak zauważyć, że na etapie planowania Instytut wnioskował (wniosek z dnia 31 lipca 2012 r.) do Ministra o kwotę 795.000,00 zł, otrzymał (decyzja Ministra z dnia 22 listopada 2012 r.) kwotę 753.498,00 zł, o niewykorzystanej kwocie dotacji w wysokości 402.494,00 zł poinformował Ministra w dniu 27 grudnia 2012 r.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli zalecam:

- terminowe sporządzanie planów finansowo - rzeczowych i ich korekt w trakcie roku budżetowego,
- weryfikowanie / aktualizowanie mierników budżetu zadaniowego w trakcie roku budżetowego do zmian planów rzeczowo - finansowych,

¹³ Przedłożony kontrolującym druk umowy nie zawiera istotnych dla umowy danych takich jak: data zawarcia umowy, wartości dofinansowania zadania przez Instytut, terminu wydatkowania środków, wkładu własnego Polskiego Radia, terminu przedłożenia rozliczenia zadania, terminu wykorzystania środków na realizację zadania przez Polskie Radio dokument nie zawiera daty, nie został podpisany przez strony

- przestrzeganie zasady parafowania dokumentów planistycznych, w tym wniosków o zwiększenie dotacji przez główną księgową,
- na etapie planowania przeprowadzanie analiz kosztów zadań, które są przedmiotem wniosków o zwiększenie dotacji,
- załączanie do wniosków w sprawie zwiększenia dotacji kosztorysów zadań podpisanych przez upoważnione osoby reprezentujące Instytut,
- nie dokonywanie korekt kosztów w planach finansowych w oparciu o ich wykonanie.

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli, oczekuję od Pana, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'A. Dulonowski', is written in a cursive style across the middle of the page.