



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Warszawa, dnia 15 września 2005 r.

KNO-41002-6/2005

P/05/074

Instytut Książki - Kraków
wypłacono dnia 19.09.05
liczba dokumentów 324/1k/05
zobowiązani

Pan Andrzej Nowakowski
Dyrektor
Instytutu Książki w Krakowie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2001 r. Nr 85, poz. 937, ze zm.), zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli, Departament Nauki Oświaty i Dziedzictwa Narodowego skontrolował Instytut Książki w Krakowie w zakresie wykorzystania środków publicznych w latach 2004-2005 (I kwartał).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 27 czerwca 2005 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Dyrektorowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W okresie objętym kontrolą Instytut Książki, zwany dalej „Instytutem”, wydatkował kwotę 7.445 tys. zł, w tym w 2004 r. – 5.097 tys. zł, w I kwartale 2005 r. – 2.348 tys. zł tj. 28% wydatków. Udział dotacji budżetowej wyniósł odpowiednio: 41,2% i 96,1%. W 2004 r. na finansowanie zadań Instytut otrzymał ze środka specjalnego prowadzonego przez Ministra Kultury (MK) 2.669 tys. zł, co stanowiło 52,6% przychodów uzyskanych w tym roku.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie środków publicznych na prowadzoną działalność kulturalną, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, polegających na: niegospodarnym wydatkowaniu kwoty 202,1 tys. zł, naruszeniu przepisów ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148, ze zm.) w zakresie obowiązku dokonywania zmian w rocznym planie finansowym, nierzetelnym sporządzaniu sprawozdawczości finansowej, opóźnieniu we wprowadzeniu regulaminu organizacyjnego Instytutu i zaniechaniu obowiązku uzyskania opinii Ministra Kultury przed jego wprowadzeniem.

1. Stwierdzono, że w obowiązującym w Instytucie Książki regulaminie wynagradzania pracowników z dnia 2 stycznia 2004 r. nie uwzględniono rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 23 kwietnia 1999 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników zatrudnionych w instytucjach kultury prowadzących w szczególności działalność w zakresie upowszechniania kultury (Dz. U. Nr 45, poz. 446, ze zm.).

W konsekwencji, w badanym okresie wypłacono wynagrodzenia wyższe w stosunku do maksymalnych stawek określonych w ww. rozporządzeniu

o kwotę 202,1 tys. zł, w tym w 2004 r. –143,6 tys. zł, tj. o 22%, a w I kwartale 2005 r. – 58,5 tys. zł, tj. o 28,5%.

Ponadto ustalono, że w Instytucie Książki nie stosowano rozporządzenia Ministra Kultury i Sztuki z dnia 9 marca 1999 r. w sprawie wymagań kwalifikacyjnych i trybu stwierdzania kwalifikacji uprawniających do zajmowania określonych stanowisk w niektórych instytucjach kultury, dla których organizatorem jest administracja rządowa lub jednostki samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 26, poz. 234, ze zm.).

2. W Instytucie Książki wykazywano w planach finansowych na 2004 r. przychody z dotacji z budżetu państwa, przychody finansowe oraz przychody ze sprzedaży usług własnych.

Zarówno w planie finansowym przedłożonym Ministrowi Kultury na 2004 r., jak i w kwartalnych sprawozdaniach pn. „Wybrane elementy planu finansowego instytucji kultury” w pozycji pozostałe przychody nie wykazywano kwot otrzymanych z innych źródeł, w tym ze środka specjalnego, na podstawie umów z Fundacją Współpracy Polsko-Niemieckiej i Instytutem Adama Mickiewicza, na łączną kwotę 2.795 tys. zł (co stanowiło 55% uzyskanych przychodów).

W związku ze zwiększeniem przychodów w Instytucie Książki nie dokonywano zmian planu finansowego, co było działaniem nielegalnym. Instytut Książki jako państwowa instytucja kultury, w myśl art. 5 pkt 7, art. 26 ust. 3, art. 28 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jest jednostką sektora finansów publicznych, w której wydatki mogą być ponoszone na cele i w wysokości ustalonej w planie finansowym, a zmiany przychodów lub wydatków wymagają zmian w rocznym planie finansowym.

3. Instytut Książki wykazał w sprawozdaniach kwartalnych o stanie należności na dzień 30 czerwca 2004 r. i 30 września 2004 r. (Rb-N) kwoty łącznie z sumą naliczonych odsetek, podczas gdy zgodnie z § 11 oraz załącznikiem nr 19 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24 poz. 279, ze zm.) należało wykazywać kwoty należności wymagalnych bez odsetek ustawowych. W sprawozdaniach Rb-N na dzień 31 grudnia 2004 r. i 31 marca 2005 r. wykazano prawidłowe kwoty.

Ponadto dyrektor Instytutu Książki nie dokonał aktualizacji dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości w zakresie stosowanego w Instytucie programu finansowo-księgowego, zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694, ze zm.). W trakcie kontroli nieprawidłowość ta została usunięta.

4. Regulamin organizacyjny Instytutu Książki został wprowadzony dopiero po 10 miesiącach od daty jego powołania.

Ponadto dyrektor Instytutu nie zasięgnął opinii Ministra Kultury w sprawie regulaminu. Obowiązek w tym zakresie wynika z art. 13 ust. 3 ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123, ze zm.).

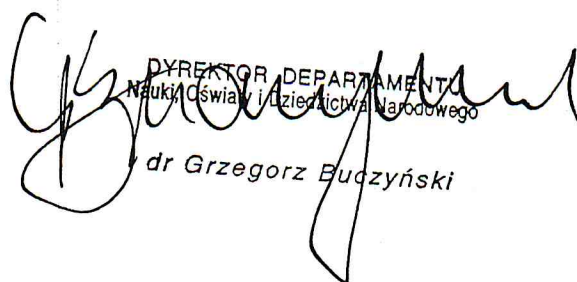
Informując Pana Dyrektora o ustaleniach kontroli oraz przedstawiając wynikające z tych ustaleń oceny i uwagi, stosownie do uprawnień przewidzianych w art. 60 ust. 2 ustawy o NIK, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o realizację następujących wniosków pokontrolnych:

- 1) dostosowanie zasad dotyczących wymagań kwalifikacyjnych i wynagradzania pracowników Instytutu do obowiązujących przepisów,
- 2) zapewnienie dokonywania zmian w rocznych planach finansowych Instytutu w przypadkach zmian przychodów lub wydatków oraz wykazywania rzetelnych danych w sprawozdaniach finansowych,
- 3) dopełnienie obowiązku dotyczącego ceგop zasięgnięcia opinii Ministra Kultury dotyczącej regulaminu organizacyjnego Instytutu.

Najwyższa Izba Kontroli na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK oczekuje przedstawienia przez Pana Dyrektora, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczyn niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, Panu Dyrektorowi przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Departamentu Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.


DYREKTOR DEPARTAMENTU
Nauki, Oświaty i Dziedzictwa Narodowego
dr Grzegorz Buczyński