

ZARZĄDZENIE
MINISTRA KULTURY I DZIEDZICTWA NARODOWEGO¹⁾

z dnia 30 października 2013 r.

w sprawie nadzoru i kontroli nad jednostkami objętymi częścią 24 budżetu państwa

Na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Radzie Ministrów (Dz. U. z 2012 r. poz. 392) w związku z art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 i 938) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1
Przepisy ogólne

§ 1. Zarządzenie określa zakres i tryb nadzoru i kontroli sprawowanej przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego, zwanego dalej „Ministrem”, nad objętymi częścią 24 budżetu państwa: jednostkami organizacyjnymi, Funduszem Promocji Twórczości oraz Funduszem Promocji Kultury.

§ 2. Jednostkami organizacyjnymi, o których mowa w § 1 są:

- 1) państwowe instytucje kultury;
 - 2) współprowadzone przez Ministra samorządowe instytucje kultury;
 - 3) artystyczne uczelnie publiczne;
 - 4) inne osoby prawne utworzone na podstawie odrębnych ustaw w celu wykonywania zadań publicznych, w tym Polski Instytut Sztuki Filmowej i Centrum Polsko-Rosyjskiego Dialogu i Porozumienia, z wyłączeniem instytutów badawczych;
 - 5) państwowe jednostki budżetowe, w tym Rada Ochrony Pamięci Walk i Męczeństwa, Naczelna Dyrekcja Archiwów Państwowych wraz z podległymi archiwami, Centrum Edukacji Artystycznej wraz z podległymi placówkami oświatowymi, Centrum Edukacji Nauczycieli Szkół Artystycznych oraz urząd obsługujący Ministra;
 - 6) Fundacja - Zakład Narodowy im. Ossolińskich
- zwane dalej „jednostkami”.

§ 3. Zakres, o którym mowa w § 1 obejmuje w szczególności:

- 1) całość gospodarki finansowej, w tym:
 - a) prawidłowość i terminowość pobierania dochodów,

¹⁾ Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego kieruje działem administracji rządowej – kultura i ochrona dziedzictwa narodowego, na podstawie § 1 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego (Dz. U. Nr 248, poz. 1482).

- b) zgodność wydatków z planowanym przeznaczeniem,
 - c) prawidłowość wykorzystania środków finansowych, w tym zakres realizowanych zadań;
- 2) wykorzystanie dotacji udzielonych z budżetu państwa, w tym prawidłowość ich wykorzystania pod względem zgodności z przeznaczeniem;
 - 3) realizację zadań finansowanych z budżetu państwa, w tym relację między wysokością wykorzystanej dotacji a stopniem realizacji przewidzianych do sfinansowania w jej ramach zadań;
 - 4) monitorowanie efektywności i skuteczności realizacji planowanych wydatków oraz wykonania mierników w układzie zadaniowym.

§ 4. Przez użyte w niniejszym zarządzeniu pojęcia należy rozumieć:

- 1) Minister – Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego;
- 2) Ministerstwo – Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego;
- 3) nota budżetowa - rozporządzenie Ministra Finansów, wydawane na podstawie art. 138 ust. 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych;
- 4) formularze z noty budżetowej - formularze planistyczne, przewidziane dla poszczególnych jednostek. Formularz z noty budżetowej zawierający elementy planu finansowego i plan w układzie budżetu zadaniowego przewidziany m.in. dla państwowych instytucji kultury obowiązuje również jednostki, o których mowa § 2 pkt 2 i 6;
- 5) przedłożenie dokumentu – dostarczenie dokumentu do adresata w postaci spełniającej wymogi formalne;
- 6) departament nadzorujący – komórkę organizacyjną Ministerstwa, której według właściwości przypisano nadzór nad daną jednostką;
- 7) terminy liczone w dniach – dni kalendarzowe.

Rozdział 2

Planowanie

§ 5. 1. Jednostka przedkłada departamentowi nadzorującemu szczegółowy projekt planu działalności bieżącej i inwestycyjnej na przyszły rok budżetowy wraz z wnioskowaną kwotą dotacji albo wydatków, sporządzony według wzoru określonego w załącznikach nr 1, 4 i 6 do zarządzenia oraz na formularzu z noty budżetowej na bieżący rok.

2. Jednostka budżetowa przedkłada szczegółowy projekt planu działalności bieżącej i inwestycyjnej na przyszły rok budżetowy wraz z wnioskowaną kwotą wydatków, sporządzony według wzoru określonego w załącznikach nr 1 i 4 do zarządzenia.

3. Projekty planów, o których mowa w ust. 1 i 2 przedkłada się w terminie do dnia 15 marca danego roku budżetowego.

§ 6. 1. Departament nadzorujący przedkłada Departamentowi Finansowemu wykaz rekomendowanych przedsięwzięć:

- 1) bieżących – w terminie do dnia 10 kwietnia danego roku według wzoru określonego w załączniku nr 17 do zarządzenia;
- 2) inwestycyjnych – w terminie i według wzoru określonego w nocy budżetowej
- które powinny być zrealizowane przez jednostki w przyszłym roku budżetowym.

2. Wykaz, o którym mowa w ust. 1, przedkłada się wraz z proponowanymi kwotami rocznymi dotacji (w tym celowych na wydatki bieżące) albo wydatków.

§ 7. 1. Na podstawie wykazu, o którym mowa w § 6 ust. 1 oraz jednostkowych formularzy planów rzeczowych, sporządzonych przez jednostki zgodnie z notą budżetową oraz danych Departamentu Finansowego w zakresie wydatków przewidzianych na realizację projektów z udziałem środków europejskich, z tego: Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko (POIiŚ) i Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego (MF EOG), Departament Finansowy sporządza i przedkłada do zatwierdzenia Ministrowi „Plany rzeczowe zadań realizowane ze środków budżetowych”.

2. W odniesieniu do publicznych uczelni artystycznych zbiorczą informację dotyczącą jednostkowych formularzy planów rzeczowych sporządza i przedkłada Departamentowi Finansowemu - Departament Szkolnictwa Artystycznego i Edukacji Kulturalnej.

§ 8. 1. Po otrzymaniu informacji o limicie wydatków na przyszły rok budżetowy dla części 24 budżetu państwa, Departament Finansowy przedkłada do zatwierdzenia Ministrowi podział tego limitu w rozróżnieniu na działy, rozdziały oraz poszczególne jednostki wraz z ewentualnymi propozycjami departamentów nadzorujących.

2. Po otrzymaniu informacji o limicie wydatków na przyszły rok budżetowy dla części 24, przewidzianym na realizację projektów z udziałem środków europejskich m.in. PO IiŚ, MF EOG, Rządowego Programu Operacyjnego (RPO), Departament Finansowy przedkłada do zatwierdzenia Ministrowi podział tego limitu w rozróżnieniu na działy, rozdziały oraz poszczególne jednostki.

3. Podział limitu na poszczególne publiczne uczelnie artystyczne przedkłada do zatwierdzenia Ministrowi Departament Szkolnictwa Artystycznego i Edukacji Kulturalnej, z zastrzeżeniem ust. 2.

§ 9. 1. Po zatwierdzeniu przez Ministra podziału limitu, o którym mowa w § 8 ust. 1 i 2, Departament Finansowy zawiadamia:

- 1) jednostkę o przydzielonych jej dotacjach albo wydatkach na działalność bieżącą i inwestycyjną również w zakresie projektów realizowanych z udziałem środków europejskich m.in. w ramach PO IiŚ, MF EOG, RPO;

- 2) publiczną uczelnię artystyczną o przydzielonych jej dotacjach przewidzianych na realizację projektów z udziałem środków europejskich m.in. PO LiŚ, MF EOG, RPO;
- 3) departament nadzorujący o wysokości dotacji albo wydatków w zakresie podporządkowanych mu jednostek.

2. Po zatwierdzeniu przez Ministra podziału limitu, o którym mowa w § 8 ust. 3 Departament Szkolnictwa Artystycznego i Edukacji Kulturalnej zawiadamia publiczne uczelnie artystyczne o przydzielonym limicie dotacji na działalność bieżącą i inwestycyjną, z zastrzeżeniem ust. 1 pkt 2.

3. Na podstawie przydzielonych limitów:

- 1) jednostka przedkłada Departamentowi Finansowemu projekt planu działalności, w tym planowane wielkości mierników, na formularzach określonych w nocie budżetowej oraz projekt planu dla projektów finansowanych z udziałem środków europejskich m.in. PO LiŚ, MF EOG, RPO;
- 2) publiczna uczelnia artystyczna przedkłada Departamentowi Finansowemu projekt planu działalności na formularzach określonych w nocie budżetowej, zgodnie z przydzielonymi dotacjami przewidzianymi na realizację projektów z udziałem środków europejskich m.in. PO LiŚ, MF EOG, RPO;
- 3) jednostka budżetowa przedkłada projekt planu, na formularzach określonych w nocie budżetowej oraz według wzoru określonego w załączniku nr 2 do zarządzenia.

4. Na podstawie przydzielonego limitu, Departament Szkolnictwa Artystycznego i Edukacji Kulturalnej przedkłada Departamentowi Finansowemu zbiorczy projekt planu działalności uczelni artystycznych na formularzach, o których mowa w ust. 3 pkt 1, z zastrzeżeniem ust. 3 pkt 2.

§ 10. 1. Na podstawie projektów planów, Departament Finansowy sporządza projekt budżetu na przyszły rok budżetowy dla części 24 – kultura i ochrona dziedzictwa narodowego.

2. W przypadku Polskiego Instytutu Sztuki Filmowej i Centrum Polsko-Rosyjskiego Dialogu i Porozumienia departamenty nadzorujące przedkładają zaakceptowane projekty planów działalności do zatwierdzenia Ministrowi, a następnie do Departamentu Finansowego.

3. Projekt budżetu, o którym mowa w ust. 1, po zatwierdzeniu przez Ministra, zostaje przekazany w wyznaczonym terminie Ministrowi Finansów i właściwym ministrom wskazanym w nocie budżetowej.

4. Po zatwierdzeniu przez Ministra projektu budżetu, o którym mowa w ust. 1 i 3, Departament Finansowy przedkłada departamentom nadzorującym projekty planów:

- 1) finansowych podporządkowanych im jednostek, sporządzone na formularzach określonych w nocie budżetowej;

- 2) budżetu zadaniowego wraz z planowanymi wartościami mierników opracowane przez podporządkowane im jednostki.

§ 11. Departament nadzorujący przedkłada do 30 września danego roku do Departamentu Finansowego krótką informację dotyczącą najistotniejszych przedsięwzięć planowanych na przyszły rok budżetowy przez jednostki.

§ 12. 1. Po przyjęciu przez Radę Ministrów projektu ustawy budżetowej na przyszły rok budżetowy, Departament Finansowy, w terminie do dnia 25 października danego roku, zawiadamia jednostkę o planowanych dochodach budżetowych i przyznanej jej dotacji podmiotowej, dotacjach celowych bieżących i inwestycyjnych oraz wydatkach budżetowych (wraz z klasyfikacją budżetu zadaniowego i planowanymi wartościami mierników) wynikających z projektu ustawy budżetowej.

2. O planowanych dochodach budżetowych oraz przyznanych publicznym uczelniom artystycznym dotacjach podmiotowych, celowych bieżących i inwestycyjnych (wraz z klasyfikacją budżetu zadaniowego i planowanymi wartościami mierników) wynikających z projektu ustawy budżetowej, Departament Finansowy w terminie do dnia 20 października danego roku, zawiadamia Departament Szkolnictwa Artystycznego i Edukacji Kulturalnej, z wyłączeniem dotacji przewidzianych na realizację projektów z udziałem środków europejskich m.in. PO IiŚ, MF EOG, RPO, o przydzielonych dotacjach poszczególne publiczne uczelnie artystyczne zawiadamia bezpośrednio Departament Finansowy.

3. Departament Szkolnictwa Artystycznego i Edukacji Kulturalnej, w terminie do dnia 25 października danego roku, zawiadamia publiczną uczelnię artystyczną o przyznanych jej dotacjach podmiotowych, celowych bieżących i inwestycyjnych (wraz z klasyfikacją budżetu zadaniowego i planowanymi wartościami mierników) wynikających z projektu ustawy budżetowej.

§ 13. 1. Na podstawie zawiadomienia, o którym mowa:

- 1) w § 12 ust. 1 jednostka przedkłada Departamentowi Finansowemu i departamentowi nadzorującemu projekt planu na przyszły rok budżetowy, sporządzony na formularzach określonych w nocie budżetowej oraz według wzoru określonego w załącznikach nr 1 i 6 do zarządzenia;
- 2) w § 12 ust. 3 publiczna uczelnia artystyczna przedkłada Departamentowi Szkolnictwa Artystycznego i Edukacji Kulturalnej a w zakresie dotacji przewidzianych na realizację projektów z udziałem środków europejskich m.in. PO IiŚ, MF EOG, RPO, Departamentowi Finansowemu projekt planu na przyszły rok budżetowy sporządzony na formularzach określonych w nocie budżetowej oraz według wzoru określonego w załącznikach nr 1 i 6 do zarządzenia.

2. Jednostka budżetowa przedkłada Departamentowi Finansowemu oraz departamentowi nadzorującemu projekt planu na przyszły rok budżetowy, sporządzony na formularzach określonych w nocie budżetowej oraz według wzoru określonego w załącznikach nr 1 i 2 do zarządzenia.

3. Projekty planów, o których mowa w ust. 1 i 2 jednostki przekazują w terminie do 1 grudnia danego roku.

§ 14. 1. Po ogłoszeniu w Dzienniku Ustaw Rzeczypospolitej Polskiej ustawy budżetowej Departament Finansowy zawiadamia jednostkę o planowanych dochodach budżetowych oraz dotacji podmiotowej, dotacjach celowych bieżących i inwestycyjnych oraz wydatkach budżetowych (wraz z klasyfikacją układu zadaniowego i planowanych wartościach mierników) zgodnie z ustawą budżetową.

2. O przyznanych publicznym uczelniom artystycznym dotacjach oraz planowanych dochodach budżetowych Departament Finansowy zawiadamia:

- 1) Departament Szkolnictwa Artystycznego i Edukacji Kulturalnej w zakresie dotacji podmiotowych, celowych bieżących i inwestycyjnych (wraz z klasyfikacją budżetu zadaniowego i planowanych wartościach mierników) wynikających z ustawy budżetowej;
- 2) publiczne uczelnie artystyczne w zakresie dotacji przewidzianych na realizację projektów z udziałem środków europejskich m.in. PO IiŚ, MF EOG, RPO oraz o planowanych dochodach budżetowych.

3. Departament Szkolnictwa Artystycznego i Edukacji Kulturalnej, w terminie do 21 dni od daty ogłoszenia w Dzienniku Ustaw RP ustawy budżetowej, zawiadamia publiczną uczelnię artystyczną o przyznanych jej dotacjach podmiotowych, celowych bieżących i inwestycyjnych (wraz z klasyfikacją układu zadaniowego i planowanych wartościach mierników) zgodnie z ustawą budżetową.

§ 15. 1. W terminie 7 dni od dnia otrzymania zawiadomienia, o którym mowa w § 14 ust. 1:

- 1) jednostki, o których mowa w § 2 z wyłączeniem pkt 5 przedkładają departamentowi nadzorującemu w dwóch egzemplarzach, szczegółowy plan działalności bieżącej i inwestycyjnej, sporządzony na formularzach określonych w nocie budżetowej oraz według wzoru określonego w załącznikach nr 1, 2, 3, 4 i 6 do zarządzenia;
- 2) jednostka przedkłada do Departamentu Finansowego, plan działalności bieżącej i inwestycyjnej związany z realizacją projektów z udziałem środków europejskich m.in. PO IiŚ, MF EOG, RPO odrębnie dla każdego programu, sporządzony na formularzach określonych w nocie budżetowej oraz według wzoru określonego w załącznikach nr 1, 2, 3, 4 i 6 do zarządzenia;

- 3) jednostka budżetowa przedkłada departamentowi nadzorującemu w dwóch egzemplarzach, szczegółowy plan działalności bieżącej i inwestycyjnej, sporządzony na formularzach określonych w nocie budżetowej oraz według wzoru określonego w załącznikach nr 1, 2 i 5 do zarządzenia;
- 4) jednostka budżetowa przedkłada do Departamentu Finansowego plan działalności bieżącej i inwestycyjnej związany z realizacją projektów z udziałem środków europejskich m.in. PO IiŚ, MF EOG, RPO, sporządzony na formularzach określonych w nocie budżetowej oraz według wzoru określonego w załącznikach nr 1 i 2 do zarządzenia.

2. Jednostka, której nie zostały przyznane dotacje, o których mowa w § 14 ust. 1, przedkłada departamentowi nadzorującemu, w wyznaczonym przez niego terminie, w dwóch egzemplarzach szczegółowy plan działalności bieżącej i inwestycyjnej na dany rok budżetowy, sporządzony na formularzach z noty budżetowej.

§ 16. 1. Departament nadzorujący ocenia i akceptuje plan, o którym mowa odpowiednio w § 15 ust. 1 i 2 oraz przedkłada go Departamentowi Finansowemu w terminie 7 dni od dnia otrzymania od jednostki.

2. W przypadku Polskiego Instytutu Sztuki Filmowej i Centrum Polsko-Rosyjskiego Dialogu i Porozumienia departament nadzorujący przed przekazaniem do Departamentu Finansowego, akceptuje plan, o którym mowa w § 15 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 oraz przedkłada go do zatwierdzenia Ministrowi.

§ 17. W przypadku udzielenia dotacji celowej, Departament Finansowy przedkłada jednostce do podpisu umowę, o której mowa w art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Rozdział 3

Sprawozdawczość oraz ocena realizacji umów na zadania finansowane z dotacji celowych

§ 18. Jednostka przedkłada departamentowi nadzorującemu następujące dokumenty:

- 1) sprawozdanie opracowane według wzoru określonego w załącznikach nr 11 i 12 do zarządzenia - dla zadań inwestycyjnych oraz w załączniku nr 13 - dla zadań bieżących;
- 2) inne informacje i dokumenty mogące mieć znaczenie przy dokonywaniu oceny.

§ 19 1. Państwowa instytucja kultury, która otrzymała dofinansowanie w ramach trybu konkursowego programu wieloletniego „Kultura +”, Priorytet „Digitalizacja” przedkłada dokumenty, o których mowa w § 18, Narodowemu Instytutowi Audiowizualnemu, w celu dokonania oceny realizacji zadania.

2. Jednostka, o której mowa w ust. 1 przedkłada departamentowi nadzorującemu dokumenty, o których mowa w § 18 oraz sprawozdanie/raport z realizacji zadania wynikający z umowy na dotację celową, zawierające ocenę realizacji zadania dokonaną przez Narodowy Instytut Audiowizualny jak również kopię umowy na dotację celową dotyczącej zadania.

§ 20. Dokumenty, o których mowa w:

1) § 18 jednostka przedkłada zgodnie z terminami zawartymi w umowie na dotację celową, której one dotyczą;

2) § 19 ust. 2 jednostka przedkłada zgodnie z termin zawartym w § 27 ust 1 pkt 3.

§ 21. 1. Na podstawie dokumentów, o których mowa w § 18 oraz umowy, o której mowa w § 20 pkt 1, departament nadzorujący dokonuje oceny realizacji zadania.

2. W przypadku zadania realizowanego przez jednostkę, o której mowa w § 19 departament nadzorujący dokonuje jego oceny na podstawie dokumentacji, o której mowa w § 19 pkt 2.

§ 22. Oceny zadania, o których mowa w § 21 ust. 1 i 2 dokonuje się dla wydatków:

1) majątkowych, w szczególności w zakresie:

- a) prawidłowości wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa pod względem zgodności zakresu rzeczowego realizowanego zadania inwestycyjnego z przeznaczeniem określonym w decyzji Ministra o przyznaniu dotacji,
- b) prawidłowości wykorzystania dotacji pod względem wysokości wydatkowanych środków a stopniem realizacji zadań przewidzianych do sfinansowania dotacją, z uwzględnieniem wskaźników zasilenie/plan i wydatkowanie/plan - ocenie podlega w szczególności realność wykorzystania kwoty przyznanej dotacji do końca roku budżetowego,
- c) legalności wydatkowania dotacji pod względem zgodności poniesionych kosztów z kosztami realizacji inwestycji określonymi w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. Nr 238, poz. 1579);

2) bieżących, w szczególności w zakresie prawidłowości:

- a) przebiegu wykonania zadań przewidzianych do realizacji w okresie, którego dotyczy analiza i ocena,
- b) wykorzystania dotacji udzielonych z budżetu państwa pod względem zgodności zakresu rzeczowego realizowanego zadania bieżącego z przeznaczeniem określonym w decyzji Ministra o przyznaniu dotacji,
- c) wykorzystania dotacji pod względem wysokości wydatkowanych środków a stopniem realizacji zadań przewidzianych do sfinansowania dotacją, z uwzględnieniem wskaźników

zasilenie/plan i wydatkowanie/plan – ocenie podlega w szczególności realność wykorzystania kwoty przyznanej dotacji do końca roku budżetowego.

§ 23. Ocenę, o której mowa w § 21 ust. 1 i 2 sporządza się:

- 1) według wzoru określonego w załączniku nr 18 do zarządzenia – dla zadania inwestycyjnego;
- 2) według wzoru określonego w załączniku nr 19 do zarządzenia – dla zadania bieżącego.

§ 24. W przypadku rozbieżności pomiędzy planowanym zakresem rzeczowym zadania a zakresem realizowanym, departament nadzorujący występuje na wniosek jednostki do Ministra o akceptację zmian w planowanym zakresie rzeczowym.

§ 25. Departament nadzorujący dokonuje oceny, o której mowa w § 21 ust. 1 i 2 na formularzu, o którym mowa w § 23 oraz przedkłada ją do Departamentu Finansowego wraz z dokumentami, o których mowa w § 18 w terminie 14 dni od daty wpływu dokumentacji do Ministerstwa.

§ 26. Departament Finansowy, przed upływem 30 dni od daty wpływu dokumentacji do Ministerstwa, dokonuje ostatecznej akceptacji oceny realizacji zadania, o którym mowa w § 21 ust. 1 i 2.

Rozdział 4

Sprawozdawczość oraz ocena działalności jednostek

§ 27. 1. Jednostka przedkłada departamentowi nadzorującemu następujące dokumenty:

- 1) sprawozdanie opracowane według wzoru określonego w załącznikach nr 7 – 10 i 14 – 16 do zarządzenia;
- 2) inne informacje mogące mieć znaczenie przy dokonywaniu oceny, np. wyniki kontroli przeprowadzonych w jednostce.

2. Jednostka budżetowa przedkłada sprawozdanie opracowane według wzoru określonego w załącznikach nr 7 i 9 do zarządzenia.

3. Departament nadzorujący na bieżąco może żądać od:

- 1) jednostki - dodatkowych informacji lub wyjaśnień odnośnie jej działalności;
- 2) Departamentu Finansowego - kopii dokumentów związanych z działalnością jednostki np.: sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych.

§ 28. 1. Dokumenty, o których mowa:

- 1) w § 27 ust. 1 i 2 przedkłada się w terminie do dnia 20 lipca za pierwsze półrocze danego roku budżetowego, z wyjątkiem załącznika nr 9, który należy przedłożyć w terminie do 5 lipca;

- 2) w § 27 ust. 1 i 2 opracowane według wzoru określonego w załącznikach nr 7, 8 i 10 przedkłada się w terminie do dnia 15 października za trzy kwartały danego roku budżetowego;
- 3) w § 27 ust. 1 i 2 przedkłada się w terminie do dnia 1 lutego następnego roku za cały rok budżetowy, z wyjątkiem załącznika nr 9, który należy przedłożyć w terminie do 20 stycznia.

§ 29. Departament nadzorujący:

- 1) dokonuje oceny całości gospodarki finansowej jednostki na podstawie dokumentów i informacji, o których mowa w § 27;
- 2) dokonuje rozliczenia dotacji według wzoru określonego w załączniku nr 21 do zarządzenia;
- 3) sporządza zbiorcze zestawienie wykonania mierników obejmujące wszystkie jednostki podległe temu departamentowi (z wyłączeniem państwowych jednostek budżetowych) wraz z informacją na temat ich wykonania, według wzoru określonego w załączniku nr 22 do zarządzenia.

§ 30. 1. Ocenę, o której mowa w § 29 pkt 1 sporządza się według wzoru określonego w załączniku nr 20 do zarządzenia i przedkłada Departamentowi Finansowemu w terminie do dnia:

- 1) 15 sierpnia za pierwsze półrocze danego roku budżetowego;
- 2) 1 listopada za trzy kwartały danego roku budżetowego;
- 3) 1 marca następnego roku za cały rok budżetowy.

2. W przypadku dokonania negatywnej oceny działalności jednostki, departament nadzorujący przedkłada Departamentowi Finansowemu również informacje dotyczące planowanych lub podjętych działań w związku z wykrytymi nieprawidłowościami.

§ 31. Departament nadzorujący przedkłada rozliczenie dotacji, o którym mowa w § 29 pkt 2 do Departamentu Finansowego za dany rok budżetowy w terminie, o którym mowa w § 30 ust. 1 pkt 3.

§ 32. Zestawienie mierników, o którym mowa w § 29 pkt 3 departament nadzorujący przedkłada do Departamentu Finansowego w terminie do dnia:

- 1) 15 lipca za pierwsze półrocze;
- 2) 5 lutego następnego roku za cały rok budżetowy.

§ 33. 1. Departament Finansowy w terminie do dnia:

- 1) 15 września za pierwsze półrocze danego roku budżetowego;
- 2) 15 listopada za trzy kwartały danego roku budżetowego;
- 3) 31 marca następnego roku za cały rok budżetowy

- sporządza zbiorczą ocenę działania jednostek i przedkłada ją Ministrowi.

2. Jednostki, które uzyskały negatywną ocenę umieszcza się w odrębnym zestawieniu.

§ 34. 1. Nadzór i kontrolę nad Funduszem Promocji Twórczości oraz Funduszem Promocji Kultury w porozumieniu z Biurem Administracyjno-Budżetowym sprawują komórki

organizacyjne Ministerstwa dysponujące tymi funduszami, na podstawie sprawozdań określonych w przepisach dotyczących sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdawczości jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, innych dokumentów jak również własnych informacji.

2. Sprawozdania, o których mowa w ust. 1 komórki organizacyjne, o których mowa w ust. 1, przedkładają do Departamentu Finansowego w terminach umożliwiających przedłożenie do Ministra Finansów sprawozdań z wykonania planu funduszy celowych, zgodnie z przepisami dotyczącymi sprawozdawczości budżetowej.

3. Sprawozdania, o których mowa w ust. 1 dotyczące Funduszu Promocji Twórczości są przedkładane do Departamentu Finansowego wraz z opisem.

§ 35. 1. Nadzór i kontrolę w zakresie urzędu obsługującego Ministra sprawuje dyrektor generalny urzędu, na podstawie sprawozdań określonych w przepisach dotyczących sprawozdawczości budżetowej oraz sprawozdawczości jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych jak również innych dokumentów i własnych informacji.

2. Na podstawie sprawozdań, o których mowa w ust. 1 oraz załączników, o których mowa w § 27 ust. 2 dyrektor generalny urzędu obsługującego Ministra sporządza ocenę działalności urzędu, według wzoru określonego w załączniku nr 20 do zarządzenia.

3. W przypadku oceny negatywnej dyrektor generalny zastosuje procedurę zawartą w § 30 ust. 2.

4. Sprawozdania, o których mowa w ust. 1 dyrektor generalny przedkłada do Departamentu Finansowego w terminach określonych odpowiednimi rozporządzeniami Ministra Finansów, natomiast załączniki, o których mowa w § 27 ust. 2 oraz ocenę, o której mowa w ust. 2 w terminach określonych § 30 ust. 1.

§ 36. Terminowe przedkładanie dokumentów i informacji, o których mowa w § 18 i § 27 oraz dokładność i rzetelność ocen, o których mowa w § 21 i § 29 są brane pod uwagę przy rozpatrywaniu wniosków o przyznawanie nagród osobom zarządzającym jednostkami oraz pracownikom Ministerstwa.

Rozdział 5

Roczne sprawozdania finansowe jednostek

§ 37. 1. Państwowe osoby prawne, których roczne sprawozdanie finansowe podlega zatwierdzeniu przez Ministra, zgodnie z zapisami zawartymi w ich statutach, przedkładają do departamentu nadzorującego roczne sprawozdanie finansowe,

sporządzone zgodnie z zasadami i w terminach wynikających z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 i 613).

2. Sprawozdanie, o którym mowa w ust. 1 przedkłada się wraz z raportem i opinią z badania przez biegłego rewidenta.

§ 38. 1. Departament nadzorujący bez zbędnej zwłoki sporządza własną opinię oraz rekomendację w sprawie zatwierdzenia przez Ministra sprawozdania, o którym mowa w § 37 i przesyła do Departamentu Finansowego.

2. Opinia, o której mowa w ust. 1 powinna odnosić się do całości prowadzonej działalności jednostki (merytorycznej i finansowej) oraz zawierać w szczególności wyjaśnienia w przypadku wystąpienia ujemnego wyniku finansowego, nieprawidłowości stwierdzonych przez kontrole Ministerstwa, biegłego rewidenta czy inne kontrole zewnętrzne.

§ 39. 1. Departament Finansowy po otrzymaniu sprawozdania wraz z opinią dokonuje bez zbędnej zwłoki weryfikacji formalno-rachunkowej i przedkłada Ministrowi do zatwierdzenia w terminie nie późniejszym niż wynikający z art. 53 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

2. Po zatwierdzeniu przez Ministra sprawozdania Departament Finansowy informuje o tym fakcie instytucję, departament nadzorujący oraz Biuro Obsługi Prawnej.

Rozdział 6

Przepisy przejściowe i końcowe

§ 40. W przypadku wprowadzenia w Ministerstwie systemu informatycznego do realizacji procedur planowania i sprawozdawczości zawartych w niniejszym zarządzeniu jednostki uczestniczące w realizacji obowiązków wynikających z tych procedur zobowiązane są do korzystania z tego systemu w udostępnionym zakresie.

§ 41. Sprawozdania finansowe za 2013 rok jednostki przedkładają Ministrowi w trybie określonym w dotychczasowych przepisach.

§ 42. Traci moc zarządzenie Nr 28 Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie nadzoru i kontroli nad jednostkami objętymi częścią 24 budżetu państwa (Dz. Urz. MKiDN z 2010 r. Nr 5, poz. 49).

§ 43. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.



MINISTER KULTURY

DZIEDZICTWA NARODOWEGO

Bogdan Zdrojewski