



# PREZES

REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ  
W KATOWICACH

Katowice, 16 marzec 2016 r.

Znak: WK-612/13/4/15/16

**Pan**  
**Wiesław Śmietana**  
**Dyrektor**  
**Domu Muzyki i Tańca**  
**w Zabrze**

## Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 25 listopada do 8 grudnia 2015 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej Domu Muzyki i Tańca w Zabrze za okres od 1 stycznia 2012 r. do 8 grudnia 2015 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce. Dyrektor Domu Muzyki i Tańca w Zabrze oraz Główny Księgowy Domu Muzyki i Tańca odmówili podpisania protokołu i złożyli pisemne wyjaśnienia, co do przyczyn tej odmowy odpowiednio pismem z dnia 18 stycznia 2016 r.

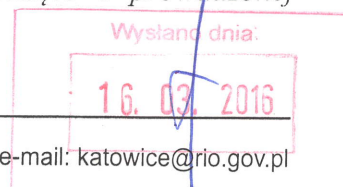
Poniżej przedstawiam poszczególne nieprawidłowości, wskazując wnioski zmierzające do ich usunięcia i usprawnienia badanej działalności oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowe wykonywanie czynności służbowych, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.).

### **W zakresie rachunkowości jednostki:**

- *W latach 2012 - 2015 nieprawidłowo zaklasyfikowano wpływy pozyskane ze sprzedaży biletów w imieniu organizatorów imprez kulturalnych jako przychody Domu Muzyki i Tańca w Zabrze oraz koszty z tym związane.*

*Zgodnie z art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r., poz. 406 z późn. zm.) przychodami instytucji kultury są przychody z prowadzonej działalności, w tym ze sprzedaży składników majątku ruchomego, przychody z najmu i dzierżawy składników majątkowych, dotacje podmiotowe i celowe z budżetu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, środki otrzymane od osób fizycznych i prawnych oraz z innych źródeł.*

*Z kolei zgodnie ze statutem samorządowej instytucji kultury przyjętym uchwałą Rady Miasta Zabrze Nr XXVII/360/12 z dnia 20 sierpnia 2012 r. w sprawie nadania statutu Domu Muzyki i Tańca w Zabrze, źródłami jej finansowania są dotacje podmiotowe i celowe przyznane przez organizatora, dochody własne pochodzące z prowadzonej*



działalności, darowizny od osób fizycznych i instytucji, wpływy z wynajmu pomieszczeń, inne źródła.

Dom Muzyki i Tańca w Zabrzu w ramach prowadzonej działalności wynajmował swoje pomieszczenia organizatorom imprez kulturalnych oraz zajmował się redystrybucją biletów wstępu na te imprezy. Bilety do dystrybucji instytucja kultury otrzymywała na podstawie protokołu przekazania, a po zakończeniu imprezy również na podstawie protokołu rozliczała się ze sprzedanych biletów i zwracała bilety niewykorzystane. Powyższe wynikało każdorazowo z zawartych umów, których przedmiotem był najem pomieszczeń oraz redystrybucja biletów.

W związku ze świadczoną usługą instytucja kultury wystawiała faktury VAT tytułem wynagrodzenia za najem pomieszczeń oraz za redystrybucję biletów (% od wartości netto wpływów uzyskanych za sprzedane bilety).

Z kolei organizatorzy imprez kulturalnych na podstawie ww. protokołów z rozliczenia biletów wystawiali faktury VAT tytułem sprzedaży biletów na rzecz instytucji kultury. Na tej podstawie całą wartość netto sprzedanych biletów instytucja kultury zaliczała do swoich kosztów działalności podstawowej.

Z kolei do przychodów ze swojej działalności instytucja kultury zaliczała:

- wpływy z tytułu najmu pomieszczeń,
- wpływy z tytułu redystrybucji biletów (wynagrodzenie prowizyjne - % od wartości netto wpływów uzyskanych za sprzedane bilety),
- wpływy z tytułu sprzedaży biletów (wartość netto faktycznie sprzedanych biletów).

Dzięki takiej kwalifikacji przychodów i kosztów instytucja kultury nie traktowała pozyskanych wpływów ze sprzedaży biletów jako depozyt i nie zwracała ich organizatorom imprez tytułem rozliczenia za faktycznie sprzedane bilety, lecz uznała je jako własne środki finansowe pozyskane ze sprzedaży biletów.

Tym samym instytucja kultury pozyskiwała środki finansowe na utrzymanie płynności finansowej i regulowała bieżące zobowiązania, zalegając jednocześnie z zapłatą na rzecz organizatorów imprez kulturalnych kwot wynikających z ww. faktur VAT z tytułu sprzedaży biletów.

Za całość gospodarki finansowej Domu Muzyki i Tańca w Zabrzu, zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, odpowiedzialność ponosi p. Wiesław Śmietana – Dyrektor Domu Muzyki i Tańca w Zabrzu.

#### **Wniosek nr 1**

Wpływy ze sprzedaży biletów w imieniu organizatora imprez kulturalnych klasyfikować jako depozyt, stosownie do postanowień umów zawartych z organizatorami, uchwały Rady Miasta Zabrze Nr XXVII/360/12 z dnia 20 sierpnia 2012 r. w sprawie nadania statutu Domu Muzyki i Tańca w Zabrzu oraz art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz. U. z 2012 r., poz. 406 z późn. zm.).

- W latach 2014 - 2015 nieterminowo regulowano zobowiązania, w tym za: usługi, dostawy, roboty remontowe oraz wynagrodzenia autorskie dla Stowarzyszenia Autorów ZAIKS. Naruszono tym art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.). Zgodnie z tym przepisem, wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

*Stan zobowiązań wymagalnych Domu Muzyki i Tańca w Zabrzu na koniec III kwartału 2015 r. wynosił: 1.102.919,07 zł, natomiast na koniec 2014 r. wynosił: 1.425.388,56 zł. Zobowiązania powstały w latach 2014 - 2015 i wynikały z 61 faktur VAT i rachunków, w tym wobec organizatorów imprez kulturalnych z tytułu sprzedaży biletów w wysokości 809.629,78 zł (na koniec III kwartału 2015 r.) oraz 961.927,00 zł (na koniec 2014 r.). Opóźnienia w regulowaniu ww. zobowiązań wynosiły od 1 do 321 dni. W związku z nieterminowym dokonywaniem zapłaty ww. zobowiązań zapłacono odsetki za zwłokę w łącznej wysokości 1.191,01 zł.*

*Zatwierdzenia wydatków do wypłaty dokonywał p. Wiesław Śmietana – Dyrektor Domu Muzyki i Tańca w Zabrzu, natomiast dyspozycję środkami pieniężnymi wykonywała p. Joanna Wnęk – Główna Księgowa Domu Muzyki i Tańca w Zabrzu.*

### **Wniosek nr 2**

Zapewnić terminowe regulowanie zobowiązań Domu Muzyki i Tańca w Zabrzu, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

- *Zaniechano naliczenia i ujęcia w księgach rachunkowych Domu Muzyki i Tańca w Zabrzu odsetek od należności wobec kontrahentów. Naruszono tym art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.) w związku z art. 481 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.). Zgodnie z przywołanymi przepisami Dom Muzyki i Tańca jako jednostka sektora finansów publicznych jest zobowiązany do ustalania przypadających mu należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania czynności zmierzających do wykonania zobowiązania przez dłużników.*

*Stosownie do art. 481 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny, w sytuacji gdy dłużnik opóźnia się ze spełnieniem świadczenia pieniężnego, wierzyciel może żądać odsetek za czas opóźnienia, chociażby nie poniósł żadnej szkody i chociażby opóźnienie było następstwem okoliczności, za które dłużnik odpowiedzialności nie ponosi. Jeżeli stopa odsetek nie została ustalona między stronami, nalicza się odsetki ustawowe.*

*Z ewidencji księgowej oraz sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wynikało, iż Dom Muzyki i Tańca w Zabrzu posiadał na dzień 31 grudnia odpowiednio: 2012, 2013, 2014 oraz III kwartał 2015 r. należności w wysokości:*

- 2012 r. – należności wymagalne 96.275,58 zł, pozostałe należności 389.803,42 zł
- 2013 r. – należności wymagalne 142.061,57 zł, pozostałe należności 140.648,04 zł,
- 2014 r. – należności wymagalne 161.396,25 zł, pozostałe należności 259.447,24 zł,
- 2015 r. (III kwartał) – należności wymagalne 96.644,86 zł, pozostałe należności 159.601,39 zł.

*Zadania w zakresie prowadzenia rachunkowości należały do Joanny Wnęk – Głównego Księgowego Domu Muzyki i Tańca, której powierzono obowiązki i odpowiedzialność wynikającą z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.*

### **Wniosek nr 3**

Naliczyć i ująć w księgach rachunkowych Domu Muzyki i Tańca odsetki od należności od kontrahentów, stosownie do art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.)

w związku z art. 481 § 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r., poz. 121 z późn. zm.).

- *W latach 2012 - 2015 nieprawidłowo sporządzono plany finansowe Domu Muzyki i Tańca w Zabrze poprzez brak wyodrębnienia informacji o stanie należności i zobowiązań na początek i koniec roku, o stanie środków pieniężnych na początek i koniec roku oraz wskazanie planu wydatków a nie planu kosztów instytucji kultury. Naruszono tym art. 30 pkt 3, 6 i 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z którym podstawą gospodarki finansowej samorządowych osób prawnych jest plan finansowy, w którym wyodrębniono m.in. koszty, stan należności i zobowiązań na początek i koniec roku, stan środków pieniężnych na początek i koniec roku.*

*Plany finansowe Domu Muzyki i Tańca w Zabrze zostały sporządzone przez p. Wiesława Śmietana – Dyrektora Domu Muzyki i Tańca w Zabrze.*

#### **Wniosek nr 4**

Zapewnić prawidłowe sporządzanie planów finansowych Domu Muzyki i Tańca w Zabrze, stosownie do art. 30 pkt 3, 6 i 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

- *W bilansie Domu Muzyki i Tańca w Zabrze sporządzonym na dzień 31 grudnia 2014 r. nieprawidłowo uwzględniono kwotę 5.197,68 zł, stanowiącą wartość środków pieniężnych zakładowego funduszu świadczeń socjalnych. Zamiast w aktywach bilansu jako środki pieniężne kwotę tą wykazano w pasywach pomniejszając wartość zobowiązań krótkoterminowych. Zgodnie z art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.) w bilansie wykazuje się stany aktywów i pasywów na dzień kończący bieżący i poprzedni rok obrotowy. W bilansie po stronie pasywów w pozycji III.2.a. „Zobowiązania krótkoterminowe wobec pozostałych jednostek z tytułu kredytów i pożyczek” wykazano kwotę 179.502,94 zł, natomiast z ewidencji księgowej konta 130 -01 „ING Bank Śląski” wynikało saldo Ma w kwocie 184.700,62 zł.*

*Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2014 r. podpisał p. Wiesław Śmietana – Dyrektor Domu Muzyki i Tańca w Zabrze oraz p. Joanna Wnęk – Główny Księgowy Domu Muzyki i Tańca w Zabrze.*

#### **Wniosek nr 5**

Sporządzając bilans Domu Muzyki i Tańca w Zabrze prawidłowo ujmować stany aktywów i pasywów instytucji kultury wynikające z ksiąg rachunkowych jednostki, stosownie do art. 46 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

- *Do dnia zakończenia kontroli w opracowanej dokumentacji opisującej zasady (politykę) rachunkowości wprowadzoną zarządzeniem nr 9/2013 Dyrektora Domu Muzyki i Tańca w Zabrze z dnia 15 listopada 2013 r. w sprawie ustalenia dokumentacji*

*opisującej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości, nie dokonano opisu przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń na kontach księgi głównej, nie określono zasad prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.*

*Powyższe było niezgodne z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm. oraz Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.). Zgodnie z przytoczonym przepisem, jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.*

*Stosownie do art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości, ustalenie w formie pisemnej oraz aktualizacja polityki rachunkowości należały do p. Wiesława Śmietany – Dyrektora Domu Muzyki i Tańca w Zabrze.*

#### **Wniosek nr 6**

Uzupełnić obowiązującą w Domu Muzyki i Tańca w Zabrze dokumentację w sprawie zasad (polityki) rachunkowości o opis klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, stosownie do art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), mając na uwadze art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości.

#### **W zakresie rozliczenia dotacji:**

- *W 2014 r. nieprawidłowo rozliczono dotacje celowe otrzymane z budżetu Miasta Zabrze, z naruszeniem terminów określonych w umowach dotacji w związku z art. 250 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), zgodnie z którym w umowie dotacji celowej określa się w szczególności termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji. Nieprawidłowość dotyczyła:*
  - ✓ *rozliczenia dotacji udzielonej na podstawie umowy nr CRU/110/2014 z dnia 16 stycznia 2014 r. zawartej z Miastem Zabrze, w której Miasto zobowiązało się do udzielenia dotacji w wysokości 8.700,00 zł celem uregulowania zobowiązań wynikających z zadania obejmującego przygotowanie do druku oraz wydrukowanie 8.000 sztuk informatorów dla uczniów zabrzańskich szkół o tym jak spędzić ferie zimowe w mieście. Do Urzędu Miejskiego przedłożono rozliczenie otrzymanych środków z dotacji 20 marca 2014 r., pomimo iż termin rozliczenia całości wydatkowanych środków finansowych oraz uzyskanych dochodów upłynął w dniu 15 marca 2014 r.*
  - ✓ *rozliczenia dotacji udzielonej na podstawie porozumienia nr CRU/1612/2014 z dnia 14 lipca 2014 r. zawartego z Miastem Zabrze, przedmiotem którego było przekazanie kwoty 15.000,00 zł na przygotowanie i wyemitowanie:*
    - *6 programów o rozwiązywaniu problemów uzależnień i zapobieganiu patologiom społecznych – koszt 7.000,00 zł,*
    - *filmu krótkometrażowego o tematyce uzależnień – koszt 8.000,00 zł.*
- O rozliczeniu w całości środków pochodzących z dotacji poinformowano dotującego pismem z dnia 26 stycznia 2015 r. (wpływ do Urzędu Miejskiego w Zabrze – 23 marca 2015 r.). Natomiast zgodnie z zawartym porozumieniem, instytucja była zobowiązana do sporządzenia sprawozdania końcowego w formie papierowej z realizacji programów i filmu w terminie do 30 stycznia 2015 r.*

✓ rozliczenia dotacji udzielonej na podstawie porozumienia nr CRU/2282/2014 z dnia 25 września 2014 r. zawartego z Miastem Zabrze, przedmiotem którego było przekazanie kwoty 2.000,00 zł na przygotowanie i wyemitowanie trzech trwających po 20 minut (3x20) programów edukacyjnych w zakresie promocji zdrowia.

Rozliczenie z udzielonej dotacji zostało przekazane do Urzędu Miejskiego w Zabrzu w dniu 26 lutego 2015 r., natomiast zgodnie z zawartym porozumieniem instytucja była zobowiązana do sporządzenia i przekazania Miastu sprawozdania końcowego z realizacji zadania do dnia 31 stycznia 2015 r.

Zadania w zakresie terminowości rozliczenia otrzymanych dotacji należały do pracowników Domu Muzyki i Tańca. Pisma, na podstawie których informowano Miasto o rozliczeniu udzielonych dotacji zostały podpisane przez p. Wiesława Śmietana – Dyrektora Domu Muzyki i Tańca w Zabrzu.

– W 2014 r. Dom Muzyki i Tańca w Zabrzu otrzymał z budżetu Miasta Zabrze dotację na zorganizowanie koncertu dla dzieci przedszkolnych pt. „Bajkowe melodie”, która została wykorzystana niezgodnie z warunkami określonymi w umowie dotacji, tj. po terminie wskazanym w umowie. Pomimo tego, nie dokonano zwrotu kwoty dotacji do budżetu Miasta. Zgodnie z art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), dotacje udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem, podlegają zwrotowi do budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o której mowa powyżej.

Powyższe dotyczyło umowy nr CRU/1106/2014 z dnia 5 maja 2014 r. na kwotę 5.000 zł, celem zorganizowania koncertu dla dzieci przedszkolnych pt. „Bajkowe melodie”. Zgodnie z zawartą umową, środki z dotacji miały być wykorzystane do 20 czerwca 2014 r.

Natomiast Dom Muzyki i Tańca w Zabrzu pismem (bez daty) przedłożył Miastu (brak daty wpływu) kserokopię faktury nr 4/2014/SP z dnia 4 czerwca 2014 r., której zapłata nastąpiła w dniu 25 czerwca 2014 r.

Zgodnie z art. 126 oraz art. 251 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, dotacje są to podlegające szczególnym zasadom rozliczania środki budżetu jednostek samorządu terytorialnego, przeznaczone na podstawie niniejszej ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań publicznych. Wykorzystanie dotacji następuje w szczególności przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona.

Za prawidłową gospodarkę finansową instytucji kultury odpowiadał p. Wiesław Śmietana – Dyrektor Domu Muzyki i Tańca w Zabrzu.

#### **Wniosek nr 7**

Wzmocnić nadzór nad pracownikami Domu Muzyki i Tańca w zakresie prawidłowości wykorzystania środków pochodzących z dotacji oraz terminowości rozliczania dotacji udzielonych z budżetu Miasta Zabrze, stosownie do postanowień umów dotacji oraz art. 251 ust. 1 oraz art. 252 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.), mając na uwadze art. 68 oraz art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r. poz. 1113 z późn. zm.), sprawozdanie o sposobie realizacji wniosków pokontrolnych należy przedłożyć Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Katowicach, **w terminie 30 dni** od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Do wniosków pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń **w zakresie wymienionym w art. 9 ust. 4** ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych. Zastrzeżenia można wnosić do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

PREZES  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
w Katowicach

  
Daniel Kołodziej

