

**Pani
Dyrektor
Domu Muzyki i Tańca
w Zabrze**

Wystąpienie pokontrolne

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 21 grudnia 2004 r. do 4 lutego 2005 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej Domu Muzyki i Tańca w Zabrze za lata 1998 – 2004.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole podpisanym w dniu 28 lutego 2005 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

Poniżej przedstawiam nieprawidłowości stwierdzone w toku kontroli, wskazując zarazem wnioski zmierzające do ich usunięcia, stosownie do art. 9 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 z późn. zm.).

W zakresie rozliczenia dotacji na cele modernizacyjne

- *Wydatkowanie środków w kwocie 6.861,69 zł. niezgodnie z umową dotacji określoną w porozumieniu nr CRU/1396/2000 z dnia 21 lipca 2000 r. zawartym pomiędzy Domem Muzyki i Tańca a Gminą Zabrze.*

W załączniku nr 1 do porozumienia nr CRU/1396/2000 z dnia 21 lipca 2000 r. określono, że ze środków przedmiotowej dotacji zostanie sfinansowane malowanie sali koncertowej i hallów oraz wymiana 15 sztuk drzwi wejściowych do budynku Domu Muzyki i Tańca. W rozliczeniu dotacji przedstawionym w piśmie nr DMiT/04/00 z dnia 28 grudnia 2000 r. adresowanym do Urzędu Miasta – Wydziału Inwestycji i Rozwoju wykazano, że do kosztów malowania sali i hallów dotowany zaliczył m. in. wydatki związane z czyszczeniem wykładzin, zakup środków czystości, umowy zlecenia na sprzątnięcie po malowaniu, naprawą rynien na budynku, zakupem materiałów elektrycznych oraz remontem instalacji elektrycznej. Wydatki te na łączną kwotę 6.861,69 zł zostały sfinansowane ze środków dotacji, pomimo że nie mieściły się w katalogu zadań wyliczonych w załączniku nr 1 do porozumienia nr CRU/1396/2000 z dnia 21 lipca 2000 r.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Tomasz Maria Beler – były Dyrektor Domu Muzyki i Tańca, który jako przedstawiciel dotowanego zawierający porozumienie z Urzędem Miasta był odpowiedzialny za rozliczenie dotacji oraz p. Kazimierz Palmąka – były Główny Księgowy Domu Muzyki i Tańca z racji potwierdzenia podpisem danych wykazanych w rozliczeniu dotacji.

- Wydatkowanie środków w kwocie 53.827,31 zł niezgodnie z umową dotacji określoną w porozumieniu nr CRU/71/2001 z dnia 22 stycznia 2001 r. zawartym pomiędzy Domem Muzyki i Tańca a Gminą Zabrze.

W załączniku nr 1 do porozumienia nr CRU/71/2001 z dnia 22 stycznia 2001 r. zawarto harmonogram wydatków, które miały zostać zrealizowane ze środków dotacji przyznanej w 2001 r. Wykaz ten obejmował następujące roboty dotyczące budynku Domu Muzyki i Tańca: wymianę wykładziny podłogowej na sali koncertowej, wymianę okien na parterze budynku, wymianę okien, drzwi na I piętrze budynku, renowacja drzwi wewnętrznych, wykonanie i montaż drzwi metalowych przy rampach załadowniczych, renowacja pokrycia dachu, renowacja murków wokół budynku. W rozliczeniu dotacji przedstawionym w piśmie z dnia 18 grudnia 2001 r. „rozliczenie wydatków na zadania modernizacyjne Domu Muzyki i Tańca w 2001 r.” wykazano, że dotowany zaliczył do kosztów zadań objętych przedmiotowym porozumieniem wydatki „towarzyszące modernizacji” dotyczące zakupu płótna, odkurzaczy, środków czystości, umów zlecenia za sprząatanie, zakupu energii elektrycznej, wody oraz roboty elektryczne.

Wydatki te na łączną kwotę 9.395,25 zł. zostały sfinansowane ze środków dotacji, pomimo że nie mieściły się w katalogu zadań wyliczonych w załączniku nr 1 do porozumienia nr CRU/71/2001 z dnia 22 stycznia 2001 r.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Tomasz Maria Beler – były Dyrektor Domu Muzyki i Tańca, który jako przedstawiciel dotowanego zawierający porozumienie z Urzędem Miasta był odpowiedzialny za rozliczenie dotacji oraz p. Kazimierz Palmąka – były Główny Księgowy Domu Muzyki i Tańca z racji potwierdzenia podpisem danych wykazanych w rozliczeniu dotacji.

Do wydatków związanych z realizacją porozumienia nr CRU/71/2001 z dnia 22 stycznia 2001 r. dotowany zaliczył również wydatki w kwocie 7.089 zł, związane z modernizacją garderób, co przedstawił w piśmie L. dz./190/K/2003 z dnia 12 grudnia 2003 r. skierowanym do Urzędu Miasta Zabrze dotyczącym rozliczenia dotacji z 2001 r.

Do kontroli nie przedstawiono aneksów do przedmiotowego porozumienia, które stanowiłyby podstawę do zaliczenia opisanych wyżej wydatków jako zgodnych z przedmiotem dotacji.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Tomasz Maria Beler – były Dyrektor Domu Muzyki i Tańca, który jako przedstawiciel dotowanego zawierający porozumienie z Urzędem Miasta był odpowiedzialny za rozliczenie dotacji

Ponadto stwierdzono wydatkowanie kwoty 44.432,06 zł ze środków dotacji otrzymanej w 2001 r. od Urzędu Miasta niezgodnie z jej przedmiotem określonym w załączniku nr 1 do porozumienia nr CRU/71/2001 z dnia 22 stycznia 2001 r.

W toku kontroli ustalono, że w dniu 3 stycznia 2002 r. tj. dniu w, w którym zgodnie z postanowieniem § 3 pkt 3 porozumienia nr CRU/71/2001 z dnia 22 stycznia 2001 r. powinien nastąpić zwrot niewykorzystanej części dotacji, Dom Muzyki i Tańca posiadał środki finansowe (na bieżącym rachunku bankowym i w kasie) w kwocie 29.772,94 zł.

Na dzień 3 stycznia 2002 r. dotowany nie wykorzystał na realizację przedmiotu przyznanej dotacji kwoty 74.205 zł, zatem kwota ta powinna być w posiadaniu Domu Muzyki i Tańca. Ujemna różnica pomiędzy stanem środków finansowych będących w posiadaniu dotowanego w dniu 3 stycznia 2002 r. a stanem środków dotacji, którymi dotowany powinien dysponować wskazuje, że na ten dzień dotowany wydatkował niezgodnie z zawartym porozumieniem kwotę 44.431,28 zł tj. na wydatki bieżące.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Tomasz Maria Beler – były Dyrektor Domu Muzyki i Tańca, który jako przedstawiciel dotowanego zawierający porozumienie z Urzędem Miasta był odpowiedzialny za rozliczenie dotacji

Opisane wyżej wydatki zostały zaliczone do zakresu przedmiotowego dotacji, pomimo że nie mieściły się w katalogu zadań wyliczonych w załączniku nr 1 do porozumienia nr CRU/71/2001 z dnia 22 stycznia 2001 r.

- *Zaniechanie pełnego rozliczenia i zwrotu niewykorzystanej części dotacji otrzymanej na podstawie porozumienia nr CRU/71/2001 z dnia 22 stycznia 2001 r. z Gminą Zabrze. Na mocy przedmiotowego porozumienia Dom Muzyki i Tańca otrzymał z budżetu Miasta Zabrze dotację w kwocie 200.000 zł z przeznaczeniem na realizację zadań modernizacyjnych. W § 3 porozumienia zobowiązano dotowanego do rozliczenia przyznanych środków do dnia 20 grudnia 2001 r., a w terminie 14 dni od rozliczenia do zwrotu niewykorzystanej części dotacji. Kontrolującym okazano dokumenty, z których wynika, że dotujący otrzymał w dniu 30 stycznia 2002 r. rozliczenie dotacji na kwotę 125.795,78 zł oraz w dniu 17 grudnia 2003 r. otrzymał rozliczenie kwoty 7.089 zł. Dotowany przekazał do Urzędu Miasta informację o wykorzystaniu ze środków dotacji kwoty łącznej 132.884,78 zł, z czego wydatki na kwotę 16.484 zł nie mieściły się w zakresie przedmiotowym porozumienia. W toku kontroli nie stwierdzono aneksów do porozumienia, które stanowiłyby podstawę do przesunięcia terminu rozliczenia dotacji oraz zwrotu niewykorzystanej części dotacji.*

Mając powyższe na uwadze stwierdzono, że Dom Muzyki i Tańca nie dokonał, do dnia kontroli, rozliczenia środków dotacji i zwrotu niewykorzystanej i nie rozliczonej kwoty 67.116 zł.

Powyższe narusza postanowienia § 3 pkt 2 i 3 porozumienia nr CRU/71/2001 z dnia 22 stycznia 2001 r.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Tomasz Maria Beler – były Dyrektor Domu Muzyki i Tańca, który jako przedstawiciel dotowanego zawierający porozumienie z Urzędem Miasta był odpowiedzialny za rozliczenie dotacji.

- *Zaniechanie pełnego rozliczenia i zwrotu niewykorzystanej części dotacji otrzymanej od Urzędu Miasta Zabrze na podstawie porozumienia nr CRU/1173/2002 z dnia 21 sierpnia 2002 r. oraz porozumienia CRU/283/2002 z dnia 25 marca 2002 r.*

Na podstawie przedmiotowych porozumień Dom Muzyki i Tańca otrzymał w 2002 r. dotację w kwocie 150.000 zł na modernizację dachu budynku Domu Muzyki i Tańca.

W przedmiotowych porozumieniach termin rozliczenia wykorzystania środków dotacji wyznaczono na dzień 16 grudnia 2002 r., a termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji na 14 dni od daty rozliczenia. Aneks nr 1/2002 z dnia 15 listopada 2002 do porozumienia nr CRU/1173/2002 z dnia 21 sierpnia 2002 r. rozszerzono przedmiot porozumienia o zakup dwóch zestawów komputerowych.

Na podstawie aneksu nr 2/2002 z dnia 13 grudnia 2002 r. do ww. porozumień przesunięto termin rozliczenia dotacji na dzień 16 grudnia 2003 r. Aneks nr 3/2003 z dnia 15 grudnia 2003 r. do przedmiotowych porozumień przesunięto termin rozliczenia środków dotacji do dnia 16 grudnia 2004 r. oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji na 14 dni od daty rozliczenia, a ponadto rozszerzono zakres przedmiotowy porozumień o czyszczenie elewacji budynku, malowanie i modernizację pomieszczeń administracyjnych i remont garderób. Do dnia kontroli dotowany przedstawił do Urzędu Miasta rozliczenie wydatkowania ze środków dotacji kwoty 26.753,94 zł na zakup zestawów komputerowych, czyszczenie elewacji budynku. Mając powyższe na uwadze,

stwierdzono, że dotowany nie dopełnił wymogu pełnego rozliczenia dotacji przyznanej w 2002 r. do dnia 16 grudnia 2004 r. i nie zwrócił do budżetu Miasta kwoty 123.246,06 zł, będącej różnicą między ogólną kwotą przyznanej dotacji (150.000 zł) a wartością dokonanych i rozliczonych wydatków (26.753,94 zł). Zgodnie z zawartymi porozumieniami rozliczenie powinno nastąpić do dnia 16 grudnia 2004 r., zaś zwrot niewykorzystanych środków dotacji do dnia 30 grudnia 2004 r.

Powyższe naruszyło postanowienia określone w pkt 1.2 i 1.3 aneksu nr 3/2003 z dnia 15 grudnia 2003 r. do porozumienia CRU/1173/2002 z dnia 21 sierpnia 2002 r. oraz porozumienia CRU/283/2002 z dnia 25 marca 2002 r.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Tomasz Maria Beler – były Dyrektor Domu Muzyki i Tańca, który jako przedstawiciel dotowanego zawierający porozumienie z Urzędem Miasta był odpowiedzialny za rozliczenie dotacji

- *Wydatkowanie środków w kwocie 68.127,83 zł niezgodnie z umową dotacji określoną w porozumieniu nr CRU/1173/2002 z dnia 21 sierpnia 2002 r. oraz porozumieniu CRU/283/2002 z dnia 25 marca 2002 r. wraz z późniejszymi aneksami, zawartymi pomiędzy Domem Muzyki i Tańca a Gminą Zabrze.*

W toku kontroli ustalono, że na dzień 3 czerwca 2004 r. tj. dzień odwołania p. Tomasza Marię Belera ze stanowiska Dyrektora Domu Muzyki i Tańca dotowany posiadał środki finansowe (na bieżącym rachunku bankowym i w kasie) w kwocie 55.118,23 zł.

Na dzień 3 czerwca 2004 r. dotowany nie wykorzystał na realizację przedmiotu przyznanej dotacji kwoty 123.246,06 zł, zatem kwota ta powinna być w posiadaniu Domu Muzyki i Tańca. Ujemna różnica pomiędzy stanem środków finansowych będących w posiadaniu dotowanego w dniu 3 czerwca 2004 r., a stanem środków dotacji, którymi dotowany powinien dysponować wskazuje, że na ten dzień dotowany wydatkował niezgodnie z zawartym porozumieniem kwotę 68.127,83 zł tj. na cele nie przewidziane w porozumieniu.

Powyższe naruszyło postanowienia porozumień nr CRU/1173/2002 z dnia 21 sierpnia 2002 r. oraz nr CRU/283/2002 z dnia 25 marca 2002 r. w części określającej przedmiot dotacji.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Tomasz Maria Beler – były Dyrektor Domu Muzyki i Tańca, który jako przedstawiciel dotowanego zawierający porozumienie z Urzędem Miasta był odpowiedzialny za rozliczenie dotacji.

Przyczyną przedstawionych powyżej nieprawidłowości w zakresie wydatkowania i rozliczenia dotacji dla Domu Muzyki i Tańca w Zabrze, otrzymanych z budżetu Miasta Zabrze, była próba bezpodstawnego zatrzymania przez p. Tomasza Maria Beler środków finansowych otrzymanych w ramach powyższych dotacji.

Wniosek nr 1

Dokonać zwrotu do budżetu Miasta Zabrze kwoty 213.706,97 zł nie rozliczonych lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem środków dotacji otrzymanych w latach 2000 - 2002 na cele modernizacyjne, mając na uwadze postanowienia § 3 pkt 3 porozumienia nr CRU/1396/2000 z dnia 21 lipca 2000 r., § 3 pkt 3 porozumienia nr CRU/71/2001 z dnia 22 stycznia 2001 r., § 3 pkt 3 porozumienia nr CRU/283/2002 z dnia 25 marca 2002 r. oraz § 3 pkt 3 porozumienia nr CRU/1173/2002 z dnia 21 sierpnia 2002 r.

W zakresie zamówień publicznych

- *Zaniechanie stosowania ustawy o zamówieniach publicznych do zlecenia następujących usług:*
 - *usługi nagłaśniania imprez organizowanych przez Dom Muzyki i Tańca w latach 2002 – 2003 przez firmę Technika Estradowa POWER BOX s.c. z Zabrze,*
 - *usługi oświetlenia i zadaszenia imprez organizowanych i współorganizowanych przez Dom Muzyki i Tańca w 2002 r. przez firmę ARGUS ART. s.c. z Żor,*

czym naruszono następujące przepisy ustawy z dnia 10 czerwca 1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.): art. 3 ust. 1, zgodnie z którym ustawę stosuje się do udzielania zamówień publicznych na dostawy, usługi lub roboty budowlane; art. 3 ust. 2, zgodnie z którym zamawiający nie może w celu uniknięcia stosowania ustawy lub uniknięcia procedur udzielania zamówień publicznych określonych ustawą dzielić zamówienia na części oraz zaniżać wartości zamówienia oraz art. 4 ust. 1 pkt 1, w myśl którego ustawę stosuje się do zamówień publicznych udzielanych przez jednostki sektora finansów publicznych w rozumieniu ustawy o finansach publicznych.

W toku kontroli stwierdzono brak dokumentacji dotyczącej udzielenia zamówienia publicznego na zakup usług nagłośnienia imprez w 2002 i 2003 r. oraz zakupu usług oświetlenia i zadaszenia imprez w 2002 r.. Na tej podstawie uznano, że Dom Muzyki i Tańca nie stosował w latach 2002 – 2003 procedury przewidzianej ustawą o zamówieniach publicznych do zakupu wyżej wymienionych usług, pomimo że wartość wydatków poniesionych w latach 2002 – 2003 z tego tytułu przekraczała w każdym z tych lat równowartości kwoty progowej stosowania ustawy o zamówieniach publicznych (równowartość 3000 EURO).

Wartość poniesionych przez Dom Muzyki i Tańca wydatków na zakup od firmy POWER BOX usług nagłośnienia imprez wyniosła w 2002 r. – 60.800 zł, natomiast w 2003 – 47.800 zł. Wartość poniesionych przez Dom Muzyki i Tańca wydatków na zakup od firmy ARGUS ART s.c. z Żor usług oświetlenia i zadaszenia imprez w 2002 r. wyniosła 35.100 zł.

Należy mieć na uwadze fakt, iż świadczone przez ARGUS - ART s.c. z Żor usługi oświetlenia i zadaszenia imprez oraz świadczone przez firmę Technika Estradowa POWER BOX s.c. z Zabrze usługi nagłośnienia imprez miały charakter usług należących do tej samej kategorii, były także usługami powtarzającymi się okresowo.

Dom Muzyki i Tańca powinien był stosować w latach 2002-2003 ustawę o zamówieniach publicznych do usług świadczonych przez firmę ARGUS – ART. s.c. z Żor oraz firmę Technika Estradowa POWER BOX s.c. z Zabrze, ustalając wartość szacunkową przedmiotu zamówienia w oparciu o łączną wartość planowanych w danym roku wydatków na zakup przedmiotowych usług. Plan wydatków na zakup w 2002 r. usług nagłośnienia imprez wyniósł 85.000 zł, plan wydatków na zakup w 2003 r. usług nagłośnienia imprez wyniósł 95.000 zł. Natomiast plan wydatków na zakup w 2002 r. usług oświetlenia imprez wyniósł 50.000 zł.

Traktowanie zlecenia nagłośnienia oraz oświetlenia i zadaszenia każdej imprezy jako indywidualnego przedmiotu zamówienia publicznego było niezgodne z przepisem art. 3 ust. 2 ustawy o zamówieniach publicznych, w myśl którego zamawiający nie może, w celu uniknięcia stosowania ustawy lub uniknięcia procedur udzielania zamówień publicznych określonych ustawą, dzielić zamówienia na części oraz zaniżać wartości zamówienia.

Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez p. Tomasza Marię Belera – byłego Dyrektora Domu Muzyki i Tańca, zobowiązanego do stosowania ustawy o zamówieniach publicznych.

Wniosek nr 2

Opracować procedury kontroli w zakresie udzielenia zamówień publicznych, mając na uwadze art. 35a ust. 3 i art. 28 a ust. 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148 z późn. zm.) oraz art. 21 ust. 3 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2004 r. Nr 19, poz. 177 z późn. zm.).

W zakresie umów cywilno - prawnych

- *Zaniechanie zawierania w latach 1998 – 2003 pisemnych umów dotyczących zakupu przez Dom Muzyki i Tańca usług nagłośnienia i oświetlenia oraz zadaszenia imprez, czym naruszono przepis art. 75 ust. 1 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Prawo cywilne (Dz.U. z 1964 r. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), zgodnie z którym czynność prawna obejmująca rozporządzenie prawem, którego wartość przenosi dwa tysiące złotych, jak również czynność prawna, z której wynika zobowiązanie do świadczenia wartości przenoszącej dwa tysiące złotych, powinna być stwierdzona pismem. Wartość świadczonych usług przekraczała jednorazowo 2.000,00 zł zgodnie z fakturami i rachunkami wystawianymi przez wykonawców. W związku z tym wystąpił ustawowy obowiązek zawarcia na piśmie umów cywilno-prawnych dotyczących zakupu przez Dom Muzyki i Tańca w latach 1998 - 2003 od firmy Technika Estradowa POWER BOX s.c. z Zabrze usług nagłośnienia imprez oraz zakupu od firmy ARGUS ART. s.c. z Żor w latach 1999 – 2002 usług oświetlenia i zadaszenia imprez. Stwierdzono brak powyższych umów w kontrolowanej jednostce. Przyczyną nieprawidłowości było nierzetelne wykonywanie obowiązków przez p. Tomasza Belera – byłego Dyrektora Domu Muzyki i Tańca.*
- *Dopuszczenie do sytuacji, w której p. Tomasz Maria Beler pobrał w latach 1998 - 1999 na podstawie umów cywilno-prawnych wynagrodzenie za wykonanie zadań, które zgodnie z § 3 i § 7 Statutu Domu Muzyki i Tańca w Zabrzu stanowiącego załącznik nr 1 do uchwały Rady Miejskiej Nr XXIV/236/96 z dnia 22 kwietnia 1996 r. był zobowiązany wykonywać jako pracownik instytucji zatrudniony na stanowisku dyrektora, czym naruszono zasadę wyrażoną w art. 353¹ Kodeksu cywilnego (Dz.U. z 1964 r. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), zgodnie z którą strony zawierające umowę mogą ułożyć stosunek prawny według swego uznania, byleby jego treść lub cel nie sprzeciwiały się właściwości (naturze) stosunku, ustawie ani zasadom współżycia społecznego. Powyższym działaniem naruszono również przepis art. 28 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 1998 r. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów. Ponadto stwierdzono dokonanie w latach 1998 - 1999 bezpodstawnego wydatku ze środków finansowych Domu Muzyki i Tańca na rzecz p. Tomasza Marii Belera – byłego Dyrektora DMiT tytułem zapłaty za realizację zadań zleconych na podstawie 33 umów cywilno – prawnych, w sytuacji gdy nie doszło do skutecznego zawarcia tych umów, gdyż w imieniu Domu Muzyki i Tańca nie zostały złożone oświadczenia woli. Na przedmiotowych umowach brak jest podpisu osoby upoważnionej do zawierania umów w imieniu i na rachunek tej osoby prawnej, czym*

naruszono przepisy art. 60 oraz art. 61 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 1964 r. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.).

W wypadku braku skutecznego oświadczenia woli jednej ze stron dwustronnej czynności prawnej nie dochodzi do zawarcia umowy, bowiem brak jest zgodnego oświadczenia woli stron, a świadczenia uzyskane przez jedną ze stron można uznać jako uzyskane bez podstawy prawnej – czyli nienależne.

Łączna wartość wynagrodzenia wypłaconego na podstawie zakwestionowanych powyżej umów wynosiła 66.170 zł.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Tomasz Maria Beler – były Dyrektor Domu Muzyki i Tańca, jako osoba zobowiązana do reprezentowania Domu Muzyki i Tańca oraz sprawująca nadzór nad działalnością finansową instytucji kultury.

Wniosek nr 3

Podjąć działania mające na celu wyegzekwowanie od p. Tomasza Marii Belera – byłego dyrektora Domu Muzyki i Tańca w Zabrze, nienależnie pobranych świadczeń w łącznej kwocie 66.170 zł, mając na uwadze przepis art. 405 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 1964 r. Nr 16, poz. 93 z późn. zm.), zgodnie z którym kto bez podstawy prawnej uzyskał korzyść majątkową kosztem innej osoby, obowiązany jest do wydania korzyści w naturze, a gdyby to nie było możliwe, do zwrotu jej wartości.

- *Przyznanie i wypłacenie w latach 1998 – 1999 premii uznaniowych w łącznej kwocie 1.330,00 zł osobom, które nie były pracownikami Domu Muzyki i Tańca, a wykonywały jedynie prace zlecone na rzecz Domu Muzyki i Tańca na podstawie umów cywilno – prawnych.*

Powyższe działanie było niezgodne z przepisami art. 1 i art. 2 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.). Zgodnie z art. 1 Kodeks pracy określa prawa i obowiązki pracowników i pracodawców. Art. 2 Kodeksu pracy stanowi, iż pracownikiem jest osoba zatrudniona na podstawie umowy o pracę, powołania, wyboru, mianowania lub spółdzielczej umowy o pracę.

Osobie wykonującej czynności na podstawie umowy cywilno-prawnej przysługuje wyłącznie wynagrodzenie określone w treści takiej umowy. Premia jest składnikiem wynagrodzenia osoby pozostającej z danym pracodawcą w stosunku pracy.

Ponadto wypłacenie w 1999 r. wyżej wymienionej premii osobom nie będących pracownikami Domu Muzyki i Tańca naruszyło przepis art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 1998 r. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.), zgodnie z którym jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków.

Przyczyną powyższej nieprawidłowości była nierzetelność w wykonywaniu obowiązków przez p. Tomasza Belera – byłego Dyrektora Domu Muzyki i Tańca, który zatwierdził pisma przyznające premie uznaniowe.

Wniosek nr 4

Podjąć działania mające na celu zwrot do budżetu Domu Muzyki i Tańca w Zabrze bezpodstawnie przyznanych i wypłaconych premii uznaniowych w łącznej kwocie 1.330,00 zł, osobom które w latach 1998 – 1999 wykonywały prace zlecone na rzecz tej jednostki na podstawie umów cywilno – prawnych. W przypadku braku dobrowolnych wpłat wyegzekwować powyższą kwotę od osób, które akceptowały dokumenty stanowiące podstawę do wypłaty, stosując

zasady określone w przepisach działu piątego ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.).

W zakresie wydatków bieżących

- *Dopuszczenie do powstania, w latach 1999 – 2003, zaległości w związku z nieterminowym regulowaniem zobowiązań przez Dom Muzyki i Tańca i zapłata wynikających z tego odsetek w łącznej kwocie 20.546,14 zł oraz kosztów postępowań egzekucyjnych w wysokości 6.329,75 zł. Powyższe było niezgodne z przepisami art. 28 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 1998 r. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.), zgodnie z którymi wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.*

Przyczyną nieprawidłowości było zaniechanie prowadzenia w latach 1999 – 2003 r. ewidencji analitycznej do kont rozrachunkowych księgi głównej oraz nierzetelne wykonywanie obowiązków przez: p. Kazimierza Palmąka – byłego Głównego Księgowego, p. Teresę Pietryga - byłego Głównego Księgowego, p. Wandę Smoter - byłego Głównego Księgowego, a także brak nadzoru ze strony p. Tomasza Belera - Dyrektora Domu Muzyki i Tańca.

- *Wyplacenie w 1999 r. zaliczki w kwocie 11.342 zł oraz w 2000 r. zaliczki w kwocie 20.000 zł kontrahentom Domu Muzyki i Tańca, czym naruszono przepis art. 28 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 1998 r. Nr 155, poz. 1014 z późn. zm.), zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.*

Dnia 30 sierpnia 1999 r. pomiędzy Domem Muzyki i Tańca w Zabrze a Zakładem Budownictwa Ogólnego BUDGAM z Zabrze została zawarta umowa nr 2/99, na podstawie której zlecono firmie wykonanie zadania pn. „remont pomieszczeń sanitarnych w Domu Muzyki i Tańca”. Termin rozpoczęcia robót ustalono się na dzień 31 sierpnia 1999 r. Roboty zakończono i odebrano we wrześniu 1999 r.

W dniu 17 sierpnia 1999 r. z budżetu Domu Muzyki i Tańca zapłacono za rachunek uproszczony nr 74/99/RAC z dnia 17 sierpnia 1999 r. na kwotę 11.342 zł wystawiony przez Zakład Budownictwa Ogólnego BUDGAM z Zabrze. W istocie zapłata wymienionej kwoty stanowiła zaliczkę na poczet robót, gdyż została wypłacona przed zawarciem umowy i rozpoczęciem robót.

Dnia 19 lipca 2000 r. została zawarta umowa, na mocy której Dom Muzyki i Tańca w Zabrze reprezentowany przez p. Tomasza Marię Belera – Dyrektora DMiT zlecił Przedsiębiorstwu Produkcyjno – Usługowo – Handlowemu DREWNO s.c. Usługi Stolarskie Distler & Józefowski ze Świętochłowic wykonanie i wymianę 30 sztuk skrzydeł drzwiowych wejściowych głównych do budynku DMiT. W § 4 umowy postanowiono, że zamawiający zobowiązuje się wypłacić wykonawcy kwotę 20.000 zł na poczet zakupu materiału i wykonania przedmiotu w terminie 3 dni od daty podpisania umowy. Zaliczka w kwocie 20.000 zł została przekazana przelewem z dnia 25 lipca 2000 r.

Wyplacenie zaliczek wykonawcom zamówień stało w sprzeczności z treścią oświadczenia, o którym mowa w art. 22 ust. 2 pkt 3 i 4 ustawy o zamówieniach publicznych. W art. 22 ust. 2 pkt 3 i 4 ustawy o zamówieniach publicznych, w brzmieniu obowiązującym w chwili udzielenia zamówienia publicznego (Dz.U. z 1998 r. Nr 119, poz. 773 z późn. zm.),

zobowiązano oferentów do złożenia oświadczenia, że dysponują potencjałem ekonomicznym oraz znajdują się w sytuacji finansowej zapewniającej wykonanie zamówienia.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Tomasz Maria Beler – były Dyrektor Domu Muzyki i Tańca jako osoba odpowiedzialna za gospodarkę finansową instytucji kultury.

W zakresie ustaleń organizacyjnych

- Zaniechanie utworzenia regulaminu organizacyjnego Domu Muzyki i Tańca w latach 1998 – I półrocze 2004, czym naruszono przepis art. 13 ust. 3 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2001 r. Nr 13, poz. 123 z późn. zm.), zgodnie z którym organizację wewnętrzną instytucji kultury określa regulamin organizacyjny nadawany przez dyrektora tej instytucji, po zasięgnięciu opinii organizatora oraz opinii działających w niej organizacji związkowych i stowarzyszeń twórców.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Tomasz Maria Beler – były Dyrektor DMiT jako osoba zobowiązana do nadania regulaminu.

- Zaniechanie prowadzenia w latach 1999 – I półrocze 2004 r. ewidencji analitycznej do kont księgi głównej, czym naruszono przepis art. 13 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którym księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą księgi pomocnicze.

Zgodnie z przepisem art. 74 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości księgi rachunkowe przechowuje się co najmniej przez okres 5 lat. Mając na uwadze przepis art. 74 ustawy o rachunkowości oraz fakt, że kontrola RIO została rozpoczęta w grudniu 2004 r. stwierdzono, iż w DMiT powinny znajdować się w chwili kontroli księgi rachunkowe za okres od 1999 r.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Tomasz Maria Beler – były Dyrektor DMiT zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), w myśl której kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości.

- Zaniechanie ustalenia w latach 1998 – I półrocze 2004 zakładowego planu kont, co naruszyło przepis art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i lit. b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), zgodnie z którym jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej:

a) zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,

b) wykazu ksiąg rachunkowych, a przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera - wykazu zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji w organizacji całości ksiąg rachunkowych i w procesach przetwarzania danych.

Odpowiedzialność za powyższe ponosi p. Tomasz Maria Beler – były Dyrektor DMiT zgodnie z zasadą wyrażoną w art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o

rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 z późn. zm.), w myśl której kierownik jednostki ponosi odpowiedzialność za wykonywanie obowiązków w zakresie rachunkowości.

Zakładowy plan kont w Domu Muzyki i Tańca w Zabrze został wprowadzony w listopadzie 2004 r.

Stosownie do treści art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 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 wnieść do **Kolegium** tutejszej Izby, **w terminie 14 dni** od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego.