

Lublin, 10 czerwca 2022 r.

RIO.II.602.2.2022

**Pan Redbad Klynstra-Komarnicki**  
Dyrektor Teatru im. Juliusza Osterwy  
ul. Narutowicza 17  
20-004 Lublin

Szanowny Panie Dyrektorze

W dniach 9-13 maja 2022 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła doraźną kontrolę gospodarki finansowej Teatru im. Juliusza Osterwy w Lublinie w zakresie rachunkowości i realizacji planu finansowego. Protokół kontroli podpisano 30 maja 2022 r.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2019 r. poz. 2137 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

- 1. Nieokreślenie bądź niespójne ustalenie - w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości - zasad klasyfikacji zdarzeń na niektórych kontach księgi głównej i prowadzenia do nich kont ksiąg pomocniczych – str. 3-4 protokołu.*

Ustalić w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości spójne zasady klasyfikacji zdarzeń na poszczególnych kontach księgi głównej, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych i ich powiązania z kontami księgi głównej, stosownie do przepisów art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.).

- 2. Dokonywanie zapisów - na koncie 133 „Rachunek bankowy lokat” - bez wskazania daty operacji – str. 7-8 protokołu*

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem m.in. daty dokonania operacji gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości, mając na uwadze przepisy art. 24 ust. 2 tej ustawy.

3. *Wykazanie - w sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2021 r. - zawyżonej kwoty depozytów na żądanie (o 16.600 zł) i zaniżonych należności pozostałych (o 80.581 zł) – str. 8-9 protokołu.*

Jednostkowe sprawozdanie Rb-N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych” sporządzać na podstawie ewidencji księgowej oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2020 r. poz. 2396 z późn. zm.), mając na uwadze przepisy § 12 ust. 8 i § 13 ust. 1 pkt 4 i 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej Załącznik Nr 8 do tego rozporządzenia.

Sprawozdania w zakresie operacji finansowych sporządzać prawidłowo pod względem formalnym, w tym podpisywać przez dyrektora Teatru, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i § 6 ust. 1 pkt 5 tego rozporządzenia.

Jeżeli uważa Pan, że wśród wniosków zawartych w tym wystąpieniu są takie, które naruszają prawo przez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie, przysługuje Panu – zgodnie z art. 9 ust. 3 i 4 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – prawo zgłoszenia zastrzeżeń do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w ciągu 14 dni od otrzymania tego wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że – stosownie do przepisu art. 9 ust. 3 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych – jest Pan zobowiązany zawiadomić Izbę o wykonaniu wniosków pokontrolnych lub o przyczynach ich niewykonania – w formie pisemnej i elektronicznej (plik w formacie Microsoft Word (\*.doc) lub Rich Text Format (\*.rtf) na adres: [wkgf@lublin.rio.gov.pl](mailto:wkgf@lublin.rio.gov.pl)) – w terminie 30 dni od daty doręczenia Panu tego wystąpienia, mając na uwadze przepisy art. 27 tej ustawy.

Jacek Grządka

**Do wiadomości:**

Zarząd Województwa Lubelskiego  
ul. Artura Grottgera 4  
20-029 Lublin