



**PREZES**  
**REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ**  
**W KATOWICACH**

Katowice, 12 września 2014 r.

Znak: WK-6102/4/4/14

**Pan**  
**Dariusz Milkowski**  
**Dyrektor Teatru Rozrywki**  
**w Chorzowie**

**Wystąpienie pokontrolne**

Inspektorzy Regionalnej Izby Obrachunkowej w Katowicach przeprowadzili w dniach od 23 czerwca 2014 r. do 4 lipca 2014 r. kontrolę doraźną gospodarki finansowej Teatru Rozrywki w Chorzowie zwany dalej Teatrem Rozrywki, za okres od 1 stycznia 2011 r. do 4 lipca 2014 r.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli, podpisanym w dniu 14 lipca 2014 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

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 księgowości:**

- *W obowiązującej polityce rachunkowości nie ujęto daty rozpoczęcia eksploatacji programów komputerowych stosowanych do prowadzenia ksiąg rachunkowych w jednostce oraz nie ujęto kont księgowych, które stosowano w jednostce do ujęcia operacji gospodarczych, tj.: konta 730 – „Sprzedaż materiałów”, konta 810 – „Dotacje celowe”, 290 – „Należności warunkowe”, a także nie określono zasad funkcjonowania ww. kont. Konto 810 stosowano w 2012 roku, a konta 730, 290 stosowano w latach 2012 - 2013. Ponadto, w zakładowym planie kont przyjęto, iż funkcję konta 730 przejmuje konto 702 – „Przychody z pozostałej sprzedaży, a konto 810 przyjmuje konto 846 – „Rozliczenia międzyokresowe przychodów majątku trwałego”. Zasady funkcjonowania kont 702 i 846 zostały opisane w polityce rachunkowości. Zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 lit a, lit. c oraz 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm., obecnie Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.), jednostka powinna posiadać dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości, a w szczególności dotyczące m.in.: sposobu prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym co najmniej: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej i przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, a ponadto określenie wersji oprogramowania i daty rozpoczęcia jego eksploatacji.*

*Kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje ww. dokumentację.*

*Polityka rachunkowości Teatru Rozrywki w Chorzowie została wprowadzona zarządzeniem Nr 10/2010 Dyrektora Rozrywki w Chorzowie z dnia 2 września 2010 r., a następnie zmieniona zarządzeniem Nr 13/2012 Dyrektora Rozrywki w Chorzowie z dnia 24 sierpnia 2012 r.*

*Projekty ww. polityki rachunkowości opracowywała Główna Księgowa Teatru Rozrywki oraz radca prawny Teatru Rozrywki. Zgodnie z art. 10 ust. 2 ww. ustawy o rachunkowości kierownik jednostki ustala w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację opisującą w języku polskim przyjęte przez nią zasady (politykę) rachunkowości*

### **Wniosek nr 1**

Zaktualizować obowiązującą politykę rachunkowości w Teatrze Rozrywki w Chorzowie, mając na uwadze art. 10 ust. 1 pkt 3 lit. a i lit. c oraz art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm.).

### **W zakresie ustaleń ogólno-organizacyjnych:**

- *Zaniechano dokonania pisemnego powierzenia Głównemu Księgowemu Teatru Rozrywki obowiązków i odpowiedzialności wynikających z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.). Zgodnie z powyższym przepisem, głównym księgowym jednostki sektora finansów publicznych jest pracownik, któremu kierownik jednostki powierza obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz dokonywania wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych.*

*Powierzenie obowiązków i odpowiedzialności w powyższym zakresie należało do p. Dariusza Miłkowskiego – Dyrektora Teatru Rozrywki.*

*Ponadto, pracownikom Teatru Rozrywki nie powierzono pisemnie zakresów obowiązków i odpowiedzialności oraz nie dokonano także opisu stanowisk funkcjonujących w Teatrze Rozrywki z których wynikałyby obowiązki pracowników w myśl postanowień Rozdziału V „Obowiązki, uprawnienia i odpowiedzialność” § 13 pkt 5 Regulaminu organizacyjnego Teatru Rozrywki w Chorzowie. Zgodnie z ww. postanowieniami obowiązki wszystkich pracowników Teatru, określają opisy stanowiska, których kopie przechowywane są w aktach indywidualnych pracownika oraz w dziale Kadr (wzór opisu stanowiska stanowi załącznik nr 2 do regulaminu). Natomiast zgodnie z postanowieniami Rozdziału V „Obowiązki, uprawnienia i odpowiedzialność” § 14 A pkt 1d ww. Regulaminu organizacyjnego, do podstawowych zadań Dyrektora należy w szczególności m.in.: ustalenie organizacji wewnętrznej Teatru w regulaminie organizacyjnym oraz zmian do tego regulaminu.*

*Z kolei zgodnie z wymogami art. 94 pkt 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.), pracodawca jest obowiązany w szczególności: zaznajamiać pracowników podejmujących pracę z zakresem ich obowiązków, sposobem wykonywania pracy na wyznaczonych stanowiskach oraz ich podstawowymi uprawnieniami.*

### **Wniosek nr 2**

Powierzyć Głównemu Księgowemu Teatru Rozrywki obowiązki i odpowiedzialność w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki, wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi, dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych, zgodnie z art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).

### **Wniosek nr 3**

Ustalić zakresy czynności pracowników Teatru Rozrywki w Chorzowie mając na uwadze obowiązujący Regulamin Organizacyjny stanowiący załącznik do uchwały Zarządu Województwa Śląskiego Nr 44/211/2001 z dnia 16 stycznia 2001 r., a także art. 94 pkt 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 1998 r. Nr 21, poz. 94 z późn. zm.) oraz art. 68 i art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.).

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