

Wrocław, dnia 12 sierpnia 2019 r.

WK.WR.40.19.2019.209.J

Pani
Joanna Piotrowicz-Dębicka
p.o. Dyrektora
Jaworskiego Ośrodka Kultury

ul. Rynek 5
59-400 Jawor

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2016 r. poz. 561 ze zm.) przeprowadziła w okresie od 21 maja do 28 czerwca 2019 r. (z wyłączeniami) kontrolę gospodarki finansowej Jaworskiego Ośrodka Kultury. Zakres badanych zagadnień, okres objęty kontrolą oraz ustalenia przedstawiono szczegółowo w protokole kontroli podpisanym 28 czerwca 2019 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

W wyniku kontroli stwierdzono istotne nieprawidłowości w działalności Jaworskiego Ośrodka Kultury będące konsekwencją nieprzestrzegania i nieznamomości przepisów prawa, braku kontroli i właściwego nadzoru nad jego gospodarką finansową. Kontrola wykazała rażące naruszenia przepisów ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W wyniku kontroli gospodarki finansowej stwierdzono niżej wskazane nieprawidłowości.

W zakresie ustaleń ogólnoorganizacyjnych

Główna Księgowa zatrudniona w pełnym wymiarze czasu pracy od 14 lutego 2017 r. (od 15 maja 2017 r. na czas nieokreślony) nie spełnia wymagań określonych w art. 54 ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r. poz. 1870 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm., obecnie Dz.U. z 2019 r. poz. 869), ponieważ przy wyższym wykształceniu ekonomicznym nie posiada 3 letniej praktyki w księgowości, nie jest też wpisana do rejestru biegłych rewidentów, nie posiada certyfikatu księgowego uprawniającego do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych albo świadectwa kwalifikacyjnego uprawniającego do usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych.

W zakresie księgowości i sprawozdawczości

Zakładowy plan kont będący integralną częścią zasad (polityki) rachunkowości obowiązującej w jednostce, wprowadzonej Zarządzeniem nr 3/2017 Dyrektora Jaworskiego Ośrodka Kultury z 30 maja 2017 r. (ze zmianami), nie zawierał konta 141 „Środki pieniężne w drodze utargi JOK Teatr”, mimo że na dokumentach dokonywano dekretów ze wskazaniem na ujęcie zdarzeń na tym koncie. Ponadto w

zakładowym planie kont nie przewidziano kont związanych z operacjami dotyczącymi funduszu rezerwowego, do którego utworzenia jednostka została zobowiązana na podstawie art. 29 ust. 1 pkt 2 w związku z art. 29 ust. 3 i ust. 4 ustawy z dnia 25 października 1991 r. o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej (Dz.U. z 2012 r. poz. 406 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 862 ze zm., obecnie Dz.U. z 2018 r. poz. 1983 ze zm.). Zgodnie z art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 września o rachunkowości (Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm., Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm., Dz.U. z 2018 r. poz. 395 ze zm., obecnie Dz.U. z 2019 r. poz. 351) kierownik jednostki zobowiązany jest do aktualizacji zasad (polityki) rachunkowości, w tym zakładowego planu kont.

W okresie przeprowadzania kontroli p.o. Dyrektor i Główna Księgowa nie przedłożyły kontrolującym niezbędnych do przeprowadzenia kontroli wydruków dziennika z ksiąg rachunkowych jednostki, ponieważ w okresie od lutego 2014 r. do dnia przeprowadzania kontroli zdarzenia nie były księgowane (w systemie dekretowano dokumenty – wskazywano na jakich urządzeniach księgowych operacje mają być ujęte, ale pominięto etap trwałego zapisania zdarzeń). Zgodnie z zasadami funkcjonowania programu księgowego stosowanego w jednostce, program ten pracuje w ujęciu rejestrowym, co oznacza, że wszystkie dokumenty księgowe (dekrety) muszą być zapisane w konkretnych rejestrach księgowych, następnie dekrety podlegają księgowaniu, co stanowi operację nieodwracalną. Podczas księgowania każdy dokument otrzymuje kolejny numer dziennika księgowania oraz kolejny numer pozycji w dzienniku.

Jednostka sporządzała zestawienia obrotów i sald na podstawie dekretów (niezaksięgowanych) operacji za poszczególne okresy ze statusem „dowolne”. Status ten oznacza, że zestawienie obejmuje operacje zaksięgowane i niezaksięgowane. Kontrolującym zostały okazane bieżąco wygenerowane (czerwiec 2019 r.) wydruki zestawień obrotów i sald za lata 2014-2018 w trzech wersjach: ze statusem dowolne, ze statusem zaksięgowany i ze statusem niezaksięgowany. Z zestawień tych wynika, że w roku 2014 zaksięgowano operacje o wartości 786.871,86 zł, a wartość niezaksięgowanych operacji wyniosła 19.312.798,55 zł, w latach 2015, 2016, 2017 i 2018 nie zaksięgowano żadnej operacji, a wartość niezaksięgowanych operacji wyniosła odpowiednio 24.779.714,76 zł, 20.096.226,42 zł, 21.482.918,05 zł i 23.301.727,46 zł. Jednostka sporządzała sprawozdania finansowe za lata 2014-2018 na podstawie zestawień obrotów i sald sporządzonych z operacji zaksięgowanych i niezaksięgowanych (ze statusem dowolne), które dołączono do sprawozdań. Porównanie sumy sald bilansów otwarcia i sald końcowych dla wszystkich kont z operacji zaksięgowanych i niezaksięgowanych za poszczególne lata według wydruków sporządzonych w trakcie kontroli i według wydruków sporządzonych i dołączonych do sprawozdań finansowych wykazało istotne różnice, co oznacza, że w okresie od sporządzenia sprawozdań do dnia kontroli dokonywano zmian w dekretacjach. Na skutek powyższego wystąpiły następujące różnice:

2014 r. - o kwotę 6.098,95 zł zwiększono saldo końcowe stron WN wszystkich kont i o taką samą kwotę zwiększono saldo końcowe stron MA wszystkich kont;

2015 r. - o kwotę 4.020.980,41 zł obniżono wartość bilansu otwarcia roku (zapisy po stronie MA); o kwotę 4.067.050,71 zł zwiększono wartość salda końcowego stron WN; o kwotę 46.070,30 zł zwiększono salda

końcowe stron Ma. Według zestawienia sporządzonego w czerwcu br. bilans otwarcia po stronie WN wynosi 7.490.062,52 zł, po stronie MA 3.469.082,11 zł, salda końcowe WN – 11.368.280,80 zł, salda końcowe MA 7.347.300,39 zł, co oznacza, że dokonane zmiany zaburzyły równowagę bilansową, zgodnie z którą wartość aktywów jest równa wartości pasywów;

2016 r. - o kwotę 2.409.709,26 zł zwiększono wartość sald końcowych po stronie WN i o taką samą kwotę zwiększono wartość sald końcowych po stronie MA;

2018 r. - o kwotę 134.927,70 zł zwiększono wartość sald końcowych po stronie WN i o taką samą kwotę zwiększono wartość sald końcowych po stronie MA.

Kontrola ciągłości wartości aktywów i pasywów, dokonana na podstawie sald końcowych danego roku i bilansów otwarcia roku następnego wykazała brak ciągłości sald, co potwierdzały zestawienia obrotów i sald dołączone do sprawozdań finansowych za poszczególne lata oraz zestawienia obrotów i sald sporządzone w czerwcu 2019 r. W przypadku zestawień obrotów i sald dołączonych do sprawozdań finansowych brak ciągłości wystąpił na przełomie lat 2016 i 2017. Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald za rok 2016 suma sald końcowych strony WN i strony MA wszystkich kont wyniosła po 9.674.965,96 zł, wartości bilansu otwarcia 2017 r. wykazano w kwotach 7.264.986,70 zł po stronie aktywów (strona WN) i pasywów (stron MA), różnica 2.409.979,26 zł. W przypadku zestawień obrotów i sald sporządzonych w trakcie kontroli brak ciągłości obrotów i sald wystąpił na przełomie lat 2014 i 2015 oraz 2015 i 2016. Salda końcowe WN roku 2014 r. wyniosły 7.496.161,47 zł, a bilanse otwarcia WN roku 2015 – 7.490.062,52 zł (różnica 6.098,95 zł), salda końcowe MA roku 2014 – 7.496.161,47 zł, a bilanse otwarcia MA roku 2015 – 3.469.082,11 zł (różnica 4.027.079,36 zł), salda końcowe WN roku 2015 wyniosły 11.368.280,80 zł, a bilanse otwarcia WN roku 2016 – 7.301.230,09 zł (różnica 4.067.050,71 zł). Ponieważ w jednostce nie dokonywano zapisów księgowych, niemożliwe było zamknięcie ksiąg, natomiast kwoty bilansów otwarcia do systemu księgowego wprowadzano ręcznie. Zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, a zapisów tych, w myśl art. 23 ust. 1 i 5 ustawy o rachunkowości, dokonuje się w sposób trwały (...), przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera należy stosować właściwe procedury i środki chroniące przed zniszczeniem, modyfikacją lub ukryciem zapisu, zapisy powinny być dokonane w sposób zapewniający ich trwałość, przez czas nie krótszy od wymaganego do przechowywania ksiąg rachunkowych.

Powyższe wskazuje na to, że jednostka co najmniej od 2014 r., pomimo „ręcznego” otwierania ksiąg rachunkowych (bez zachowania automatycznego przenoszenia obrotów lub sald, o czym mowa w art. 13 ust. 5 ustawy o rachunkowości), nie prowadziła ich wbrew art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości z istotnym naruszeniem zasad określonych w art. 11 ust. 1, art. 12 ust. 2 pkt 1, art. 13 ust. 1 i 2 oraz ust. 6 ustawy o rachunkowości. W świetle powyższych przepisów: księgi rachunkowe są prowadzone przez jednostkę, zamyka się je na dzień kończący rok obrotowy. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i

pasywów (inwentarz). Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera za równoważne z nimi uważa się odpowiednio zasoby informacyjne rachunkowości, zorganizowane w formie oddzielnych komputerowych zbiorów danych, bazy danych lub wyodrębnionych jej części, bez względu na miejsce ich powstania i przechowywania. Księgi rachunkowe należy wydrukować nie później niż na koniec roku obrotowego. Za równoważne z wydrukiem uznaje się przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych.

Na podstawie dekretów na dowodach księgowych ustalono, że planowano ująć w księgach rachunkowych stycznia 2019 r. faktury kosztowe dotyczące 2018 roku. Było to siedem faktur o łącznej wartości 10.564,96 zł, które w całości dotyczyły zakupów dokonanych w roku 2018 oraz osiem faktur na łączną kwotę 16.421,80 zł, których koszty częściowo dotyczyły roku 2018 i częściowo roku 2019. Zaksięgowanie powyższych faktur zgodnie ze wskazaniami na dekrete naruszyłoby zasadę memoriału zawartą w obowiązującej w jednostce polityce rachunkowości, w myśl której w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte przypadające na jej rzecz przychody oraz obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.

Ustalony rzeczywisty stan gotówki przechowywany w kasie w dniu 19 czerwca 2019 r. był niezgodny ze stanem ewidencyjnym. Według raportu kasowego RK Nr 17/2019 z dnia 18 czerwca 2019 r. w kasie powinna znajdować się kwota 8.612,08 zł, jednak rzeczywista kwota gotówki przechowywana w kasie wyniosła 8.210,30 zł (niedobór w wysokości 401,78 zł). Z wyjaśnień złożonych przez osobę pełniącą obowiązki kasjera, wynika że niedobór wyniósł faktycznie 467,61 zł, ponieważ w kasie były przechowywane obce, nieewidencjonowane środki pieniężne w wysokości 65,83 zł, a także, że dokonywała ona wypłat zaliczek z kasy w kwocie 736,46 zł bez odpowiedniego udokumentowania, również zwrotu niedoboru w kwocie 407,61 zł dokonano bez dokumentów, pomimo kilkukrotnego instruowania o konieczności dokumentowania obrotu kasowego. Na niedobór gotówki miało wpływ również ujęcie w raportach kasowych z maja 2019 r. zapłat dokonanych przy pomocy terminala płatniczego (bezgotówkowych) na łączną kwotę 60 zł. Ujawnienie tego rodzaju nieprawidłowości w kolejnym miesiącu oznaczał brak bieżącej kontroli ilości gotówki w kasie. Powyższe naruszało zapisy rozdziału IV § 3 ust. 1 pkt 4 Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w Jaworskim Ośrodku Kultury wprowadzonej Zarządzeniem nr 4/2017 Dyrektora Jaworskiego Ośrodka Kultury w Jaworze z dnia 20 maja 2017 r., zgodnie z którym wypłata gotówki z kasy może nastąpić na podstawie źródłowych dowodów uzasadniających wypłatę, to znaczy na podstawie własnych źródłowych dowodów kasowych (np. w związku z wypłatą zaliczek do rozliczenia na zakup materiałów i usług). Ponadto zgodnie z rozdziałem V § 3 powołanej Instrukcji w sprawie gospodarki kasowej, „rozchód gotówki nieudokumentowany rozchodowymi dowodami kasowymi nie uwzględnia się przy ustaleniu stanu gotówki w kasie, rozchód taki stanowi niedobór kasowy i obciąża kasjera”.

W dniu 2 października 2018 r. z rachunku bankowego przeznaczonego do rozliczeń Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych dokonano przelewu na rachunek bieżący jednostki kwoty 20.000 zł z

opisem operacji „przerzut środków”. Jak wynika z wyjaśnień Głównej Księgowej, przelewu dokonano z powodu trudności finansowych jednostki, a kwota została zwrócona na rachunek ZFŚS w 2018 r. w trzech transzach. Powyższe narusza art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1316 ze zm.), w myśl którego środki Funduszu przeznaczone są na finansowanie działalności socjalnej organizowanej na rzecz osób uprawnionych do korzystania z Funduszu, na dofinansowanie zakładowych obiektów socjalnych oraz na tworzenie zakładowych żłobków, klubów dziecięcych, przedszkoli oraz innych form wychowania przedszkolnego, a środki funduszu, stosownie do art. 12 ust. 1 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, gromadzone są na odrębnym rachunku bankowym.

Jednostka, pomimo nie prowadzenia ksiąg rachunkowych, sporządzała sprawozdania z operacji finansowych i sprawozdania finansowe. Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na 31 marca 2019 r. oraz sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na 31 marca 2019 r. zostały przekazane Burmistrzowi Miasta Jawora dnia 17 kwietnia 2019 r., tj. dwa dni po terminie wskazanym w załączniku nr 8, tabela B rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773), który stanowi, że samorządowe instytucje kultury przekazują sprawozdania jednostkowe zarządowi jednostki samorządu terytorialnego będącej organizatorem instytucji kultury w terminie nie później niż 14 dni po upływie okresu sprawozdawczego, w przypadku gdy ostatni dzień złożenia sprawozdania jest dniem wolnym od pracy – pierwszy dzień roboczy następujący po tym dniu.

W bilansie jednostki wg stanu na 31 grudnia 2018 r. wykazano zobowiązania w wysokości 308.129,42 zł, natomiast ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń wg stanu na 31 grudnia 2018 r. wynika, że jednostka posiadała zobowiązania wymagalne w wysokości 183.259,35 zł, w tym wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w wysokości 52.102,69 zł (z Zakładem zawarto cztery umowy o rozłożenie na raty zaległości z tytułu należnych za miesiące od sierpnia do listopada 2018 r. składek na ubezpieczenia społeczne, ubezpieczenia zdrowotne oraz Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych) oraz 131.156,66 zł tytułem zobowiązań z tytułu dostaw i usług (zobowiązania wobec 29 podmiotów). Regulowanie zobowiązań po terminach stanowi naruszenie art. 44 ust. 3 pkt 3 powołanej ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W zakresie planów finansowych

Jaworski Ośrodek Kultury prowadził w roku 2018 gospodarkę finansową na podstawie planu finansowego sporządzonego i przekazanego do Burmistrza Miasta Jawora pismem nr 14/A/2018 z 12 stycznia 2018 r., plan ten nie zawierał stanu należności i zobowiązań na początek i koniec roku ani stanu środków pieniężnych na początek i koniec roku wbrew art. 31 pkt 6 i 7 powołanej ustawy o finansach

publicznych w związku z art. 27 ust. 4 powołanej ustawy o organizowaniu i prowadzeniu działalności kulturalnej. Na podstawie informacji z wykonania planów finansowych w 2018 r. przekazanych w dniu 30 stycznia 2019 r. do Głównego Urzędu Statystycznego wraz ze sprawozdaniem F-01/dk ustalono, że jednostka wykazała uzyskanie przychodów w wysokości 2.768.224,28 zł przy planowanych 2.570.000 zł oraz poniesienie kosztów w wysokości 2.965.952,76 zł przy planowanych 2.569.050 zł (przekroczenie planu kosztów o 396.902,76 zł). Następnie pismem nr 36/2019 z 26 lutego 2019 r. Burmistrzowi Miasta Jawora przekazano sprawozdanie z wykonania planu finansowego, w którym wykazano, że plan przychodów wynosił 2.966.902,76 zł, a plan kosztów 2.965.952,67 zł. Tymczasem plan finansowy jednostki w trakcie roku nie był zmieniany i obowiązywał plan ustalony pismem nr 14/A/2018 z dnia 12 stycznia 2018 r., w którym wyodrębniono koszty w wysokości 2.569.050 zł. Ze względu na brak ewidencji księgowej kwoty dotyczące wykonania planu finansowego są jedynie szacunkowe. Niemniej należy wskazać, że zgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych wydatków należy dokonywać do wysokości określonej w planie finansowym.

Opisane powyżej nieprawidłowości wskazują na brak kontroli zarządczej w zakresie prowadzenia gospodarki finansowej Jaworskiego Ośrodka Kultury, o której mowa w art. 68 w związku z art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z przywołanymi przepisami kontrolę zarządcą w jednostkach sektora finansów publicznych stanowi ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, a celem kontroli zarządczej jest zapewnienie w szczególności: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji, zarządzania ryzykiem. Zapewnienie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy do obowiązków kierownika jednostki.

Za zaistniałe w okresie objętym kontrolą nieprawidłowości i uchybienia odpowiedzialność ponoszą Dyrektorzy oraz osoby pełniące obowiązki Dyrektora na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869) i art. 4 ust. 5 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351), a także Główni Księgowi na podstawie art. 54 ust. 1 powołanej ustawy o finansach publicznych.

Wnioski pokontrolne

Przekazując powyższe do wiadomości Pani Dyrektor, Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych, wnosi o podjęcie stosownych działań mających na celu wyeliminowanie

stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz niedopuszczenie do ich ponownego wystąpienia w przyszłości, poprzez realizację następujących wniosków:

1. Przestrzeganie przepisów ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869), w szczególności w zakresie:
 - a) dokonywania wydatków do wysokości określonej w planie finansowym jednostki, stosownie do art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy,
 - b) dokonywania wydatków w wysokości i w terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, stosownie do art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy,
 - c) zatrudnienia na stanowisku Głównej księgowej osoby spełniającej jeden z warunków określonych w art. 54 ust. 2 pkt 5 ustawy,
 - d) sprawowanie właściwej kontroli zarządczej, stosownie do art. 68 w związku z art. 69 ust. 1 pkt 3 ustawy.
2. Przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351), w szczególności:
 - a) aktualizowanie zasad (polityki) rachunkowości, stosownie do art. 10 ust. 2 ustawy,
 - b) prowadzenie ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z uwzględnieniem art. 11 ust. 1 oraz 13 ust. 1 i ust. 2 ustawy, a w szczególności:
 - wprowadzanie do ksiąg rachunkowych danego okresu sprawozdawczego wszystkich zdarzeń, które wystąpiły w tym okresie sprawozdawczym, w postaci trwałych zapisów księgowych, stosownie do art. 20 ust. 1 w związku z art. 23 ust. 1 i 5 ustawy, a także zgodnie z zasadą memoriału z uwzględnieniem wewnętrznych uregulowań,
 - zamykanie ksiąg rachunkowych na koniec roku obrotowego, stosownie do art. 12 ust. 2 pkt 1 ustawy,
 - drukowanie ksiąg rachunkowych nie później niż na koniec roku obrotowego bądź przeniesienie treści ksiąg rachunkowych na informatyczny nośnik danych, zapewniający trwałość zapisu informacji, przez czas nie krótszy od wymaganego dla przechowywania ksiąg rachunkowych, stosownie do art. 13 ust. 6 ustawy,oraz poinformowanie Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o podjętych działaniach w tym zakresie.
3. Dokonywanie operacji kasowych wyłącznie na podstawie dokumentów, stosownie do uregulowań wewnętrznych w tym zakresie, zawartych w rozdziale IV § 3 ust. 1 pkt 4 oraz w rozdziale V w § 3 Instrukcji kasowej.
4. Przeznaczanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wyłącznie na finansowanie działalności o której mowa w art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1352).
5. Przekazywanie Burmistrzowi Miasta Jawora sprawozdań Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych w terminach określonych w załączniku nr 8 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w

sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1773).

Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, zgodnie z przepisem art. 9 ust. 3 i 4 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych, oczekuje w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, zawiadomienia o wykonaniu wniosków lub przyczynach ich niewykonania. Do wniosków zawartych w wystąpieniu pokontrolnym przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżenia do Kolegium Izby. Zastrzeżenie składa właściwy organ jednostki kontrolowanej w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego za pośrednictwem Prezesa Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Do wiadomości:

Pan

Emilian Bera

Burmistrz Miasta Jawora