

SO. 09132/07

Wyry, 1 marca 2007 r.

Dyrektor Zakładu Budżetowego  
Gminne Przedszkole w Wyrych  
ul. Dąbrowszczaków 107  
mgr Marcjanna Chmel

**Zalecenia pokontrolne po kontroli wewnętrznej przeprowadzonej w zakładzie budżetowym –  
Gminne Przedszkole w Wyrych w okresie od 6.02.2007 r. do 9.02.2007 r.**

**Zalecenia:**

1. Dostosować posiadaną dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości do wszystkich wymogów Ustawy o rachunkowości, Ustawy o finansach publicznych i Rozporządzeń Ministra Finansów do tych Ustaw.
2. Wyznaczyć (upoważnić) imiennie pracowników Przedszkola do dokonywania oceny celowości, legalności dokonywanych wydatków oraz potwierdzania prawidłowości formalno-rachunkowej i merytorycznej.
3. Ustalić procedurę postępowania na okoliczność delegowania pracowników Przedszkola do odbycia podróży służbowej własnym środkiem transportu (wniosek pisemny) oraz określenia wysokości stawki za 1 km przebiegu pojazdu w celu zwrotu kosztów przejazdu.
4. Stosować prawidłową klasyfikację wydatków zgodną z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów.
5. Precyzyjnie określać cel wyjazdu służbowego do rozliczania kosztów służbowych. Stosować Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na terenie kraju.
6. Nie dopuszczać do sytuacji, w której zostały wydatkowane środki publiczne a faktury (rachunki) nie są opisane i sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym.
7. Stosować przepisy Ustawy o finansach publicznych oraz Rozporządzenie Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości mając na uwadze prawidłowe uchwalenie wydatku inwestycyjnego, jego ujęcie w księgach rachunkowych i sporządzenie sprawozdania Rb-30
8. Prowadzić gospodarkę środkami finansowymi w taki sposób, aby stan środków obrotowych netto na koniec roku budżetowego osiągnął poziom zgodny z przepisami w sprawie gospodarki finansowej zakładów budżetowych.

O sposobie załatwienia zaleceń pokontrolnych należy powiadomić Urząd Gminy Wyry w terminie do 30 dni od daty otrzymania niniejszych zaleceń.

Otrzymują:

- Adresat
- a/a

WOJEWÓDZTWO  
GMINA  
WYRY  
mgr Barbara Prasol