

**ZALECENIA POKONTROLNE**

**do protokołu z dnia 15.07.2008 r. z przeprowadzonej kontroli przestrzegania procedur kontroli oraz wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków za rok 2008 w Centrum Kultury – Miejskiej Bibliotece Publicznej w Głuszczy.**

l.p.	Treść zalecenia pokontrolnego
1.	Opracować i przyjąć do stosowania zarządzenie w zakresie zasad (polityki) rachunkowości zgodnie z zapisem art. 4 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 5301 z późn.zm.)
2	Opracować aktualne zarządzenia wprowadzające do stosowania instrukcję kasową i i inwentaryzacyjną.
3.	Opracować i przyjąć do stosowania zarządzenia: - w sprawie kontroli i obiegu dokumentów finansowo-księgowych w jednostce, - systemu funkcjonowania kontroli finansowej i procedur kontroli zgodnie z art.47 ust.3 ustawy o finansach publicznych
4.	Uzupełnić akta osobowe pracowników o wymagane dokumenty kadrowe.
5.	Dostosować przyjęte zasady rachunkowości do potrzeb jednostki zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.
6	Naliczyć i odprowadzić naliczone środki ZFŚS na wyodrębniony rachunek bankowy zgodnie z Ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.).
7	Określić w instrukcji w sprawie gospodarki kasowej w sposób jednoznaczny wartość pogotowia kasowego.
8	Prowadzić na bieżąco imienną kartę wynagrodzeń dla pracowników zgodnie z art. 17 ust.1 pkt 3 ustawy o rachunkowości i § 8 pkt. 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z 28 maja 1996 r.
9	Sporządzać zestawienia obrotów i sald wszystkich kont księgi głównej zgodnie z brzmieniem art. 18 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
10.	Usunąć wszystkie nieprawidłowości wymienione w protokole a nie wyszczególnione w zaleceniach.

Kierownik kontrolowanej jednostki w terminie 30 dni od daty otrzymania zaleceń pokontrolnych zawiadamia Burmistrza Miasta Głuszczy o wykonaniu zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich nie wykonania.

Rozdzielnik:

1. Burmistrz Miasta Głuszyca
2. Centrum Kultury – Miejska Biblioteka Publiczna
3. a/a