

**ZALECENIA POKONTROLNE DO PROTOKOŁU NR 1/K/2015**  
(projekt)

1. Dostosowanie zapisów regulaminu organizacyjnego zakładu do zapisów obowiązującego Statutu mając na względzie zakres prowadzonej działalności.
2. Ujęcie w regulaminie pracy faktu, iż w zakładzie funkcjonuje system zmianowy mając na względzie art. 104<sup>1</sup> ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r. poz. 1502 z późn. zm.).
3. Rozliczanie kosztów ogólnych w oparciu o planowane wydatki w każdym z wykonywanych rodzajów działalności.
4. Opierając się na kursie EURO przy dokonywaniu zakupów bez zastosowania ustawy Prawo zamówień publicznych, wskazywanie dnia wg., którego kurs ten będzie obliczany.
5. Ujęcie w księgowości tylko tych nieruchomości, które są w trwałym zarządzie zakładu mając na uwadze § 2 pkt 5 ROZPORZĄDZENIA MINISTRA FINANSÓW z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013, poz. 289).
6. Rozdzielenie rozrachunków w ewidencji syntetycznej wody i ścieków od rozrachunków wynikających z innych usług mając na względzie jasność i czytelność prowadzonej księgowości.

Sporządził: Piotr Parzoch

