

Lublin, dnia 18 -08-2020

**Sprawozdanie z realizacji zaleceń pokontrolnych
wydanych po przeprowadzeniu kontroli
procedur regulujących proces inwentaryzacji
w XXVII Liceum Ogólnokształcącym im. Zesłańców Sybiru w Lublinie,
ul. Biedronki 13, 20-543 Lublin**

Lp.	Zalecenia pokontrolne	Sposób realizacji zaleceń pokontrolnych	Termin zrealizowania	uwagi
1.	Ustalić sposób udokumentowania czynności inwentaryzacyjnych wskazanych w punkcie 1 niniejszego wystąpienia:			
	nie ustalono sposobu udokumentowania: • do spisu z natury – brakuje sposobu udokumentowania wyników spisu i porównania ich z ewidencją księgową,	W "Instrukcji wewnętrznej w sprawie inwentaryzacji aktywów i pasywów" w "Inwentaryzacja w drodze spisu z natury" zmieniono pkt.8 i dodano pkt.9	05-08-2020	załączona Instrukcja wewnętrzna w sprawie inwentaryzacji aktywów i pasywów
	nie ustalono sposobu udokumentowania: • do potwierdzenia sald – brak wyników tej inwentaryzacji, porównania ich z ewidencją księgową oraz wyjaśnienia i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych.	W "Instrukcji wewnętrznej w sprawie inwentaryzacji aktywów i pasywów" w "Inwentaryzacja w drodze potwierdzenia sald" dodano pkt. 2 i 8 oraz wzór nr 6	05-08-2020	załączona Instrukcja wewnętrzna w sprawie inwentaryzacji aktywów i pasywów

2.	Usunąć zapisy powierzające zadania i obowiązki pracownikom i komórkom organizacyjnym nieprzewidzianym w strukturze organizacyjnej XXVII LO.			
	<ul style="list-style-type: none"> ustalenie różnic inwentaryzacyjnych – vide <i>Inwentaryzacja w drodze spisu z natury</i> (pkt 8), 	Inwentaryzacja w drodze spisu z natury (pkt 8) usunięto zapis "księgowość".	05-08-2020	załączona Instrukcja wewnętrzna w sprawie inwentaryzacji aktywów i pasywów
	<ul style="list-style-type: none"> w części dot. <i>Podziału obowiązków i odpowiedzialności</i> (pkt 6) zastrzeżono, że w skład zespołu spisowego nie może wchodzić pracownik księgowości, 	W części dot. <i>Podziału obowiązków i odpowiedzialności</i> (pkt 6) usunięto zapis pracownik księgowości.	05-08-2020	załączona Instrukcja wewnętrzna w sprawie inwentaryzacji aktywów i pasywów
	<ul style="list-style-type: none"> w części <i>Podział obowiązków i odpowiedzialności</i> (pkt 4 zespoły spisowe) oraz <i>Inwentaryzacja w drodze spisu z natury</i> (pkt 2) zapisano niezrozumiałą dyspozycję, że składniki majątku za które odpowiadają osoby materialnie odpowiedzialne zostały przekazane do księgowości. 	W części dot. <i>Podziału obowiązków i odpowiedzialności</i> (pkt4 zespoły spisowe) zmieniono zapis na głównej księgowej. W części „ <i>Inwentaryzacja w drodze spisu z natury</i> ” zmieniono pkt 2.	05-08-2020	załączona Instrukcja wewnętrzna w sprawie inwentaryzacji aktywów i pasywów
3.	Ustalić termin przeprowadzania spisu z natury, ściśle wg art. 26 ust. 3 pkt 1 uor. Nieprawidłowo ustalono (vide: <i>Częstotliwość, terminy – tabelka</i>) dowolny termin przeprowadzania inwentaryzacji spisu z natury.	Zmieniono zapis w tabelce: <i>Częstotliwość, terminy</i> dotyczący termin przeprowadzania inwentaryzacji spisu z natury	05-08-2020	załączona Instrukcja wewnętrzna w sprawie inwentaryzacji aktywów i pasywów
4.	Wyeliminować powielane i rozbieżne zapisy dotyczące obowiązku ustalenia różnic inwentaryzacyjnych.	Usunięto zapis z " <i>Podział obowiązków i odpowiedzialności - Do zadań zespołów spisowych należy:</i> " pkt 4 f.	05-08-2020	załączona Instrukcja wewnętrzna w sprawie inwentaryzacji aktywów i pasywów

.....
Kierownik kontrolowanej jednostki