

Lublin, dnia 27.01.2021r.

## Sprawozdanie z realizacji zaleceń pokontrolnych

wydanych po przeprowadzeniu kontroli:

SPRAWDZENIE PROCEDUR WEWNĘTRZNYCH W ZAKRESIE INSTRUKCJI INWENTARYZACYJNEJ

(temat kontroli)

SP NR 20 im. JAROSŁAWA DĄBROWSKIEGO W LUBLINIE

W .....  
(nazwa jednostki kontrolowanej)

Lp.	Zalecenia pokontrolne	Sposób realizacji zaleceń pokontrolnych	Termin zrealizowania	Uwagi
1.	<p>W instrukcji inwentaryzacyjnej ustalić sposób dokumentowania drogą potwierdzenia sald należności</p> <p>- ostateczne wyniki inwentaryzacji (w formie np. zestawienia tabelarycznego czy protokołu), rezultaty porównania – zwrotnych informacji o saldach kontrahentów z danymi z ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych,</p> <p>- w przypadku przeprowadzonej rozmowy telefonicznej (np. notatką służbową).</p>	<p>W rozdziale 3 instrukcji inwentaryzacyjnej ustalono sposób dokumentowania drogą potwierdzenia sald należności - Zarządzenie Dyrektora Sp 20 nr 1/2021 z 20 stycznia 2021r.</p> <p>- Ostateczne wyniki inwentaryzacji dokumentowane są następującymi protokołami: - Protokół z rozliczenia wyników inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze spisu z natury, - Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej drogą weryfikacji sald, - Protokół z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania. - Zarządzenie Dyrektora Sp 20 nr 1/2021 z 20 stycznia 2021r.</p> <p>- wprowadzono zapis dotyczący uzgadniania sald dokonywanego telefonicznie, jednakże forma ta wymaga sporządzenia notatki służbowej zawierającej wymagane dane - Zarządzenie Dyrektora Sp 20 nr 1/2021 z 20 stycznia 2021r.</p>	20 stycznia 2021r.	brak

2.	Dokonać analizy zapisów instrukcji i wyeliminować z niej postanowienia dotyczące obowiązków w zakresie inwentaryzacji dla niefunkcjonujących w Szkole działów/ użytkowników głównych (ewentualnie doprecyzować kim są użytkownicy główni w przypadku wyceny składników majątku).	Wyeliminowano z instrukcji inwentaryzacyjnej niefunkcjonujące w szkole działy/użytkowników głównych - Zarządzenie Dyrektora Sp 20 nr 1/2021 z 20 stycznia 2021r.	20 stycznia 2021r.	brak
3.	Określić ściśle w jakich przypadkach przeprowadza się inwentaryzację uproszczoną, mając na uwadze, że nie może ona zastąpić okresowej inwentaryzacji drogą spisu z natury.	Wykreślono zapis dotyczący przeprowadzania inwentaryzacji uproszczonej. - Zarządzenie Dyrektora Sp 20 nr 1/2021 z 20 stycznia 2021r.	20 stycznia 2021r.	brak

.....  
*(Kierownik kontrolowanej jednostki)*