



**SZKOŁA PODSTAWOWA NR 52
IM. MARII KONOPNICKIEJ W LUBLINIE**

ul. Władysława Jagiełły 11, 20 – 281 Lublin
tel./faks. (81) 746-81-77 e-mail: poczta@sp52.lublin.eu

**Szkoła Podstawowa nr 52
im. Marii Konopnickiej**
ul. Władysława Jagiełły 11
20-281 Lublin

Lublin, dn. 20 stycznia 2021 r.

DSZ.0910.2.2020

*Szanowna Pani
mgr inż. Anna Morow*

*Dyrektor
Wydziału Audytu i Kontroli
ul. Karłowicza 4/1009
20-027 Lublin*

W odpowiedzi na Wystąpienie pokontrolne z dnia 08.12.2020 r. (znak sprawy: AK-K-I.1711.23.4.2020) w załączeniu przekazuję Sprawozdanie z realizacji zaleceń pokontrolnych wydanych po kontroli systemowej obejmującej sprawdzenie procedur wewnętrznych w zakresie instrukcji inwentaryzacyjnej oraz regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 52 im. M. Konopnickiej w Lublinie w 2020 r.

Z poważaniem,

Małgorzata Stacharska

Dyrektor szkoły

DYREKTOR

mgr Małgorzata Stacharska

Lublin, dn. 20 stycznia 2021 r.

**Sprawozdanie z realizacji zaleceń pokontrolnych
wydanych po przeprowadzeniu kontroli:**

z wykonania zaleceń wydanych w wyniku kontroli systemowej obejmującej sprawdzenie procedur wewnętrznych w zakresie instrukcji inwentaryzacyjnej oraz regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przeprowadzonej przez Wydział Audytu i Kontroli UM Lublin w 2020 r.

w Szkole Podstawowej nr 52 im. M. Konopnickiej w Lublinie,

L p.	Zalecenia pokontrolne	Sposób realizacji zaleceń pokontrolnych	Termin zrealizowania	Uwagi
<u>W instrukcji inwentaryzacyjnej:</u>				
1.	Wskazać sposób udokumentowania wszystkich czynności inwentaryzacyjnych wymienionych w punkcie I.1 nin. wystąpienia.	Wskazano sposób udokumentowania czynności inwentaryzacyjnych.	31.12.2020 r.	
2.	Ustalić katalog zamknięty przypadków uproszczonej inwentaryzacji mając na uwadze, że nie może ona zastąpić inwentaryzacji okresowej środków trwałych, którą przeprowadza się drogą spisu z natury, a nie „z ewidencji”.	Ustalono katalog uproszczonej inwentaryzacji.	31.12.2020 r.	
3.	Zaniechać praktyki ustalania przepisów wewnętrznych na podstawie niezweryfikowanych materiałów szkoleniowych lub dostępnych w internecie procedur innych podmiotów skutkującej bezkrytycznym przyjęciem procedury niedostosowanej do warunków organizacyjnych Szkoły. Dokonać analizy zapisów instrukcji inwentaryzacyjnej i wyeliminować z niej nierealne i nieprawidłowe ustalenia, w szczególności: a) zwalniające z obowiązku uzgodnienia sald należności uregulowanych do dnia sporządzenia bilansu – mając na względzie, że art. 26 ust. 1 pkt 2 uor nie przewiduje ani takich wyłączeń z tej inwentaryzacji ani nie daje delegacji do ich samodzielnego ustalania; b) zobowiązujące do: • potwierdzenia sald rozliczeń z tytułu przekazanych lub otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych, • inwentaryzacji aktywów i pasywów nie występujących w Szkole, c) odnoszące się do pracownika nieutworzonego działu finansowo-księgowego.	Zaniechano ustalania przepisów wewnętrznych na podstawie niezweryfikowanych materiałów. Przeprowadzono analizę zapisów Instrukcji inwentaryzacyjnej i wyeliminowano nieprawidłowe ustalenia. Dokonano zmian w przepisach wewnętrznych, wyeliminowano z instrukcji inwentaryzacyjnej zapisy dotyczące obowiązku uzgodnienia sald oraz odnoszących się do nieutworzonego działu finansowo-księgowego	31.12.2020 r.	

W regulaminie ZFŚS:				
4.	Wyeliminować niespójne zapisy	W aneksie do Regulaminu ZFŚS wyeliminowano niespójne zapisy – zarządzenie dyrektora szkoły.	14.12.2020 r.	
5.	Ustalić sposób naliczania oprocentowania pożyczki mieszkaniowej.	Ustalono poprzez zapisy w Regulaminie ZFŚS – sposób naliczania pożyczki mieszkaniowej – zarządzenie dyrektora szkoły.	14.12.2020 r.	
6.	Środki ZFŚS przeznaczać wyłącznie na działalność socjalną wymienioną w art. 2 ust. 1 uzfśś.	W rozliczeniu wydatków ZFŚS nie będzie zapisu w zakresie wyjazdów integracyjnych, zapisy będą zgodne z działalnością socjalną wymienioną w art. 2 ust. 1 uzfśś.	14.12.2020 r.	

Małgorzata Stacharska – dyrektor szkoły

DYREKTOR

mgr Małgorzata Stacharska

.....
(Kierownik kontrolowanej jednostki)