

Lublin, dnia 18.01.2021 r.

Sprawozdanie z realizacji zaleceń pokontrolnych

wydanych po przeprowadzeniu kontroli:

procedur wewnętrznych w zakresie: instrukcji inwentaryzacyjnej i regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych
(temat kontroli)

w Szkole Muzycznej I i II stopnia im. Tadeusza Szeligowskiego w Lublinie
(nazwa jednostki kontrolowanej)

Lp.	Zalecenia pokontrolne	Sposób realizacji zaleceń pokontrolnych	Termin zrealizowania	Uwagi
1.	<p>W instrukcji inwentaryzacyjnej ustalić sposób udokumentowania:</p> <ul style="list-style-type: none">- Ostatecznych wyników inwentaryzacji wszystkich składników majątku Szkoły drogą spisu z natury i potwierdzenia sald należności (tj. konkluzji wynikających ze spisu z natury lub przesłanych do kontrahentów potwierdzeń sald) w formie np. zestawienia tabelarycznego czy protokołu- Powiązania wyników inwentaryzacji z danymi ksiąg rachunkowych, co dotyczy łącznych wyników spisu z natury poszczególnych rodzajów składników majątku (środków trwałych, wyposażenia, gotówki, art. Żywnościowych) z ich ewidencją księgową na odpowiednich kontach (np. 011, 013, 101, 310) lub w przypadku potwierdzenia sald –potwierdzonych wartości w formie np. zestawienia tabelarycznego czy protokołu.	<p>W instrukcji inwentaryzacyjnej SMUZ wskazano sposoby dokumentowania:</p> <ul style="list-style-type: none">- Ostatecznych wyników inwentaryzacji wszystkich składników majątku Szkoły drogą spisu z natury i potwierdzenia sald należności w formie protokołu- Powiązania wyników inwentaryzacji z danymi ksiąg rachunkowych, co dotyczy łącznych wyników spisu z natury poszczególnych rodzajów składników majątku z ich ewidencją księgową na odpowiednich kontach tj. 011, 013, 014, 020 oraz potwierdzenia sald, sporządza się w formie protokołu <p>W Instrukcji Inwentaryzacyjnej dodano zapis: „Rezultaty przeprowadzonego spisu z natury, potwierdzenia sald, weryfikacji sald znajdują swoje odzwierciedlenie w protokole oraz, jeśli to konieczne, wnoszone są w urzędzeniach ewidencji syntetycznej oraz analitycznej odpowiednie korekty i adnotacje o tym fakcie”</p>	1 stycznia 2021 r.	

2.	<p>Dokonać analizy zapisów instrukcji inwentaryzacyjnej i wyeliminować z niej nieprawidłowe ustalenia, w szczególności dotyczące:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wyłączeń z obowiązków inwentaryzacji należności sald drobnych należności i zobowiązań, do których koszty uzgodnienia przekraczałyby związane z tym korzyści oraz sald zerowych, które przez okres dłuższy niż trzy miesiące nie wykazywało obrotów - rozbieżności we wskazaniu osoby odpowiedzialnej za inwentaryzację metodą weryfikacji sald, - nieobowiązującą podstawy prawnej 	<ul style="list-style-type: none"> - Wykreślono z instrukcji inwentaryzacyjnej zapisy dotyczące wyłączeń z obowiązków inwentaryzacji należności sald drobnych należności i zobowiązań, do których koszty uzgodnienia przekraczałyby związane z tym korzyści oraz sald zerowych, które przez okres dłuższy niż trzy miesiące nie wykazywało obrotów - powierzono obowiązek potwierdzenia sald głównemu księgowemu - instrukcja oparta jest na obowiązujących przepisach 	1 stycznia 2021 r.	
3.	<p>Regulamin ZFŚS uzgodnić i potwierdzić ze związkami zawodowymi zgodnie z dyspozycją art. 8 ust. 2 uzfśś oraz określić datę jego obowiązywania.</p>	<p>Wprowadzono od 1 stycznia 2021 nowy regulamin ZFŚS. Regulaminu nie uzgodniono ze związkami zawodowymi ponieważ w z szkole nie ma związków zawodowych, natomiast pracodawca uzgodnił treść regulaminu z przedstawicielem załogi SMUZ</p>	1 styczeń 2021	
4.	<p>Ustalić kompleksowo szczegółowe zasady przyznawanych świadczeń w szczególności określić progi dochodowe i stawki dofinansowania do wszystkich wskazanych w regulaminie świadczeń.</p>	<p>Określono kwotowo zakres dochodów w poszczególnych progach dochodowych oraz ustalono stawki procentowe dofinansowania</p>	1 stycznia 2021	

.....
(Kierownik kontrolowanej jednostki)