*Załącznik nr 4*

*do procedury przeprowadzenia kontroli*

*przez Wydział Audytu i Kontroli*

Lublin, dnia 20 lipca 2020 roku

**Sprawozdanie z realizacji zaleceń pokontrolnych**

wydanych po przeprowadzeniu kontroli

zgodności regulacji dotyczących przeprowadzania inwentaryzacji z przepisami ustawy o rachunkowości

w VII LICEUM OGÓLONOKSZTAŁCĄCYM IM. MARII KONOPNICKIEJ UL. FARBIARSKA 8, 20-107 LUBLIN

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Lp.** | **Zalecenia pokontrolne** | **Sposób realizacji zaleceń pokontrolnych** | **Termin zrealizowania** | **Uwagi** |
| 1 | *Wskazać sposób udokumentowania czynności wymienionych w ww. pkt.1* | 1. W Instrukcji Inwentaryzacyjnej obowiązującej w VII LO od 01.09.2019r. w cz. III *-Inwentaryzacja drogą potwierdzenia sald*, pkt 8.wprowadzono zapis: " Po przeprowadzeniu inwentaryzacji metodą potwierdzenia sald, sporządza się protokół zbiorczy z potwierdzenia sald."  2. W cz.II pkt 5 w/w Instrukcji inwentaryzacyjnej zmodyfikowano zapis " Różnice inwentaryzacyjne ujmuje się w zestawieniu różnic inwentaryzacyjnych w sposób umożliwiający ustalenie łącznej sumy różnic inwentaryzacyjnych i z podziałem według poszczególnych kont syntetycznych oraz według osób materialnie odpowiedzialnych, powiązanie poszczególnych pozycji zestawienia różnic z pozycjami arkuszy spisu z natury"  - W cz. II pkt. 10 wprowadzono zapis " Na podstawie zatwierdzonego przez dyrektora szkoły protokołu weryfikacji różnic inwentaryzacyjnych następuje rozliczenie różnic inwentaryzacyjnych w księgach rachunkowych szkoły." | 17.07.2020r. |  |
| 2 | *Zaniechać praktyki ustalania przepisów wewnętrznych na podstawie niezweryfikowanych materiałów szkoleniowych lub dostępnych w Internecie procedur innych podmiotów skutkującej bezkrytycznym przyjęciem ustaleń niedostosowanych do warunków funkcjonowania Liceum. Dokonać analizy zapisów instrukcji inwentaryzacyjnej i wyeliminować z niej nierealne i nieprawidłowe ustalenia, w szczególności:*  *- zwalniającej z obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacji należności uregulowanych do dnia sporządzenia bilansu, przy czym jednoznacznie i zgodnie z uor określić należności inwentaryzowane drogą uzgodnienia ich sald z kontrahentami*  *- zobowiązujące do inwentaryzacji aktywów i pasywów niewystępujących w Liceum,*  *- zobowiązuje do potwierdzenia sald rozliczeń z tytułu przekazanych lub otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych,*  *- powielone i sprzecznie powierzające obowiązki w zakresie inwentaryzacji, w tym komórkom organizacyjnym, których nie ma w Liceum i przypisać je osobom faktycznie wykonującym te czynności,*  *- odwołujące się do nieopisanych ustaleń.* | Przeanalizowano Instrukcję Inwentaryzacyjną obowiązującą w VII LO od 01.09.2019r i dokonano zmian na podstawie art. 4 ust. 3 oraz art. 26 ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jedn.: Dz.U. z 2019 r., poz. 351).  Wyeliminowano z Instrukcji nierealne i nieprawidłowe ustalenia w tym:  - zwalniającej z obowiązku przeprowadzenia inwentaryzacjo należności uregulowanych  do dnia sporządzenia bilansu, oraz jednoznacznie i zgodnie z uor określono należności inwentaryzowane drogą uzgodnienia ich sald z kontrahentami.  W cz I pkt 4 wprowadzono zapis " W drodze uzyskania od kontrahentów pisemnego potwierdzenia ustala się stan następujących aktywów i pasywów: środki pieniężne na rachunkach bankowych, należności i zobowiązań, z wyjątkiem należności spornych i wątpliwych, należności wobec pracowników oraz tytułów publiczno-prawnych, powierzonych kontrahentom własnych składników majątkowych."  W cz.I *Metody inwentaryzacji* w pkt. 2 wprowadzono zapis: " spisem z natury ustala się stan następujących aktywów: druków ścisłego zarachowania, środków trwałych, rzeczowych składników majątku obrotowego."  Powielone i sprzeczne powierzające obowiązki w zakresie inwentaryzacji, w tym komórkom organizacyjnym, których nie ma w Liceum usunięto z Instrukcji inwentaryzacyjnej. Powierzenie tych obowiązków przypisano osobom faktycznie wykonującym te czynności.  Czynności odwołujące się do nieopisanych ustaleń usunięto z Instrukcji inwentaryzacyjnej. | 17.07.2020r. |  |
| 3. | *Określić katalog zamknięty przypadków przeprowadzenia 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"* | Z Instrukcji inwentaryzacyjnej aktualnej w VII LO od 01.09.2019r. wyeliminowano zapisy o przeprowadzaniu inwentaryzacji uproszczonej. | 17.07.2020r. |  |