

GKS.0910.1.2020

Lublin, dnia 1 października 2020 roku

Sprawozdanie z realizacji zaleceń pokontrolnych
wydanych po przeprowadzeniu kontroli:

sprawdzenie obowiązujących w szkole procedur regulujących proces inwentaryzacji
(temat kontroli)
w Zespole Szkół Energetycznych w Lublinie
(nazwa jednostki kontrolowanej)

Lp.	Zalecenia pokontrolne	Sposób realizacji zaleceń pokontrolnych	Termia zrealizowania	Uwagi
1.	Ustalić sposób udokumentowania czynności wykonywanych w toku inwentaryzacji droga potwierdzenia sald (wymienionych w ww. pkt 1 wystąpienia pokontrolnego z dnia 01.09.2020r.)	w § 7 dodano ustępy 10 - 13: 10. Inwentaryzację przeprowadzają pracownicy księgowości. 11. W drodze otrzymania od kontrahenta pisemnego potwierdzenia sald ustala się zobowiązania wobec dostawców. 12. Brak pełnej zgodności salda powinien być odpowiednio opisany przez kontrahenta z podaniem kwoty, pozycji i daty. 13. Protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej w drodze uzgodnienia sald stanowi załącznik nr 16 do niniejszej instrukcji. w § 10 dodano ust. 12: 12. Wyjaśnienie oraz rozliczenie różnic następuje w terminie umożliwiającym sporządzenie zestawienia obrotów i sald, czyli do 85 dnia po dniu bilansowym (art. 24 ust. 5 pkt 2 uor).	Zarządzenie nr 05/09/2020 Dyrektora Zespołu Szkół Energetycznych im. prof. Kazimierza Drewnowskiego w Lublinie z dnia 22 września 2020 roku	
2.	Wskazać możliwe przypadki przeprowadzenia uproszczonej inwentaryzacji mając na uwadze,	w § 9 dodano ustępy 3 - 4: 3. Uproszczona inwentaryzacja stosowana jest do rzeczowych składników majątku otrzymanych od innych podmiotów.		

	że nie może ona zastąpić inwentaryzacji okresowej środków trwałych, którą przeprowadza się drogą spisu z natury, a nie „z ewidencji”	4. Inwentaryzację składników, o których mowa w ust. 3 przeprowadza się drogą uzgodnienia sald.	Zarządzenie nr 05/09/2020 Dyrektora Zespołu Szkół	
	Wykreślić z instrukcji inwentaryzacyjnych zapis zwalniający z obowiązku potwierdzenia sald rozrachunki wykazujące na koniec roku salda zerowe	w § 3 w ust. 3 skreślono się punkt 3	Energetycznych im. prof. Kazimierza Drewnowskiego w Lublinie z dnia 22 września 2020 roku	

.....
(kierownik kontrolowanej jednostki)