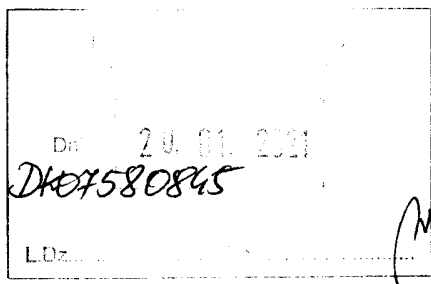




ZESPÓŁ SZKÓŁ BUDOWLANYCH
im. Eugeniusza Kwiatkowskiego
20-336 Lublin, ul. Słowicza 3
tel. 81 444 27 01; +48533927011
<http://zsb.lublin.eu>; e-mail: poczta@zsb.lublin.eu; ePuap: /zsb/skrytkaESP

Lublin, 20.01.2021 r.

DZS.0910.1.2021



Szanowna Pani
mgr inż. Anna Morow
Dyrektor Wydział Audytu i Kontroli
Urzędu miasta Lublin

W nawiązaniu do Wystąpienia pokontrolnego Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin znak: AK-K-I.1711.23.4.2020) z dnia 10 grudnia 2020 r. dyrektor Zespołu Szkół Budowlanych im. Eugeniusza Kwiatkowskiego w Lublinie przesyła Sprawozdanie z realizacji zaleceń pokontrolnych z zakresu regulujących proces inwentaryzacji w zespole szkół.

Z wyrazami szacunku

DYREKTOR

mgr Aleksander Błaszczak

Do wiadomości:

1. Wydział Oświaty i Wychowania
Urzędu Miasta Lublin

Lublin, dnia 20.01.2021 r.

Sprawozdanie z realizacji zaleceń pokontrolnych

wydanych po przeprowadzeniu kontroli:

Systemowa kontrola obejmująca sprawdzenie procedur regulujących proces inwentaryzacji
(temat kontroli)

w Zespole Szkół Budowlanych im. Eugeniusza Kwiatkowskiego w Lublinie
(nazwa jednostki kontrolowanej)

Lp.	Zalecenia pokontrolne	Sposób realizacji zaleceń pokontrolnych	Termin zrealizowania	Uwagi
1.	W Instrukcji inwentaryzacyjnej ustalić sposób udokumentowania metodą potwierdzenia sald łącznych wyników inwentaryzacji (tj. konkluzji przestanych do kontrahentów potwierdzeń sald w formie np. zestawienia tabelarycznego czy protokołu), powiązania ich z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych.	Przeprowadzono głęboką analizę wniosków i zaleceń pokontrolnych zawartych w „Wystąpieniu pokontrolnym” (znak: AK-K-I.1711.23.4.2020) z dnia 10 grudnia 2020 r. – pkt. 1-4.	Styczeń 2021	

<p>2. Dokonać analizy zapisów instrukcji inwentaryzacyjnej i wyeliminować z niej nieprawidłowe, niespójne i mylne ustalenia, w szczególności dotyczące:</p> <ul style="list-style-type: none"> • obowiązku inwentaryzacji weksli, • powołania komisji inwentaryzacyjnej, • powierzania zadań i obowiązków działom i pracownikom którzy w ZSB nie pracują, a przydzielili je pracownikom którzy te czynności faktycznie wykonują, • wyłączeń z obowiązku pisemnego uzgodnienia stanu należności i zobowiązań uregulowanych do dnia sporządzenia bilansu, • odwołujące się do nieopisanych ustaleń. 	
<p>3. Jednocześnie ustalić i doprecyzować sposób inwentaryzacji spisu z natury za pomocą programu Vulcan lub wyeliminować taką możliwość, jeśli ten program nie jest stosowany.</p>	
<p>4. Ustalić katalog zamknięty przypadków przeprowadzenia uproszczonej inwentaryzacji uwzględniając, że nie może ona zastąpić rzetelnej inwentaryzacji okresowej środków trwałych, którą przeprowadza się drogą spisu z natury, a nie „z ewidencji”.</p>	

	<p>Na podstawie przeprowadzonej analizy wprowadza się Zarządzeniem Dyrektora Zespołu Szkół Budowlanych nr 14/2020/2021 z dnia 8 stycznia 2021 roku nową Instrukcję inwentaryzacyjną, w której uwzględniono zalecenia zawarte w pkt. 1-4 Wystąpienia pokontrolnego ” znak: AK-K-I.1711.23.4.2020 skierowanego z Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin do dyrektora Zespołu Szkół Budowlanych oraz zgodną z zapisami Ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. 2019 poz. 351)</p>
--	--

DYREKTOR



mgr Aleksander Błaszczak

(Kierownik kontrolowanej jednostki)