

**ZESPÓŁ SZKÓŁ EKONOMICZNYCH
im. A. i J. VETTERÓW w LUBLINIE**

20-109 LUBLIN, ul. BERNARDYŃSKA 14

TEL. (81) 466-40-50

Strona internetowa: <https://zsek.lublin.eu>

Email: poczta@zsek.lublin.eu

Adres ESP na ePUAP: /zsevetter/SkrytkaESP

Lublin, dnia 18.06.2019 r.

Ds.0910.2.2020

Szanowna Pani

mgr inż. Anna Morow

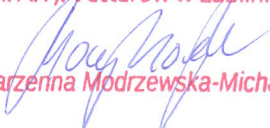
Dyrektor Wydziału Audytu i Kontroli

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 14 lipca 2020 r. dyrektor Zespołu Szkół Ekonomicznych im. A. i J. Vetterów w Lublinie przesyła Sprawozdanie z realizacji zaleceń pokontrolnych z zakresu procedur regulujących proces inwentaryzacji w placówce.

Z poważaniem

DYREKTOR
Zespołu Szkół Ekonomicznych
im. A. i J. Vetterów w Lublinie


mgr Marzena Modrzewska-Michalczyk

Do wiadomości:

1. Wydział Oświaty i Wychowania,
Urzędu Miasta Lublin.

Sprawozdanie z realizacji zaleceń pokontrolnych
wydanych po przeprowadzeniu kontroli:
obejmującej procedury regulujące proces inwentaryzacji
w Zespole Szkół Ekonomicznych im. A. i J. Vetterów w Lublinie

Lp.	Zalecenia pokontrolne	Sposób realizacji zaleceń pokontrolnych	Termin zrealizowania	Uwagi
1.	Nie ustalono sposobu udokumentowania przeprowadzenia inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald i drogą weryfikacji sald, zestawienia ostatecznych wyników tych inwentaryzacji i powiązania ich z danymi ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych	wydano nowe zarządzenie Dyrektora wprowadzające Instrukcję inwentaryzacyjną, w której wprowadzono zmiany zgodnie z wydanymi zaleceniami pokontrolnymi i tak: a/ określono sposób dokumentowania inwentaryzacji przeprowadzonej drogą potwierdzenia sald oraz drogą weryfikacji sald - § 17 pkt.1 i § 18 Instrukcji inwentaryzacyjnej b/ wprowadzono wzór dokumentu "potwierdzenie salda" oraz wzór protokołu weryfikacji sald - zał. nr 5 i zał nr 6 do Instrukcji inwentaryzacyjnej c/ ustalono termin wyjaśnienia i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych - § 19 pkt.2 Instrukcji inwentaryzacyjnej	03.08.2020	
2.	Ustalono obowiązek inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych niewłaściwą metodą	w znowelizowanej Instrukcji inwentaryzacyjnej określono, że: a/ wartości niematerialne i prawne inwentaryzuje się metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji wartości tych składników - §4 pkt.4 f Instrukcji inwentaryzacyjnej		
	Ustalono niewłaściwy sposób inwentaryzacji pożyczek mieszkaniowych z ZFSS	b/ rozrachunki z pracownikami z tytułu pożyczek mieszkaniowych z ZFSS inwentaryzuje się drogą weryfikacji sald - §4 pkt.4 c Instrukcji inwentaryzacyjnej	03.08.2020	
3.	Dwuкратно i sprzecznie wskazano osobę odpowiedzialną za wycenę składników majątkowych ujętych w arkuszach spisu z natury, raz powierając ten obowiązek kierownikowi godpodarczemu, a innym razem nieokreślającemu pracownikowi administracji.	ujednotliciono zapis dotyczący ustalenia osoby odpowiedzialnej za wycenę składników majątkowych ujętych w arkuszach spisu z natury. Osobą odpowiedzialną jest kierownik gospodarczy - §15 pkt.5 Instrukcji inwentaryzacyjnej	03.08.2020	