

Zespół Szkół Odzieżowo-Włókienniczych
tm. WZ. St. Reymonta
20-128 Lublin, ul. Lwowska 11
tel./fax 81 53-241-16

Załącznik nr 4
do procedury przeprowadzania kontroli
przez Wydział Audytu i kontroli

Lublin, dnia 07.07.2020r

Sprawozdanie z realizacji zaleceń pokontrolnych

wydaných po przeprowadzeniu kontroli:

sprawdzenie obowiązujących w szkole procedur regulujących proces inwentaryzacji

.....
(temat kontroli)

w Zespole Szkół Odzieżowo-Włókienniczych w Lublinie

(nazwa jednostki kontrolowanej)

Lp.	Zalecenia pokontrolne	Sposób realizacji zaleceń pokontrolnych	Termia zrealizowania	Uwagi
1.	Przedstawienie wyników spisu z natury środków trwałych, pozostałych środków trwałych i materiałów w magazynie oraz powiązania wyników tej inwentaryzacji z zapisami ksiąg rachunkowych.	<u>wprowadzono dodatkowo nowe sprawozdanie z inwentaryzacji dokonanej drogą spisu z natury z zapisami ksiąg rachunkowych sporządzone na dzień</u> r. w Zespole Szkół Odzieżowo-Włókienniczych w Lublinie - (wzór nr 13 do Instrukcji Inwentaryzacyjnej).	01.07.2020r	

<p>2. Wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic inwentaryzacyjnych stwierdzonych w toku inwentaryzacji drogą potwierdzenia sald należności i drogą weryfikacji sald.</p>	<p>1. <u>wprowadzono zmianę w sprawozdaniu z inwentaryzacji dokonanej drogą potwierdzenia sald „Należności z tytułu dostaw i usług” sporządzone na dzieńr w Zespole Szkół Odzieżowo-Włókienniczych w Lublinie</u> (wzór nr 9 do Instrukcji Inwentaryzacyjnej).</p> <p>2. <u>wprowadzono zmianę w sprawozdaniu z inwentaryzacji dokonanej drogą weryfikacji stanów księgowych z dokumentacją księgową aktywów i pasywów nieobjętych inwentaryzacją poprzez spis z natury lub potwierdzenie sald sporządzony na dzień 31 grudnia r. w Zespole Szkół Odzieżowo-Włókienniczych w Lublinie</u> (wzór nr 12 do Instrukcji Inwentaryzacyjnej).</p>	<p>01.07.2020r</p>	
--	---	--------------------	--

W załączeniu:

1. Zarządzenie nr 24/2020 z dnia 01 lipca 2020r Dyrektora Zespołu Szkół Odzieżowo-Włókienniczych w Lublinie w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Zespole Szkół Odzieżowo-Włókienniczych w Lublinie, w związku z wystąpieniem pokontrolnym Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin, znak:AK-K-1.1711.23.4.2020 z dnia 17 czerwca 2020r, dotyczącym sprawdzenia obowiązujących w szkole procedur regulujących proces inwentaryzacji.

2. Sprawozdanie z inwentaryzacji dokonanej drogą spisu z natury z zapisami ksiąg rachunkowych sporządzony na dzień 31 grudnia r. w Zespole Szkół Odzieżowo-Włókienniczych w Lublinie- (wzór nr 13 do Instrukcji Inwentaryzacyjnej).
3. Sprawozdanie z inwentaryzacji dokonanej drogą weryfikacji stanów księgowych z dokumentacją księgową aktywów i pasywów nieobjętych inwentaryzacją poprzez spis z natury lub potwierdzenie sald sporządzony na dzień 31 grudnia r. w Zespole Szkół Odzieżowo-Włókienniczych w Lublinie- (wzór nr 12 do Instrukcji Inwentaryzacyjnej).
4. Protokół inwentaryzacji dokonanej drogą potwierdzenia salda „Należności z tytułu dostaw i usług” na dzieńr. w Zespole Szkół Odzieżowo-Włókienniczych w Lublinie - (wzór nr 9 do Instrukcji Inwentaryzacyjnej).

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Halina Wybczyńska

.....
(kierownik kontrolowanej jednostki)

Zarządzenie nr 24/2020
z dnia 01 lipca 2020r.

Dyrektora Zespołu Szkół Odzieżowo-Włókienniczych w Lublinie,

w sprawie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
w Zespole Szkół Odzieżowo-Włókienniczych w Lublinie.

W związku z wystąpieniem pokontrolnym Wydziału Audytu i Kontroli Urzędu Miasta Lublin, znak:AK-K-I.1711.23.4.2020 z dnia 17 czerwca 2020r, dotyczącym sprawdzenia obowiązujących w szkole procedur regulujących proces inwentaryzacji, do przyjętych przez Szkołę zasad (polityki) rachunkowości, wprowadzonych Zarządzeniem nr 51/2017 z dnia 29 grudnia 2017r , dotyczących załącznika nr 14 INSTRUKCJA INWENTARYZACYJNA zarządza się co następuje:

§1

1. **wprowadza się dodatkowo nowe sprawozdanie z inwentaryzacji dokonanej drogą spisu z natury z zapisami ksiąg rachunkowych sporządzone na dzień r.**
w Zespole Szkół Odzieżowo-Włókienniczych w Lublinie -
(wzór nr 13 do Instrukcji Inwentaryzacyjnej).
2. **wprowadza się zmianę w sprawozdaniu z inwentaryzacji dokonanej drogą potwierdzenia salda „Należności z tytułu dostaw i usług” sporządzone na dzieńr**
w Zespole Szkół Odzieżowo-Włókienniczych w Lublinie
(wzór nr 9 do Instrukcji Inwentaryzacyjnej).
3. **wprowadza się zmianę w sprawozdaniu z inwentaryzacji dokonanej drogą weryfikacji stanów księgowych z dokumentacją księgową aktywów i pasywów nieobjętych inwentaryzacją poprzez spis z natury lub potwierdzenie sald sporządzony na dzień 31 grudnia r.**
w Zespole Szkół Odzieżowo-Włókienniczych w Lublinie
(wzór nr 12 do Instrukcji Inwentaryzacyjnej).

§2

Zarządzenie wchodzi z dniem podpisania

DYREKTOR SZKOŁY

mgr Halina Rybczyńska

do Instrukcji Inwentaryzacyjnej

**Sprawozdanie z inwentaryzacji
dokonanej drogą weryfikacji stanów księgowych
z dokumentacją księgową aktywów i pasywów nieobjętych inwentaryzacją
poprzez spis z natury lub potwierdzenie sald
sporządzony na dzień 31 grudnia r.
w Zespole Szkół Odzieżowo-Włókienniczych w Lublinie**

Lp.	Nazwa składnika	Symbol konta	Stan		Nr protokołu weryfikacji
			księgowy	ustalony w drodze weryfikacji	
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
10.					
11.					
12.					
13.					
14.					
15.					
16.					
17.					
18.					
19.					
20.					
21.					

Wyjaśnienie różnic inwentaryzacyjnych:

.....
.....

Salda objętych niniejszym protokołem aktywów i pasywów uznaje się za realne i prawidłowe.

Załącznik do sprawozdania finansowego za rok

Zatwierdzono:.

.....
główny księgowy

.....
kierownik jednostki

DYREKTOR SZKOŁY
mgr Halina Rybczyńska

do Instrukcji Inwentaryzacyjnej

PROTOKÓŁ
Inwentaryzacji dokonanej drogą potwierdzenia salda
„Należności z tytułu dostaw i usług”
na dzień
w Zespole Szkół Odzieżowo-Włókienniczych w Lublinie

Numer konta:

Lp.	Nazwa kontrahenta	Symbol konta	Nr dowodu	Wartość wymagana	Wartość potwierdzona	Różnice inwentaryzacyjne
1.						
2.						
3.						
4.						
5.						
6.						
7.						
8.						
9.						
10.						
11.						
12.						
13.						
Razem należności z tytułu dostaw i usług na dzień						

Wyjaśnienie różnic inwentaryzacyjnych:

.....
.....

Załącznik do sprawozdania finansowego
Za rok

Data

.....

Główny księgowy:

.....

Zatwierdzono:

.....

kierownik jednostki

DYREKTOR SZKOŁY
mgr Halina Rybczyńska

do Instrukcji Inwentaryzacyjnej

**Sprawozdanie z inwentaryzacji
dokonanej drogą spisu z natury
z zapisami ksiąg rachunkowych
sporządzone na dzień r.
w Zespole Szkół Odzieżowo-Włókienniczych w Lublinie**

Lp.	Nazwa składnika	Symbol konta	Stan		Różnice inwentaryzacyjne
			księgowy	ustalony w drodze spisu z natury	
1.	Środki trwałe	011			
2.	Pozostałe środki trwałe	013			
3.	Materiały w magazynie	310			
4.					
5.					
6.					

Wyjaśnienie różnic inwentaryzacyjnych:

.....
.....

Salda objętych niniejszym protokołem aktywów i pasywów uznaje się za realne i prawidłowe.

Załącznik do sprawozdania finansowego za rok

Zatwierdzono:

.....
główny księgowy

.....
kierownik jednostki

DYREKTOR SZKOŁY
mgr Halina Rybczyńska