



Częstochowa, dnia 14 lipca 2014 r.

BK.1711.1.13.2014

**Szanowna Pani
Aneta Kwiatkowska
Dyrektor
Miejskiego Przedszkola nr 12
w Częstochowie**

Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona, w Miejskim Przedszkolu nr 12 w Częstochowie kontrola w zakresie obrotu gotówkowego i gospodarki magazynowej w okresie od 01.01.2013 r. do dnia 25.04.2014 r. wykazała występowanie następujących nieprawidłowości i uchybień polegających na:

1. Funkcjonowaniu nieaktualnych regulacji wewnętrznych: „Instrukcja kasowa”, „Instrukcja gospodarowania drukami ścisłego zarachowania”, „Instrukcja magazynowa”.
2. Braku oznaczenia daty wpłat na kwitariuszach przychodowych serii WA o numerach od 0750011 do 0750041 załączonych do raportu kasowego nr 4/01/14 z 16.01.2014 r., na kwitariuszach przychodowych serii WA o numerach od 6770201 do 6770207 załączonych do raportu kasowego nr 78/12/13 z 30.12.2013 r., na kwitariuszach przychodowych serii WA nr od 6770265 do 677027 załączonych do raportu kasowego 5/01/14 z 30.01.2014 r., co stanowi naruszenie art. 21 ust. 1 pkt. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ([tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.](#)), określającego że dowód księgowy powinien zawierać (m.in.) co najmniej datę dokonania operacji.
3. Podwójnym udokumentowaniu wpłat przyjętych przez kasjera - drukiem KP nr 5/01/14 z 16.01.2014 r. kwot wynikających z kwitariuszy przychodowych serii WA o numerach od 0750011 do 0750041 załączonych do raportu kasowego nr 4/01/14 z 16.01.2014 r. oraz drukiem KP nr 6/01/14 z 16.01.2014 r. kwot wynikających z kwitariuszy przychodowych serii WA o numerach od 6770231 do 3770260 załączonych do raportu kasowego 3/01/14 z 16.01.2014 r. W związku z brakiem regulacji odnośnie przedstawionego sposobu dokumentowania wpłat do kasy w obowiązujących zasadach rachunkowości postępowaniem tym naruszono postanowienia art. 22 ust. 4. ustawy o rachunkowości, stanowiącego że jeżeli jedną operację dokumentuje więcej niż jeden dowód lub więcej niż jeden egzemplarz dowodu, kierownik jednostki ustala sposób postępowania z każdym z nich i wskazuje, który dowód lub jego egzemplarz będzie podstawą do dokonania zapisu.
4. Ujęciu w raporcie kasowym Nr 7/01/14 dnia 30.01.2014 r. wpłat udokumentowanych kwitariuszami przychodowymi z dnia 27.01.2014 r. seria WA nr od 6770412 do 6770415 i z dnia 28.01.2014 r. o numerach serii WA od 6770416 do 6770419 tj. z 2 i 3 dniowym opóźnieniem, czym naruszono art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości, stanowiący że księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone na bieżąco, jeżeli: ujęcie wpłat i wypłat gotówką, następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane.
5. Sporządzaniu raportów kasowych tylko w jednym egzemplarzu przekazywanym do BFO co utrudniało bieżącą kontrolę gospodarki kasowej w Przedszkolu.
6. Nie objęciu używanych sporadycznie dowodów KP i KW ewidencją druków ścisłego zarachowania, do czego obligowała funkcjonująca w Przedszkolu „Instrukcja gospodarowania drukami ścisłego zarachowania”.
7. Braku zgodności danych dotyczących wydania artykułów spożywczych pomiędzy zapisami na karcie magazynowej nr 49 „Rzodkiew+szczypior”, a informacjami o dziennym rozchodzie wynikającymi z raportu żywieniowego nr 22 z 03.02.2014 r. Zużycie artykułów spożywczych wg dziennego raportu żywieniowego nr 22 wynosiło 32,70 zł natomiast wg karty magazynowej nr 49 wynosiło 40,20 zł t. j., o 7,50 zł więcej. Jednocześnie w karcie magazynowej w pozycji odnoszącej się do dziennego raportu żywieniowego nr 22 wpisano datę „03.09.” podczas gdy winna być 03.02.2014 r. Niniejsze stanowi naruszenie art. 24. ust. 1 ustawy o rachunkowości, mówiącego że księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.
8. Braku oznaczenia na kartach magazynowych roku, którego dotyczyły wnoszone zapisy odnoszące się do obrotu artykułami spożywczymi, czym naruszono postanowienia art. 23. ust. 2. pkt 1 ustawy

o rachunkowości, mówiącego że zapis księgowy powinien zawierać (m.in.) co najmniej datę dokonania operacji gospodarczej.

9. Rejestrowaniu na jednej karcie obrotu magazynowego różnorodnych artykuły o różnych cenach. Powyższym postępowaniem naruszono zapisy art. 24 ust 4 ustawy o rachunkowości, stanowiącego iż księgi rachunkowe mają być prowadzone sprawdzalnie, t. j. w sposób umożliwiający stwierdzenie poprawności dokonanych w nich zapisów, stanów (sald) oraz działania stosowanych procedur obliczeniowych, a w szczególności w sposób zapewniający uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych.
10. Braku chronologii zapisów prowadzonych na kartach magazynowych co oznaczało, że nie były wprowadzone na bieżąco do czego zobowiązuje art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości.
11. Wykazywaniu w zestawieniach zużycia artykułów spożywczych przekazywanych do Biura Finansów Oświaty (BFO) nazw artykułów, które nie występowały wśród oznaczeń kart magazynowych. Np.: w zastawieniu za styczeń 2014 r. użyto nazwy włoszczyzna pod którą wykazywano obrót pietruszką, selerem, porem (karta 38) i marchwią (karta 37), co utrudnia kontrolę obrotu magazynowego.
12. Występowaniu licznych błędów w sporządzanych przez intendenta (podpisywanych przez dyrektora) zestawieniach zużycia artykułów spożywczych (łączna wartość rozchodowanych artykułów spożywczych była prawidłowa) w zakresie ilości poszczególnych artykułów i dat ich wydania.

Opisane wyżej nieprawidłowości i uchybienia - stwierdzone podczas kontroli - zostały szczegółowo omówione w protokole z kontroli, którego jeden egzemplarz jest w posiadaniu Miejskiego Przedszkola nr 12 w Częstochowie.

W związku z ustaleniami kontroli – biorąc pod uwagę już podjęte działania polegające na dokonaniu aktualizacji zapisów Instrukcji kasowej, druków ścisłego zarachowania i magazynowej - **zalecam:**

1. Gospodarkę kasową prowadzić zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (j. t. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.), a w szczególności:
 - na kwitariuszach przychodowych umieszczać pełną datę przyjęcia wpłaty – stosownie do zapisów art. 21.ust.1 pkt 4,
 - wpłaty i wypłaty gotówkowe ujmować w raportach kasowych w dniu, w którym zostały dokonane – zgodnie z zapisami art. 24. Ust. 5 pkt 3,
 - w regulacjach wewnętrznych określić sposób postępowania w przypadku, gdy jedną operację dokumentuje więcej niż jeden dowód (kwitariusz przychodowy, dowód przyjęcia KP) – do czego zobowiązuje art. 22 ust. 4.
2. Ewidencję magazynową prowadzić w sposób określony w art. 24 ust. 1 ustawy o rachunkowości t. j. rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco, a w szczególności:
 - zaprowadzić odrębne karty magazynowe dla poszczególnych artykułów, z uwzględnieniem różnych cen jednostkowych zgromadzonych zapasów,
 - zapisy dokonywane w ewidencji magazynowej dokumentować, tak aby możliwe było dokonanie identyfikacji dowodów źródłowych i sposobu ich ujęcia w księgach rachunkowych (na kontach ksiąg pomocniczych i w księdze głównej) na wszystkich etapach przetwarzania,
 - rejestracji wszystkich zdarzeń (przychodów i rozchodów magazynowych) dokonywać chronologicznie i bieżąco.
3. Wzmocnić nadzór nad gospodarką kasową i magazynową, a w szczególności:
 - wyeliminować błędy w prowadzonej ewidencji magazynowej,
 - raporty kasowe sporządzać w dwóch egzemplarzach, z których jeden pozostanie w dyspozycji Przedszkola,
 - objąć ewidencją wszystkie stosowane w Przedszkolu druki ścisłego zarachowania, nawet używane sporadycznie.

Przekazując powyższe, proszę o wyeliminowanie nieprawidłowości i podjęcie działań mających na celu niedopuszczenie do ich powstawania w przyszłości.

Sprawozdania z wykonania zaleceń pokontrolnych oczekuję w terminie 30 dni od daty ich otrzymania.



Z up. Prezydenta Miasta
Mirosław Sobotka
Zastępca Prezydenta
Miasta Częstochowy