



Częstochowa, dnia 28 maja 2014 r.

BK.1711.1.15.2014

**Szanowna Pani  
Małgorzata Jezierska  
Dyrektor Miejskiego Przedszkola  
Integracyjnego Nr 35  
im. Małego Księcia  
w Częstochowie**

## **Wystąpienie pokontrolne**

Przeprowadzona w kierowanym przez Panią Dyrektor Przedszkolu kontrola, obejmująca obrót gotówkowy i gospodarkę magazynową w okresie od 01.01.2013 r. do dnia zakończenia kontroli, tj. 06.05.2014 r., wykazała występowanie niżej wymienionych nieprawidłowości i uchybień polegających na:

- 1) wydaniu kasjerowi nieponumerowanych druków ścisłego zarachowania KW (kasa wyda), co jest niezgodne z regulacjami wewnętrznymi obowiązującymi w Przedszkolu oraz "Standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych" ogłoszonymi w Komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15, poz.84),
- 2) wprowadzaniu artykułów spożywczych na kartoteki magazynowe według daty wystawienia faktury, a nie daty dostawy artykułów do magazynu, co powoduje brak chronologii zapisu na kartach magazynowych i jest niezgodne z postanowieniami art. 24 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. 2013 poz. 330 ze zm.),
- 3) braku powiązania pomiędzy dowodami zakupu a kartotekami magazynowymi (na dokumentach zakupu brak adnotacji dotyczących numeru kartoteki, pozycji pod którą ujęto artykuł w ewidencji magazynowej, co jest niezgodne z zapisami art. 24 ust. 4 ustawy o rachunkowości,
- 4) przedstawieniu w miesięcznych zestawieniach przychodów i rozchodów magazynowych jednostkowych cen artykułów spożywczych niezgodnych z cenami jednostkowymi w kartotekach magazynowych.

**W związku z ustaleniami kontroli** biorąc pod uwagę już podjęte działania polegające na wydaniu kasjerowi ponumerowanych i zaparafowanych przez dyrektora bloczków druków ścisłego zarachowania KW (kasa wyda) **zalecam:**

1. Zwiększyć nadzór i kontrolę nad gospodarką magazynową.
2. Wyeliminować nieprawidłowości dotyczące prowadzenia ewidencji magazynowej, a w szczególności:
  - zachować powiązania pomiędzy fakturami/rachunkami zakupu a kartotekami magazynowymi poprzez umieszczanie na dokumentach zakupu adnotacji dotyczącej numeru kartoteki, pozycji pod którą ujęto artykuł w ewidencji magazynowej,
  - przychody i rozchody artykułów żywnościowych ujmować w ewidencji magazynowej w tym samym dniu, w którym zostały dokonane,
  - zachować chronologię zapisu na kartach magazynowych,
  - w zestawieniach miesięcznych przychodów i rozchodów magazynowych wykazywać dane zgodne z prowadzoną ewidencją magazynową.

Przekazując powyższe, proszę o wyeliminowanie nieprawidłowości i podjęcie zdecydowanych 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  
*Ryszard Stefański*  
Zastępca Prezydenta Miasta  
Częstochowy