



Częstochowa, dnia 15 lipca 2014 r.

BK.1711.1.16.2014

**Szanowna Pani
Małgorzata Pustuł
Dyrektor Miejskiego Przedszkola Nr 42
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 23.05.2014 r., wykazała występowanie niżej wymienionych nieprawidłowości i uchybień polegających na:

- 1) Stosowaniu jednej (wspólnej) numeracji raportów kasowych, bez względu na rodzaj środków, których dotyczą (rachunku podstawowego „Budżet” czy wydzielonego rachunku dochodów „WRD”), co spowodowało, iż salda końcowe z jednego raportu kasowego nie były przenoszone do raportu kasowego o kolejnym numerze np.: saldo końcowe z raportu kasowego Nr 15 (WRD) za okres 10-15.10.2013 r., zostało przeniesione do raportu kasowego Nr 17 (WRD) sporządzonego za okres od 16-31.10.2013 r., natomiast saldo końcowe z raportu kasowego nr 14 (Budżet) za okres 10-15.10.2013 r. zostało przeniesione do raportu kasowego Nr 16 (Budżet) za okres 16.-31.10.2013 r. Powyższa praktyka utrudnia prowadzenie należytej kontroli gospodarki kasowej.
- 2) Dysponowaniu przez kasjera jednym bloczkiem dowodów KP oraz KW i naprzemiennym ich wykorzystywaniu (raz do rachunku podstawowego, a raz do WRD), co zaburza właściwą kontrolę obrotu gotówkowego i wykorzystania druków ścisłego zarachowania w Przedszkolu.
- 3) Wystawianiu w 2013 r. dowodów KP w dwóch egzemplarzach, z których żaden nie pozostawał w Przedszkolu (jeden egzemplarz otrzymywał wpłacający, drugi jako załącznik do raportu kasowego przekazywany był do Biura Finansów Oświaty), co uniemożliwiało sprawowanie właściwej kontroli nad obrotem kasowym.
- 4) Ujmowaniu w kartotekach magazynowych zakupionych artykułów spożywczych (udokumentowanych fakturą zbiorczą obejmującą okres kilku dni) w dacie pierwszej dostawy do magazynu. Powyższa praktyka powodowała, że data ujęcia przychodu w ewidencji magazynowej nie była datą faktycznego dostarczenia artykułu do Przedszkola, co stanowi naruszenie postanowień art. 24, ust 1, pkt 2 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.), który mówi iż zapisy dokonywane w księgach rachunkowych winny odzwierciedlać stan rzeczywisty.
- 5) Braku adnotacji na dokumentach zakupu dotyczących sposobu ujęcia poszczególnych pozycji w ewidencji magazynowej (brak numeru PZ, wskazania daty i nazwy kartoteki, w której odnotowano przyjęcie do magazynu), co jest niezgodne z zapisami art. 24 ust. 4 ustawy o rachunkowości, który obowiązuje do udokumentowania zapisów dokonywanych w księgach rachunkowych w sposób pozwalający na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania danych.
- 6) Rejestrowaniu na kartach magazynowych podobnych artykułów spożywczych w różnych jednostkach (sztuka, opakowanie, kilogram), przy czym opakowania i sztuki stosowane były zamiennie, bez określenia ilości sztuk w opakowaniu. Powyższe postępowanie narusza zapisy art. 24 ust 4 ustawy o rachunkowości, stanowiącego iż księgi rachunkowe mają być prowadzone w sposób zapewniający uzyskanie w dowolnym czasie i za dowolnie wybrany okres sprawozdawczy jasnych i zrozumiałych informacji o treści zapisów dokonanych w księgach rachunkowych.
- 7) Braku powiązania pomiędzy dziennymi rozchodami magazynowymi, a poszczególnymi pozycjami jadłospisu zarówno w zakresie rodzaju, jak i ilości wydanych artykułów spożywczych, co uniemożliwia właściwą kontrolę gospodarki magazynowej.

W związku z ustaleniami kontroli biorąc pod uwagę już podjęte działania polegające na wprowadzaniu od 12.05.2014 r. praktyki tworzenia dokumentów przyjęcia do magazynu PZ odrębnie dla każdej dostawy **zalecam**:

1. Wzmocnić nadzór nad gospodarką kasową, a w szczególności:
 - stosować odrębną numerację raportów kasowych środków budżetowych i WRD,
 - kasjerowi wydawać druki ścisłego zarachowania KP i KW z nadaną odrębną numeracją dla środków budżetowych i WRD,
 - dowody KP i KW sporządzać w trzech egzemplarzach, z których jeden pozostanie w dyspozycji Przedszkola,
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:
 - przychody artykułów spożywczych ujmować w ewidencji magazynowej pod datą rzeczywistego dostarczenia artykułu,
 - zapisy ujmowane 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,
 - artykuły spożywcze przyjmowane do magazynu w opakowaniach zbiorczych ujmować w kartotekach magazynowych podając liczbę sztuk w opakowaniu,
 - zachować ścisłe powiązanie pomiędzy dziennymi rozchodami magazynowymi, a poszczególnymi pozycjami jadłospisu zarówno w zakresie rodzaju, jak i ilości wydanych artykułów spożywczych,

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 Soborak
Zastępca Prezydenta
Miasta Częstochowy