



Częstochowa, dnia 08 sierpnia 2014 r.

BK.1711.1.25.2014

**Szanowna Pani
Barbara Zarębska
Dyrektor
Miejskiego Przedszkola Nr 6
w Częstochowie**

Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona, w lipcu b.r. w kierowanym przez Panią Dyrektora Przedszkola, kontrola w zakresie obrotu gotówkowego i gospodarki magazynowej w okresie od 01.01.2013 r. do dnia do 10.07.2014 r. wykazała nieprawidłowości i uchybienia polegające na:

- wystawianiu dowodów KW (kasa wypłać) w dwóch egzemplarzach, z których żaden nie pozostawał w dyspozycji Przedszkola, co utrudnia sprawowanie właściwej kontroli nad drukami ścisłego zarachowania.
- braku na dokumentach zakupu artykułów żywnościowych adnotacji dotyczącej sposobu ujęcia poszczególnych towarów w ewidencji magazynowej (brak numeru i daty dowodu Pz), czym naruszono zapisy art. 24 ust. 4 ustawy o rachunkowości, który obligeuje 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.

W związku z ustaleniami kontroli – biorąc pod uwagę już podjęte działania polegające na: wprowadzeniu do Instrukcji kasowej” (§ 2 pkt 3) zapisu z którego wynika, że dowód KW sporządzany będzie w 3 egzemplarzach, z czego druga kopia pozostanie w bloczku (w dyspozycji Przedszkola)

zalecam:

Na dokumentach zakupu każdorazowo zamieszczać nr i datę dowodu Pz (przyjęcia do magazynu) 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.

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

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

Z up. Prezydenta Miasta

Jarosław Marszałek
Zastępca Prezydenta
Miasta Częstochowy