



# PREZYDENT MIASTA CZĘSTOCHOWY

Częstochowa, dnia 21 sierpnia 2014 r.

BK.1711.1.28.2014

**Szanowna Pani  
Grażyna Gajowczyk  
Dyrektor Miejskiego Przedszkola nr 10  
w Częstochowie**

## **Wystąpienie pokontrolne**

Przeprowadzona, w Miejskim Przedszkolu nr 10 w Częstochowie kontrola obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od dnia 01.01.2013 r. do dnia 30.07.2014 r. wykazała że:

1. Na dowodach kasowych przyjęcia wpłaty – kwitariuszach przychodowych - załączonych do kontrolowanych raportów kasowych z 2013 r. nie odnotowywano dat ich wystawienia, co stanowiło 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.), zgodnie z którym dowód księgowy winien zawierać m.in. co najmniej datę dokonania operacji.
2. Na fakturach zakupu artykułów spożywczych i w dziennych raportach żywieniowych nie nanoszono, pozycji i daty pod którą operację przyjęcia do magazynu lub wydania z magazynu odnotowano w kartach magazynowych, co pozwoliłoby powiązać wymienione dokumenty z kartoteką. Brak powiązania tych dokumentów stanowił naruszenie art. 24 ust 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, mówiącego że księgi rachunkowe mają być prowadzone w sposób pozwalający na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania.
3. W wyniku inwentaryzacji magazynu opału ustalono, że stan rzeczywisty węgla w magazynie wynosił 0,415 tony podczas gdy z ewidencji wynikało, że jest go tylko 0,1 tony, co stanowiło naruszenie art. 24 ust. 2 ustawy z 29 września o rachunkowości określającego, iż księgi rachunkowe winny odzwierciedlać stan rzeczywisty.

Opisane wyżej uchybienia - stwierdzone podczas kontroli - zostały szczegółowo omówione w protokole z kontroli, którego jeden egzemplarz jest w posiadaniu Miejskiego Przedszkola nr 10 w Częstochowie.

W związku z ustaleniami kontroli **zalecam**:

Wzmocnić nadzór nad gospodarką kasową i magazynową, a w szczególności:

- umieszczać pełną datę przyjęcia wpłaty na kwitariuszach przychodowych,
- na dokumentach źródłowych związanych z przyjęciem i wydaniem z magazynu (dowodach zakupu oraz dziennych raportach żywieniowych) nanosić adnotację dotyczącą pozycji i daty, pod którą operację przyjęcia do magazynu lub wydania odnotowano w kartach magazynowych, 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
- zwiększyć częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji magazynu opału w celu dokonania okresowego porównania stanu ewidencyjnego, ze stanem rzeczywistym.

Przekazując powyższe, proszę o wyeliminowanie uchybień 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 upr. Prezydenta Miasta  
*Mirosław Sobóraf*  
Mirosław Sobóraf  
Zastępca Prezydenta  
Miasta Częstochowy

## URZĄD MIASTA CZĘSTOCHOWY

42-217 CZĘSTOCHOWA, ul. Śląska 11/13  
tel. (+48 34) 370-73-22, (+48 34) 365-19-30, (+48 34) 368-27-27  
fax (+48 34) 370-71-70  
e-mail: [info@czestochowa.um.gov.pl](mailto:info@czestochowa.um.gov.pl)  
<http://www.czestochowa.pl>

