



Częstochowa, 18 grudnia 2014 r.

BK.1711.1.54.2014

**Szanowna Pani
Halina Kałużna
Dyrektor
Miejskiego Przedszkola Nr 11
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. do 5.12.2014 r. wykazała występowanie niżej wymienionych nieprawidłowości polegających na:

1. stosowaniu przez kasjera jednej (wspólnej) numeracji raportów kasowych, bez względu na rodzaj środków, których dotyczą (rachunku podstawowego „Budżet” oraz wydzielonego rachunku dochodów „WRD”), co spowodowało, iż salda końcowe z jednego raportu kasowego nie były przenoszone do raportu kasowego o kolejnym numerze,
2. niezamieszczeniu przez kasjera w 2013 r. i w 2014 r. na kwitariuszach przychodowych pełnej daty (brak wskazania dnia wpłaty) przyjęcia do kasy środków pieniężnych pochodzących od rodziców/opiekunów dzieci (z tytułu pobytu dzieci w Przedszkolu i żywienia), czym naruszono zapisy art. 21 ust.1 pkt 4 ustawy o rachunkowości (tj. Dz. U z 2013 r. poz. 330 ze zm.) stanowiącego, że dowód księgowy powinien zawierać co najmniej datę dokonania operacji,
3. ujmowaniu w raportach kasowych wpłat od rodziców/opiekunów za pobyt dzieci w Przedszkolu i za żywienie zbiorczo, za okresy kilkudniowe, a nie w dniu faktycznej wpłaty, co stanowi naruszenie art. 24 ust. 5 pkt. 3 ustawy o rachunkowości, obligującego do ujęcia w księgach rachunkowych wpłat i wypłat gotówką w tym samym dniu, w którym zostały dokonane,
4. wystąpieniu w 3 przypadkach różnicy pomiędzy wartością sumy wpłat wynikającą z kwitariuszy przychodowych, a kwotą ujętą w raportach kasowych (w raportach kasowych nie zostały ujęte wpłaty z tytułu odsetek wyszczególnione na dowodach przyjęcia należności głównej wynoszące łącznie 1,15 zł oraz kwota 1,0 zł wynikająca z błędnego posumowania).

Opisane wyżej nieprawidłowości - stwierdzone podczas kontroli - zostały szczegółowo omówione w protokole z kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w Miejskim Przedszkolu Nr 11 w Częstochowie.

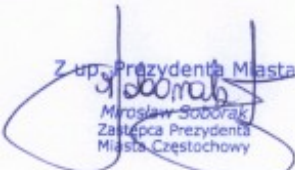
W związku z ustaleniami kontroli – biorąc pod uwagę już podjęte działania polegające na wpłaceniu przez kasjera na rachunek Przedszkola kwoty 2,15 zł - zalecam:

Wzmocnić nadzór nad gospodarką kasową, a w szczególności:

- stosować odrębną numerację raportów kasowych środków budżetowych i WRD,
- zamieszczać na kwitariuszach przychodowych pełną datę przyjęcia przez kasjera środków pieniężnych,
- ujmować wpłaty gotówkowe w księgach rachunkowych (raportach kasowych) w dniu, w którym wpłaty zostały dokonane.

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 upr. Prezydenta Miasta

Mirosław Sobóraf
Zastępca Prezydenta
Miasta Częstochowy