



PREZYDENT MIASTA CZĘSTOCHOWY

Częstochowa, dnia 01 sierpnia 2014 r.

BK.1711.1.26.2014

**Szanowna Pani
Anna Kromiszewska
Dyrektor
Miejskiego Przedszkola nr 20
w Częstochowie**

Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona, w Miejskim Przedszkolu nr 20 w Częstochowie kontrola obejmująca wybrane zagadnienia dotyczące działalności jednostki w okresie od dnia 01.01.2013 r. do dnia 14.07.2014 r. wykazała że:

na dokumentach zakupu nie dokonywano adnotacji dotyczących sposobu ujęcia poszczególnych pozycji w ewidencji magazynowej (brak numeru i daty PZ – dokumentu potwierdzającego przyjęcie na stan magazynu), co stanowi naruszenie zapisów art. 24 ust 4 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.), mówiącego że księgi rachunkowe mają być prowadzone w sposób pozwalający na identyfikację dowodów i sposobu ich zapisania w księgach rachunkowych na wszystkich etapach przetwarzania.

Opisane wyżej uchybienie - stwierdzone podczas kontroli - zostało szczegółowo omówione w protokole z kontroli, którego jeden egzemplarz jest w posiadaniu Miejskiego Przedszkola nr 20 w Częstochowie.

W związku z ustaleniami kontroli **zalecam**:

Dokonywać adnotacji dotyczącej numeru i daty dowodu PZ na dokumentach źródłowych dotyczących zakupu artykułów przyjmowanych do magazynu, 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 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 up. Prezydenta Miasta
Ryszard Stefaniak
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
<http://www.czestochowa.pl>

