



Częstochowa 01 sierpnia 2014r.

BK.1711.1.27.2014

**Szanowna Pani
Małgorzata Stachurska
Dyrektor Miejskiego Przedszkola Nr 25
im. Przyjaciół Kubusia Puchatka
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 15.07.2014 r. wykazała występowanie niżej wymienionych nieprawidłowości i uchybień polegających na:

- 1) Prowadzeniu przez kasjera ewidencji druków ścisłego zarachowania (w ramach dowodów KW, KP i kwitariuszy przychodowych), co jest niezgodne ze „Standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych” ogłoszonych w komunikacie Nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. M. F. Nr 15, poz. 84).
- 2) Braku na dokumentach zakupu artykułów żywnościowych adnotacji dotyczącej sposobu ujęcia poszczególnych towarów w ewidencji magazynowej (brak numeru kartotek magazynowych i pozycji, pod którą odnotowano przyjęcie towaru do magazynu), co jest niezgodne z zapisami art. 24 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.), 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.

Opisane wyżej nieprawidłowości - stwierdzone podczas kontroli - zostały szczegółowo omówione w protokole z kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w Miejskim Przedszkolu Nr 25 im. Przyjaciół Kubusia Puchatka w Częstochowie.

W związku z ustaleniami kontroli – biorąc pod uwagę już podjęte działania polegające na: przejściu przez dyrektora w dniu 10.07.2014 r. prowadzenia ewidencji druków ścisłego zarachowania - **zalecam:**

Na dokumentach zakupu każdorazowo zamieszczać numery kartotek i pozycji pod którymi ujęto poszczególne artykuły w ewidencji magazynowej, 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 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