



Częstochowa 22 lipca 2014 r.

BK.1711.1.24.2014

Szanowna Pani  
Grażyna Noszczyk  
Dyrektor  
Miejskiego Przedszkola Nr 32  
w Częstochowie

## Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona w kierowanym przez Panią Dyrektora Przedszkola kontrola, obejmująca obrót gotówkowy i gospodarkę magazynową w okresie od 01.01.2013 r. do dnia zakończenia kontroli tj. do 8.07.2014 r. wykazała występowanie niżej wymienionych nieprawidłowości i uchybień polegających na:

- 1) Braku w dokumentach Przedszkola dowodów potwierdzających przeprowadzanie na koniec każdego półrocza kontroli druków ścisłego zarachowania (dowodów KP, KW i kwitariuszy przychodowych), do czego zobowiązują wewnętrzne regulacje w jednostce tj. załącznik nr 3 do zarządzenia dyrektora przedszkola nr 6 z dnia 20.08.2010 r. pn. "Gospodarka drukami ścisłego zarachowania".
- 2) Niezamieszczaniu przez kasjera w 2013 r. i w styczniu 2014 r. na kwitariuszach przychodowych pełnej daty przyjęcia przez kasjera środków pieniężnych (brak podania dnia wpłaty) pochodzących od rodziców/opiekunów (z tytułu pobytu dzieci w Przedszkolu i żywienia), czym naruszono art. 21 ust.1 pkt 4 ustawy o rachunkowości (tj. Dz. U z 2013 r. poz. 330 ze zm.), który mówi, że dowód księgowy powinien zawierać co najmniej datę dokonania operacji.
- 3) Ujmowaniu w raportach kasowych przychodów i rozchodów (z tytułu wpłat rodziców/opiekunów – potwierdzonych kwitariuszami przychodowymi i zwrotów - udokumentowanych dowodami KW) persaldem na podstawie zbiorczego dowodu KP, czym naruszono art. 20 ust 1 ustawy o rachunkowości (tj. Dz. U z 2013 r. poz. 330 ze zm.), który mówi, że do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Opisane wyżej nieprawidłowości - stwierdzone podczas kontroli - zostały szczegółowo omówione w protokole z kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w jednostce.

### W związku z ustaleniami kontroli – biorąc pod uwagę podjęte już działania polegające na:

zamieszczaniu przez kasjera od lutego 2014 r. na kwitariuszach przychodowych pełnej daty wpłaty - **zalecam:**

1. Przestrzegać wewnętrznych regulacji dotyczących gospodarowania drukami ścisłego zarachowania, a w szczególności dokumentować protokołami wszystkie przeprowadzone kontrole druków ścisłego zarachowania.
2. W raportach kasowych wpłaty do kasy ujmować po stronie przychodów, a wypłaty z kasy po stronie rozchodów, zgodnie z rzeczywistym przebiegiem operacji.

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

#### 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

