



Częstochowa, 18 grudnia 2014 r.

BK.1711.1.45.2014

**Szanowna Pani
Anna Lis
Dyrektor
Miejskiego Przedszkola Nr 37
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 24.10.2014 r. wykazała występowanie niżej wymienionych nieprawidłowości i uchybień polegających na:

1. stosowaniu jednej (wspólnej) numeracji raportów kasowych, a także dokumentów potwierdzających przeprowadzenie operacji gotówkowej (przyjęcia wpłaty - KP i dokonania wypłaty - KW), bez względu na rodzaj środków, których dotyczą (rachunku podstawowego „Budżet” oraz Wydzielonego Rachunku Dochodów), co znacząco utrudnia sprawowanie właściwej kontroli nad obrotem gotówkowym w Przedszkolu,
2. otwarciu dwóch raportów kasowych w tym samym okresie dotyczących środków WRD (Nr 41/06/13 za okres od 14-19.06.2013 r. oraz Nr 43/06/13 za okres od 17-27.06.2013 r.),
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.

Opisane wyżej nieprawidłowości - stwierdzone podczas kontroli - zostały szczegółowo omówione w protokole z kontroli, którego jeden egzemplarz pozostawiono w Miejskim Przedszkolu Nr 37 w Częstochowie.

W związku z ustaleniami kontroli – zalecam:

Wzmocnić nadzór nad gospodarką środkami pieniężnymi, a w szczególności:

- stosować odrębną numerację raportów kasowych oraz dowodów obrotu gotówkowego (dokumentów KP, KW) dotyczących środków budżetowych i WRD,
- wpłaty gotówkowe ujmować 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 Soborak
Mirosław Soborak
Zastępca Prezydenta
Miasta Częstochowy