



PREZYDENT MIASTA CZĘSTOCHOWY

Częstochowa, dnia 16 stycznia 2015 r.

BK.1711.1.53.2014

**Szanowna Pani
Barbara Mędrzyk
Dyrektor
Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1
w Częstochowie**

Wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzona w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 1 w Częstochowie kontrola obejmująca obrót gotówkowy i gospodarkę magazynową w okresie od dnia 01.01.2013 r. do dnia 05.12.2014 r. wykazała występowanie nieprawidłowości polegających na:

- ujmowaniu w ewidencji magazynowej przyjmowanych od dostawców artykułów spożywczych w dniu otrzymania faktury (obejmującej okres kilku dni), a nie w dniu faktycznego dostarczenia towaru, czym naruszono art. 24 ust. 5 pkt. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2013 r. poz. 330 ze zm.) mówiący, że księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone na bieżąco jeżeli ujęcie obrotu detalicznego i gastronomii następuje w tym samym dniu, w którym został dokonany,
- utrzymywaniu stanów zapasów magazynowych artykułów spożywczych Przedszkola, co wskazuje na nieprzestrzeganie obowiązujących w Zespole „Zasad Prowadzenia Gospodarki Magazynowej i Materiałowej” stanowiących iż „zakupy dokonywane są na bieżąco w dniu ich zużycia w związku z tym nie zachodzi konieczność wyodrębniania oddzielnego pomieszczenia magazynu żywnościowego Miejskiego Przedszkola nr 2”,
- niezorganizowaniu pomieszczenia magazynowego artykułów spożywczych Przedszkola Nr 2 pomimo, że prowadzona ewidencja wykazywała utrzymywanie się zapasów magazynowych, co było niezgodne ze Standardami kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych” ogłoszonymi w komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 15 poz. 84).

Opisane wyżej nieprawidłowości - stwierdzone podczas kontroli - zostały szczegółowo omówione w protokole z kontroli, którego jeden egzemplarz jest w posiadaniu Zespołu Szkolno-Przedszkolnego nr 1 w Częstochowie.

W związku z ustaleniami kontroli - biorąc pod uwagę działania podjęte w czasie kontroli polegające na zorganizowaniu miejsca magazynowego do przechowywania art. spożywczych Przedszkola Nr 2, **zalecam:**

1. Dokonać aktualizacji zasad prowadzenia gospodarki magazynowej.
2. Wzmocnić nadzór nad gospodarką magazynową, a w szczególności:
 - przychody artykułów spożywczych ujmować w ewidencji magazynowej w dniu dostawy,
 - przestrzegać regulacji wewnętrznych.

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 upr. Prezydenta Miasta
Mirosław Soborak
Mirosław Soborak
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

