

SK.1711.0001.2026

Kalisz, dnia 07 lipca 2026 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: V Liceum Ogólnokształcące im. Jana III Sobieskiego w Kaliszu

Rodzaj kontroli: kontrola problemowa

Temat kontroli: Kontrola realizowanego budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – wydatki budżetowe.

Zakres kontroli:

1. Plan finansowy wydatków budżetowych i jego ewidencja księgowa.
2. Zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych z danymi ewidencji księgowej.
3. Realizacja zaplanowanych wydatków budżetowych w zakresie:
 - a) wykonania planu w układzie wykonawczym,
 - b) celowości, gospodarności i legalności,
 - c) przestrzeganie przepisów z zakresu rachunkowości i planu kont w zakresie wydatków budżetowych.

Okres objęty kontrolą: rok 2025 r.

Termin przeprowadzenia kontroli:

- 1) w siedzibie jednostki kontrolowanej: 20.01.2026 r. - 27.01.2026 r.
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: 28.01.2026 r. - 29.01.2026 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 30.01.2026 r.

Załączniki:

- 1) Wystąpienie pokontrolne
- 2) Odpowiedź na wystąpienie pokontrolne

Sporządził:
Tomasz Bugaryn



SK.1711.0001.2026

D2026.02.03192

Kalisz, dnia 24 lutego 2026 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani
Beata Szulc
Dyrektor
V Liceum Ogólnokształcącego
im. Jana III Sobieskiego w Kaliszu

Działając na podstawie § 22 ust. 2 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miasta Kalisza wprowadzonego zarządzeniem Nr 582/2020 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 09 października 2020 r. informuję, że przeprowadzona przez Stanowisko Pracy ds. Kontroli w dniach od 20.01.2026 r. do 27.01.2026 r. kontrola problemowa w zakresie realizacji budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – wydatki budżetowe wykazała w badanej próbie dokumentów w skontrolowanych obszarach nieprawidłowości, które są wynikiem nieprzestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 t.j. ze zm.).

Wystąpiły nieprawidłowości dotyczące wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisów księgowych operacji gospodarczych w zakresie wprowadzenia planu finansowego na rok 2025 oraz zapisów operacji gospodarczych z błędnymi datami operacji gospodarczych, **co narusza art. 24 ust. 1, 2, 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 ustawy o rachunkowości.**

(strony 6 i 19 - 20 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

Zobowiązać Głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględnego przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości, a w szczególności:

- a) księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i na bieżąco stosownie do przepisów ustawy o rachunkowości, tak aby dane z ksiąg rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty,
- b) zapewnić, aby zapisy księgowe wprowadzane do ksiąg rachunkowych zawierały prawidłową datę operacji gospodarczej oraz zwiększyć kontrolę nad poprawnym wprowadzaniem danych w zapisach księgowych w celu zapewnienia bezbłędności prowadzonych ksiąg rachunkowych.

**Kalisz**

Dopisz swoją historię

Prezydent Miasta Kalisza

Ponadto w celu uniknięcia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Panią do sprawowania samokontroli oraz zwiększenia nadzoru nad pracą podległych Pani pracowników, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości funkcjonowania jednostki, gdyż przeprowadzona kontrola nie objęła wszystkich zagadnień działalności jednostki. Jednocześnie przypominam, że do obowiązków kierownika jednostki należy dopilnowanie, aby ukazujące się przepisy prawne były na bieżąco analizowane i weryfikowane, a wskutek zachodzących zmian wewnętrzne akty prawne były niezwłocznie nowelizowane i ujednolicane.

W sprawach wątpliwych należy konsultować się ze Skarbnikiem Miasta Kalisza oraz z pracownikami Wydziału Edukacji.

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym **do 24 marca 2026 r.**

Do wiadomości:

1. Pan Grzegorz Kulawinek – Wiceprezydent Miasta Kalisza
2. Pani Ewelina Dudek – Naczelnik Wydziału Edukacji



V Liceum Ogólnokształcące im. Jana III Sobieskiego w Kaliszu
ul. Piskorzewie 6, 62-800 Kalisz
62 501 61 61

5lo@um.kalisz.pl

sekretariat@5lo.kalisz.pl

www.5lo.kalisz.pl

URZĄD MIASTA KALISZA
SEKRETARIAT PREZIDENTA

WPL.
DNIA

16. MAR. 2026

Nr kor.

Ilość zał.

Podpis

Kalisz, dnia 12.03.2026

VLO.08.081.1.2026

URZĄD MIASTA KALISZA
KANCELARIA OGÓLNA

WPL.
DNIA

13. MAR. 2026

Nr kor.

Ilość zał.

Podpis

URZĄD MIASTA KALISZA
WYDZIAŁ ORGANIZACYJNY

WPL.
DNIA

17. 03. 2026

Nr kor.

Ilość zał.

Podpis

Pan

Krystian Kinastowski

Prezydent Miasta Kalisza

Dyrektor V liceum Ogólnokształcącego im. Jana III Sobieskiego w Kaliszu w odpowiedzi na wnioski pokontrolne zawarte w piśmie z dnia 24 lutego 2026 roku nr SK.1711.0001.2026 informuje, że zobowiązałam głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględnego przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości tak, aby dane w księgach rachunkowych prowadzone były rzetelnie, bezbłędnie i odzwierciedlały stan rzeczywisty.

W szczególności zobowiązałam do prawidłowego wprowadzania zapisów księgowych tak, aby zawierały prawidłową datę operacji gospodarczej.

W celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości zobowiązuję się do sprawowania większej samokontroli oraz do zwiększenia nadzoru nad pracą podległych pracowników.

Zobowiązuję się przestrzegać przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej oraz dopilnować, aby ukazujące się przepisy prawne były na bieżąco analizowane i weryfikowane, a zachodzące zmiany były niezwłocznie nowelizowane.

Z poważaniem

DYREKTOR
V Liceum Ogólnokształcącego
im. Jana III Sobieskiego w Kaliszu

mgr Beata Szulc

Do wiadomości:

1. Pan Grzegorz Kulawinek – Wiceprezydent Miasta Kalisza
2. Pani Ewelina Dudek – Naczelnik Wydziału Edukacji

Honor - Duma - Wartości