

SK.1711.0003.2026

Kalisz, dnia 07 lipca 2026 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Szkoła Podstawowa Nr 11 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: 03.02.2026 r. - 10.02.2026 r.
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: 11.02.2026 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 24.02.2026 r.

Załączniki:

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

Sporządził:
Tomasz Bugaryn



SK.1711.0003.2026

D2026.02.04047

Kalisz, dnia 25 lutego 2026 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani
Marta Domagała
Dyrektor
Szkoły Podstawowej nr 11
im. Wojciecha Bogusławskiego 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 w dniach od 03.02.2026 r. do 10.02.2026 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.),
- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2025 r. poz. 1483 ze zm.).

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Wprowadzono do ksiąg rachunkowych operacje gospodarcze w zakresie wprowadzenia planu finansowego na rok 2025 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 20 protokołu kontroli)

2. W miesiącu maju 2025 r. stwierdzono uchybienie w ewidencji księgowej dotyczącej rozliczeń z Urzędem Skarbowym oraz budżetem Miasta. Na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami” wystąpiła różnica po stronie Ma w kwocie 42,00 zł, wynikająca z niepominiejszenia zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego o wynagrodzenie płatnika (brak księgowania we właściwym momencie po stronie Wn konta 225).

W konsekwencji nie dokonano naliczenia należnych dochodów budżetu JST w kwocie 42,00 zł na kontach 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” oraz 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w miesiącu, którego dotyczyły. Pomimo braku ich ujęcia w księgach rachunkowych kwietnia, kwota 42,00 zł została przekazana na rachunek Urzędu Miasta Kalisza w dniu 20.05.2025 r.

Powyższe oznacza, iż doszło do **przekazania dochodów bez ich uprzedniego naliczenia i wykazania w księgach rachunkowych na koniec danego miesiąca**, co stanowi uchybienie w zakresie zasady kompletności oraz memoriału w rachunkowości.

(strony 17 i 20 protokołu kontroli)



Kalisz

Dopisz swoją historię

Prezydent Miasta Kalisza

3. W trzech z podlegających kontroli umów jako stronę wskazano Szkołę Podstawową nr 11, mimo że szkoła publiczna funkcjonuje jako jednostka budżetowa nieposiadająca osobowości prawnej. Jednostki budżetowe nie są samodzielnymi podmiotami prawa cywilnego i nie mogą zawierać umów cywilnoprawnych we własnym imieniu. Stroną umów powinno być Miasto Kalisz jako organ prowadzący szkołę, a dyrektor na mocy upoważnienia Prezydenta Miasta ma możliwość podpisywania tych umów. Takie działanie narusza **art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych**.

(strony 17 i 21 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

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

- 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.

2. Ewidencjonować wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków w momencie faktycznego wystąpienia (powstania) dochodów budżetowych, zgodnie z zasadą memoriału. Wzmocnić kontrolę wewnętrzną w zakresie weryfikacji zapisów księgowych w celu wyeliminowania przekazania dochodów na rachunek budżetu Miasta przed ich naliczeniem.

3. Zapewnić, aby stroną wszystkich umów cywilnoprawnych dotyczących działalności szkoły była jednostka samorządu terytorialnego – organ prowadzący, a nie szkoła. Poinformować osoby odpowiedzialne za przygotowanie umów o prawidłowym oznaczaniu stron umów, obowiązujących zasadach reprezentacji jednostki budżetowej w obrocie cywilnoprawnym.

Ponadto w celu uniknięcia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuje Panią do sprawowania samokontroli oraz zwiększenia nadzoru nad pracą podległych 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 dnia 25 marca 2026 r.**

Do wiadomości:

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

SZKOŁA PODSTAWOWA NR 11

im. Wojciecha Bogusławskiego

ul. Pomorska 7, 62-800

tel./fax 62 76 02 03 2

REGON 000693948 - NIP 618-0-79-803

URZĄD MIASTA KALISZA

KANCELARIA OGÓLNA

WPL.

DNIA

11. MAR. 2026

Nr kor.

Ilość zał.

Podpis

Marta Domagała

Dyrektor

Szkoły Podstawowej

im. Wojciecha Bogusławskiego w Kaliszu

URZĄD MIASTA KALISZA
SEKRETARIAT PREZYDENTA

WPL.

DNIA

11. MAR. 2026

Nr kor.

Ilość zał.

Podpis

URZĄD MIASTA KALISZA
WYDZIAŁ ORGANIZACYJNY

WPL.

DNIA

11. 03. 2026

Nr kor.

Ilość zał.

Podpis

Pan

Krzysztof Kinastowski

Prezydent Miasta Kalisza

Odpowiedź na wystąpienie pokontrolne nr SK.1711.0003.2026

W nawiązaniu do wystąpienia pokontrolnego z dnia 25 lutego 2026 r., będącego wynikiem kontroli problemowej w zakresie realizacji budżetu pod kątem rachunkowości i finansów – wydatki budżetowe w roku budżetowym 2025, przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 11 w Kaliszu niniejszym przedstawiam informację o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych oraz o podjętych działaniach naprawczych.

Zalecenie nr 1:

Sposób realizacji: Zapisy księgowe w księgach rachunkowych na bieżąco zawierają prawidłową datę operacji gospodarczej. Zwiększono także kontrolę nad poprawnym wprowadzaniem danych w zapisach księgowych w celu zapewnienia bezbłędności prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Zalecenie nr 2:

Sposób realizacji: Wynagrodzenie z tytułu terminowego wpłacania podatków jest na bieżąco ewidencjonowane w momencie faktycznego wystąpienia (powstania) dochodów budżetowych, zgodnie z zasadą memoriału. Wzmocniono kontrolę wewnętrzną w zakresie weryfikacji zapisów księgowych w celu wyeliminowania przekazania dochodów na rachunek budżetu Miasta przed ich naliczeniem.

Zalecenie nr 3:

Sposób realizacji: Stroną wszystkich umów cywilnoprawnych dotyczących działalności szkoły jest Miasto Kalisz. Poinformowano osoby odpowiedzialne za przygotowywanie umów o prawidłowym oznaczaniu stron umów. Wszystkie umowy zostały poprawione.

Jednocześnie informuję, że w celu uniknięcia podobnych nieprawidłowości w przyszłości, zwiększono samokontrolę oraz wzmocniono nadzór nad pracą podległych pracowników.

URZĄD MIASTA KALISZA
STANOWISKO PRACY
DS. KONTROLI

WPL.
DNIA

13. 03. 2026

Nr kor.....
Ilość zał..... Podpis.....

Z poważaniem,

DYREKTOR
Marta Domagała
mgr Marta Domagała

Zapewnienie
Marta Domagała