

SK.1711.0011.2026

Kalisz, dnia 07 lipca 2026 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy Nr 2 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: 23.04.2026 r. - 05.05.2026 r.
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: 06.05.2026 r. - 08.05.2026 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 14.05.2026 r.

Załączniki:

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

Sporządził:
Tomasz Bugaryn



SK.1711.0011.2026
D2026.05.02568

Kalisz, dnia 18 maja 2026 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani

Katarzyna Hybś

Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego nr 2

im. Plutonu Głuchoniemych AK w Kaliszu

ul. Augustyna Kordeckiego 19

62-800 Kalisz

Działając na podstawie § 22 ust. 2 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miasta Kalisza wprowadzonego Zarządzeniem Nr 582/2020 Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 9 października 2020 r. ze zm. informuję, że przeprowadzona w dniach od 23.04.2026 r. do 05.05.2026 r. kontrola problemowa realizowanego budżetu za rok 2025, pod kątem rachunkowości i finansów - wydatki budżetowe, wykazała w badanej próbie dokumentów nieprawidłowości i uchybienia, które są wynikiem nieprzestrzegania przepisów:

- ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 1483 ze zm.),
- ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz. U. z 2026 r., poz. 592),
- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2026 r., poz. 522 ze zm.),
- ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (t.j. Dz. U. z 2026 r. poz. 199 ze zm.)
- rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 r., poz. 133 ze zm.).



W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Nierzetelnie sporządzono sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 30 czerwca 2025 r., tj.:
 - nieprawidłowość dotyczy zobowiązań wykazanych w rozdziale 85404, których łączna kwota jest zgodna z ewidencją księgową, jednak występuje różnica w kwocie 468,06 zł między paragrafami 4110 i 4790.

Wykazanie w sprawozdaniu danych niewynikających z ewidencji księgowej narusza § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz jest zagrożone odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych na podstawie art. 18 ust. 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2025 r., poz. 1484),

(strona 8, 21 protokołu kontroli)

2. W sprawdzonym zbiorze dowodów księgowych stwierdzono:

- a) kilka przypadków wprowadzenia do dziennika dokumentów dowodów księgowych Polecenie księgowania, bez oznaczenia numeru tego dokumentu,
- b) cztery dowody księgowe wprowadzono do dziennika dokumentów w nieprawidłowej grupie dokumentów tj. nieadekwatnej do stanu faktycznego,
- c) jedną fakturę wprowadzono do ksiąg rachunkowych z błędną datą operacji gospodarczej,
- d) jedną fakturę wprowadzono do ksiąg rachunkowych z błędną datą księgowania,
- e) przy wprowadzaniu dokumentów do dziennika, stwierdzono brak zachowania chronologii wynikającej z zasad rachunkowości i funkcjonowania kont rozrachunkowych tj. odnotowano księgowanie zobowiązań wobec pracowników po wypłacie wynagrodzeń, **co narusza art. 24 ust. 1, 2, 3 w związku z art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 oraz art. 15 ust. 2 w powiązaniu z art 14 ust. 1 ustawy o rachunkowości,**

(strona 12, 21 protokołu kontroli)



3. Przekazane składki do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w żadnym z kontrolowanych miesięcy półroczna nie były zgodne z zobowiązaniami wobec ZUS, o których informuje saldo Ma konta 229 na koniec każdego m-ca.

W przedmiotowym zakresie odnotowano:

- regulowanie zobowiązań wobec ZUS w zawyżonych kwotach (w czterech miesiącach), nieadekwatnych do bieżących zobowiązań wobec ZUS skutkujące doprowadzaniem do wysokich nadpłat, co narusza **art. 44 ust. 3 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych, w związku z art 46 ust. 1 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych** i świadczy o nieracjonalnym gospodarowaniu środkami budżetowymi,
- regulowanie zobowiązań wobec ZUS w niepełnej wysokości (w dwóch miesiącach), co narusza **art 47 ust 1 pkt 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych**, rodzi ryzyko obciążenia budżetu koniecznością regulowania odsetek oraz jest zagrożone odpowiedzialnością za naruszenie dyscypliny finansów publicznych na podstawie **art. 14 pkt 1, 2 i 3 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych**.

(strona 14, 15, 16, 17, 21 protokołu kontroli)

4. Błędnie została zaksięgowana jedna lista płac w zakresie wyrównania zasiłku opiekuńczego, który powinien zmniejszyć zobowiązania wobec ZUS. W wyniku błędu księgowana kwota składek ZUS uległa zwiększeniu o podwojoną kwotę tego zasiłku.

Błędne zakwalifikowanie źródła finansowania świadczenia zniekształca obraz wykonania planu finansowego szkoły i stanowi merytoryczny błąd prowadzonej ewidencji. Narusza to wymóg rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej oraz prowadzenia ksiąg rachunkowych bezbłędnie i rzetelnie, do czego zobowiązuje **art 4 ust. 1 oraz art 24 ustawy o rachunkowości**.

Korekta błędnego księgowania, zgodnie z przedstawionymi wyjaśnieniami miała miejsce w dniu 1 grudnia 2025 r.

(strona 15, 16, 21 protokołu kontroli)

1.

5. W dniu 20 maja przekazano do Urzędu Skarbowego zaliczkę na podatek dochodowy za miesiąc kwiecień w kwocie o 31,00 zł mniejszej niż wynikało to z list płac. Powyższe stanowi naruszenie **art 38 ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych**.

Zapłata zaliczki na podatek dochodowy w kwocie niższej niż wynika z deklaracji powoduje powstanie zaległości podatkowej i rodzi ryzyko powstania odsetek za zwłokę.



(strona 17, 18, 21 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

1. Sprawozdania budżetowe sporządzać rzetelnie i prawidłowo na podstawie ewidencji księgowej, a przy ich sporządzaniu przestrzegać zasad określonych w rozporządzeniu w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Sprawozdawczość budżetowa jest bardzo ważnym elementem spełnienia zasady jawności i przejrzystości finansów publicznych, a wszelkie nieprawdziwe dane wykazywane w sprawozdaniach budżetowych sporządzonych niezgodnie z prowadzoną ewidencją księgową wprowadzają w błąd odbiorcę sprawozdania, a także mogą prowadzić do wykazania nieprawdziwych danych w sprawozdaniach zbiorczych i łącznych.

2. Zobowiązać głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, a w szczególności do prowadzenia ksiąg rachunkowych rzetelnie i bezbłędnie, aby dane odzwierciedlały stan rzeczywisty. Zapewnić, aby zapisy księgowe wprowadzane do ksiąg rachunkowych zawierały prawidłową datę księgowania oraz prawidłową datę operacji gospodarczej, dbać o chronologię zapisów, wprowadzanie precyzyjnych danych zwiększając tym samym kontrolę nad ich poprawnym wprowadzaniem.

3. Zobowiązania publicznoprawne regulować terminowo, z zachowaniem zasady racjonalnego gospodarowania. Bezwzględnie nie dopuszczać do powstawania zaległości i nadpłat.

Ponadto w celu zapobieżenia 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 obowiązujące w jednostce wewnętrzne akty prawne były niezwłocznie nowelizowane i ujednolicane.

W sprawach wątpliwych należy konsultować się ze Skarbnikiem Miasta Kalisza i Wydziałem Edukacji.



Zgodnie z § 23 ust. 2 Regulaminu kontroli instytucjonalnej Urzędu Miasta Kalisza, o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym **do dnia 10 czerwca 2026 r.**

Do wiadomości:

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



**Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy nr 2
im. plutonu Głuchoniemych AK w Kaliszu**

Kalisz, dnia 27 maja 2026 roku

URZĄD MIASTA KALISZA
STANOWISKO PRACY
DS. OSW. 08.05.2026

WPL. DNIA **08. 06. 2026**

Nr kor.
Ilość zał.

Pan Krystian Kwaśniewski
Prezydent Miasta Kalisza

URZĄD MIASTA KALISZA
KANCELARIA OGÓLNA

WPL. DNIA **01. CZE. 2026**

URZĄD MIASTA KALISZA
WYDZIAŁ ORGANIZACYJNY

WPL. DNIA **01. 06. 2026**

Nr kor.
Ilość zał.

WPL. DNIA **01. CZE. 2026**

Nr kor.
Ilość zał. Podpis

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne SK.1711.0011.2026 z dnia 18 maja 2026 r. dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego nr 2 im. plutonu Głuchoniemych AK informuje, że zalecenia pokontrolne zostały przeanalizowane oraz podjęto działania mające na celu wyeliminowanie stwierdzonych nieprawidłowości i zapobieganie ich występowaniu w przyszłości.

Odnosząc się do stwierdzonych uchybień informuję, że:

1. Sprawozdania budżetowe będą sporządzane rzetelnie i prawidłowo na podstawie ewidencji księgowej. Będą ściśle przestrzegane zasady określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej.
2. W zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych przeprowadzono analizę stwierdzonych nieprawidłowości oraz zobowiązano główną księgową do prowadzenia ewidencji księgowej w sposób rzetelny, bezbłędny i zgodny z przepisami ustawy o rachunkowości, w szczególności do:

- zachowania właściwej chronologii zapisów,
- stosowania prawidłowych dat operacji gospodarczych i księgowania,
- prawidłowego oznaczania dokumentów księgowych,
- kwalifikowania dokumentów do odpowiednich grup i kont księgowych.

3. Zobowiązania publicznoprawne będą regulowane terminowo z zachowaniem zasady racjonalnego gospodarowania, nie będą powstawać żadne zaległości ani nadpłaty.

Jednocześnie informuję, że zostanie zwiększony nadzór nad prawidłowością prowadzenia gospodarki finansowej jednostki oraz przestrzeganiem obowiązujących przepisów prawa przez pracowników odpowiedzialnych za realizację zadań w tym zakresie.

Z poważaniem

DYREKTOR
[Podpis]
mgr Katarzyna Hybs

Do wiadomości:

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