

## **Wykaz nieprawidłowości i uchybień stwierdzonych podczas kontroli problemowych przeprowadzonych w 2025 r. przez Stanowisko Pracy ds. Kontroli Urzędu Miasta Kalisza:**

### **A. w jednostkach organizacyjnych Miasta Kalisza:**

1. Osoba sporządzająca listy płac jednocześnie dokonała ich sprawdzenia pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.
2. Nie dokonano urealnienia salda konta 229 na koniec okresu sprawozdawczego do wysokości faktycznych zobowiązań wobec ZUS oraz urealnienia salda konta 225 do wysokości faktycznych zobowiązań wobec US.
3. Numer na dokumencie źródłowym był niezgodny z numerem, pod którym dana faktura została ujęta w dzienniku dokumentów.
4. Polecenia księgowania zostały wystawione w dzień wolny od pracy.
5. Zapisy księgowane operacji gospodarczych wprowadzono do ksiąg rachunkowych z błędną datą ich faktycznego dokonania lub z błędną datą dowodu księgowego.
6. Błędnie naliczono, potrącono lub zaokrąglono zryczałtowane wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania zaliczek na podatek dochodowy.
7. Wynagrodzenie płatnika z tytułu terminowego wpłacania zaliczek na podatek dochodowy było ewidencjonowane z pominięciem konta „225”, konta „221” lub zastosowana technika nie była zgodna z zasadami rachunkowości.
8. Zapłaty składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych dokonano kilka dni po terminie.
9. Nie naliczono zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatków od świadczeń z ZFŚS.
10. Wskazywano niepełne bądź nieaktualne artykuły ustawy Prawo zamówień publicznych.
11. Niedostatecznie i zbyt ogólnie opisywano na fakturze zakupu cel i przeznaczenie wydatku.
12. Brak konsekwencji i spójności w kwalifikacji dokumentów do danego okresu sprawozdawczego.
13. Wydatki związane z wynajmowanymi pomieszczeniami jednostka nie pokrywała z wydzielonego rachunku dochodów, a obciążała podstawowy rachunek budżetu.
14. Wystąpiła niezgodność pomiędzy kwotą faktycznego uznania i obciążenia rachunku bankowego, a kwotą księgowaną na koncie 130.
15. Nie skorzystano z uprawnienia do pomniejszania należnych składek do ZUS o wynagrodzenie należne dla płatników składek.
16. Pracownik dokonał kontroli merytorycznej list płac w dniach, w których był nieobecny w pracy, a dyrektor dokonał zatwierdzenia do wypłaty w dniach, w których był nieobecny.
17. Nie zaktualizowano treści zapisów zarządzenia w sprawie dofinansowania kosztów poniesionych na zakup okularów korekcyjnych do przepisu nadrzędnego.
18. Kwota zaangażowania wykazana w sprawozdaniu Rb-28S nie była zgodna z ewidencją księgową.
19. Pracownik otrzymał refundację za zakup okularów przed upływem minimalnego okresu od poprzedniej refundacji.

### **Stwierdzone nieprawidłowości stanowiły naruszenie m. in. następujących przepisów prawa powszechnie obowiązującego:**

1. ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym ( Dz. U. z 2023 r., poz. 40 ze zm.),
2. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.),
3. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.),

4. ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 497 z późn. zm.),
5. ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2024 r., poz. 986 ze zm.),
6. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów, i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 513 ze zm.),
7. rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 r., poz. 133),
8. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,
9. rozporządzenia Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 18 października 2023 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe (Dz. U. 2023 r., poz. 2367),
10. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 r. w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa (Dz. U. z 2022 r., poz. 1377).

**B. W jednostkach, dla których organem prowadzącym jest osoba fizyczna lub prawna niezaliczana do sektora finansów publicznych, otrzymujących dotacje z budżetu Miasta Kalisza:**

1. Wystąpiły przypadki zawyżenia liczby uczniów, co spowodowało pobranie dotacji w kwotach wyższych od należnych.
2. Podanie do dotacji uczniów, którzy nie uczęszczali do przedszkola przez długi czas, co ustalono na podstawie ewidencji przebiegu nauczania.
3. Zakwalifikowanie do rozliczenia dotacji wydatków nieuzasadnionych lub przy dokonywaniu, których nie kierowano się zasadą oszczędnego gospodarowania środkami publicznymi.
4. Zakwalifikowanie do rozliczenia dotacji wydatków poniesionych na podstawie faktur, które nie były wystawione na dotowany podmiot .
5. Zakwalifikowanie do rozliczenia dotacji wydatków niebędących wydatkami poniesionymi na realizację zadań z zakresu kształcenia, wychowania i opieki, w tym kształcenia specjalnego i profilaktyki społecznej.
6. Zakwalifikowanie do rozliczenia dotacji wydatków, których nie poniesiono w roku budżetowym, na który udzielono dotacji.
7. Zakwalifikowanie do rozliczenia dotacji wydatków dotyczących zakupu sprzętu, który został zwrócony do sprzedawcy.
8. Zakwalifikowanie do rozliczenia dotacji wydatków w kwocie wyższej niż wyliczona z zastosowaniem właściwego, adekwatnego do danej sytuacji klucza podziału.
9. Organ prowadzący nie zobligował rodziców do aktualizacji danych adresowych i pisemnego usprawiedliwiania długich nieobecności dzieci.
10. Zakwalifikowanie do rozliczenia dotacji wydatków na wypłatę pracownikom dodatków motywacyjnych, premii świątecznych i nagród jubileuszowych, niezależnych od oceny pracy i niestanowiących wynagrodzenia, o którym mowa w art. 35 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych.
11. Do rozliczenia dotacji zakwalifikowano wydatki nieudokumentowane.

12. Zakwalifikowanie do rozliczenia dotacji wynagrodzenia pracowników i dyrektorów, które przekroczyło możliwą do rozliczenia roczną wysokość wynagrodzenia brutto.
13. Dokument pn „Rozliczenie dotacji otrzymanej [...]” został wypełniony przez dotowanego niezgodnie z treścią punktów zawartych w załączniku nr 7 lub nr 8 do uchwały Nr XVII/265/2019 Rady Miasta Kalisza.
14. Wydatki w złożonym w Wydziale Edukacji „Rozliczeniu dotacji oświatowej otrzymanej za rok [...]” wykazane były w niewłaściwych grupach rodzajowych lub kwoty przedstawione podczas kontroli różniły się od kwot sumarycznych wykazanych w ostatecznym rozliczeniu rocznym.
15. Istniały błędy w oznaczeniu nabywcy i numerze NIP na fakturach podanych do rozliczenia.
16. Na dowodach dokumentujących poniesione wydatki rozliczone z dotacji nie stosowano opisów, że dany wydatek sfinansowano ze środków dotacji i nie wskazywano celu poniesionego wydatku.
17. Wprowadzone dane uczniów (osobowe i adresowe) do systemu ODPN nie były zgodne ze stanem faktycznym.

**Stwierdzone nieprawidłowości stanowiły naruszenie m.in. następujących przepisów prawa:**

1. ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1930 ze zm.),
2. ustawy z 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe ( Dz. U. z 2021 r., poz. 1082 ze zm.),
3. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.),
4. uchwały Nr XVII/265/2019 Rady Miasta Kalisza z dnia 28 listopada 2019 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla publicznych i niepublicznych podmiotów oświatowych oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania (Dz. Urz. Woj. Wlkp. z 2019 r., poz. 10692).