

SK.1711.0020.2025

Kalisz, dnia 16 grudnia 2025 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy Nr 1 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: 29.08.2025 r. - 08.09.2025 r.
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: 10-11.09.2025 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 01.10.2025 r.

Załączniki:

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

Sporządził:
Tomasz Bugaryn



Kalisz

Dopisz swoją historię

Prezydent Miasta Kalisza

SK.1711.0020.2025

D2025.10.02428

Kalisz, dnia 16 października 2025 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani

Magdalena Majchrzak

Dyrektor

Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego Nr 1 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 29.08.2025 r. do 08.09.2025 r. kontrola problemowa w zakresie realizacji budżetu pod kątem rachunkowości oraz wydatkowania środków publicznych pod kątem legalności i gospodarności 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.),
- ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2024 r. poz. 986 ze zm.),
- 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).

1. Wystąpiły nieprawidłowości dotyczące wprowadzenia do ksiąg rachunkowych zapisów księgowych operacji gospodarczych 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 5 i 19 protokołu kontroli)

2. Na koniec poszczególnych okresów: styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj i czerwiec 2025 r. nie dokonano urealnienia salda konta 229 do wysokości faktycznych zobowiązań wobec ZUS, które winno być dokonane z powodu wystąpienia różnicy pomiędzy saldem konta Ma 229, a faktycznie zapłaconymi składkami ZUS wynikającymi z deklaracji ZUS-P-DRA za powyższe miesiące i wyciągu bankowego, **co narusza art. 4 ust. 1, art. 24 ust. 1, 2, 3 i 5 ustawy o rachunkowości oraz świadczy o braku przeprowadzenia rzetelnej analizy miesięcznych zestawień obrotów i sald sporządzonych na podstawie art. 18 ust. 1 powołanej ustawy.**

(strony 14 -15 i 20 protokołu kontroli)



3. Na koniec poszczególnych okresów: styczeń i luty 2025 roku, nie dokonano urealnienia salda konta 225 do wysokości faktycznych zobowiązań podatku dochodowego PIT 4R wobec Urzędu Skarbowego, które winno być dokonane z powodu wystąpienia różnicy pomiędzy saldem konta Ma225, a faktycznie zapłaconym podatkiem dochodowym od wynagrodzeń, wynikającym z list płac za poszczególne miesiące 2025 oraz z wyciągów bankowych, **powyższe narusza art. 4 ust. 1 i art. 24 ust. 1, 2, 3 i 5 ustawy o rachunkowości oraz świadczy o braku przeprowadzenia rzetelnej analizy miesięcznych zestawień obrotów i sald sporządzonych na podstawie art. 18 ust. 1 powołanej ustawy.**

(strony 16 -17, 20 protokołu kontroli).

4. W miesiącu styczniu 2025 błędnie zaokrąglono zryczałtowane wynagrodzenie należne płatnikowi z tytułu terminowego wpłacenia zaliczek na podatek dochodowy, co spowodowało niedopłatę zaliczki na podatek dochodowy w Urzędzie Skarbowym o 1 zł, a w konsekwencji zawyżenie dochodów przekazanych do Urzędu Miasta Kalisza o 1 zł. Stanowiło to **naruszenie § 1 ust. 1 pkt 1 i § 1 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa.**

(strony 16 -17, 20 protokołu kontroli).

5. Stwierdzono, wypłacenie pracownikowi pedagogicznemu wynagrodzenia z tytułu przepracowanych godzin ponadwymiarowych po terminie określonym w przepisach prawa, **co narusza art. 39 ust. 4 ustawy Karta Nauczyciela oraz § 77 ust. 3 Regulaminu Pracy Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego Nr 1 w Kaliszu.**

(strony 16 -17, 20 protokołu kontroli).

W związku z powyższym polecam:

1. Dokonać urealnienia salda konta 229 do wysokości zobowiązań wobec ZUS zgodnych ze stanem faktycznym, po uwzględnieniu różnic wynikających ze składanych deklaracji ZUS - P DRA w poszczególnych miesiącach, aby nie dopuścić w przyszłości do wykazania w sprawozdaniach danych niezgodnych ze stanem faktycznym.
2. Dokonać urealnienia salda konta 225 do wysokości zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego zgodnych ze stanem faktycznym, po uwzględnieniu list płac za cały 2025 rok, aby nie dopuścić w przyszłości do wykazania w sprawozdaniach danych niezgodnych ze stanem faktycznym.
3. W przyszłości dopilnować poprawnego zaokrąglania kwot, aby rozliczenia z Urzędem Skarbowym były zgodne z przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie, a dochody należne dla budżetu miasta przekazywać w poprawnej kwocie.
4. Wynagrodzenia pracownikom pedagogicznym z tytułu przepracowanych godzin ponadwymiarowych wypłacać w terminie określonym w przepisach obowiązującego prawa w tym zakresie, tj. zgodnie z art. 39 ust. 4 Karty Nauczyciela oraz zapewnić właściwą organizację procesu wypłaty wynagrodzeń, tak aby zapobiec podobnym nieprawidłowościom w przyszłości.



Kalisz

Dopisz swoją historię

Prezydent Miasta Kalisza

5. 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 i sprawdzalnie, stosownie do przepisów ustawy o rachunkowości, 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.

Ponadto w celu zapobieżenia 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 o wewnętrzne akty prawne były niezwłocznie nowelizowane.

W sprawach wątpliwych należy konsultować się ze Skarbnikiem Miasta Kalisza oraz z pracownikami Urzędu Miasta Kalisza, a w szczególności Wydziału Edukacji.

O sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykonania należy powiadomić mnie w terminie nieprzekraczalnym **do 07 listopada 2025 r.**

Do wiadomości:

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

SPECJALNY OŚRODEK
SOSW Nr 1 im. J. Korczaka Nr 1
im. Janusza Korczaka (2)
w Kaliszu
ul. Korczaka 1/a
62-800 Kalisz
SOSW 325.1.2025 0, 02-33-60
NIP 618-10-33-979 REGON 000249260

URZĄD MIASTA KALISZA	
KANCELLARIA OGÓLNA	
WPL DNIA	07. LIS. 2025
Nr kor	PP 2025. M. 03730
Ilość zał.	Podpis

Kalisz, dnia 6 listopada 2025 r.

Informacja na temat wykonania zaleceń pokontrolnych

Pan

Krystian Kinastowski

Prezydent Miasta Kalisza

W odpowiedzi na pismo SK.1711.0020.2025 D2025.10.02428 z dnia 16 października 2025 r., Dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego Nr 1 im. Janusza Korczaka w Kaliszu uprzejmie informuje, że:

1. Dokonano urealnienia salda konta 229 do wysokości zobowiązań wobec ZUS zgodnych ze stanem faktycznym, po uwzględnieniu różnic wynikających ze składanych deklaracji ZUS-P DRA w poszczególnych miesiącach, aby w przyszłości nie dopuścić do wykazania w sprawozdaniach danych niezgodnych ze stanem faktycznym.
2. Dokonano urealnienia salda konta 225 do wysokości zobowiązań wobec Urzędu Skarbowego zgodnych ze stanem faktycznym, po uwzględnieniu list płac za cały 2025 rok, aby w przyszłości nie dopuścić do wykazania w sprawozdaniach danych niezgodnych ze stanem faktycznym.
3. W przyszłości poprawnie będą zaokrąglane kwoty, aby rozliczenia w Urzędem Skarbowym były zgodne z przepisami obowiązującego prawa w tym zakresie, a dochody należne dla budżetu miasta przekazywane były w poprawnej kwocie.
4. Wynagrodzenia pracownikom pedagogicznym z tytułu przepracowanych godzin nadwymiarowych wypłacane będą w terminie określonym w przepisach obowiązującego prawa w tym zakresie, tj. zgodnie z art. 39 ust. 4 Karty Nauczyciela oraz zapewniona zostanie właściwa organizacja procesu wypłaty wynagrodzeń.
5. Główny księgowy zobowiązany został do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz bezwzględnego przestrzegania zasad zawartych w ustawie o rachunkowości, a w szczególności:

- a) księgi rachunkowe prowadzone będą rzetelnie, bezbłędnie i sprawdzalnie, stosownie do przepisów ustawy o rachunkowości, aby dane z ksiąg rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty,
- b) zapisy księgowe wprowadzane do ksiąg rachunkowych będą zawierały prawidłową datę operacji gospodarczej. Zwiększona zostanie też kontrola dyrektora nad poprawnym wprowadzaniem danych w zapisach księgowych w celu zapewnienia bezbłędności prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Ponadto, w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązano Głównego księgowego do sprawowania samokontroli oraz przestrzegania przepisów w zakresie całości funkcjonowania jednostki. Dołożę też starań, aby ukazujące się przepisy prawa były na bieżąco analizowane i weryfikowane, a wewnętrzne akty prawne były niezwłocznie nowelizowane.

z pozdrowieniem
DYREKTOR OŚRODKA
Magdalena Majchyzak
Magdalena Majchyzak

Do wiadomości:

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