

SK.1711.0004.2026

Kalisz, dnia 07 lipca 2026 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna 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: 10.02.2026 r. - 16.02.2026 r.
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: 17.02.2026 r. - 18.02.2026 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 23.02.2026 r.

Załączniki:

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

Sporządził:
Tomasz Bugaryn



SK.1711.0004.2026
D2026.03.02180

Kalisz, dnia 11 marzec 2026 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani

Katarzyna Pakuła-Sobczak

Dyrektor Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej Nr 1 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. informuję, że przeprowadzona w dniach od 10.02.2026 r. do 16.02.2026 r. kontrola problemowa realizowanego budżetu za rok 2025 r. 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 (Dz. U. z 2025 r., poz. 1483 ze zm.),
- Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2025., poz. 1153 ze zm.),
- Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 1 grudnia 1998 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe (tj. Dz. U. z 2025 r., poz. 58),
- Regulaminu Pracy Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej Nr 1 w Kaliszu.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości i uchybienia:

1. Brak dostosowania Regulaminu Pracy jednostki do przepisów nadrzędnych tj. Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 1 grudnia 1998 r. w sprawie bezpieczeństwa i higieny pracy na stanowiskach wyposażonych w monitory ekranowe, w zakresie możliwości dofinansowania szkielek kontaktowych korygujących wzrok, co narusza art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

W trakcie trwania czynności kontrolnych Dyrektor wydał zarządzenie nr 15/2025/26 z dnia 12.02.2026 r. w sprawie wprowadzenia zmian do „Regulaminu pracy Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej nr 1 w Kaliszu”, które wprowadza stosowne zapisy dotyczące szkielek kontaktowych do prawa wewnętrznego jednostki.

(strona 12 protokołu kontroli)



2. Wypłata ekwiwalentu pieniężnego za pranie odzieży ochronnej, która zgodnie z Regulaminem pracy powinna nastąpić w ostatnim dniu roboczym m-ca czerwca, miała miejsce w dniu 26.06.2025 r., **co narusza Regulamin Pracy Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej Nr 1 w Kaliszu.**

W trakcie trwania czynności kontrolnych Dyrektor wydał zarządzenie nr 15/2025/26 z dnia 12.02.2026 r. w sprawie wprowadzenia zmian do „Regulaminu pracy Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej nr 1 w Kaliszu”, które wprowadza modyfikację zapisu prawa wewnętrznego jednostki, dostosowując ją do praktyki funkcjonującej w jednostce tj. wypłaty ekwiwalentu w ostatnim tygodniu m-ca czerwca i grudnia.

(strona 12 protokołu kontroli)

3. Procedura tworzenia i wprowadzania zmian do wewnętrznych przepisów prawa, powoduje utrudnione funkcjonowanie jednostki. Brak wprowadzania tekstów jednolitych aktów prawa wewnętrznego, posilkowanie się wielokrotnie w ciągu roku przepisami wprowadzającymi zmiany, narusza przejrzystość i zaburza porządek prawny. Kierując się zatem zasadami techniki prawodawczej oraz adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej należy doprowadzić do transparentności funkcjonującego w jednostce prawa wewnętrznego, **co narusza art. 69 ust. 1 pkt 3 w związku z art. 68 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.**

(strona 12 protokołu kontroli)

4. Funkcjonowały w jednostce umowy zawarte na okres wykraczający poza rok budżetowy, bez uzasadnienia konieczności i przyczyn zawarcia tych umów na okres dłuższy, **co narusza art 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.**

(strona 17 protokołu kontroli)

5. Jedna z podlegających kontroli umów została zawarta pomiędzy kontrahentem a Poradnią Psychologiczno – Pedagogiczną Nr 1 w Kaliszu, a nie Miastem Kalisz reprezentowanym przez Dyrektora Poradni. Należy zaznaczyć, że Poradnia nie posiada osobowości prawnej, stąd stroną zawartych umów powinno być Miasto Kalisz. Poradnia jest natomiast odbiorcą towarów lub usług a jej Dyrektor z mocy upoważnienia Prezydenta Miasta ma możliwość podpisywania tych umów. **Takie działanie narusza art. 11 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.**

(strona 17 protokołu kontroli)

W związku z powyższym polecam:

1. Zawierać umowy na okres roku budżetowego, a w innych sytuacjach dopilnować aby było to uzasadnione, a umowy zawierały oświadczenie woli Dyrektora wskazujące na konieczność zapewnienia ciągłości pracy jednostki.
2. Dopilnować aby stroną zawieranych umów z kontrahentami nie była bezpośrednio Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna Nr 1 w Kaliszu z uwagi na brak osobowości prawnej, a jednostka samorządu terytorialnego tj. Miasto Kalisz.



Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję 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 31 marca 2026 r.**

Do wiadomości:

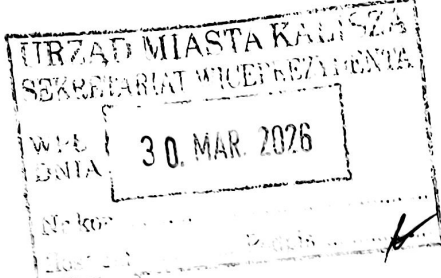
1. Pan Grzegorz Kulawinek - Wiceprezydent Miasta Kalisza



Kalisz
Dopisz swoją historię

Prezydent Miasta Kalisza

2. Pani Ewelina Dudek – Naczelnik Wydziału Edukacji



PORADNIA
PSYCHOLOGICZNO – PEDAGOGICZNA NR 1
W KALISZU

ul. Augustyna Kordeckiego 19, 62-800 Kalisz

e-mail: poradnia@ppp1kalisz.pl

tel: 62 501 00 00

strona www: www.ppp1kalisz.pl

URZĄD MIASTA KALISZA
SEKRETARIAT PRZEDSIEDZĄCEGO

WPL.
DNIA 27. MAR. 2026
Nr kor.
Ilość zał. Podpis.

URZĄD MIASTA KALISZA
KANCELARIA OGÓLNA
WPL.
DNIA 30. MAR. 2026
Nr kor.
Ilość zał. Podpis.

Pan Krystian Kinastowski
Prezydent Miasta Kalisz
Główny Rynek 20, 62-800 Kalisz

Wasze pismo z dnia:
2026-03-11

Znak:
SK.1711.0004.2026
D2026.03.02180

Nasz znak:
PPP.082.3.2026

Data:
2026-03-25

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dn. 11.03.2026 informuję, że w przyszłości dopilnuję z należytą starannością:

- zawierania umów na okres roku budżetowego, a w innych sytuacjach dopilnuję, aby było to uzasadnione, a umowy zawierały oświadczenie woli dyrektora wskazujące na konieczność zapewnienia ciągłości pracy jednostki,
- dopilnuję, aby stroną zawieranych umów z kontrahentami nie była bezpośrednio Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna nr 1 w Kaliszu z uwagi na brak osobowości prawnej, a jednostka samorządu terytorialnego tj. Miasto Kalisz.

Z poważaniem

Dyrektor
mgr Katarzyna Pakula-Sobczak
pedagog

URZĄD MIASTA KALISZA
WYDZIAŁ ORGANIZACYJNY
WPL. 31. 03. 2026
URZĄD MIASTA KALISZA
STANOWISKO PRACY
Nr kor.
Ilość zał. Podpis.
DNIA 07. 04. 2026
Nr kor.
Ilość zał. Podpis.