

SK.1711.0002.2026

Kalisz, dnia 07 lipca 2026 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Publiczne Przedszkole Nr 19 z oddziałami integracyjnymi 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: 21.01.2026 r. - 02.02.2026 r.
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: 03.02.2026 r. - 04.02.2026 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 06.02.2026 r.

Załączniki:

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

Sporządził:
Tomasz Bugaryn



SK.1711.0002.2026
D2026.02.02851

Kalisz, dnia 17 lutego 2026 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani
Elżbieta Szefer
Dyrektor Publicznego Przedszkola Nr 19
z Oddziałami Integracyjnymi „Razem”
Widok 98a
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 26.01.2026 r. do 02.02.2026 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 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.),
- Ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2024 r., poz. 986 ze zm.)
- Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2025 r., poz. 133 ze zm.),
- Regulaminu pracy przedszkola,
- Zasad rachunkowości przedszkola.

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.:
 - kwota zaangażowania wykazana w sprawozdaniu Rb-28S nie jest zgodna z ewidencją księgową – analityką konta 998. Niezgodność wynika z zaksięgowania w budżecie kwoty zaangażowania w wysokości 1.750,00 zł dot. spotkania integracyjnego pracowników i emerytów przedszkola z okazji dnia kobiet, sfinansowanego ze środków ZFŚS. W m-cu grudniu 2025 r. księgowa zorientowała się, że popełniła błąd i wówczas



dokonała fizycznego usunięcia zapisu z m-ca marca 2025 r. w księgach (konto 998), doprowadzając do niezgodności kwartalnych sprawozdań złożonych w m-cach: marcu, czerwcu i wrześniu 2025 r. Księgowa nie dokonała korekty błędu w sposób odpowiadający zasadom rachunkowości.

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 ze zm.),

(strona 8 protokołu kontroli)

2. W dwóch przypadkach wprowadzono do dziennika dokumentów błędną datę księgowania, tj. **niezgodną z obowiązującymi w jednostce przepisami Zasad rachunkowości.**

(strona 12 protokołu kontroli)

3. Stwierdzono przypadek dokonywania poprawek błędów w opisach na dowodach księgowych niezgodnie z zasadami obowiązującego prawa tj. posługując się korektorem, **co narusza art. 25 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości.**

(strona 11 protokołu kontroli)

3. Ujawniono zamykanie ksiąg rachunkowych po upływie obowiązujących terminów oraz sporządzanie zestawień obrotów i sald oraz sprawozdań, w oparciu o dane nie mające umocowania w zamkniętych i wiarygodnych księgach, **co narusza art. 25 ustawy o rachunkowości.**

(strona 10 protokołu kontroli)

4. Plan finansowy i jego zmiany wprowadzano do ewidencji księgowej dokumentem oznaczonym PKZ1 „polecenie księgowania zaangażowanie”, tj. **niezgodnie z obowiązującymi w jednostce zasadami rachunkowości.**

(strona 6 protokołu kontroli)

5. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń osobowych pracowników były wypłacone 28 dnia miesiąca, co jest **niezgodne z Regulaminem pracy jednostki**, w którym zapisano (§ 44), że wynagrodzenie za pracę wypłacane jest co miesiąc z dołu, 10 dnia każdego miesiąca, natomiast jeżeli ustalony dzień wypłaty jest dniem wolnym od pracy, wynagrodzenie wypłaca się w poprzednim dniu roboczym. W trakcie czynności kontrolnych jednostka wprowadziła nowy Regulamin pracy, który modyfikuje w/w paragraf i dostosowuje go do praktyki jednostki w tym zakresie.

(strona 13 protokołu kontroli)



6. W poddanych kontroli listach płac za m-c maj 2025 r. wypłacono jednemu nauczycielowi przebywającemu na urlopie rodzicielskim część zasiłku nieterminowo. Przysługujące nauczycielowi świadczenie, powinno być rozliczone zgodnie z zasadami naliczania wynagrodzeń nauczycieli i płatne z góry pierwszego dnia roboczego miesiąca, za cały miesiąc zgodnie z będącą w posiadaniu jednostki dokumentacją, stanowiącą podstawę naliczenia. Wypłata części świadczenia za m-c maj 2025 r. w dniu 2 maja, a pozostałej części w dniu 30 maja jest niezgodna z zasadami terminowej wypłaty wynagrodzeń lub zasiłków, płatnych w terminie wypłaty wynagrodzeń tej grupy zawodowej jaką są nauczyciele, **co narusza art 39 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela.**

(strona 13 protokołu kontroli)

7. Funkcjonowały w jednostce umowy zawarte na okres wykraczający poza rok budżetowy, nie zawierające oświadczenia woli dyrektora przedszkola, potwierdzającego konieczność zawarcia tych umów na okres dłuższy i uzasadnionego zapewnieniem ciągłości działania jednostki, **co narusza art 47 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.**

(strona 16 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. Zarówno w orzecznictwie GKO jak i NSA podkreśla się jak dużą wagę ma poprawne sporządzanie sprawozdań, gdyż wykazanie w nich danych niewynikających z ewidencji księgowej stanowi czyn naruszenia dyscypliny finansów publicznych.
2. Zobowiązać głównego księgowego do wyeliminowania nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych, a w szczególności do prowadzenia ksiąg rachunkowych rzetelnie i bezbłędnie, aby dane z ksiąg rachunkowych odzwierciedlały stan rzeczywisty, w tym zawierały prawidłową datę operacji gospodarczej.



3. Zobowiązać głównego księgowego do terminowego zamykania ksiąg, w oparciu o które sporządzane są zestawienia i sprawozdania.
4. Dopilnować przestrzegania przepisów prawa wewnętrznego oraz terminowej wypłaty wynagrodzeń i zasiłków.
5. 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.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuje 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 przedszkola. Jednocześnie przypominam, że do obowiązków kierownika 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 zasięgać opinii radcy prawnego i konsultować się ze Skarbnikiem Miasta Kalisza.

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 20 marca 2026 r.**

Do wiadomości:

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

URZĄD MIASTA KALISZA
KANCELARIA OGÓLNA

WPL. DNIA 20. MAR. 2026
PP 2026 03 10388

Nr kor.
Ilość zal. Podpis



URZĄD MIASTA KALISZA
SEKRETARIAT PREZYDENTA

WPL. DNIA 20. MAR. 2026

Nr kor.
Ilość zal. Podpis

PP19.071.6.2026

Publiczne Przedszkole Nr 19
z Oddziałami Integracyjnymi

„Razem”
w Kaliszu ul. Widok 98a

tel. 62 75 32 315

URZĄD MIASTA KALISZA
STANOWISKO PRACY
DS KONTROLI

WPL. DNIA 24. 03. 2026

Nr kor.
Ilość zal. Podpis

Kalisz dnia 19.03.2026 r.

Publiczne Przedszkole Nr 19
z Oddziałami Integracyjnymi
„RAZEM”
62-800 Kalisz, ul. Widok 98a
tel. 62 75 32 315, MIP 61971

URZĄD MIASTA KALISZA
WYDZIAŁ ORGANIZACYJNY

WPL. DNIA 23. 03. 2026

Nr kor.
Ilość zal. Podpis

Pan

Krzysztof Kinastowski
Prezydent Miasta Kalisza

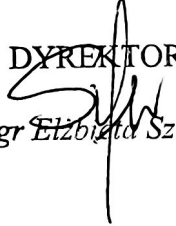
W związku z kontrolą problemową realizowanego budżetu za rok 2025 pod kątem rachunkowości i finansów – wydatki budżetowe przeprowadzoną w dniach od 26.01.2026 do 02.02.2026 w Publicznym Przedszkolu Nr 19 z Oddziałami Integracyjnymi „Razem” w Kaliszu, dyrektor w/w jednostki przekazuje informacje dotyczące sposobu realizacji zaleceń pokontrolnych zgodnie z pismem Prezydenta Miasta Kalisza z dnia 17 lutego 2026r. - znak pisma:SK.1711.0002.2026 D2026.02.02851 -

1. Mając na uwadze fakt, iż sprawozdawczość budżetowa jest bardzo ważnym elementem spełnienia zasady jawności i przejrzystości finansów publicznych a jej niezgodność z ewidencją księgową jest naruszeniem dyscypliny finansów publicznych dyrektor jednostki zobowiązał księgową, Panią Marię Makowską Wojtyś do rzetelnego sporządzania sprawozdań budżetowych zgodnie z ewidencją księgową w oparciu o przepisy prawa – dokonano wnikliwej analizy treści Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 stycznia 2025 r. w sprawie sprawozdawczość budżetowej (Dz. U. Z 2025 r. poz. 133 ze zm.) w celu podniesienia jakości pracy w tym zakresie
2. W odniesieniu do obowiązujących w jednostce zasad rachunkowości dyrektor zobowiązał głównego księgowego do rzetelnego i bezbłędnego prowadzenia ksiąg rachunkowych przedszkola: odzwierciedlanie w księgach rachunkowych stanu rzeczywistego dokonywanych operacji gospodarczych, przestrzeganie prawidłowych dat, zamykanie ksiąg rachunkowych terminowo, dokumentowanie i dokonywanie poprawek w dokumentach księgowych zgodnie z zasadami obowiązującego prawa. Dyrektor zobowiązał księgową, Panią Marię Makowską Wojtyś do dokonania wnikliwej analizy przepisów prawa wynikających z Ustawy z dnia 29 września 1994r. O rachunkowości (Dz. U. Z 2023 r. poz. 120 ze zm.) w celu podniesienia jakości pracy w tym zakresie
3. Dokonano analizy przepisów wewnętrznych przedszkola pod względem ich zgodności z realizowanymi czynnościami, w tym w szczególności dokonano analizy regulaminu

pracy oraz ujednoliconych zasad rachunkowości w zakresie gospodarki majątkiem trwałym oraz zasad (polityki) rachunkowości w Publicznym Przedszkolu Nr 19 w Kaliszu. W celu poprawy wykazanych błędów i zgodności pomiędzy podejmowanymi działaniami, a przepisami wewnętrznymi przedszkola zarządzeniem dyrektora wprowadzono właściwe poprawki do w/w regulaminów.

4. Dyrektor dokonał analizy obowiązujących w jednostce umów z kontrahentami pod kątem okresu ich obowiązywania z przestrzeganiem zasady nieprzekraczania roku budżetowego. Dokonano właściwych zmian w umowach zawartych na okres wykraczający poza rok budżetowy.
5. Mając na uwadze dobro jednostki zobowiązuję się do samokontroli oraz zwiększenia nadzoru nad pracą podległych pracowników i przestrzegania przepisów w zakresie całości funkcjonowania jednostki.

z poważaniem
dyrektor Elżbieta Szefer

DYREKTOR

mgr Elżbieta Szefer

Do wiadomości:

1. Adresat
2. A/a PP19