

SK.1711.0008.2025

Kalisz, dnia 27 sierpnia 2025 r.

Dokumentacja z przebiegu kontroli

Jednostka kontrolowana: Publiczne Przedszkole nr 30 im. Krasnala Hałabały 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 2024 r.

Termin przeprowadzenia kontroli:

- 1) w siedzibie jednostki kontrolowanej: 12.06.2025 r. - 23.06.2025 r.
- 2) w siedzibie Urzędu Miasta Kalisza: 24.06.2025 r.

Data podpisania protokołu z kontroli: 27.06.2025 r.

Załączniki:

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

Sporządził:
Tomasz Bugaryn

SK.1711.0019.2025

DD2025.06.03645

Kalisz, dnia 30 czerwca 2025 r.

Wystąpienie pokontrolne

Pani

Izabela Szymańska

Dyrektor Publicznego Przedszkola

im. „Krasnala Halabaly” 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 12.06.2025 r. do 23.06.2025 r. kontrola problemowa w zakresie realizacji budżetu pod kątem rachunkowości i finansów - wydatki budżetowe wykażała w badanej próbie dokumentów jedną nieprawidłowość, która jest wynikiem nieprzestrzegania rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 r. w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa, w pozostałym zakresie kontroli nieprawidłowości nie wystąpiły.

W wyniku kontroli stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Za miesiące: od stycznia do sierpnia 2024 r. dokonano naliczenia i potrącenia zryczałtowanego wynagrodzenia z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych przez płatnika na podatek dochodowy od osób fizycznych w zawyżonej kwocie. Należne zaliczki do Urzędu Skarbowego pomniejszono o 0,6% (stawka obowiązująca ostatecznie do grudnia 2023 r.), zamiast o 0,3 %, co spowodowało niedopłatę zaliczek na podatek dochodowy w Urzędzie Skarbowym, a w konsekwencji zawyżenie dochodów przekazanych do Urzędu Miasta Kalisza. Stanowiło to **naruszenie § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa**. W trakcie trwania czynności kontrolnych kontrolujący zweryfikował, że za powyższe miesiące w dniu 18.10.2024 r. dokonano do Urzędu Skarbowego dopłaty zaległego podatku w łącznej kwocie 287,00 zł.

(strony 14-15 protokołu kontroli)

W celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości, zobowiązuję Panią do sprawowania samokontroli oraz nadzoru nad pracą Głównego księgowego oraz podległych pracowników, jak też przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej, gdyż przeprowadzona kontrola nie objęła wszystkich zagadnień działalności jednostki.

Jednocześnie przypominam, że do obowiązków kierownika jednostki należy dopilnowanie, aby ukazujące się przepisy prawne i inne akty normatywne były na bieżąco analizowane. W przypadku zachodzących zmian należy niezwłocznie nowelizować wewnętrzne akty prawne.

W sprawach wątpliwych należy zasięgać opinii radcy prawnego i konsultować się ze Skarbnikiem Miasta Kalisza lub Naczelnikiem Wydziału Edukacji.

Do wiadomości:

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



URZĄD MIASTA KALISZA
KANCELARIA OGÓLNA

WPL.
DNIA

10. LIP. 2025

PP2025-07-04807

Nr kor.

Podpis

URZĄD MIASTA KALISZA
SEKRETARIAT PREZYDENTA

PP30-0711-1.5.2025

WPL.
DNIA

10. LIP. 2025

Pan

Nr kor.

Ilość zał.

Krzysztof Kinastowski

Prezydent Miasta Kalisza

URZĄD MIASTA KALISZA
WYDZIAŁ ORGANIZACYJNY

WPL.
DNIA

11. 07. 2025

Nr kor.

Podpis

Publiczne Przedszkole nr 30
im. Krasnala Hałabały w Kaliszu

ul. Legionów 29

62-800 Kalisz

tel. 62 753 62 60

e-mail: pp30@um.kalisz.pl

Kalisz, dn. 07.07.2025r.

Dyrektor Publicznego Przedszkola nr 30 im. Krasnala Hałabały w Kaliszu w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne SR.1711.0019.2025 z dnia 30 czerwca 2025r. informuje o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych:

1. Dyrektor zobowiązał głównego księgowego do przestrzegania rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 28 czerwca 2022r. w sprawie wynagrodzenia płatnika i inkasenta z tytułu terminowego wpłacania podatków na rzecz budżetu państwa.

Ponadto w celu zapobieżenia w przyszłości powstawaniu nieprawidłowości zobowiązuję się do sprawowania samokontroli oraz ciągłego nadzoru nad pracą podległych mi pracowników, jak również do przestrzegania przepisów w zakresie całości prowadzonej gospodarki finansowej placówki.

URZĄD MIASTA KALISZA
STANOWISKO PRACY
DS. KONTROLI

WPL.
DNIA

17. 07. 2025

Nr kor.

Ilość zał.

DYREKTOR
Izabela Szymanska

Do wiadomości:

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