PWK.0914-3-15-198/04

Protokół

kontroli doraźnej przeprowadzonej w Zespole Szkół nr 4 w Tychach w dniach od 14.10.2004 r. do 29.10.2004 r. przez [redacted] Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted] Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr PWK.0914-2-17-159/04 z dnia 13.10.2004 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

„Kontrola wydatków poniesionych w okresie od 01.01.2003 r. do 30.09.2004 r."

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- Ustawa z dnia 05.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592)
- Ustawa z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148),
- Ustawa z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 1996 r. Nr 67, poz. 329 z późn. zm.),
- Regulamin przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 0152/189/03 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 04.09.2003 r

2. Dane identyfikujące jednostkę:

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Uchwała nr 0150/806/2002 Rady Miasta Tychy z dnia 15.02.2002 r. w sprawie przekształcenia szkół ponadpodstawowych wchodzących w skład Zespołu Szkół Zawodowych nr 2 z siedzibą w Tychach przy al. Bielskiej 100 w szkoły ponadgimnazjalne, nadania statutów oraz zmiany nazwy ww. Zespołu Szkół.

Z dniem 01.09.2002 r. przekształcono następujące Szkoły ponadpodstawowe wchodzące w skład Zespołu:

- Szkołę ponadpodstawową Liceum Techniczne w szkołę ponadgimnazjalną IV Liceum Profilowane,

- Szkołę ponadpodstawową Technikum Elektroniczno – Elektryczne w szkołę ponadgimnazjalną Technikum nr 3,
- Szkołę ponadpodstawową w Zasadniczą Szkołę Zawodową nr 2.

Zgodnie z postanowieniami § 3 pozostałe szkoły ponadpodstawowe wchodzące w skład zespołu tj.:

- Technikum Elektroniczno – Elektryczne na podbudowie szkoły zawodowej,
- Technikum Elektroniczno – Elektryczne dla Dorosłych,
- Policealne Studium Zawodowe,

będą prowadzone w oparciu o dotychczasowe przepisy prawa do zakończenia cyklu kształcenia.

Z dniem 01.09.2002 r. zmieniono nazwę Zespołu Szkół Zawodowych nr 2 na Zespół Szkół nr 4 z siedzibą w Tychach przy ul. Bielskiej 100.

Organizację i zasady funkcjonowania przekształconych szkół ponadpodstawowych w szkoły ponadgimnazjalne określają statuty stanowiące załączniki do niniejszej uchwały. Statuty szkół przekształcanych stanowić będą wraz ze statutami szkół ponadpodstawowych integralną część statutu Zespołu Szkół nr 4.

W skład Zespołu Szkół nr 4 wchodzą następujące szkoły:

- Technikum nr 3,
- Liceum Profilowane,
- Technikum nr 3,
- Policealne Studium Zawodowe,
- Zasadnicza Szkoła Zawodowa nr 2,
- Technikum Elektroniczno – Elektryczne dla dorosłych,
- Technikum Elektroniczno – Elektryczne,

2.2. Kierownictwo jednostki:

- [redacted] – Dyrektor Zespołu Szkół nr 4 w Tychach od dnia 01.09.2004 r.,
- [redacted] - Dyrektor Zespołu Szkół nr 4 w Tychach od dnia 01.09.2002 r. do 31.08.2004 r.,
- [redacted] – główny księgowy Zespołu Szkół nr 4 od dnia 01.06.1988 r.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

3.1. Rok 2003:

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2003,
- Bilans sporządzony na dzień 31.12.2003 r.,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r.,
- Rb-32 – Półroczne i roczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych za okres od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r.,
- Wyciąg z kartoteki konta 130 „Rachunek bankowy – wydatki" za okres od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r.,
- Wyciąg z kartoteki konta 131 „Rachunek bankowy środka specjalnego" za okres od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r.,
- Wyciąg z kartoteki konta 135 „Rachunek zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych",
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r.,
- Kontrola umów zawieranych z podmiotami zewnętrznymi.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 513.031,31 zł co stanowi 15,33 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2003.

3.2. Rok 2004:

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2004,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 01.01.2004 r. do 30.09.2004 r.,
- Rb-32 – Półroczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych,
- Wyciąg z kartoteki konta 130 „Rachunek bankowy – wydatki" za okres od 01.01.2004 r. do 30.09.2004 r.,
- Wyciąg z kartoteki konta 131 „Rachunek bankowy środka specjalnego" za okres od 01.01.2004 r. do 30.09.2004 r.,
- Wyciąg z kartoteki konta 135 „Rachunek zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych", za okres od 01.01.2004 r. do 30.09.2004 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2004 r. do 30.09.2004 r.,
- Kontrola umów zawieranych z podmiotami zewnętrznymi.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych w 2004 r. w kwocie 289.140,16 zł stanowi to 12,05 % wydatków poniesionych do dnia 30.09.2004 r.

4. Ustalenia kontroli:

4.1. Kontrola wydatków poniesionych przez jednostkę w 2003 r.:

4.1.1. Zespół Szkół nr 4 jako jednostka budżetowa, w myśl ustawy o finansach publicznych z dnia 26.11.1998 r. (tekst jednolity: Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148), jest obowiązana sporządzać roczny plan dochodów i wydatków, a następnie sporządzać miesięczne oraz roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych.

W związku z powyższym kontroli poddano Miesięczne sprawozdanie z wykonania wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego Rb–28S za okres od początku roku do 31.01.2003 r.

Zgodnie z klasyfikacją budżetową dział 801 – „Oświata i wychowanie", rozdział 80123 – „Licea profilowane", w planie po zmianach dla kontrolowanej jednostki została ujęta kwota 388.399,00 zł, oraz zgodnie z klasyfikacją budżetową dział 801 – „Oświata i wychowanie", rozdział 80130 – „Szkoły zawodowe" w planie po zmianach dla kontrolowanej jednostki została ujęta kwota 2.887.914,00 zł.

Łączna kwota ujęta w planie budżetowym poddanym weryfikacji dotycząca klasyfikacji budżetowej wykazana w miesięcznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb–28S za okres od początku roku do dnia 31.01.2003 r. wyniosła 3.276.313,00 zł.

Klasyfikacja budżetowa			Plan	Wydatki wykonane
dział	rozdział	paragraf		
801	80123	3020	931,00	0,00
801	80123	4010	256.132,00	15.439,67
801	80123	4040	11.719,00	0,00
801	80123	4110	40.581,00	2.998,19
801	80123	4120	6.044,00	398,77
801	80123	4210	3.410,00	1.817,55
801	80123	4260	43.429,00	1.476,64
801	80123	4270	402,00	0,00
801	80123	4280	94,00	0,00
801	80123	4300	10.942,00	607,68
801	80123	4440	14.715,00	0,00
Razem rozdział 80130			**388.399,00**	**22.738,50**

801	80130	3020	9.637,00	288,00
801	80130	4010	1.900.488,00	145.205,14
801	80130	4040	132.405,00	0,00
801	80130	4110	352.963,00	27.011,19
801	80130	4120	48.424,00	3.660,06
801	80130	4210	20.017,00	7.318,97
801	80130	4240	10.196,00	0,00
801	80130	4260	254.882,00	8.084,37
801	80130	4270	2.360,00	0,00
801	80130	4280	1.972,00	0,00
801	80130	4300	64.217,00	5.966,32
801	80130	4410	1.125,00	0,00
801	80130	4440	116.228,00	0,00
Razem rozdział 80130			**2.887.914,00**	**197.534,05**
Razem dział 801			**3.276.313,00**	**220.272,55**

Plan po zmianach oraz jego wykonanie wynikające z Rb–28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2003 r. Łączna kwota poniesionych wydatków ujęta w Rb–28S wyniosła 3.346.248,00 zł.

Klasyfikacja budżetowa			Plan	Wydatki wykonane
dział	rozdział	paragraf		
801	80123	3020	352,00	352,00
801	80123	4010	233.050,00	233.050,00
801	80123	4040	11.936,00	11.936,00
801	80123	4110	40.585,00	40.585,00
801	80123	4120	5.527,00	5.527,00
801	80123	4210	3.410,00	3.410,00
801	80123	4260	33.772,00	33.772,00
801	80123	4270	402,00	402,00
801	80123	4280	94,00	94,00
801	80123	4300	8.429,00	8.429,00
801	80123	4440	11.509,00	11.509,00
Razem rozdział 80130			**349.066,00**	**349.066,00**

801	80130	3020	7.701,00	7.701,00
801	80130	4010	1.936.334,00	1.936.334,00
801	80130	4040	146.283,00	146.283,00
801	80130	4110	350.939,00	350.939,00
801	80130	4120	47.804,00	47.804,00
801	80130	4210	21.417,00	21.417,00
801	80130	4240	10.196,00	10.196,00
801	80130	4260	282.419,00	282.419,00
801	80130	4270	2.360,00	2.360,00
801	80130	4280	1.972,00	1.972,00
801	80130	4300	50.488,00	50.488,00
801	80130	4410	1.125,00	1.125,00
801	80130	4440	114.623,00	114.623,00
Razem rozdział 80130			**2.973.661,00**	**2.973.661,00**
801	80146	4300	1.001,00	1.001,00
Razem rozdział 80146			1.001,00	1.001,00
851	85145	4110	2.834,00	2.834,00
851	85145	4120	387,00	387,00
851	85145	4210	1.509,00	1.509,00
851	85145	4300	17.790,00	17.790,00
Razem rozdział 85145			22.520,00	22.520,00
Razem dział 801 i 851			**3.346.248,00**	**3.346.248,00**

4.1.2. W dniu 31.12.2003 r. został wystawiony dokument PK polecenie księgowania. W trakcie czynności kontrolnych dokonując weryfikacji danych ujętych w dokumencie w konfrontacji z wydrukami kart kontowych ustalono, że przeksięgowania dotyczyły następujących wydatków poniesionych przez jednostkę:

- Przeksięgowanie kwoty 207,50 zł z rozdziału 80123 „Licea profilowane" paragrafu 4010-02 – „Nadgodziny zastępstwa pedagodzy", na rozdział 80130 „Szkoły zawodowe" paragraf 4010-02 – „Nadgodziny zastępstwa pedagodzy",
- Przeksięgowanie kwoty 292,11 zł z rozdziału 80123 paragrafu 4110 – „Składki ZUS" na :
    - Rozdział 80123 paragraf 4120 „Składki Fundusz Pracy" w kwocie 17,00 zł,
    - Rozdział 80123 paragraf 4280 „Badania lekarskie" w kwocie 62,50 zł,
    - Rozdział 80123 paragraf 4300–03 – „Usługi pocztowe, opłaty RTV" w kwocie 212,61 zł.

- Przeksięgowanie kwoty 3.257,22 zł z rozdział 80123 paragraf 4010-01– „Wynagrodzenia pedagodzy" na :
    - Rozdział 80123 paragraf 4260-02 „Energia cieplna" w kwocie 2.277,22 zł,
    - Rozdział 80123 paragraf 4300-03 „Usługi pocztowe, opłaty RTV" w kwocie 145,95 zł,
    - Rozdział 80123 paragraf 4260-04 „Gaz" w kwocie 834,05 zł.
- Przeksięgowanie kwoty 2.298,83 zł z rozdziału 80130 paragraf 4110 „Składki ZUS" na rozdział 80130 paragraf 4260-03 – „Woda i kanalizacja"
- Przeksięgowanie kwoty 6.108,98 zł z rozdziału 80130 „Szkoły zawodowe" paragraf 4300–05 – „Ochrona mienia" na
    - Rozdział 80130 „Szkoły zawodowe" paragraf 4260-01 „Energia elektryczna" w kwocie 6.107,48 zł,
    - Rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi" paragraf 4120 „Składki fundusz pracy" w kwocie 1,05 zł,
    - Rozdział 80130 paragraf 4410 „Podróże służbowe krajowe" w kwocie 0,20 zł,
    - Rozdział 80130 paragraf 3020 „Nagrody i wydatki niezaliczane do wynagrodzeń" w kwocie 0,25 zł.
- Przeksięgowanie kwoty 750,00 zł z rozdziału 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi" paragraf 4210 „Materiały" na:
    - Rozdział 85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi" paragraf 4300 „Zakup usług pozostałych" w kwocie 747,00 zł,
    - Rozdział 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli" paragraf 4300 „Zakup usług pozostałych" w kwocie 3,00 zł.
- Przeksięgowanie kwoty 881,25 zł rozdział 80130 „Szkoły zawodowe" paragraf 3020-04 „Świadczenia wynikające z przepisów BHP" na rozdział 80130 „Szkoły zawodowe" paragraf 4280 „Badania lekarskie".
- Przeksięgowanie kwoty 3.220,95 z rozdziału 80130 „Szkoły zawodowe" paragraf 4010-01 „Pedagodzy wynagrodzenia" na :
    - Rozdział 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli" paragraf 4300 „Zakup pozostałych usług" w kwocie 498,00 zł.
    - Rozdział 80130 paragraf 4210-03 „Doposażenie" w kwocie 2.507,91 zł,
    - Rozdział 80130 paragraf 4120 „Składki Fundusz Pracy" w kwocie 40,97 zł.
    - Rozdział 80130 paragraf 4280 „Badania lekarskie" w kwocie 138,25 zł,
    - Rozdział 80130 paragraf 4260-04 „Gaz" w kwocie 35,82 zł

W trakcie kontroli dokonano porównania kwot wykazanych w poleceniu księgowania z poszczególnymi danymi zawartymi w kartach kontrolnych dla kont, których dotyczyły wskazane przeksięgowania oraz z danymi wykazanymi w Rb–28S tj. rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.12.2003 r.

Na koncie 80130–4300–05 „Ochrona mienia" w okresie od 01.01.2003 r. do 30.09.2003 r. zostały zaksięgowane kwoty wynikające z faktur wystawionych przez firmę sprawującą w szkole ochronę mienia na łączną kwotę 16.968,76 zł. W dniu 31.12.2003 r. poleceniem księgowania z konta 80130–4300-05 została wyksięgowana kwota 6.108,98 zł i zaksięgowana na koncie 80130–4260-02–„Energia cieplna" w kwocie 6.107,48 zł. Pozostałe różnice groszowe zostały przeksięgowane na konta 85154-4120, 80130-4410, 80130-3020.

Stwierdzono, że w wykazanym sprawozdaniu budżetowym dane są niezgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, ponieważ faktyczne koszty poniesione przez jednostkę zostały pomniejszone przez przeksięgowanie kwoty na inny paragraf tego samego rozdziału klasyfikacji budżetowej. Tym samym zostały przekroczone uprawnienia do dokonywania zmian w obrębie ustalonych planem jednostki budżetowej wydatków.

Poleceniem księgowania z dnia 31.12.2003 r. z rozdziału 80123 paragraf 4010-01 została wyksięgowana kwota 3.257,22 zł na rozdział 80123 paragraf 4260-02 w kwocie 2.277,22 zł oraz na paragraf 4300-03 w kwocie 145,95 zł. Jednocześnie dokonano przeksięgowania kwoty w wysokości 834,05 zł na rozdział 80130 paragraf 4260-04.

Tym samym jednostka dokonując wyksięgowania kwot z rozdziału 80123 paragraf 4010-01 zaniżyła wartość salda na koncie w stosunku do faktycznie poniesionych wydatków, ponadto dokonała przeksięgowania pomiędzy rozdziałami klasyfikacji budżetowej przekraczając uprawnienia do dokonywania zmian.

Analogiczne przeksięgowania kwot, tak aby faktycznie poniesione i zaksięgowane kwoty na kontach nie przekraczały wartości ustalonych w planie budżetowym jednostki dotyczyły:

- Przeksięgowania kwoty 2.298,83 zł z rozdziału 80130 paragraf 4110 na paragraf 4260-03.
- Przeksięgowanie kwoty 750,00 zł z rozdziału 85154 paragraf 4210 na paragraf 4300 w obrębie tego samego rozdziału na kwotę 747,00 zł, oraz w kwocie 3,00 zł na rozdział 80146 paragraf 4300.
- Przeksięgowanie kwoty 881,25 zł z paragrafu 3020-04 na paragraf 4280. Przeksięgowanie zostało dokonane w obrębie tego samego rozdziału.

- Przeksięgowanie kwoty 207,50 zł z rozdziału 80123 paragraf 4010-02 na rozdział 80130 paragraf 4010-02.
- Przeksięgowanie kwoty 292,11 zł z rozdziału 80123 paragraf 4110 na następujące paragrafy tego samego rozdziału 4120 w kwocie 17,00 zł, paragraf 4280 w kwocie 62,50 zł, paragraf 4300-03 w kwocie 212,61 zł.

Ponadto dokonując weryfikacji zapisów na niżej wymienionych kartach kontowych w konfrontacji z dokumentami źródłowymi i zastawieniem obrotów i sald z dnia 31.12.2003 r. stwierdzono następujące różnice:

nr karty kontowej	wydatek	faktycznie poniesione koszty	dane z zestawienia obrotów i sald	różnica
400-801-4260-01	energia elektryczna	47.307,58	49.606,41	2.298,83
400-801-4260-02	energia cieplna	234.033,50	240.140,98	6.107,48
400-801-4260-03	woda i kanalizacja	22.120,58	24.397,80	2.277,22
400-801-4260-04	gaz	2.009,99	2.045,81	35,82

Powyższe wydatki dotyczą kwot ujętych w rozdziale 80123 oraz 80130.

Różnice pomiędzy zestawieniem obrotów i sald z 31.12.2003 r., a faktycznymi wydatkami wynikają z faktu, iż na kartach kontowych dotyczących wyżej wymieniony kosztów w dniu 31.12.2003 r. dokonano przeksięgowań zawartych w wyżej opisanym dokumencie PK.

4.1.3. Kontrolowana jednostka w okresie od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r. poniosła wydatki na usługi telekomunikacyjne w niżej przedstawionych kwotach:

- Faktury wystawione przez TP S.A. - 17.810,60 zł,
- Telefonia komórkowa – PLUS – 3.829,42 zł,

Łączna kwota poniesionych wydatków na rozmowy telefoniczne w okresie od 01.01.2003 r. do 31.12.2003 r. wyniosła 21.640,02 zł.

Wydatki dotyczące telefonii komórkowej dotyczą 3 telefonów, które są użytkowane przez 3 pracowników Szkoły.

Zdaniem kontrolujących koszty wynoszące około 1.800,00 zł miesięcznie ogółem za rozmowy telefoniczne stanowią znaczne i nieuzasadnione obciążenie budżetu szkoły. Ponadto Szkoła nie dokonuje rozliczeń prywatnych rozmów pracowników co może mieć znaczny wpływ na zawyżenie faktycznie poniesionych kosztów dotyczących rozmów służbowych.

4.2. Kontrola wydatków poniesionych przez kontrolowana jednostkę w 2004 r. (do 30.09.2004 r.)

4.2.1. Kontrolowana jednostka w przedłożonym Rb-28S tj. w sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za okres od początku roku do 31.01.2004 r. w kolumnie „Plan (po zmianach)" nie wykazała danych dotyczących planowanych wydatków według układu wykonawczego z ewentualnym uwzględnieniem zmian dokonanych w trybie określonym w ustawie o finansach publicznych.

Instrukcja sporządzania sprawozdań budżetowych dotycząca „Sprawozdania Rb-28S miesięczne/roczne sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego" w treści § 8 ust. 2 wyraźnie określa, że w kolumnie dotyczącej „Planu" wykazuje dane o planowanych wydatkach. Niedopuszczalne jest nie wpisanie do Sprawozdania Rb–28S kwot zaplanowanych wydatków z równoczesnym wpisaniem kwot wydatków wykonanych, które zostały wykazane na podstawie danych księgowych do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej, za okres od początku roku do 31.01.2004 r.

Dane zawarte w przedłożonym do wglądu kontrolującym Rb-28S za okres od początku roku do 31.01.2004 r. przedstawiają się następująco:

Klasyfikacja budżetowa			Plan	Wydatki wykonane
dział	rozdział	paragraf		
801	80123	3020	0,00	0,00
801	80123	4010	0,00	24.585,66
801	80123	4040	0,00	0,00
801	80123	4110	0,00	104,82
801	80123	4120	0,00	0,00
801	80123	4210	0,00	306,17
801	80123	4260	0,00	5.558,34
801	80123	4270	0,00	0,00
801	80123	4280	0,00	0,00
801	80123	4300	0,00	669,59
801	80123	4440	0,00	0,00
Razem rozdział 80130			0,00	**31.224,58**
801	80130	3020	0,00	70,00

801	80130	4010	0,00	158.914,61
801	80130	4040	0,00	0,00
801	80130	4110	0,00	2.232,96
801	80130	4120	0,00	0,00
801	80130	4210	0,00	3.508,36
801	80130	4240	0,00	0,00
801	80130	4260	0,00	31.410,60
801	80130	4270	0,00	285,83
801	80130	4280	0,00	0,00
801	80130	4300	0,00	2.770,68
801	80130	4410	0,00	0,00
801	80130	4440	0,00	0,00
Razem rozdział 80130			0,00	**199.193,04**
Razem dział 801			0,00	**230.417,62**

Łączna kwota ujęta w planie budżetowym poddanym weryfikacji dotycząca klasyfikacji budżetowej wykazana w rocznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30.09.2004 r. wyniosła 3.277.105,00 zł.

Klasyfikacja budżetowa			Plan	Wydatki wykonane
dział	rozdział	paragraf		
801	80123	3020	938,00	30,00
801	80123	4010	279.898,00	182.835,78
801	80123	4040	20.555,00	20.553,37
801	80123	4110	48.882,00	30.959,12
801	80123	4120	6.919,00	4.269,41
801	80123	4210	6.350,00	3.433,95
801	80123	4240	1.000,00	702,03
801	80123	4260	54.800,00	50.646,86
801	80123	4270	400,00	112,94
801	80123	4280	0,00	0,00
801	80123	4300	5.853,00	5.695,71
801	80123	4410	88,00	88,00
801	80123	4440	16.341,00	16.341,00

Razem rozdział 80130			**442.024,00**	**315.668,17**
801	80130	3020	5.051,00	2.750,00
801	80130	4010	1.807.479,00	1.312.220,28
801	80130	4040	146.093,00	146.092,25
801	80130	4110	329.560,00	229.328,44
801	80130	4120	46.703,00	31.703,89
801	80130	4210	22.800,00	12.208,86
801	80130	4240	2.300,00	1.251,20
801	80130	4260	286.700,00	175.125,18
801	80130	4270	2.000,00	1.054,51
801	80130	4280	1.300,00	400,00
801	80130	4300	45.445,00	37.382,61
801	80130	4410	1.100,00	492,00
801	80130	4440	110.367,00	106.814,00
801	80130	6060	5.000,00	4.895,00
Razem rozdział 80130			**2.811.898,00**	**2.061.718,22**
801	80195	4440	14.775,00	14.775,00
Razem rozdział 80195			**14.775,00**	**14.775,00**
851	85145	4110	793,00	785,70
851	85145	4120	112,00	110,25
851	85145	4210	435,00	0,00
851	85145	4300	7.068,00	6.840,00
Razem rozdział 85145			**8.408,00**	**7.735,95**
Razem dział 801 i 851			**3.277.105,00**	**2.399.897,34**

Zwraca się uwagę, iż dane wykazane w Rb-28S – za okres od początku roku do 30.09.2004 r. w kolumnie dotyczącej wydatków wykonanych są na granicy wydatków planowanych w skali roku, w związku z powyższym rodzi się pytanie z jakich środków jednostka zamierza ponosić wydatki związane z mediami, pozostałymi usługami, podróżami służbowymi krajowymi w ramach rozdziału 80123 – Licea Profilowane.

4.2.2. W toku czynności kontrolnych dokonano weryfikacji wydatków ujętych poniższym zestawieniu tabelarycznym:

nr karty kontowej	wydatek	faktycznie poniesione wydatki	dane z zestawienia obrotów i sald	różnica
400-801-4260-01	energia elektryczna	29.651,58	30.827,23	1.175,65
400-801-4260-02	energia cieplna	179.369,50	179.369,50	0,00
400-801-4260-03	woda i kanalizacja	9.949,31	10.490,50	541,19
400-801-4260-04	gaz	584,81	584,81	0,00

Podczas weryfikacji zapisów księgowych na karcie kontowej 400-801-4260-01 stwierdzono, że oprócz faktur z Górnośląskiego Zakładu Energetycznego zaksięgowano fakturę za usługi telekomunikacyjne na kwotę 1.071,95 zł oraz wydatek za usługi komputerowe w kwocie 103,70 zł. Faktura za usługi telefoniczne została również nieprawidłowo zaksięgowana na koncie 400-801-4260-03 – „Woda i kanalizacja" w kwocie 128,83 zł. Na koncie 400-801-4260-03 ponadto została zaksięgowana kwota 412,36 zł, która nie dotyczy wydatków związanych z opłatą za wodę i kanalizację.

W toku czynności kontrolnych na podstawie wyciągu bankowego z dnia 05.02.2003 r. stwierdzono, iż z rachunku bankowego Zespołu Szkół nr 4 dokonano wypłaty trzynastej pensji dla pracowników Zespołu Szkół nr 4 i Gimnazjum nr 5. W dniu 10.02.2003 r. na konto jednostki wpłynęła kwota 75.535,63 zł (opis na przelewie - refundacja 13-tki Gimnazjum nr 5). Według oświadczenia głównej księgowej powyższa kwota dotyczy zwrotu pomyłkowo dokonanych przelewów trzynastej pensji dla pracowników Gimnazjum nr 5 z rachunku bankowego Zespołu Szkół nr 4.
W trakcie kontroli okazało się bowiem, iż w Zespole Szkół nr 4 jest również prowadzona dokumentacja księgowa Gimnazjum nr 5. Zdaniem kontrolujących w świetle art. 11 ust. 1 i 3 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 r. (Dz. U. Nr 76 poz. 694 z 2002 z późn. zm.) księgi rachunkowe prowadzi się w siedzibie jednostki. Ustawa dopuszcza możliwość prowadzenia ksiąg poza siedzibą jedynie w przypadku określonym w art. 13 ust. 2 i 3 tj. przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy pomocy komputera oraz powierzenia ich prowadzenia osobie fizycznej, osobie prawnej lub jednostce nieposiadającej osobowości prawnej, uprawnionej do świadczenia takich usług.
Podobne zdarzenie miało miejsce w dniu 27.09.2004 r., gdzie z rachunku Zespołu Szkół nr 4 dokonano przelewu na rachunek bankowy Gimnazjum nr 5 tytułem refundacji składek na fundusz pracy w kwocie 3.596,99 zł, uprzednio zapłaconych przez Gimnazjum nr 5 w imieniu Zespołu Szkół nr 4 (przelew z dnia 03.09.2004 r.).

Ponadto w dniu 06.09.2004 r. Zespół Szkół nr 4 dokonał zwrotu kwoty 189,20 zł na konto Gimnazjum nr 5. Kwota ta została w tym samym dniu omyłkowo wypłacona z konta Gimnazjum z tytułu składek na ubezpieczenie, które powinny obciążyć rachunek bankowy Zespołu Szkół nr 4. Szkoła jest samodzielną jednostką i niedopuszczalne jest doprowadzenie do wyżej opisanych zdarzeń. Ponadto w świetle art. 138 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych czyn polegający na przekroczeniu zakresu upoważnienia do dokonywania wydatków ze środków publicznych stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

4.2.3. Kontrolowana jednostka w okresie od 01.01.2004 r. do 30.09.2004 r. poniosła wydatki na usługi telekomunikacyjne w niżej przedstawionych kwotach:

- Faktury wystawione przez TP S.A. 13.187,42 zł,
- Telefonia komórkowa – PLUS – 2.875,69 zł,
- Tele2 – 1.141,86 zł.

Łączna kwota poniesionych wydatków na rozmowy telefoniczne w okresie od 01.01.2004 r. do 30.09.2004 r. wyniosła 17.204,97 zł.
Wydatki dotyczące telefonii komórkowej dotyczą 3 telefonów, które są użytkowane przez 3 pracowników Szkoły. Podobnie jak w przypadku kosztów poniesionych w 2003 roku zdaniem kontrolujących koszty wynoszące około 1.900,00 zł miesięcznie za rozmowy telefoniczne stanowią znaczne i nieuzasadnione obciążenie budżetu szkoły. Ponadto Szkoła nie dokonuje rozliczeń prywatnych rozmów pracowników co może mieć znaczny wpływ na zawyżenie faktycznie poniesionych kosztów dotyczących rozmów służbowych.

4.2.4. Dokonując weryfikacji dokumentów ustalono, że jednostka wypłaca za pomocą czeku środki finansowe z jednego z rachunków przeznaczając te środki na wydatki zarówno przewidziane, w ramach danego rachunku, jak również na wydatki dla których założono odrębny rachunek. Pomimo, że środki te są następnie zwracane z rachunku, z którego wydatek miał być poniesiony, takie działania są niewskazane, sprawiają iż prowadzona księgowość jest nieczytelna. Przykładem prowadzenia takich działań jest wypłata czekiem z rachunku budżetowego jednostki środków, które oprócz przeznaczenia ich na wypłatę wynagrodzeń pracowników są przeznaczane na wypłatę pożyczek bądź innych świadczeń, które powinny zostać sfinansowane z rachunku funduszu świadczeń socjalnych. Następnie z rachunku bankowego funduszu świadczeń socjalnych są przekazane na rachunek budżetowy jednostki środki finansowe przeznaczone uprzednio na wypłatę pożyczek i świadczeń socjalnych. Przepisy obligują jednostki do prowadzenia odrębnych rachunków bankowych na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz

środki specjalne tak aby operacje bankowe na wyżej wymienionych rachunkach związane były z wydatkami faktycznie poniesionymi w ramach wyodrębnionego rachunku bankowego, dlatego niedozwolone są działania polegające na przesuwaniu środków finansowych pomiędzy odrębnymi rachunkami.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż w 2003 roku jednostka zapłaciła odsetki z tytułu nieterminowej zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych za miesiąc wrzesień 2003 roku w wysokości 74,70 zł, oraz koszty upomnienia w kwocie 8,80 zł. Ponadto została obciążona przez Górnośląski Zakład Energetyczny S.A. Gliwice za nieterminowe regulowanie faktur notami odsetkowymi:

- nr 9400002578 z dnia 31.12.2002 r. na kwotę 20,03 zł,
- nr 9400004926 z dnia 16.07.2003 r. na kwotę 12,48 zł.

Dopuszczenie się zwłoki w regulowaniu zobowiązań jednostki sektora finansów publicznych powodującej uszczuplenie środków publicznych wskutek zapłaty odsetek za opóźnienie w zapłacie zgodnie z art. 138 pkt 1 ust. 11 ustawy z 26.11.1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 15 poz. 148 z późn. zm.) stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Zgodnie z ww. ustawą nie dochodzi się odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych za czyn określony w art. 138 ust. 1 pkt 11 polegający na uszczupleniu środków publicznych, o kwotę nieprzekraczającą łącznie przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia ogłoszonego przed dniem wydania orzeczenia przez komisję orzekającą przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski", zgodnie z art. 5 ust. 7 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jednolity Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 z późn. zm.)

4.3. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych do 01.01.2003 r. do 30.09.2004 r.:

W toku czynności kontrolnych dokonano weryfikacji Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązującego w Zespole Szkół Nr 4 w Tychach od 02.01.1997 r., w którym w dniu 31.03.2003 r. wprowadzono zmiany.

W Regulaminie określono sposób naliczania odpisu podstawowego dla nauczycieli w wysokości 8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe. Zapis ten do lipca 2004 roku był zgodny z obowiązującymi przepisami.

Z przedłożonej dokumentacji wynika natomiast, iż wysokość odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli została obliczona jako iloczyn 6,5% i kwoty planowanych wynagrodzeń dla nauczycieli.
Z dniem 31.08.2004 art. 53.ust.1 ustawy Karta Nauczyciela został zmieniony przez art.1 pkt. 25 ustawy z dnia 15.07.2004 (Dz. U. Nr 179 poz. 1845 z 2004 r.) o zmianie ustawy - karta Nauczyciela oraz o zmianie niektórych innych ustaw. Zgodnie z obowiązującą ustawą coroczny odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych ustala się jako iloczyn planowanej, przeciętnej w danym roku kalendarzowym liczby nauczycieli zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) skorygowanej w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych nauczycieli (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć) i 110% kwoty bazowej określonej dla pracowników państwowej sfery budżetowej na podstawie art. 5 pkt 1 lit. a i art. 6 ust.1 pkt 2 ustawy o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw, ustalanej corocznie w ustawie budżetowej.

Ponadto zgodnie z postanowieniami Regulaminu istnieje możliwości finansowania ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wydatków związanych np. z pożegnaniem pracowników odchodzących na emeryturę, jubileuszem 25-lecia pracy (zegarek: cena 100-150 zł) i Dniem Edukacji Narodowej co jest niezgodne z ustawą z dnia 04.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r., Nr 70 poz. 335 z późn. zm.). **ZFŚS bowiem nie jest funduszem okolicznościowym i nie może stanowić dodatkowej formy nagradzania pracowników. Jego środki można przeznaczać jedynie na działalność socjalną, zawsze jednak uwzględniającą warunki ekonomiczne uprawnionych do korzystania z funduszu.**
Podczas kontroli wydatków dokonanych z ZFŚS stwierdzono naruszenie art. 8 ustawy o zakładowym fundusz świadczeń socjalnych poprzez refundowanie zakupów dokonywanych przez pracowników i emerytów wymienionych poniżej:

- w 2003 roku zwrócono z ZFŚS koszty zakupu: 4 zegarków po 150,00 zł, maszyny do szycia 450,00 zł, telewizora - 250,00 zł, podkaszarki - 250,00 zł, aparat fotograficzny - 450,00 zł.
- w 2004 roku zwrócono z ZFŚS koszty zakupu: chłodziarki - 450,00 zł, robot kuchenny - 450,00zł, wieża - 450,00 zł, dywan, firana na łączną kwotę 450,00 zł.

Kolejnym uchybieniem w stosowaniu przepisów ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych jest brak w składanych przez pracowników administracji wnioskach o przyznanie dofinansowania do tak zwanych "wczasów pod gruszą" poświadczenia

o korzystaniu w danym roku kalendarzowym z urlopu wypoczynkowego w wymiarze co najmniej 14 kolejnych dni kalendarzowych.

W dniu 26.11.2003 r. skierowano do „Społem" Tychy Sp. z o.o. pismo z prośbą o sprzedaż bonów towarowych na łączną kwotę 30.380,00 zł o nominałach: 470,00 zł, 275,00 zł, 138,00 zł. Rachunek nr 164/03 na zakup w/w bonów został wystawiony przez „Społem" Tychy Sp. z o.o. w dniu 28.11.2003 r., przy czym zapłaty w formie przelewu z ZFŚS Szkoła dokonała w dniu 27.11.2003 r.
Jednostka składając zamówienie nie zastosowała żadnego z trybów przewidzianych ustawą o zamówieniach publicznych, natomiast wartość zamówienia przekroczyła wartość 6000 euro to jest kwoty określonej w art. 6 ust.1 pkt 7 ustawy o zamówieniach publicznych z dnia 10.06.1994 r. jako kwoty poniżej której można nie stosować przepisów ustawy. Zgodnie z art.28 ust. 4. ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych dokonują zakupów dostaw, usług i robót budowlanych na zasadach określonych w przepisach o zamówieniach publicznych.

4.4. Wydatki poniesione ze „Środka Specjalnego" w okresie od 01.01.2003 r. do 30.09.2004 r.:

4.4.1. W toku czynności kontrolnych dokonano weryfikacji wydatków poniesionych w ramach prowadzonego rachunku środka specjalnego.

W 2003 roku wydatki środka specjalnego kształtowały się następująco:

Paragraf	Wykonanie wg Rb-32	Dane z ewidencji księgowej
4110	385,00	385,00
4120	52,00	52,00
4210	26.652,00	26.652,00
4260	0,00	0,00
4270	1.486,00	1.486,00
4300	29.424,00	29.324,00
4410	102,00	102,00
4220	6.174,00	6.174,00
Razem	**64.275,00**	**64.175,00**

W sprawozdaniu Rb-32 za 2003 rok wykazano wydatki z tytułu zakupu pozostałych usług w wysokości 29.424,00 zł, przy czym z ewidencji księgowej wynika iż na koncie 131-801-

80130-4300 zaksięgowano wydatki w wysokości 29.324,00 zł. Z zestawienia obrotów i sald za 2003 rok wynika iż powyższa różnica w kwocie 100,00 zł dotyczy umów zlecenia zaksięgowanych na koncie 131-801-80130-3030.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji za okres od 01.01.2004 r. do 30.06.2004 r. wydatki środka specjalnego przedstawiają się następująco:

Paragraf	Wykonanie wg Rb-32	Dane z ewidencji księgowej
4110	0,00	0,00
4120	0,00	0,00
4210	14.612,00	14.612,00
4270	356,00	356,00
4300	26.764,00	23.444,00
4410	0,00	0,00
4220	12.560,00	12.560,00
Razem	**54.292,00**	**50.972,00**

Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald za okres 01.01.2004 r. do 30.06.2004 r. na koncie 131-801-80130-4300 - „Usługi pozostałe" zaksięgowano obroty na kwotę 23.444,00 zł, co stanowi w stosunku do wydatków wykazanych w sprawozdaniu różnicę w wysokości 3.320,00 zł. Na różnicę tę składają się kwoty zaksięgowane na kontach:

- 131-801-80130-4480 w wysokości 441,00 zł,
- 131-801-80130-0750-6 w wysokości 2,00 zł,
- 131-801-80130-0750-7 w wysokości 2.877,00 zł.

Zważywszy na treść §10 ust.1 i 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13.03.2001 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 24 poz. 279 z 2001 r. z późn. zm.) kwoty wykazywane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, a sprawozdania należy tak sporządzać aby były rzetelne i prawidłowe pod względem merytorycznym i formalno - rachunkowym.

4.4.2. W ramach środka specjalnego w kontrolowanej jednostce w I półroczu 2003 r. był prowadzony sklepik szkolny. Na podstawie przedłożonej dokumentacji źródłowej przychody i wydatki związane z prowadzeniem tego punktu handlowego przedstawiały się następująco:

m-c	Przychody ze sprzedaży	Faktury zakupu towaru	Różnica między przychodami a kosztami zakupów	Wpłata na konto 131	Nr wyciągu bankowego	Data przelewu
1.	4.088,16	3.257,52	830,64	680,00	24	12.03.03
2.	3.765,11	4.059,30	-294,19	-	-	-
3.	5.176,06	3.837,31	1.338,75	400,00	40	24.04.03
				300,00	41	25.04.03
4.	3.468,90	2.542,95	925,95	500,00	51	14.05.03
				1.100,00	61	02.06.03
				120,00	64	05.06.03
				370,00	67	11.06.03
5.	2.349,84	1.389,24	960,60	330,00	68	16.06.03
				610,00	73	26.06.03
6.	989,95	311,03	678,92	393,79	103	12.09.03
				285,13	104	15.09.03
				15,76	104	15.09.03
razem	**19.838,02**	**15.397,35**	**4.440,67**	**5.104,68**		

Jak wynika z przedstawionych powyżej danych przedłożona dokumentacja nie stanowi materiału na podstawie, którego można rzetelnie ustalić faktyczne zyski uzyskiwane w ramach działalności sklepiku. W ewidencji księgowej ewidencjonowane były tylko zyski ze sklepiku na koncie 700-801-80130-0830-1. Faktury potwierdzające dokonanie zakupu towarów do sklepiku szkolnego nie były ujmowane w ewidencji księgowej dotyczącej środka specjalnego.

Na gruncie art. 24.ust. 2 i 3 ustawy z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. Nr 76 poz. 694 z 2002 roku z późn. zm.) księgi rachunkowe można uznać za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty, za prowadzone bezbłędnie jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe.

Wobec powyższego, zapisy w dokumentacji księgowej środka specjalnego w ramach prowadzonego sklepiku nie odzwierciedlają stanu faktycznego.

Ponadto ustalono, w zestawieniu obrotów i sald za 2003 rok wykazane zostały obroty w kwocie 5.904,68 zł. Faktyczne wpłaty na konto 131 z tytułu przychodów z działalności prowadzonej w sklepiku szkolnym wynosiły 5.304,68 zł. Różnica w kwocie 800,00 zł dotyczy zysków z poprzedniego roku wpłaconych na konto środka specjalnego w dniu 30.01.2003 r. w wysokości 250,00 zł i w dniu 11.02.2003 r. w kwocie 550,00 zł.

4.4.3. W Zespole Szkół nr 4 prowadzona była ponadto do czerwca 2004 stołówka szkolna. Również dokumentacja dotycząca tej formy dodatkowej działalności jednostki była prowadzona nieprawidłowo.

Przede wszystkim w przedłożonej dokumentacji brakuje kwitów potwierdzających wysokość i ilość przyjętych opłat za obiady. W dokumentacji księgowej ewidencjonowano jedynie wolne środki finansowe pozostałe z wpłat na obiady po dokonaniu zakupów artykułów żywnościowych. Następnie z rachunku środka specjalnego wypłacane były na podstawie czeków środki finansowe na potrzeby stołówki. Na podstawie przedłożonych faktur w 2003 roku Zespół Szkół nr 4 dokonał zakupu artykułów żywnościowych na kwotę 22.061,72 zł. Faktury potwierdzające zakup nie były księgowane w ewidencji zakupów w ramach środka specjalnego.

Ponadto należy zaznaczyć, że szkoła otrzymywała dofinansowanie do obiadów dla niektórych uczniów z Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej średnio około 600,00 zł miesięcznie.

Biorąc pod uwagę sposób księgowania:

- wpłat z MOPS stanowiących refundacje dla wybranych uczniów,
- wpłat za obiady od nauczycieli i od uczniów,
- brak księgowań faktur zakup artykułów żywnościowych.

dokumentacja księgowa nie stanowi rzetelnego obrazu rozliczania środków finansowych wydatkowanych i uzyskiwanych z działalności stołówki szkolnej.

Dopiero od połowy lutego 2004 roku prawidłowo księgowano wydatki i przychody związane z prowadzeniem stołówki dokonując księgowań na kontach kosztów, rozrachunków i przychodów.

4.5. Kontrola umów zawieranych przez Zespół Szkół nr 4 z podmiotami zewnętrznymi dotycząca ochrony mienia:

4.5.1. Weryfikacji poddano umowy ochrony mienia obowiązujące w okresie 2003 – 2004.

Umowa o świadczenie usług ochrony fizycznej i mienia Nr 126/2002 r. z dnia 02.09.2002 r. zawarta pomiędzy Zespołem Szkół nr 4 z siedzibą w Tychach, reprezentowaną przez [redacted] – dyrektora szkoły a Agencją Ochrony Mienia „Ziemowit: Sp. z o.o. z siedzibą w Lędzinach.

Zgodnie z § 1 przedmiotowej umowy Agencja Ochrony Mienia przyjęła do wykonania na rzecz Zespołu Szkół nr 4 ochronę fizyczną i mienia na terenie obiektu Zespołu Szkół.

Strony ustaliły wynagrodzenie za usługę określoną w § 1 umowy w kwocie 7,30 zł za jedną godzinę pracy pracownika ochrony, powiększoną o podatek VAT.
Umowa została zawarta na okres od 02.09.2002 r. do 31.08.2003 r. Należności za usługi objęte umową Zespół Szkół nr 4 zobowiązał się regulować w oparciu o wystawione faktury w terminie 14 dniu od daty ich otrzymania.
W umowie nie określono łącznej kwoty jaka zostanie poniesiona przez zamawiającego w okresie trwania umowy. W związku z powyższym w treści umowy nie uwzględniono łącznej wartości jaką kontrolowana jednostka zobowiązała się ponieść przez cały okres jej trwania. Jak ustalono w toku czynności kontrolnych szkoła w okresie od września 2002 do sierpnia 2003 r. poniosła w związku z realizacją umowy dotyczącej ochrony mienia wydatki w wysokości netto 36.755,50 zł, brutto 44.841,69 zł. Wartość umowy przewyższa kwotę 6.000 euro wyrażoną w art. 6 ust. 1 pkt. 7 ówcześnie obowiązującej ustawy o zamówieniach publicznych z dnia 10.06.1994 r. poniżej której nie ma obowiązku stosowania ustawy.
Zgodnie z art. 72 ust 2 cytowanej ustawy „umowa w sprawie zamówienia publicznego jest nieważna, jeżeli w postępowaniu o zamówienia publiczne poprzedzającym jej zawarcie doszło do naruszenia przepisów określonych w ustawie lub aktach wykonawczych wydanych na jej podstawie (...)".

W dniu 01.09.2003 r. została podpisana umowa nr 128/2003 o świadczenie usługi ochrony fizycznej i mienia pomiędzy Zespołem Szkół nr 4 a Agencją Ochrony Mienia „Ziemowit" Sp. z o.o.
Strony ustaliły, że wynagrodzenie za usługę opisaną w § 1 obliczane były na podstawie ilości godzin zatwierdzonych przez Zamawiającego pomnożonych przez stawkę 7,50 zł za jedną godzinę pracy pracownika ochrony, powiększoną o podatek VAT. Umowa została zawarta na okres od 01.09.2003 r. do 31.08.2004 r. Podobnie jak w poprzedniej umowie nie określono łącznej kwoty jaka zostanie poniesiona przez zamawiającego w okresie trwania umowy.
Szkoła w okresie od września 2003 do sierpnia 2004 r. poniosła w związku z realizacją umowy nr 128/2003 dotyczącej ochrony mienia wydatki w wysokości netto 39.314,78 zł, brutto 43.427,40 zł. Wartość umowy przewyższa kwotę 6.000 euro wyrażoną w art. 6 ust. 1 pkt. 7 ówcześnie obowiązującej ustawy z dnia 10.06.1994 r. o zamówieniach publicznych. Zespół Szkół nr 4 nie przeprowadził postępowania o zamówienie publiczne mimo iż łączna wartość poniesionych wydatków w okresie trwania umowy przekroczyła kwotę 6.000 euro.

W dniu 31.08.2004 r. została zawarta kolejna umowa nr 71/2004 pomiędzy Zespołem Szkół nr 4 a Agencja Ochrony Mienia „Ziemowit" o świadczenie usług ochrony fizycznej i mienia. Strony umowy ponownie ustaliły wynagrodzenie za usługę określając tylko stawkę za jedną godzinę pracy pracownika ochrony w kwocie 7,20 zł netto.
W umowie nie została określona wartość zamówienia jaką zamawiający poniesie w okresie na jaki umowa została zawarta.
Zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 8 ustawy prawo zamówień publicznych ustawy nie stosuje się do zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 6.000 euro. Przedmiotowa umowa z dnia 31.08.2004 r. została zawarta bez przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne, natomiast biorąc pod uwagę koszty jakie szkoła ponosiła w dwóch poprzednich latach trwania umów dotyczących ochrony mienia, należy przypuszczać, że w okresie trwania umowy zawartej na okres od 01.09.2004 r. do 31.08.2005 r. wartość zamówienia przekroczy kwotę 6.000 euro.

Ponadto w toku czynności kontrolnych ustalono, że w okresie realizowania wyżej opisanych umów obowiązywała również umowa nr 24/99 z dnia 27.12.1999 r. zawarta tym samym kontrahentem na świadczenie usług ochrony mienia na czas nieokreślony.
Do wyżej wymienionej umowy były sporządzane następujące aneksy:

- z dnia 02.09.2002 r. zmieniający wysokość stawki,
- z dnia 03.09.2002 r. zmieniający okres trwania umowy, tj. umowę zawartą na czas nieokreślony zmieniono na umowę zawartą do dnia 31.08.2003 r

Należy zwrócić uwagę, iż w dniu podpisywania aneksu (03.09.2002 r.) do umowy z dnia 27.12.1999 r. obowiązywała już umowa nr 126/2002 z dnia 02.09.2002 r. W dokumentacji przedłożonej kontrolującym do wglądu brak jest potwierdzenia rozwiązania umowy z dnia 27.12.1999 r. Niezasadne jest obowiązywanie dwóch umów dotyczących tej samej usługi w tym samym okresie.

4.6. Kontrola umów zawieranych przez Zespół Szkół nr 4 z podmiotami zewnętrznymi dotycząca usług remontowych:

W dniu 02.01.2004 r. Zespół Szkół nr 4 podpisał umowę nr 1/2004 z Panem [redacted] prowadzącym firmę Instalatorstwo Sanitarne, Ogrzewania C.O. i Gazowe, Usługi Ogólnobudowlane oraz Sprzętem Budowlanym na wykonanie sufitu w łazienkach dla personelu za wynagrodzeniem 3.293,22 zł brutto. Wyżej wymienione zobowiązanie zostało w kwocie 2.640,67 zł zapłacone z rachunku środków specjalnych na podstawie faktury nr 2 z dnia 10.02.2004 r. Pozostałe zobowiązanie zostało uregulowane z środków

finansowych Samorządu Szkolnego przy Technikum Elektroniczno - Elektrycznym dla Dorosłych w Zespole Szkół nr 4 na podstawie faktury nr 1 z dnia 10.02.2004 r. opiewającej na kwotę 1.199,99 zł.

W dniu 10.03.2004 r. jednostka podpisała umowę nr 2/2004 z Panem [redacted] prowadzącym firmę Instalatorstwo Sanitarne, Ogrzewania C.O. i Gazowe, Usługi Ogólnobudowlane oraz Sprzętem Budowlanym na remont głównego wejścia do budynku i wykonania izolacji z papy termo-zgrzewalnej na zadaszeniu przy wejściu do budynku Zespołu Szkół nr 4 za wynagrodzeniem 11.934,10 zł brutto. Zobowiązanie to zostało zapłacone przez kontrolowaną jednostkę z rachunku środka specjalnego na podstawie faktury nr 9 z dnia 26.04.2004 r. opiewającej na kwotę brutto 11.934,10 zł za wykonanie remontu wejścia do budynku Zespołu Szkół nr 4. Ponadto w przedłożonej dokumentacji znajdowała się również faktura nr 8 z dnia 16.04.2004 r. na kwotę 2.640,67 zł brutto wystawiona przez wyżej wymienionego kontrahenta za remont dachu wejścia do szkoły. Wydatek ten również obciążył rachunek środków specjalnych, przy czym jednostka nie okazała kontrolującym umowy do niniejszej faktury. Należy zauważyć, iż zakres umowy nr 2 opiewającej na kwotę 11.934,10 zł przewidywał remont wejścia do budynku szkoły łącznie z zadaszeniem.

W trakcie kontroli stwierdzono, iż w dniu 04.08.2004 r. z rachunku środków budżetowych została wypłacona dyrektorowi Panu [redacted] zaliczka w kwocie 4.500,00 zł. Kontrolującym przedłożono umowę zlecenie zawartą dopiero w dniu 18.08.2004 r. pomiędzy Zespołem Szkół nr 4 a Panem [redacted] prowadzącym Instalatorstwo Sanitarne i C.O. oraz Usługi Ogólnobudowlane. Przedmiotem umowy było wykonanie prac awaryjnych w warsztatach szkolnych ww. szkoły w zakresie remontu CO oraz instalacji wodno-kanalizacyjnej o wartości 3.700,00 zł netto. Wyżej wymieniona zaliczkę rozliczono dopiero fakturą nr 4 z dnia 26.10.2004 opiewającą na kwotę 4.500,00 zł brutto wystawioną za wykonanie remontu instalacji centralnego ogrzewania oraz remontu instalacji wodno-kanalizacyjnej w warsztatach szkolnych. **Jak ustalono warsztaty szkolne nie znajdują się w budynku należącym do Zespołu Szkół nr 4.** Kontrolującym przedłożono umowę użyczenia zawartą w dniu 30.08.1998 r. pomiędzy Zakładem Elektroniki Górniczej „ZEG" S.A. w Tychach ul. Burschego 3 a Zespołem Szkół nr 4. Przedmiotem użyczenia są lokale o łącznej powierzchni 565 m^2 przeznaczone do prowadzenia praktycznej nauki zawodu. W umowie nie zobowiązano Zespołu Szkół nr 4 do przeprowadzania bieżących remontów. Umowa została zawarta na okres 01.09.1998 r. do 31.08.2000 r. Ostatni aneks nr 5/2004 do powyższej umowy z dnia 22.06.2004 r. określił okres jej obowiązywania od 01.09.2004 r. do 31.08.2005 r.

Zgodnie z planem finansowym jednostki wysokość wydatków na usługi remontowe została ustalona na poziomie 2.400,00 zł t.j rozdział 80123 paragraf 4270 w kwocie 400,00 zł, oraz rozdział 80130 paragraf 4270 w kwocie 2.000,00 zł. Przy czym według sprawozdania Rb-28S za miesiąc wrzesień 2004 wykorzystane środki według: rozdziału 80123 paragraf 4270 stanowią kwotę 112,94 zł, a rozdziału 80130 paragraf 4270 stanowią kwotę 1.054,51 zł.
Faktura z dnia 26.10.2004 r. na kwotę 4.500,00 zł została rozksięgowana następująco: na rozdział 80130 § 4270 kwota 945,49 zł, na rozdział 80130 § 4300- „Pozostałe usługi" 3.554,51 zł. Taki sposób księgowania jest nieprawidłowy ponieważ faktura dotycząca w całości usług remontowych powinna być zaksięgowana na § 4270 - „Usługi remontowe". Wydatek ten ponadto był niezgodny z realizacją harmonogramu wydatków. Powyższy sposób księgowania zdaniem kontrolujących jest nieprawidłowy i oznacza niezgodność ewidencji księgowej z dokumentami źródłowymi. Co za tym idzie ewidencja księgowa nie stanowi rzetelnego materiału do sporządzania sprawozdań budżetowych.

4.7. Pozostałe umowy zawierane przez Zespół Szkół nr 4 z podmiotami zewnętrznymi:

4.7.1. Wśród umów przedłożonym kontrolującym do wglądu wątpliwości budziły umowy zawarte z osobami fizycznymi których dane nie podlegają publikacji i stanowią załączniki wyłączone z publikacji nr 1 i nr 2 do niniejszego protokołu. W 2004 roku Zespół Szkół nr 4 zawarł niżej wymienione umowy:

- Umowa zlecenie zawarta w dniu 08.05.2004 r. na okres od 08.05.2004 r. do 14.05.2004 r. Przedmiotem umowy było wprowadzenie danych dotyczących zatrudnienia nauczycieli w roku 2005 na nośnik elektroniczny za wynagrodzeniem 600,00 zł. Zleceniobiorcą umowy jak ustalono w toku czynności kontrolnych jest pracownik Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach, czyli organu nadzorującego jednostkę.
- Umowa o dzieło zawarta w dniu 13.09.2004 r. na okres od 13.09.2004 r. do 17.09.2004 r. Przedmiotem umowy było wykonanie szkolenia w zakresie PABS i sporządzenie szczegółowych instrukcji dotyczących wprowadzania danych do programów za wynagrodzeniem 850,00 zł.

4.7.2. W dniu 01.01.2003 r. Zespół Szkół nr 4 zawarł umowę zlecenie z Niepublicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej Centrum Medyczne „HIPOKRATES" Sp. z o.o. w Tychach na wykonanie wymaganych Kodeksem Pracy pracowniczych badań lekarskich

wstępnych, okresowych i kontrolnych, oraz objęcia profilaktyczną opieką zdrowotną uczniów w trakcie praktycznej nauki zawodu. Jednostkowe ceny za badania profilaktyczne ucznia ustalono w wysokości 57 zł, za badania okresowe pracowników 60 zł. Umowa została zawarta na czas nieokreślony, po czym aneksem nr 1 w dniu 27.01.2003 r. okres obowiązywania umowy został zmieniony na czas określony do 31.12.2003 r.

Zespół Szkół nr 4 w dniu 01.09.2004 r. zawarł z wyżej wymienionym zakładem kolejną umowę zlecenie w zakresie przedstawionym powyżej. Jednostkowe ceny za badania profilaktyczne ustalono na poziomie 18 zł za badanie ucznia, 30 zł za badania okresowe pracowników, 15 zł za aktualizację książeczek zdrowia. Umowa została zawarta do dnia 30.06.2005 r.

Ponadto w przedłożonej dokumentacji znajdowała się umowa bezpłatnego użyczenia lokalu na gabinet higieny szkolnej zawarta w dniu 01.09.2004 r. przez Zespół Szkół nr 4 z NZOZ „HIPOKRATES" Sp. z o.o. w Tychach na okres od 01.09.2004 r. do 31.12.2005 r. Przedmiotem niniejszej umowy jest lokal o powierzchni użytkowej 18 m^2 przeznaczony na gabinet Higieny Szkolnej. Zdaniem kontrolujących zawieranie umowy na bezpłatne użytkowanie lokalu jest nieekonomiczne.

W przedłożonej dokumentacji nie było rachunków wystawionych przez NZOZ „HIPOKRATES" Sp. z o.o. dotyczących wyżej wymienionych umów na usługi medyczne, na podstawie których zgodnie z § 8 zleceniodawca miał regulować zobowiązania.

W toku czynności kontrolnych ustalono jedynie, że w dniu 25.03.2003 r. na konto środków specjalnych Zespołu Szkół nr 4, Wojewódzki Ośrodek Medycyny Pracy w Katowicach przekazał kwotę 10.146,00 zł - dokument 28/2003. Następnie w dniu 27.03.2003 r jednostka dokonała przelewu kwoty 10.146,00 zł z konta środków specjalnych na konto NZOZ „Hipokrates" Sp. z o.o., jako zapłatę za wystawioną fakturę Vat nr 221 z dnia 15.11.2002 r. za badania profilaktyczne 178 uczniów zgodnie z umową z dnia 01.01.2002 r.

4.7.3. W trakcie kontroli weryfikacji poddano ponadto umowę nr 2/2003 zawartą pomiędzy Zespołem Szkół nr 4 a Śląską Komendą Ochotniczych Hufców Pracy w Katowicach, brak wskazania daty zawarcia umowy. Przedmiotem umowy jest finansowanie projektu na tworzenie Szkolnych Ośrodków Kariery, realizowanego w ramach „Programu Aktywizacji Zawodowej Absolwentów Pierwsza Praca" w wysokości 20.000,00 zł. Wymieniona kwota miała być przeznaczona na realizację projektu do 15.12.2003 r. Projekt obejmował niżej wymienione zadania:

- wyposażenie Szkolnego Ośrodka Kariery w podstawowy sprzęt do prowadzenia działalności wraz z ubezpieczeniem - łączny koszt realizacji 20.200,00 zł w tym koszty sfinansowane z grantu 14.200,00 zł,
- narzędzia, metody publikacji i materiały informacyjne dla szkolnego doradcy zawodowego i uczniów, związanych z informacją edukacyjno - zawodową oraz planowaniem kariery zawodowej, jak również ewentualne niezbędne związane z tym szkolenie dla doradcy - łączny koszt realizacji 6.350,00 zł, w tym koszty sfinansowane z grantu 5.350,00 zł,
- edukacyjno - informacyjne programy komputerowe z bazą danych o rynku edukacyjnym i pracy oraz ewentualne niezbędne, związane z tym szkolenie dla doradcy - łączny koszt realizacji 3.650,00 zł, w tym koszty sfinansowane z grantu 450,00 zł.

W finansowanym projekcie jako środki własne dopuszczane były koszty używania własnego lokalu, sprzętu, a także koszty poniesione na wynagrodzenia pracowników i inne uzasadnione wydatki związane z realizacją projektu.

Podpisanie powyższej umowy poprzedzone było uczestnictwem Zespołu Szkół nr 4 w konkursie na tworzenie Szkolnego Ośrodka Kariery. Podstawowym warunkiem udziału podmiotu w ubieganiu się o grant było posiadanie pomieszczenia, w którym utworzony zostanie ośrodek działający co najmniej 5 dni w tygodniu, minimum 4 godziny dziennie, z możliwością dostępu do internetu. Szkoła ubiegająca się o grant powinna zatrudniać szkolnego doradcę zawodowego.

W złożonym wniosku o przyznanie grantu jako źródła finansowania bieżącej działalności szkoła wskazała budżet jednostki. Zakładany okres działania Szkolnego Ośrodka Kariery został określony na 12 miesięcy od daty uruchomienia przewidywanej na dzień 01.12.2003 r. Przy czym nadmieniono, że planowane jest stałe funkcjonowanie ośrodka w miarę posiadanych środków finansowych.

Grant w kwocie 20.000,00 zł wpłynął na konto rachunku środków specjalnych w dniu 23.10.2004 r. Środki te zostały wydatkowane m.in. na zakup zestawu komputerowego, kamery z oprogramowaniem, kserokopiarki, testów psychologicznych, kompletu szkoleń na CD, ubezpieczenia.

Planowane koszty na realizację projektu stanowiły kwotę 30.200,00 zł, faktycznie poniesione zamknęły się na poziomie 34.031,07 zł.

W związku z faktem, iż w realizacji projektu wymagany był udział kosztów własnych w kwocie 10.200,00 zł jednostka zobowiązana była do ich określenia. W przedłożonej dokumentacji udział środków własnych został wyszczególniony w sposób przedmiotowy nie wskazując jednoznacznie wyżej wymienionej wartości tj. środki własne stanowił koszt

wynajmu dwóch pomieszczeń o powierzchni 34 m^2 oszacowany na 400,00 zł miesięcznie, okratowanie okien, alarm, szafę biurową z regałami o wartości 1.199,26 zł, sześć stolików szkolnych, 15 krzeseł, 2 fotele obrotowe, komplet mebli biurowych, komputer, drukarka, oszklony segment, aparat telefoniczny o wartości 800,00 zł, abonament za stale łącze DSL.

Ze środków budżetowych jednostki ponoszone są bieżące koszty związane z funkcjonowaniem Szkolnego Ośrodka Kariery m.in. za korzystanie z usług telefonicznych, internetu, materiałów biurowych, energii, itp. które nie są wyodrębnione z ogólnych kosztów a jednocześnie nie są przewidziane i wyszczególnione w planie budżetowym jednostki.

Ponadto z budżetu jednostki ponoszone są koszty na wynagrodzenie doradcy zawodowego zatrudnionego w wymiarze 20 godzin tygodniowo.

4.7.4. Wśród przedłożonej dokumentacji znajdowały się ponadto protokoły z posiedzenia Komisji Likwidacyjnych. W 2003 r. roku sporządzono cztery protokoły po przeanalizowaniu stanu faktycznego zgłoszonych do likwidacji przedmiotów komisja postanowiła zlikwidować przedmioty o łącznej wartości 15.068,94 zł. W skład zlikwidowanych przedmiotów wchodziły m.in. dysk do serwera z 1997 r. o wartości 1.295,00 zł, dysk twardy z 1996 r. o wartości 1.040,00 zł, karta sieciowa z 1998 r. o wartości 508,01 zł.

Na podstawie sporządzonych w 2004 roku protokołów komisja dokonała likwidacji przedmiotów o łącznej wartości 21.811,81 zł m.in., dysk twardy HDD 15,2GB IB z 1999 r. o wartości 752,44 zł, sieć CANTASTIC z 1996 r. o wartości 2.501,00 zł, sześć procesorów CPU 166MHZ MMX o wartości 556,14 zł, komputer ATX 815 z 2001 roku o wartości 1.500,01 zł, monitor SVGA z 2000 r. o wartości 828,80 zł, kserokopiarka MITA DC 12-60 z 1997 r. o wartości 3.630,90 zł, kosiarka spalinowa 884-0312 o wartości 1.049,00 zł.

Przy czym w dniu 20.05.2004 r. dokonano zakupu traktorka do koszenia trawy za kwotę 4.895,00 zł.

4.7.5. Zespół Szkół nr 4 oprócz rachunku środka specjalnego posiada również rachunek bankowy w Banku Spółdzielczym, który służy do gromadzenia środków uzyskanych w ramach działalności Rady Rodziców. Zgodnie z regulaminem Rady Rodziców przy Zespole Szkół nr 4 w Tychach Rada gromadzi fundusze, które przeznaczone są w szczególności na opiekę nad młodzieżą oraz na wychowawczą działalność szkoły. Środki te mogą być przeznaczone również na poprawę bazy materialnej szkoły oraz wspomaganie procesu dydaktycznego. Fundusze mogą pochodzić ze składek rodziców

oraz innych źródeł w tym z działalności gospodarczej oraz dotacji i darowizn od innych podmiotów gospodarczych, instytucji i osób fizycznych.

Zgodnie z uchwałą nr 0150/VII/99/2003 Rady Miasta Tychy z dnia 27.03.2003 r. w sprawie utworzenia środka specjalnego przy Zespole Szkół nr 4, przychodami środka są dochody z działalności polegającej na organizowaniu egzaminów eksternistycznych, organizowaniu żywienia dla uczniów i personelu w stołówce szkolnej, organizowaniu dodatkowych kół zainteresowań, oraz innych usług związanych z pozyskiwaniem środków, a ponadto zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz placówki. Powyższe unormowania prawne, w których te same źródła dochodów stanowią przychód różnych rachunków nie stanowią przejrzystej gospodarki finansowej jednostki.

Na podstawie przedłożonego sprawozdania finansowego Rady Rodziców na rok 2003/2004 dochody stanowiły kwotę 59.636,97 zł, przy czym wpłaty rodziców wyniosły 42.415,00 zł. Uzyskane środki zostały przeznaczone na :

- pomoce naukowe - 26.831,00 zł,
- zapomogi - 1.780,00 zł,
- dożywianie młodzieży - 3.551,98 zł,
- koszty imprez -14.609,47 zł,
- wydatki administracyjne - 3.007,72 zł,
- remonty - 1.050,63 zł,
- inne wydatki: naprawy, wyposażenie, badania uczniów - 8.652,80 zł.

Przedłożone faktury na wyżej wymienione wydatki wystawiane są na Zespół Szkół nr 4. Akceptacji wydatków ponoszonych ze środków Rady Rodziców była dokonywa przez dyrektora szkoły i przewodniczącego Rady Rodziców.

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.

Protokół składa się z dwudziestu dziewięciu stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym oraz z dwóch załączników wymienionych w treści protokołu stanowiących jego integralną część niepodlegających publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 06.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r., Nr 112, poz. 1198).

Załączniki wymienione w treści protokołu, które zawierają treści prawnie chronione podlegające wyłączeniu z publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej na zasadach określonych w art. 8 ust. 5 ustawy o dostępie do informacji publicznej:

Załącznik nr 1 - Umowa zlecenia z dnia 08.05.2004 r.,

Załącznik nr 2 - Umowa o dzieło z dnia 13.09.2004 r.

Podstawą prawna wyłączenia jawności treści zawartych w załącznikach nr 1 i nr 2 są postanowienia ustawy z dnia 29.08.1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2002 r., Nr 101, poz. 926). Osobami dokonującymi wyłączenia jawności informacji zawartych w wyżej wymienionych załącznikach są inspektorzy Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, którzy przeprowadzili czynności kontrolne i sporządzili protokół.

Niniejszy Protokół podlega publikacji w wersji elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami:

- art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 06.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198) oraz
- Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17.05.2002 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2002 r., Nr 67, poz. 619).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce tj. w Zespole Szkół nr 4 w Tychach.

5. Pouczenie:

Kierownik kontrolowanej jednostki [redacted] – Dyrektor Zespołu Szkół nr 4 w Tychach został poinformowany o prawie do złożenia w ciągu 7 dni od daty podpisania niniejszego protokołu dodatkowych wyjaśnień i uwag co do treści protokołu do Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

Tychy, dnia 17.12.2004 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	stanowisko
1.	[redacted]	Dyrektor Zespołu Szkół nr 4 w Tychach
2.	[redacted]	Główny księgowy Zespołu Szkół nr 4 w Tychach
3.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy