PWK.0914-3-24-204/05

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Zespole Szkół nr 1 im. Gustawa Morcinka w Tychach w dniach od 17.10.2005 r. do 31.10.2005 r. przez [redacted] Naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, [redacted] Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, [redacted] Inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr PWK.0914-2-28-172/05 z dnia 12.10.2005 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy, oraz prolongaty upoważnienia nr PWK.0914-2-28-172/05 z dnia 25.10 2005 r.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2004-2005.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- Ustawa z dnia 26.11.1998 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2003 r. Nr 15, poz. 148),
- Ustawa z dnia 05 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. Nr 91, poz. 579 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz. 1591 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:

- Ustawa z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity Dz. U. z 1996 r. Nr 67, poz. 329 z późn. zm.),
- Uchwała Nr 162/95 Rady Miasta Tychy z dnia 22.06.1995 r. w sprawie połączenia Zespołu Szkół Zawodowych i IV Liceum,
- Uchwała Nr 440/97 Rady Miasta Tychy z dnia 28.02.1997 r. oraz zmiany nazwy na Zespół Szkół z siedzibą w Tychach,

- Uchwała Nr 496/97 Rady Miasta Tychy z dnia 25.06.1997 r. w sprawie nadania aktu założycielskiego i przyjęcia statutu Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych w Tychach,
- Uchwała Nr 126/99 Rady Miasta Tychy z dnia 18.03.1999 r. Akt założycielski Liceum Technicznego w Zespole Szkół w Tychach ul. Wejchertów 20,
- Uchwała Nr 107/99 Rady Miasta Tychy z dnia 18.03.1999 r. Akt założycielski Gimnazjum nr 10 w Zespole Szkół w Tychach ul. Wejchertów 20,
- Uchwała Nr 107/99 Rady Miasta Tychy z dnia 18.03.1999 r. Statut Gimnazjum nr 10 w Zespole Szkół w Tychach ul. Wejchertów 20,
- Zarządzenie nr 20/2001/2002 z dnia 26.04.2002 r. Dyrektora Zespołu Szkół w Tychach w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont dla Zespołu Szkół w Tychach wraz z aneksami,
- Uchwała nr 0150/803/2002 Rady Miasta Tychy z dnia 15.02.2002 r. w sprawie przekształcenia szkół ponadpodstawowych wchodzących w skład Zespołu Szkół z siedzibą w Tychach w szkoły ponadgimnazjalne, nadania statutów oraz zmiany nazwy ww. Zespołu,
- Uchwała nr 0151/405/2002 Zarządu Miasta Tychy z dnia 5.11.2002 r. w sprawie upoważnienia do działania w imieniu jednostki organizacyjnej Miasta Tychy – Zespół Szkół nr 1 im. G. Morcinka w Tychach,
- Uchwała nr 0150/VII/96/2003 Rady Miasta Tychy z dnia 27.03.2003 r. w sprawie utworzenia środka specjalnego przy Zespole Szkół nr 1,
- Uchwała nr 0150/XV/284/2003 Rady Miasta Tychy z dnia 18.12.2003 r. w sprawie zmiany utworzenia środka specjalnego przy Zespole Szkół nr 1,
- Uchwała nr 0150/XXI/447/2004 Rady Miasta Tychy z dnia 27.05.2004 r. w sprawie założenia publicznej szkoły ponadgimnazjalnej – Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące z siedzibą w Tychach przy ul. Wejchertów 20 i włączenia go do Zespołu Szkół nr 1 im. G. Morcinka w Tychach,
- Uchwała nr 0150/XXI/441/2004 Rady Miasta Tychy z dnia 27.11.2004 r. w sprawie przekształcenia dotychczasowej szkoły ponadpodstawowej na podbudowie programowej szkoły zasadniczej pod nazwą Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych wchodzącej w skład Zespołu Szkół nr 1 im. G. Morcinka w Tychach ul. Wejchertów 20 w szkołę ponaddgimnazjalną - Uzupełniające Liceum Ogólnokształcące z siedzibą w Tychach przy ul. Wejchertów 20,
- Uchwała nr 0150/XXX/577/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 27 stycznia 2005 r. w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych w szkołach i placówkach

oświatowych, dla których organem prowadzącym jest miasto Tychy oraz określenia źródeł dochodów własnych i ich przeznaczania,

2.2. Dane identyfikujące jednostkę:

W skład Zespołu Szkół nr 1 wchodzą

- IV Liceum Ogólnokształcące
- I Liceum Profilowane
- Technikum nr 1
- Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych
- Technikum Zawodowe dla Dorosłych
- Gimnazjum nr 10

2.3. Kierownictwo jednostki:

- [redacted] – Dyrektor Zespołu Szkół nr 1 w Tychach od 01.09.1991 r. do nadal,
- [redacted] - Główny Księgowy Zespołu Szkół nr 1 w Tychach od 01.04.1998 r. do 30.06.2004 r.,
- [redacted] – Główny Księgowy Zespołu Szkół nr 1 w Tychach od 01.07.2004 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli:

3.1. 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 31.12.2004 r.,
- Wydruki kart kontowych wymienione w treści protokołu wraz z dokumentami źródłowymi oraz zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,
- Rb-32 – Sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r. wraz z dokumentami źródłowymi wymienionymi w treści protokołu dotyczącymi wydatków poniesionych w ramach rachunku środka specjalnego.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 507.868,44 zł, co stanowi 9,74 % wydatków poniesionych przez jednostkę w 2004 r.

3.2. Rok 2005

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2005,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 01.01.2005 r. do 30.09.2005 r.,
- Wydruki kart kontowych wymienione w treści protokołu wraz z dokumentami źródłowymi oraz zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2005 r. do 30.09.2005 r.,
- Rb-32 – Sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych za okres od 01.01.2005 r. do 30.06.2005 r.,
- Rb-34 – Sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych za okres od 01.01.2005 r. do 30.06.2005 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2005 r. do 30.06.2005 r. wraz z dokumentami źródłowymi wymienionymi w treści protokołu dotyczącymi wydatków poniesionych w ramach rachunku dochodów własnych,
- Wydatki poniesione z rachunku Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wymienione w treści protokołu.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki w kwocie 433.597,12 zł, co stanowi 7,55 % zaplanowanych wydatków.

4. Ustalenia kontroli:

4.1. Kontrola danych wykazanych w Sprawozdaniach Rb-28S za 2004 w konfrontacji z danymi księgowymi ujętymi w zestawieniach obrotów i sald:

Dokonując weryfikacji danych wykazanych przez kontrolowaną jednostkę w Sprawozdaniach Rb-28S za poszczególne miesiące 2004 r. w konfrontacji z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130 stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. **Przekroczenie planu finansowego:**
    - w lutym 2004 - w rozdziale 80146 § 4040 na kwotę 812,00 zł
    - w lipcu 2004 r. w rozdziałach:
        - 85154 § 4110 na kwotę 364,92 zł,

- 85154 § 4210 na kwotę 60,51 zł

- w grudniu 2004 r. w rozdziałach:
  - 80110 § 4010 na kwotę 8.586,58 zł,
  - 80110 § 4110 na kwotę 403,90 zł,
  - 80110 § 4120 na kwotę 35,70 zł,
  - 80123 § 4110 na kwotę 447,07 zł,
  - 80130 § 4010 na kwotę 592,31 zł,
  - 80146 § 4010 na kwotę 1.596,65 zł,
  - 85401 § 4110 na kwotę 0,35 zł.

Kontrolowana jednostka unikając wykazania przekroczenia planu finansowego w Sprawozdaniu Rb-28S dokonała przeksięgowań z rozdziałów, gdzie wydatki dokonane przekroczyły wysokość planu na rozdziały, na których pozostały niewykorzystane środki finansowe na łączna kwotę 11.662,56 zł. Dokument PK (nr dok. księgowego 593) na podstawie którego dokonano wyżej opisanych przeksięgowań stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

2. **Dane księgowe wykazane na koncie Ma 130 są niezgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S w kolumnie wydatki wykonane. Kwoty wydatków wykonanych są zgodne z saldem konta, tj. po uwzględnieniu obrotów ujętych po stronie Wn konta 130.**

Niezgodności ustalone w trakcie czynności kontrolnych wystąpiły na następujących paragrafach poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej:

- w lutym 2004 r.:, 80123-4040, 80123-4110, 80123-4120,
- w marcu 2004 r.: 80123-4040, 80123-4110, 80123-4120
- kwietniu 2004 r.: 80123-4040, 80123-4110, 80123-4120,
- maj 2004 r.: 80110-4010, 80120-4010, 80123-4010, 80123-4040, 80123-4110, 80123-4120, 80130-4010,
- czerwiec 2004 r.: 80120-4010, 80123-4040, 80123-4110, 80123-4120,
- lipiec 2004 r.: 80110-4010, 80120-4010, 80123-4010, 80123-4040, 80123-4110, 80123-4120,
- sierpień 2004 r.: 80110-4010, 80123-4010, 80123-4040, 80123-4110, 80123-4120, 80130-4010,
- wrzesień 2004 r.: 80110-4010, 80120-4010, 80123-4010, 80123-4040, 80123-4110, 80123-4120, 80130-4010,

- październik 2004 r.: 80110-4010, 80120-4010, 80123-4010, 80123-4040, 80123-4110, 80123-4120, 80130-4010,
- listopad 2004 r.: 80110-4010, 80120-4010, 80123-4010, 80123-4040, 80123-4110, 80123-4120, 80130-4010,
- grudzień 2004 r.: 80110-4010, 80110-4110, 80110-4120, 80120-4010, 80120-4110, 80120-4120, 80123-4010, 80123-4040, 80123-4110, 80123-4120, 80130-4010, 80130-4110, 80130-4120, 80146-4110, 80146-4120, 85401-4110, 85401-4120.

3. **Dane księgowe wykazane w zestawieniu obrotów i sald są niezgodne z danymi wykazanymi w Sprawozdaniu Rb-28S**

- w styczniu 2004 r. 80123-4010, 80123-4260, 80130-4010, 80146-4010, 85401-4010,
- w lutym 2004 r.: 80110-4010, 80120-4010, 80120-4120, 80123-4010, 80130-4040, 80146-4040,
- w marcu 2004 r.: 80110-4010, 80120-4010, 80120-4120, 80123-4010, 80130-4010, 80146-4010, 85401-4010,
- w kwietniu 2004 r.: 80110-4010, 80120-4010, 80120-4120, 80123-4010, 80130-4010, 80146-4010, 85401-4010,
- w czerwcu 2004 r.: 80110-4010, 80123-4010, 80130-4010, 80130-4110,
- w lipcu 2004 r.: 80120-4110, 80130-4010, 80130-4110, 85154-4110, 85154-4210, 85154-4300,
- w sierpniu 2004 r.: 80120-4010, 80120-4110, 80130-4110, 85154-4110, 85154-4210, 85154-4300,
- we wrześniu 2004 r.: 80120-4110, 80130-4110, 85154-4110, 85154-4210, 85154-4300,
- w październiku 2004 r.: 80120-4110, 80130-4110, 80130-4210,
- w listopadzie 2004 r.: 80120-4110, 80130-4110,

Szczegółowe zestawienie danych wynikających ze Sprawozdań Rb-28S w konfrontacji z danymi wynikającymi z dokumentacji księgowej dla poszczególnych rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, w którym ujęto wyżej wymienione nieprawidłowości stanowi załącznik nr 2 do niniejszego protokołu.

Kontrolowana jednostka nie przestrzegała podstawowych zasad klasyfikacji zdarzeń księgowanych na koncie 130 - rachunek bieżący wydatków budżetowych, tj.:

- Obroty strony Wn konta 130 - Rachunek bieżący wydatków budżetowych powinien wykazywać wpływy środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych zgodnie z planem finansowym,

- Obroty strony Ma konta 130 - Rachunek bieżący wydatków budżetowych powinien wykazywać zrealizowane wydatki budżetowe zgodnie z planem finansowym jednostki budżetowej, w tym również środki pobrane do kasy na realizację wydatków budżetowych.

- Zapisy te powinny być prowadzone wg podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków z dokładnością umożliwiającą prawidłowe i rzetelne sporządzenie obowiązujących jednostkę sprawozdań budżetowych zgodnie z przepisami art. 13 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz stosownie do przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z 13 marca 2001 r. w sprawie sprawozdań budżetowych.

- Zapisy na koncie 130 powinny być dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

- Wymóg zachowania pełnej zgodności zapisów między księgowością banku a księgowością jednostki oznacza konieczność prowadzenia bieżącej ewidencji stanu środków budżetowych związanych z wydatkami i dochodami po obydwu stronach konta 130 - Rachunek bieżący wydatków budżetowych. Po stronie Wn należy ujmować wpływy środków na rachunek bankowy, natomiast po stronie Ma ujmować wypływy środków z rachunku bankowego. Nie należy dokonywać zapisów na koncie 130 na podstawie raportów kasowych. Zgodnie z cytowanym wyżej rozporządzeniem podstawą zapisów na koncie 130 powinny być tylko wyciągi bankowe w porządku systematycznym zachodzących operacji gospodarczych (zasada memoriału), stosownie do przepisów art. 15 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Na koncie 130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

Dodatkowy ujemny zapis techniczny musi być dwustronny, zatem zmniejsza wykonanie wydatków oraz wpływy środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków zgodnie z planem finansowym jednostki. Ujemny zapis techniczny, zmniejszając obroty na koncie 130, zachowuje jego saldo.

4.2. Kontrola wydatków budżetowych poniesionych przez jednostkę w 2004 r.:

W sprawozdaniu Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31.01.2004 r. nie została wykazana kwota planowanych wydatków. W sprawozdaniu zostały ujęte tylko wydatki faktycznie poniesione przez kontrolowaną jednostkę w łącznej kwocie 208.231,80 zł.
Kwoty zaplanowanych wydatków wykazane w Rb-28S za okres od 01.01.2004 r. do 29.02.2004 r., plan po zmianach oraz wysokość wydatków faktycznie poniesionych przez jednostkę do dnia 31.12.2004 r. zostały ujęte poniżej:

Rozdział	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
80110 „Gimnazja”	1.335.870,00 zł,	1.371.464,00 zł	1.368.843,37 zł
80113 „Dowożenie uczniów do szkół”	0,00 zł	3.954,00 zł	3.953,60 zł
80120 „Licea ogólnokształcące”	2.584.021,00 zł	2.495.123,00 zł	2.486.413,81 zł
80123 „Licea profilowane”	228.331,00 zł	225.340,00 zł	222.679,86 zł
80130 „Szkoły zawodowe”	792.227,00 zł	797.573,00 zł	788.882,51 zł
80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”	176.849,00 zł	177.905,00 zł	177.901,68 zł
80195 „Pozostała działalność”	0,00 zł	7.135,00 zł	7.135,00 zł
85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”	0,00 zł	51.550,00 zł	51.270,16 zł
85401 „Świetlice szkolne”	109.333,00 zł	105.657,00	105.295,87 zł.
Łączna kwota	**5.226.631,00**	**5.235.701,00**	**5.212.375,86**

W toku czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty źródłowe związane z wydatkami poniesionymi w ramach następujących paragrafów dla poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej uwzględnionych w planie finansowym jednostki:

- § 4300 „Zakup usług pozostałych” w ramach którego poniesiono wydatki m.in. na usługi łączności, wywóz śmieci, wypłatę wynagrodzeń z tytułu umów zleceń w zakresie realizacji programów profilaktyki przeciw alkoholowej, szkolenia, bieżące dowożenie uczniów do szkoły. Łączna kwota poniesionych wydatków ujętych na paragrafie 4300 wyniosła 91.185,61 zł,
- § 4210 – „Materiały i wyposażenie” w obrębie tego paragrafu dokonywano zakupu środków czystości, materiałów biurowych, prenumeraty czasopism, pieczątek, niskocennego wyposażenia, osprzętu komputerowego. Łączna kwota obrotów na paragrafie 4210 stanowi kwotę 54.529,93 zł,

- § 4260 – „Zakup energii" – w ramach niniejszego paragrafu księgowano m.in. wydatki stanowiące największy koszt wydatków rzeczowych jednostki tj. zakup energii cieplnej, elektrycznej i wody. Łączna kwota obrotów na tym paragrafie stanowi kwotę 256.413,88 zł,
- § 4240 – „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek" w zakresie którego dokonano wydatków na zakup książek, map, foliogramów, układu okresowego pierwiastków na łączną kwotę 4.693,92 zł,
- § 6060 – „Bieżące wydatki inwestycyjne" w ramach rozdziału 80120 poniesiono wydatki w kwocie 3.605,10 zł na zakup zestawu komputerowego,
- § 4410 „Podróże służbowe" w ramach rozdziału 80146 poniesiono wydatki w łącznej kwocie 2.000,00 zł z tytułu używania prywatnych samochodów do celów służbowych przez doradców metodycznych.

Podczas weryfikacji ww. wydatków stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Błędnie zadekretowano wydatki dotyczących usług medycznych tj. rachunek Nr 8/04 z dnia 29.01.2004 r. na kwotę 10 zł za badanie profilaktyczne, rachunek 1003/03 z dnia 9.12.2003 r. na kwotę 45 zł za badanie na nosicielstwo, oraz faktura nr 795/03 z dnia 4.12.2003 r. na kwotę 49 zł za badanie wstępne okresowe. Dokumenty zostały zaksięgowane na karcie kontowej 130-854-85401-4300,
- Zapłacono podatek od nieruchomości w kwocie 1.440,65 zł z ze środków finansowych budżetu (wyciąg bankowy nr 6 z dnia 15.01.2004 r. dok. księgowy nr 18), a następnie w dniu 28.01.2004 r. dokonano zwrotu tej kwoty z rachunku środka specjalnego,
- W dniu 20.02.2004 r. (wyciąg bankowy nr 22 dok. księgowy nr 90) przekazano środki na rachunek środka specjalnego w kwotach:
    - 4.117,69 zł tytułem „Zwrotu kosztów za energię" poniesionego w dniu 9.02.2004 r. z rachunku środka specjalnego,
    - 38.000,00 zł tytułem „Zwrotu zapłaconych składek na ubezpieczenie społeczne" z rachunku środka specjalnego w dniu 05.02.2004r.,
    - 240,42 zł tytułem „Zwrotu wydatku za wywóz nieczystości" dokonanego z rachunku środka specjalnego w dniu 09.02.2004 r.
- W dniu 15.04.2004 r. czekiem pobrano zaliczkę z rachunku budżetowego w kwocie 3.846,00 zł a następnie w dniu 22.04.2004 r. zwrócono pobraną zaliczkę jako mylnie pobraną zaliczkę na żywienie uczniów z konta budżetowego,

- Na karcie kontowej 130-801-80120-6060 „Bieżące wydatki inwestycyjne" zaksięgowano pod datą 19.03.2004 r. wydatek w kwocie 3.605,10 zł w związku z przekazaniem na konto środka specjalnego ww. kwoty z tytułu zakupu w dniu 13.02.2004 r. z rachunku środka specjalnego zestawu komputerowego na podstawie faktury nr 94/2004 z dnia 9.02.2004 r. Na fakturze dokonano błędnej klasyfikacji wydatku tj. § 4210.

4.3. Kontrola wydatków poniesionych z rachunku środka specjalnego w 2004 r.:

4.3.1. Weryfikacja danych wykazanych w sprawozdaniach Rb – 32 z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż jednostka do końca lipca 2004 roku posiadała **dwa rachunki bankowe w ramach prowadzonego środka specjalnego**.
Ponadto ustalono, iż **saldo początkowe obu rachunków na dzień 31.12.2003 r. wynosiło 392.023,15 tj. 37.074,62 zł i 354.948,53 zł, natomiast w sprawozdaniu Rb-32 wykazano stan środków pieniężnych na początku okresu sprawozdawczego w kwocie 387.149 zł.**
Salda rachunków na 30.06.2004 r. wynosiły odpowiednio: 34.989,18 zł i 537.913,00 zł, co stanowi kwotę 572.902,18 zł, która została wykazana w sprawozdaniu Rb-32.
Na koniec okresu sprawozdawczego w sprawozdaniu Rb–32 wykazano stan środków pieniężnych w wysokości 455.208,00 zł i jest on zgodny z stanem środków pieniężnych na rachunku bankowym.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż dane wykazane w Rb-32 za okres od 01.01.2004 r do 30.06.2004 r. nie są zgodne z danymi księgowymi wynikającymi z zestawienia obrotów i sald do konta 131, co zostało przedstawione w poniższej tabeli.

Paragraf	Wydatki wg Rb-32 za I półrocze		Wydatki wynikające z ewidencji księgowej	
	80120	85401	80120	85401
4010-wynagrodzenia osobowe	0,00	0,00	414,00	0,00
4110–składki na ubezpieczenie społeczne	35.785,00	0,00	36.045,00	0,00
4120–składki na Fundusz Pracy	5.050,00	0,00	5.175,00	0,00
4210–zakup materiałów i wyposażenia	46.968,00	0,00	31.216,00	159,00
4220–zakup żywności	0,00	39.276,00	0,00	39.276,00
4240–zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	8.131,00	0,00	8.131,00	0,00
4270–zakup usług remontowych	53.429,00	0,00	69.023,00	0,00
4300–zakup usług pozostałych	356.854,00	0,00	355.369,00	0,00
4410–podróże służbowe krajowe	86,00	0,00	86,00	0,00
4480–podatek od nieruchomości	0,00	0,00	1.485,00	0,00
Razem	**506.303,00**	**39.276,00**	**506.944,00**	**39.435,00**

Ponadto zaznaczyć należy, że jednostka poniosła wydatki, które nie zostały przewidziane w planie finansowym środka specjalnego tj. wydatek na wynagrodzenie osobowe w kwocie 414,00 zł, wydatek na podatek od nieruchomości w kwocie 1.485,00 zł oraz wydatek w kwocie 159,00 zł na zakup materiałów i wyposażenia poniesiony w ramach rozdziału 85401.

W trakcie kontroli ustalono, iż w dniu 05.02.2004 r. dokonano wypłaty zaliczki na artykuły żywnościowe w ramach prowadzonej stołówki szkolnej w kwocie 2.500,00 zł, która następnie została w całości zwrócona na konto w dniu 22.06.2004 r. Podobna sytuacja miała miejsce we wrześniu gdzie została wypłacona zaliczka w kwocie 2.500,00 i zwrócona na konto w dniu 21.12.2004 r.

Zdaniem kontrolujących zaliczki powinny być rozliczane w terminie najpóźniej 30 dni od momentu jej wypłacenia.

W toku czynności kontrolnych dokonano wyrywkowej weryfikacji wydatków poniesionych w ramach paragrafu 4300. W ramach niniejszego paragrafu jednostka ponosiła m.in. wydatki na wynagrodzenia bezosobowe. Przy Zespole Szkół nr 1 w ramach działalności środka specjalnego została powołana przez Kuratorium Oświaty w Katowicach Państwowa Komisja Egzaminacyjna do przeprowadzania egzaminów eksternistycznych. Wynagrodzenie dla

członków komisji oraz osób pracujących na rzecz Komisji ustalane było na podstawie Regulaminu wprowadzonego przez przewodniczącą PKE panią Dyrektor Zespołu Szkół nr 1. Wynagrodzenia z powyższego tytułu w roku 2004 dla członków komisji wypłacane na podstawie umów zleceń przedstawiały się następująco:

Egzaminy	Wynagrodzenia brutto	Wynagrodzenia netto
Egzaminy sesji zimowej	14.316,10	9.952,91
Matura dla dorosłych –sesja zimowa	12.912,10	8.849,15
Egzaminy sesji wiosennej	162.830,50	113.233,30
Egzaminy sesji wiosennej	106.438,65	74.984,79
Matura 2004	17.482,80	11.980,38
Egzaminy sesji zimowej	151.248,95	109.602,24
Razem	**465.229,10**	**328.602,77**

Ponadto z rachunku środka specjalnego w 2004 roku wypłacano wynagrodzenia dla 13 pracowników administracji i obsługi w łącznej kwocie brutto 88.340,50 zł, co stanowi netto 60.790,93 zł.

Wynagrodzenia wypłacane były na podstawie umów zleceń gdzie zleceniodawcą był Dyrektor Zespołu Szkół nr 1, który jednocześnie pełnił funkcję przewodniczącego Państwowej Komisji Egzaminacyjnej.

W umowach zlecenia gdzie zleceniobiorcą jest Dyrektor Szkoły w charakterze przewodniczącego Komisji zgodnie z regulaminem w umowie jako zleceniodawca powinien występować Wicedyrektor Zespołu Szkół nr 1.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż dwie umowy zlecenia nie zostały podpisane przez zleceniodawcę tj. umowa z dnia 11.01.2004 r. na kwotę brutto 1.164,60 zł oraz umowa z dnia 01.03.2004 r. na kwotę brutto 27.892,00 zł, gdzie jako zleceniodawca został wymieniony Wicedyrektor, a zleceniobiorcą jest Przewodniczący Państwowej Komisji Egzaminacyjnej.

Z istoty umowy o świadczenie usług, do której zaliczyć należy wymienione wyżej umowy z dnia 11.01.2004 r. oraz z dnia 01.03.2004 r. wynika, że jest to zobowiązanie pomiędzy dwoma podmiotami, z których jeden, zleceniobiorca, zobowiązuje się do świadczenia usług dla dającego zlecenie.

Zobowiązanie takie – jak każda umowa cywilnoprawna – powstaje wskutek złożenia zgodnego oświadczenia woli przez wszystkie strony umowy. Złożenie podpisu pod treścią umowy jedynie przez zleceniobiorcę nie powoduje powstania zobowiązania, co

oznacza, że taka umowa nie wywołuje skutków prawnych i nie może być podstawą do wypłaty wynagrodzenia za świadczone usługi.

4.3.2. Przychody uzyskane w ramach środka specjalnego wykazane w sprawozdaniu Rb-32 za 2004 r. przedstawiają się następująco:

Paragraf	Plan	Wykonanie	Plan	Wykonanie
Rozdział	**80120**		**85401**	
0690	960.000,00	**1.136.160,00**	0,00	0,00
0830	14.300,00	11.544,00	90.045,00	73.062,00
0920	12.000,00	**22.903,00**	0,00	0,00
0750	12.000,00	**38.942,00**	0,00	0,00
0970	0,00	**56,00**	0,00	0,00
Razem	998.300,00	**1.209.605,00**	90.045,00	73.062,00

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż przychody uzyskane w ramach paragrafu 0690 zgodnie z ewidencją księgową do konta 131-801-80120-069 i 131-801-80120-069-1 **stanowią kwotę 1.136.743,63 zł natomiast w sprawozdaniu wykazano kwotę 1.136.160,00 zł.**

Jednostka uzyskała w ramach paragrafów 0690 – „Wpływy z różnych opłat", 0920 „Pozostałe odsetki", 0750 „Dochody z najmu i dzierżawy", 0970 „Wpływy z różnych dochodów" przychody większe niż założono w planie finansowym w związku z powyższym powinna była dokonać odpowiednich zmian w planie finansowym środka specjalnego.

Zgodnie z art. 26 ust. 2 pkt 1 i ust. 3 ustawy o finansach publicznych ujęte w budżetach jednostek sektora finansów publicznych: przychody - stanowią prognozy ich wielkości; a zmiany przychodów i wydatków, o których mowa w ust. 2, wymagają dokonania zmian w rocznym planie finansowym.

4.4. Kontrola danych wykazanych w Sprawozdaniach Rb-28S za 2005 r. w konfrontacji z danymi księgowymi ujętymi w zestawieniach obrotów i sald.

Dokonując weryfikacji danych wykazanych przez kontrolowaną jednostkę w Sprawozdaniach Rb-28S za okres od 01.01.2005 r. do 30.09.2005 r. w konfrontacji z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130 stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Przekroczenie planu finansowego:

- w lutym 2004 - w rozdziale 80146 § 4040 na kwotę 5.800,40 zł

2. Dane księgowe wykazane na koncie Ma 130 są niezgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-28S w kolumnie wydatki wykonane. Kwoty wydatków wykonanych są zgodne z saldem konta, tj. po uwzględnieniu obrotów ujętych po stronie Wn konta 130.

Niezgodności ustalone w trakcie czynności kontrolnych wystąpiły na następujących paragrafach poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej:

- w styczniu 2005 r.: 80110-4300, 80120-4210,
- w lutym 2005 r.: 80110-4010, 80110-4300, 80120-4010, 80120-4210, 80120-4260, 80123-4010, 80130-4010, 80146-4040,
- od marca 2005 r. do września 2005 r.: 80110-4010, 80110-4300, 80120-4010, 80120-4210, 80120-4260, 80123-4010, 80130-4010.

Szczegółowe zestawienie danych wynikających ze Sprawozdań Rb-28S w konfrontacji z danymi wynikającymi z dokumentacji księgowej dla poszczególnych rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej, w którym ujęto wyżej wymienione nieprawidłowości stanowi załącznik nr 3 do niniejszego protokołu.

4.5. Kontrola wydatków budżetowych poniesionych przez jednostkę w 2005 r.:

Kwoty zaplanowanych wydatków wykazane w Rb-28S za okres od 01.01.2005 r. do 31.01.2005 r., plan po zmianach oraz wysokość wydatków faktycznie poniesionych przez jednostkę do dnia 30.09.2005 r. zostały ujęte poniżej:

Rozdział	Plan	Plan po zmianach	Wykonanie
80110 „Gimnazja”	1.667.400,00 zł	1.744.713,00 zł	1.219.073,49 zł
80120 „Licea ogólnokształcące”	2.686.291,00 zł	2.820.347,00 zł	2.100.253,45 zł
80123 „Licea profilowane”	259.538,00 zł	256.948,00 zł	190.714,94 zł
80130 „Szkoły zawodowe”	713.632,00 zł	715.834,00 zł	553.476,11 zł
80146 „Dokształcenie i doskonalenie nauczycieli”	26.109,00 zł	72.722,00 zł	53.406,07zł
80195 „Pozostała działalność”	0,00 zł	1.000,00 zł	1.000,00 zł
85154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi”	0,00 zł	17.708,00 zł	12.533,09 zł
85401 „Świetlice szkolne”	108.025,00 zł	108.025,00 zł	80.176,22 zł
85415 „Pomoc materialna dla uczniów”	0,00 zł	9.519,00 zł	4.177,00
Łączna kwota	**5.460.995,00 zł**	**5.746.816,00 zł**	**4.214.810,37 zł**

W toku czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty źródłowe związane z wydatkami poniesionymi w ramach następujących paragrafów dla poszczególnych rozdziałów klasyfikacji budżetowej uwzględnionych w planie finansowym jednostki:

- § 4300 „Zakup usług pozostałych" w ramach którego poniesiono wydatki m.in. na usługi łączności, wywóz śmieci, ochronę mienia, szkolenia. Łączna kwota poniesionych wydatków ujętych na paragrafie 4300 wyniosła 53.857,13 zł,
- § 4210 – „Materiały i wyposażenie" w obrębie tego paragrafu dokonywano zakupu środków czystości, materiałów biurowych, prenumeraty czasopism, pieczątek, niskocennego wyposażenia, osprzętu komputerowego. Łączna kwota obrotów na paragrafie 4210 stanowi kwotę 66.157,96 zł,
- § 4240 – „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek" w zakresie którego dokonano wydatków na zakup książek, zestawu komputerowego, odtwarzacza DVD, zakup dwóch zestawów komputerowych za kwotę 12.200,00 zł. Łączna kwota poniesionych wydatków wyniosła 26.873,39 zł,
- § 4260 - „Zakup energii" – w ramach niniejszego paragrafu księgowano m.in. wydatki stanowiące największy koszt wydatków rzeczowych jednostki tj. zakup energii cieplnej, elektrycznej i wody. Łączna kwota obrotów na tym paragrafie stanowi kwotę 155.004,94 zł,
- § 6060 – „Bieżące wydatki inwestycyjne" w ramach rozdziału 80120 - poniesiono wydatki w kwocie 3.999,00 zł na zakup zastawu komputerowego,
- § 3020 – „Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń" na którym zaksięgowano wydatki z tytułu wypłat zapomóg zdrowotnych, wypłaty odprawy w związku z likwidacją stanowiska na łączną kwotę 13.856,00 zł,
- § 3040 – „Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczone do wynagrodzeń" w ramach tego paragrafu poniesiono wydatki na wypłatę nagród pieniężnych dla pięciu uczniów XI okręgowego konkursu plastycznego szkół ponadpodstawowych „Malarstwo Sakralne" w łącznej kwocie 1.000,00 zł,
- § 3240 – „Stypendia dla uczniów" wypłacono stypendia motywacyjne dla uczniów stanowią łącznie kwotę 4.177,00 zł,
- § 4350 – „Opłaty za usługi internatowe" wydatki z tego tytułu do dnia 30.09.2005 r. zostały poniesione w łącznej kwocie 2.764,60 zł,
- § 4170 – „Wynagrodzenia bezosobowe" w ramach tego paragrafu poniesiono wydatki z tytułu umów o dzieło w zakresie obsługi pielęgniarskiej i sprzątania w czasie matur w kwocie 472,00 zł,

Podczas weryfikacji ww. wydatków stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- wypłata nagród pieniężnych wypłaconych w związku z organizacją XI okręgowego konkursu plastycznego szkół ponadpodstawowych „Malarstwo Sakralne" została pierwotnie zaksięgowana w marcu i wykazana w sprawozdaniu na paragrafie 4210 dopiero w dniu 30.06.2005 r. po zmianie planu dokonano przeksięgowania i prawidłowej klasyfikacji wydatku na paragraf 3040,
- na karcie kontowej 130-801-80110-4300 w dniu 31.01.2005 r. dokonano zaksięgowania po stronie Wn konta zwrot zaliczki, bez zastosowania jednocześnie technicznego zapisu ujemnego po obu stronach konta w celu zmniejszenia sumy obrotów,
- na karcie kontowej 130-801-80120-4210 również dokonywano księgowań po stronie Wn konta zwrotu zaliczki bez zastosowania zapisu technicznego, a ponadto księgowano po stronie Wn konta zaliczki, które pierwotnie zostały zakwalifikowane do rozdziału 80120, paragrafu 4210, a następnie po rozliczeniu zaliczki nastąpiła inna kwalifikacja wydatków i przeksięgowanie:
    - na rozdział 80123 paragrafu 4270,
    - rozdział 80130 paragrafu 4410,
    - rozdział 80120 paragrafu 4280,
    - rozdział 80120 paragrafu 4240,
    - rozdział 80120 paragrafu 4300,
    - rozdział 80120 paragrafu 3020,

co spowodowało zawyżenie obrotów na karcie kontowej 130-801-80120-4210 o kwotę 9.706,42 zł. Należy zaznaczyć, że w momencie składania wniosku o zaliczkę należy określić rodzaj wydatków, na które ma być wypłacona zaliczka. Ponadto pracownicy, których charakter pracy wymaga dokonywania częstych zakupów gotówkowych, mogą rozliczać się z zaliczki w okresie dłuższym niż 7 dni ale nie dłuższym niż jeden miesiąc,

- na karcie kontowej 130-801-80120-4210 księgowano również wydatki na zakup książek przeznaczonych na nagrody dla uczniów w następujących wysokościach: 990,00 zł, 859,40 zł, oraz na karcie kontowej 130-801-80110-4210 w wysokościach: 599,50 zł, 199,80 zł, 1.573,00 zł - wydatki te nie są materiałami i nie stanowią wyposażenia jednostki w związku z tym nie powinny być księgowane w paragrafie 4210.

4.6. Kontrola wydatków poniesionych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:

W toku czynności kontrolnych dokonano również weryfikacji dokumentacji źródłowej dotyczącej wydatków poniesionych z rachunku ZFŚS w okresie od 01.05.2005 r. do 30.06.2005 r.

Zgodnie z ewidencją księgową do konta 135 w konfrontacji z dokumentami źródłowymi ww. okresie wypłacono środki na:

- pożyczki mieszkaniowe w łącznej kwocie 27.000,00 zł,
- świadczenia urlopowe oraz dofinansowanie do wypoczynku w łącznej kwocie 82.434,10 zł netto.

Wydatki ponoszone były zgodnie z obowiązującym w jednostce Regulaminem Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż należy zaktualizować **zapisy w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązującego w jednostce w części dotyczącej tworzenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.**

Ponadto w § 6 regulaminu znajduje się zapis, iż nauczyciel otrzymujący świadczenie urlopowe nie może korzystać z dotacji do innych form wypoczynku, co jest niezgodne z ustawą z dnia 04.03.1994 r o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Środki na rachunek Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały przekazane w dniach:

- 26.05.2004 r. w kwocie 169.339,00 zł,
- 28.09.2004 r. w kwocie 54.924,00 zł,
- 29.10.2004 r. w kwocie 2.602,00 zł po korekcie.

4.7. Weryfikacja danych wykazanych w sprawozdaniu Rb- 32 – „Półroczne sprawozdanie z wykonania planów finansowych środków specjalnych jednostek za okres od początku roku do dnia 30.06.2005 r.":

Paragraf	Plan Rozdział 80120	Wydatki wg Rb-32 za I półrocze Rozdział 80120
2390 – wpłata do budżetu ze środków specjalnych	365.117,00	366.105,00
2970 – różne przelewy	8.465,00	0,00
4110 – składki na ubezpieczenie społeczne	6.346,00	6.346,00
4120 – składki na Fundusz Pracy	890,00	890,00
4170 – wynagrodzenia bezosobowe	53.372,00	53.372,00
4210 – zakup materiałów i wyposażenia	664,00	664,00
4240 – zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	14.841,00	14.841,00
4300 – zakup usług pozostałych	6.611,00	6.611,00
Symbol 8880	0,00	8.465,00
Razem	**456.306,00**	**457.294,00**

4.8. Weryfikacja danych wykazanych w sprawozdaniu Rb – 34 – „Kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych" z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej:

Na koniec okresu tj. od 01.01.2005 r. do 30.06.2005 r. sprawozdawczego w sprawozdaniu Rb–34 wykazano stan środków pieniężnych w wysokości 197.152,00 zł zgodny z stanem środków pieniężnych na rachunku bankowym.

Wydatki poniesione w ramach rachunku dochodów własnych w okresie od 01.01.2005 r. do 30.06.2005 r. są zgodne z ewidencją księgową i przedstawiają się następująco:

Paragraf	Wydatki wg Rb-34 za I półrocze	
	80120	85401
4110 – składki na ubezpieczenie społeczne	49.041,00	0,00
4120 – składki na Fundusz Pracy	7.130,00	0,00
4170 – wynagrodzenia bezosobowe	325.707,00	0,00
4210 – zakup materiałów i wyposażenia	13.122,00	0,00
4220 – zakup żywności	0,00	41.502,00
4240 – zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	753,00	0,00
4270 – zakup usług remontowych	9.621,00	0,00
4300 – zakup usług pozostałych	10.725,00	0,00
4350 – opłaty za usługi internetowe	1.200,00	0,00
4480 – podatek od nieruchomości	495,00	0,00
Razem	**417.794,00**	**41.502,00**

W toku czynności kontrolnych dokonano wyrywkowej weryfikacji wydatków poniesionych w ramach środka specjalnego oraz dochodów własnych jednostki w ramach paragrafu 4170 - wydatki na wynagrodzenia bezosobowe poniesione w związku z powołaną pismem nr KO-RE-WG/4270/19-1/2003 przez Kuratorium Oświaty w Katowicach Państwową Komisją Egzaminacyjną do przeprowadzania egzaminów eksternistycznych.

Zasady obliczania wynagrodzeń za przeprowadzenie egzaminów eksternistycznych określa Regulamin wynagradzania członków Państwowej Komisji Egzaminacyjnej powołanej do przeprowadzania egzaminów eksternistycznych z zakresu Liceum Ogólnokształcącego dla dorosłych przez Kuratora Oświaty w Zespole Szkół w Tychach wprowadzony z dniem 11.10.2004 r. przez Dyrektora szkoły Panią [redacted]

Zgodnie z powyższym regulaminem wpływy pochodzące z wpłat osób przystępujących do egzaminu dzielone są następująco:

- 5% przeznaczonych jest na koszty związane z przeprowadzaniem egzaminu dojrzałości dla absolwentów LO dla Dorosłych w systemie eksternistycznym.

Z pozostałej kwoty:

- do 45% przeznaczonych jest na wynagrodzenia członków Państwowej Komisji Egzaminacyjnej;

- do 55% na pokrycie pozostałych kosztów funkcjonowania PKE oraz potrzeby Zespołu Szkół nr 1.

Regulamin określa też szczegółowe zasady wynagradzania za pracę w Komisji:

- za wypełnianie obowiązków określonych w § 4 regulaminu przewodniczący PKE otrzymuje do 8% wpływów z wpłat osób przystępujących do egzaminów przeznaczonych na wynagrodzenia.
- Członkowie komisji otrzymują za:
  - przeprowadzenie egzaminów pisemnych – do 10% opłaty za egzamin za godzinę;
  - poprawę prac pisemnych – do 15% opłaty za egzamin za pracę;
  - opracowanie tematów i testów egzaminów pisemnych na każda sesję – do 14,5% opłaty za egzamin za osobę zdającą;
  - opracowanie zestawów egzaminacyjnych do egzaminów ustnych na każda sesję - do 14,5% opłaty za egzamin za osobę zdającą.

Jak stwierdzono w trakcie kontroli wysokość wynagrodzeń z tytułu umów zleceń ustalonych na podstawie powyższych wyliczeń w sesji egzaminacyjnej „Wiosna 2005 r." kształtowała się od 2.265,75 zł do 14.546,00 zł dla poszczególnych członków PKE, dla pracowników administracji przeznaczono kwotę 31.692,00 a dla przewodniczącej komisji umowa opiewała na 25.353,60 zł. Ponadto w czerwcu dodatkową listą wypłacono: od 1.654,25 zł do 7.887,75 zł dla członków PKE, dla pracowników administracji 22.619,50 zł a dla przewodniczącej komisji 18.095,60 zł.

Zgodnie z cytowanym wyżej regulaminem przewodniczący komisji otrzymuje do 8% wpływów z wpłat osób przystępujących do egzaminów przeznaczonych na wynagrodzenia. W przypadku sesji egzaminacyjnej "Wiosna 2005 r." wpływy z wpłat wyniosły 333.600,00 zł z tego 5% przeznaczonych jest na koszty związane z przeprowadzaniem egzaminu dojrzałości co stanowi 16.680,00 zł a do 45% pozostałej kwoty przeznaczone jest na wynagrodzenia członków PKE - czyli maksymalnie na wynagrodzenia komisji może być przeznaczona kwota 142.614,00 zł, a przewodniczący komisji może otrzymać do 8% tej kwoty, czyli 11.409,12 zł. Tymczasem zgodnie z przedstawionymi rozliczeniami oraz umowami przewodnicząca PKE otrzymała 25.353,60 zł a więc 8% liczone od całości wypływów z wpłat pomniejszonych o 5% przeznaczone na egzamin dojrzałości. Za nieprawidłowe naliczenie wynagrodzenia odpowiada osoba rozliczająca egzaminy, niebędąca pracownikiem Szkoły.

Opisane nieprawidłowości dotyczą każdej sesji egzaminacyjnej od wejścia w życie regulaminu tj. od dnia 29.02.2000 r.

4.9. Weryfikacja umów zawartych przez kontrolowaną jednostkę w świetle ustawy o zamówieniach publicznych oraz ustawy Prawo zamówień publicznych:

4.9.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że kontrolowana jednostka w dniu 25.11.2003 r. zawarła umowę z Agencją Ochrony Mienia i Usług Detektywistycznych „Alan". Umowa została zawarta na okres od 25.11.2003 do 24.11.2006 r.
Przedmiotem umowy było przyjęcie przez zleceniobiorcę do ochrony obiektu Zespołu Szkół 1 przy ul. Wejchertów 20 i Filaretów 27 na warunkach określonych w umowie.
W umowie ustalono, że ochrona fizyczna obiektu prowadzona będzie w dni robocze od godziny 21 do godziny 5 przez jednego pracownika ochrony oraz w sobotę, niedzielę i święta całodobowo przez jednego pracownika ochrony.
Ponadto ustalono wynagrodzenie za usługi określone w umowie w wysokości 6,50 zł netto za roboczogodzinę pracy pracownika ochrony. W powyższej stawce godzinowej uwzględniono monitorowanie systemu alarmowego.
Dokonując weryfikacji prawidłowości zawarcia wyżej wymienionej umowy kontrolujące stwierdziły, że w treści umowy nie została podana podstawa prawna zawarcia umowy. Wartość przedmiotu umowy nie została określona w sposób umożliwiający stwierdzenie, czy wydatki poniesione przez zleceniodawcę w okresie trwania umowy nie przekroczą kwoty 6.000 euro, tj. kwoty powyżej której kontrolowaną jednostkę obowiązywały zasady określone w ówcześnie obowiązującej ustawie z dnia 10.06.1994 r. o zamówieniach publicznych.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono na podstawie karty kontowej konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami" za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r., że Zespół Szkół nr 1 w Tychach w związku z realizacją wyżej wymienionej umowy ze środków budżetowych poniósł wydatki w wysokości **59.445,72 zł.**
Kontrolowana jednostka tym samym już w pierwszym roku realizowania umowy przekroczyła kwotę określoną w art. 5 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 10.06.1994 r. o zamówieniach publicznych.
Jednostka dokonując zawarcia umowy z realizacją, której związane są wydatki przekraczające ww. kwotę powinny być bezwzględnie zawierane po przeprowadzonym postępowaniu o zamówienie publicznie określone w ustawie.

Ponieważ w umowie nie określono wartości zamówienia tzn. wartości szacunkowej zamówienia, ustalonej przez zamawiającego z należytą starannością bez podatku od towarów i usług, w związku z tym w umowie brak jest jednoznacznego określenia kwoty, jaka w konsekwencji została poniesiona przez zamawiającego w okresie trwania umowy.
W toku czynności kontrolnych nie przedłożono dokumentacji potwierdzającej przeprowadzenia postępowania o zamówienie publiczne na ochronę mienia.

Kontrolowana jednostka w dniu 10.05.2004 r. zawarła ponadto z Agencją Ochrony Mienia i Usług Detektywistycznych „Alan" umowę nr 617 MSA/2004 na wykonanie projektu i instalacji systemu telewizji przemysłowej za wynagrodzeniem netto 21.260,00 zł, brutto 25.937,20 zł.

- faktura VAT nr 2004/01021 z dnia 14.05.2004 r. za montaż i urządzenia do telewizji przemysłowej na łączną kwotę netto 12.782,00 zł, brutto 15.584,04 zł,
- faktura 2004/01454 z dnia 13.07.2004 r. za montaż i uruchomienie telewizji przemysłowej na łączną kwotę netto 8.478,00 zł, brutto 10.343,16 zł.

Ponadto w 2005 kontrolowana jednostka poniosła wydatek na podstawie następującej faktury VAT:

- faktura nr 2005/00007 z dnia 17.01.2005 r. zabudowa dodatkowej kamery na kwotę netto 1.149,00 zł, kwotę brutto 1.401,78 zł.

4.9.2. Zakład Remontowo - Budowlany Pszczyna – [redacted]:
W okresie od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r. kontrolowana jednostka zawarła następujące umowy z Zakładem Remontowo – Budowlanym – [redacted]: na łączną kwotę **177.849,41 zł.** Koszty remontów poniesione zostały przez Zespół Szkół nr 1 w Tychach ze środków specjalnych jednostki.

- Umowa nr 1/2004 o roboty remontowo- budowlane z dnia 20.01.2004 r.:

Umowa została zawarta na podstawie art. 6 ust. 1 pkt. 7 ustawy z dnia 10.06.1994 r. o zamówieniach publicznych.
Przedmiotem umowy były prace malarskie oraz wymiana drzwi w sekretariacie Gimnazjum nr 10, świetlicy i w korytarzu. Umowa została zawarta na czas od dnia 20.01.2004 r. do 28.02.2004 r.
Zgodnie z treścią umowy, na podstawie przedstawionego kosztorysu, wartość umowy została określona na kwotę brutto 26.487,06 zł.
Wydatki poniesione przez szkołę w związku z realizacją wyżej wymienionej umowy zostały udokumentowane fakturą VAT nr 13/2004 z dnia 04.03.2004 r. za roboty malarskie

i wymianę drzwi w Gimnazjum nr 10 wg kosztorysu – na kwotę netto 24.754,26 zł, brutto 26.487,06 zł.,

- Przetarg nieograniczony do 60.000 euro na Prace malarskie klatek schodowych, sali gimnastycznej oraz sal przedmiotowych w obiektach Zespołu Szkół nr 1.

W dniu 28.06.2004 r. kontrolowana jednostka zawarła umowę nr 9/2004/ZS nr 1 na wykonanie robót remontowo - budowlanych. Przedmiotem umowy były prace malarskie klatek schodowych, sali gimnastycznej oraz sal przedmiotowych w obiektach Zespołu Szkół nr 1. Zgodnie z treścią umowy wartość została ustalona na podstawie kosztorysu ofertowego na kwotę brutto 141.103,05 zł. Wykonawca zobowiązał się do wykonania robót w terminie od dnia 28.06.2004 r. do dnia 20.08.2004 r.

Kontrolującym przedłożono następujące dokumenty dotyczące przeprowadzonego postępowania o zamówienie publiczne w trybie przetargu nieograniczonego:

- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia o wartości zamówienia nieprzekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 60.000 euro.

Wartość zamówienia została ustalona na kwotę 137.876,27 zł netto, brutto 168.209,04 zł co stanowiło równowartość 34.070,44 euro,

Ustalenie wartości zamówienia dokonano w dniu 30.01.2004 r. na podstawie sporządzonych kosztorysów inwestorskich.

Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy Prawo zamówień publicznych z dnia 29.01.2004 r.

Termin składania ofert upłynął w dniu 21.06.2004 r. Otwarcie ofert odbyło się w dniu 21.06.2004 r. w Zespole Szkól nr 1 w Tychach.

Do upływu terminu składania ofert złożono 1 ofertę co zostało ujęte w druku ZP-12. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaka zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 168.209,04 zł. brutto.

Wymagane warunki udziału w postępowaniu spełniał jeden wykonawca. Informacje zostały zawarte w załączonym druku ZP-14.

Na podstawie streszczenia oceny wybrano ofertę PUH Zakład Remontowo Budowlany, [redacted].

W uzasadnieniu wyboru jedynej złożonej oferty, kontrolowana jednostka podała, iż złożona oferta spełniała wszystkie warunki zawarte w specyfikacji. Cena oferty nie przekroczyła środków finansowych przeznaczonych na wykonanie zamówienia. Czas realizacji był zgodny z okresem wymaganym a okres gwarancji zadawalający dla zamawiającego.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że zamawiający pobrał od oferenta opłatę za specyfikację istotnych warunków zamówienia w kwocie 500,00 zł, co jest niezgodne z art. 42 ust.2 ustawy z dnia Prawo zamówień publicznych zgodnie z którym cena jaką wolno żądać za specyfikację istotnych warunków zamówienia może pokrywać jedynie koszt jej druku oraz przekazania.

Wydatki poniesione przez Zespół Szkół nr 1 w związku z realizacją wyżej wymienionej umowy zostały poniesione z konta bankowego środków specjalnych szkoły.

- faktura VAT nr 32/2004 z dnia 21.07.2004 r. za roboty malarskie w szkole (opłata częściowa) na kwotę netto 50.000,00 zł, brutto 61.000,00 zł,
- faktura VAT nr 37/2004 z dnia 02.09.2004 r. za roboty malarskie w szkole na kwotę netto 65.658,24 zł, brutto 80.103,05 zł,

- Umowa nr 17/2004/ZS nr 1 o wykonanie naprawy okien oraz malowanie z dnia 10.11.2004 r. zawarta z PUH Zakład Remontowo Budowlany, [redacted]

Przedmiotem umowy były prace remontowe – dopasowanie i naprawa zamków oraz malowanie kuchni i magazynku zgodnie z ofertą z dnia 03.11.2004 r. Za wykonaną umowę wykonawca otrzymał zgodnie z kosztorysem kwotę 10.259,30 zł brutto. Okres, w którym wykonawca zobowiązany został do wykonania robót budowlanych wyznaczono od 10.11.2004 r. do 30.11.2004 r.
Kontrolowana jednostka poniosła wydatek ze środków specjalnych jednostki po otrzymaniu faktury VAT nr 53/2004 z dnia 06.12.2004 r. za malowanie kuchni magazynu, dopasowanie i naprawa okien w Szkole wg kosztorysu na kwotę netto 8.409,26 zł, brutto 10.259,30 zł,

4.9.3. Umowa nr 11/2004/ZS nr 1 o wykonanie robót remontowo – budowlanych zawarta w dniu 19.07.2004 r. z „Instalatorstwo Sanitarne, Ogrzewanie CO i Gazowe, Usługi Ogólnobudowlane oraz Sprzętem Budowlanym - [redacted]":

Przedmiotem umowy były prace remontowe posadzek na korytarzu i w gabinetach w obiektach Zespołu Szkół nr 1 w Tychach zgodnie z kosztorysem. Wartość umowy została określona na kwotę 42.944 zł. Termin realizacji umowy wyznaczono od 19.07.2004 r. do dnia 20.08.2004 r. W trakcie czynności kontrolnych ustalono na podstawie karty kontowej konta 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami za okres od 01.01.2004 r. do 31.12.2004 r. iż wydatki poniesione przez kontrolowaną jednostkę wyniosły 49.724,02 zł.

W trakcie kontroli przedłożono dokumentację z postępowania o udzielenia zamówienia o wartości nie przekraczającej kwoty 60.000 euro. Termin składania ofert upłynął w dniu 09.07.2004 r. Do upływu terminu składania ofert złożono 1 ofertę co zostało wykazane na druku ZP-12. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zmawiający podał kwotę jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia w wysokości 45.027,32 zł.
Jedyna ważna oferta została złożona przez firmę Instalatorstwo Sanitarne, Ogrzewanie CO i Gazowe, Usługi Ogólnobudowlane oraz Sprzętem Budowlanym - [redacted].

W trakcie kontroli ustalono, że wartość wystawionych i zapłaconych faktur za roboty budowlane różni się od wartości zamówienia ustalonego w treści umowy.
Różnica pomiędzy kwotą ustaloną w umowie a łączna kwota wykazaną na fakturach wyniosła 6.780,02 zł.

Poniżej wymieniono faktury wystawione przez [redacted] dla Zespołu Szkół nr 1 w Tychach:

- faktura nr 18 z dnia 26.07.2004 r. za roboty budowlane – posadzki – w Zespole Szkół nr 1 w Tychach na kwotę netto 24.590,16 zł, brutto 30.000,00 zł, zapłacono przelewem w dniu 03.08.2004 r.,
- faktura 22 z dnia 25.08.2004 r. za roboty budowlane – remont posadzek na korytarzach w gabinetach Zespołu Szkół nr 1 w Tychach. Kwota netto 16.167,23 zł, brutto 19.724,02 zł.

4.9.4. Umowa na dostawę bonów towarowych zawarta w dniu 29.11.2004 r. pomiędzy Zespołem Szkół nr 1 w Tychach a Sodexho PASS Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie. Przedmiot umowy zgodnie z przeprowadzonym postępowaniem o udzielenie zamówienia o wartości nie przekraczającej 60.000 euro był zakup bonów towarowych na łączną kwotę 95.440 zł. (322 x 100 zł, 841 x 50 zł, 994 x 20 zł, 131 x 10 zł).

Termin składania ofert upłynął w dniu 22.11.2004 r. Do upływu składania ofert wpłynęła tylko 1 oferta.
Jednostka poniosła wydatek w kwocie 95.440,00 zł na podstawie noty księgowo – obciążeniowej nr 7429/06/01.

4.9.5. Umowa nr 19/2004 z dnia 17.12.2004 r. z Firmą Centrum Komputerowe Planeta z siedzibą w Tychach.
Przedmiotem umowy była dostawa sprzętu wraz z instalacją i uruchomieniem sprzętu komputerowego. Termin wykonania umowy został wyznaczony do dnia 30.12.2004 r. Wartość umowy została określona na kwotę 21.728,20 zł.

Wydatek został poniesiony z rachunku środka specjalnego na podstawie faktury VAT nr FA/000061/12/2004 z dnia 23.12.2004 r. za sprzedaż 11 zestawów komputerowych dla Zespołu Szkół nr 1 w Tychach na kwotę netto 17.810,00 zł, brutto 21.728,20 zł. Wydatek został zakwalifikowany jako zakup pomocy naukowych.

4.9.6. Miejskie Centrum Internetu Tychy:
Umowa nr 6 z dnia 01.07.2002 r. z Miejskim Centrum Internetu Tychy. Umowa została zawarta na okres od 01.07.2002 r. do 30.06.2005 r. Przedmiotem umowy była instalacja oraz świadczenie usług administrowania serwerem. W treści umowy ustalono comiesięczne opłaty ryczałtowe w wysokości 600 zł brutto.
W dniu 01.06.2005 r. zawarto aneks nr 1 do umowy z dnia 01.07.2002 r. na świadczenie usług administracji serwerem i wprowadzono w § 17 umowy zmianę dotyczącą okresu jej trwania, umowa została przedłużona do dnia 31 08.2006 r.
Umowa została zawarta na okres 3 lat następnie aneksem do umowy został przedłużony okres jej trwania. Kontrolowana jednostka powinna podpisać nową umowę na świadczenie usług administrowania serwerem. Aneks ten narusza art. 142 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.
Ponadto z ww. firmą zawarto umowę nr 1/2005/ZS o świadczenie usługi „Stały dostęp do internetu z dnia 01.02.2005 za wynagrodzeniem brutto 400,00 zł miesięcznie. Umowę zawarto na czas określony od 01.02.2005 do 31.01.2006 r.

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.
Protokół składa się z dwudziestu siedmiu stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.

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 1.

5. Pouczenie:

Dyrektor kontrolowanej jednostki Pani [redacted] została 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, 30.11.2005 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[redacted]	Dyrektor Zespołu Szkół nr 1 w Tychach
2.	[redacted]	Główny Księgowy Zespołu Szkół nr 51 w Tychach
3	[redacted]	Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
5.	[redacted]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy