

PWK.0914-3-12-110/05

Protokół

kontroli planowej, przeprowadzonej w Zespole Szkół z Oddziałami Integracyjnymi Szkoła Podstawowa nr 5 i Gimnazjum nr 2 w Tychach w dniach 19.04-22.04.2005 r. i 10.05-17.05.2005 r. przez [REDAKTOWANO] naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [REDAKTOWANO], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr PWK.0914-2-11-81/05 z dnia 18.04.2005 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy oraz prolongaty upoważnienia nr PWK.0914-2-16-99/05 z dnia 10.05.2005 r.

Zakres kontroli:

Prawidłowość poniesionych wydatków w okresie 2003-2005 r.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2003 r. nr 15, poz. 148 ze zm.),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. nr 256, poz. 2572 z zm.),
- Ustawa z dnia 08.01.1999 r. – Przepisy wprowadzające reformę ustroju szkolnego (Dz. U. Nr 12, poz. 96 z późn. zm.),
- Regulamin przeprowadzenia kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy stanowiący załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 0152/189/03 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 4 września 2003 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę:

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Statut Szkoły Podstawowej nr 5 z Oddziałami Integracyjnymi im. Franciszka Zubrzyckiego z dnia 7.10.2004 r.,

Urząd Miasta Tychy
Wydział Kontroli
www.umtychy.pl

- Statut Zespołu Szkół z Oddziałami Integracyjnymi z dnia 7.10.2004 r.,
- Regulamin wynagradzania nauczycieli zatwierdzony Uchwałą Nr 0150/938/2002 Rady Miasta Tychy z 10 października 2002 r.
- Uchwała nr 0150/927/2002 Rady Miasta Tychy z dnia 26 września 2002 r. w sprawie rozpoczęcia procesu usamodzielniania szkół podstawowych, gimnazjów oraz Młodzieżowego Domu Kultury nr 1 i Młodzieżowego Domu Kultury nr 2 w Tychach w zakresie prowadzenia gospodarki finansowo – księgowej od dnia 1 stycznia 2003 r.
- Uchwała nr 0150/VII/136/2003 Rady Miasta Tychy z dnia 27 marca 2003 r. w sprawie utworzenia środka specjalnego przy Zespole Szkół z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej Jednostki:

Z dniem 01.09.1999 r. Uchwałą nr 77/99 Rady Miasta z dnia 18 marca 1999 r. przekształcono Szkołę Podstawową nr 5 w sześcioletnią szkołę podstawową z klasami integracyjnymi. Jednocześnie Uchwałą nr 99/99 Rady Miasta Tychy z dnia 18.03.1999 r. utworzone zostało Gimnazjum nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi oraz Uchwałą nr 112/99 Rady Miasta Tychy z dnia 18.03.1999 r. uchwalono akt założycielski Zespołu Szkół z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach (początkowo od 1 września 1999 r. do 31 sierpnia 2001 r.), w którego skład wchodzi następujące szkoły:

- Szkoła Podstawowa nr 5 z Oddziałami Integracyjnymi im. Franciszka Zubrzyckiego.
- Gimnazjum nr 2 z Oddziałami Integracyjnymi.

Zespół Szkół, o którym mowa ma siedzibę przy ul. Czarnieckiego 22.

Szkoła Podstawowa nr 5 oraz Gimnazjum nr 2, wchodzące w skład Zespołu Szkół z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach są placówkami oświatowymi posiadającymi status szkół publicznych, nadzorowanymi przez Śląskiego Kuratora Oświaty.

Organem prowadzącym szkoły jest Miasto Tychy.

Szkoła Podstawowa z oddziałami integracyjnymi prowadzi:

- oddziały I-VI szkoły podstawowej integracyjne dla dzieci z dysfunkcją ruchu, wadami słuchu, niedowidzących, z niepełnosprawnością umysłową oraz z zaburzeniami emocjonalnymi,
- kształcenie w oddziale przyszpitalnym.

W zakresie działalności Gimnazjum leży:

- prowadzenie oddziałów I-III gimnazjum,

Urząd Miasta Tychy
Wydział Kontroli
www.umtychy.pl

- prowadzenie oddziałów I-III gimnazjum integracyjnego dla dzieci z dysfunkcją ruchu, wadami słuchu, niedowidzących, z niepełnosprawnością umysłową oraz z zaburzeniami emocjonalnymi,
- kształcenie w oddziale przyszpitalnym.

Organami szkół wchodzących w skład Zespołu są:

- Dyrektor,
- Rada Pedagogiczna,
- Rada Rodziców,
- Samorząd Uczniowski.

Zespołem Szkół z Oddziałami Integracyjnymi kieruje Dyrektor powołany przez Prezydenta Miasta Tychy. Dyrektor wypełnia swoje obowiązki przy pomocy wicedyrektorów i kierownika świetlicy. Pełni również funkcje kierownika zakładu pracy, zatrudniającego nauczycieli i pracowników obsługi administracyjnej.

Rada Pedagogiczna jest kolegalnym organem realizującym statutowe zadania dotyczące kształcenia i wychowania, w skład której wchodzi wszyscy zatrudnieni w szkole nauczyciele.

Rada rodziców stanowi samorządową reprezentację rodziców, powołaną do organizowania współudziału rodziców w realizacji zadań wychowawczo - dydaktycznych. Fundusze rady rodziców powstają z dobrowolnych składek rodziców, darowizn pochodzących od instytucji państwowych, organizacji społecznych i innych podmiotów oraz dochodów z organizowanych imprez.

Środki finansowe potrzebne na realizację zajęć dydaktycznych szkoły uchwała Rada Miasta Tychy w ramach subwencji oświatowej i dochodów własnych. Szkoła prowadzi odrębne konto dochodów własnych – do końca 2004 r. konto środków specjalnych.

Przedmiotem działalności finansowej w formie środka specjalnego w latach 2003-2004 była organizacja żywienia dla dzieci i personelu w stołówce szkolnej, organizacja dodatkowych kół zainteresowań i innych zajęć pozalekcyjnych, organizacja innych usług związanych z pozyskiwaniem środków finansowych dla szkoły (wynajem pomieszczeń, reklamy, imprezy, szkolenia, aukcje, laminowanie, ksero itp.). Przychodami środka specjalnego były zapisy i darowizny w postaci pieniężnej na rzecz placówki, prowizje zakładów ubezpieczeń, odsetki bankowe środka specjalnego, odszkodowania i wpłaty za utracone lub uszkodzone mienie

oddane placówce w zarząd lub użytkowanie. Środki finansowe przeznaczono na zakup artykułów żywnościowych do przygotowania posiłków w stołówce szkolnej, wypłaty należności z tytułu prowadzonych zajęć pozalekcyjnych, zakup materiałów i pomocy dydaktycznych dla placówki, dofinansowanie bieżącej działalności placówki i remontów, dofinansowanie kształcenia nauczycieli, organizację imprez dla dzieci i młodzieży oraz na cele wskazane przez darczyńcę oraz na pokrycie kosztów i prowizji bankowych.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- [REDAKTOWANE] – Dyrektor Zespołu Szkół z Oddziałami Integracyjnymi przy ul. Czarnieckiego w Tychach, od dnia 1.09.2003 do dnia 31.08.2006 stanowisko powierzone na podstawie art. 36a ust. 1,2,8,9 ustawy o systemie oświaty.
- [REDAKTOWANE] – główna księgowa Zespołu Szkół zatrudniona od dnia 1.01.2005 r. na podstawie umowy o pracę zawartej 21.02.1994 r. z Miejskim Zarządem Oświaty, a następnie przeniesienia w trybie art. 23¹ paragraf 1 i 3.

W latach 2003-2004 Szkoła nie posiadała głównego księgowego zatrudnionego na umowę o pracę.

Dyrektor Jednostki ma prawo do zaciągania zobowiązań pieniężnych do wysokości 50 tys. zł. Umowy dot. inwestycji, usług, remontów i dostaw przekraczające kwotę 50 tys. zł wymagają potwierdzenia właściwego Wiceprezydenta, a w przypadku jego nieobecności Prezydenta Miasta.

3. Dokumenty poddane kontroli:

- Statut Szkoły Podstawowej nr 5 z Oddziałami Integracyjnymi im. Franciszka Zubrzyckiego z dnia 7.10.2004 r.,
- Statut Zespołu Szkół z Oddziałami Integracyjnymi z dnia 7.10.2004 r.,
- Zarządzenie Dyrektora Zespołu Szkół z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont na rok 2003,
- Regulamin dotyczący przyznawania dodatku za osiągnięcia w pracy dla pracowników pedagogicznych Zespołu Szkół z Oddziałami Integracyjnymi w Tychy z dnia 1.03.2000 r.,
- Uchwała nr 0150/883/2002 Rady Miasta Tychy z dnia 27.06.2002 r. w sprawie trybu i kryteriów przyznawania nagród dla nauczycieli za ich osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze,
- Uchwała nr 0150/480/2000 Rady Miasta Tychy z dnia 4 września 2000 r. w sprawie zatwierdzenia regulaminu wynagradzania nauczycieli,

Urząd Miasta Tychy
Wydział Kontroli
www.umtychy.pl

- Regulamin podziału środków na doskonalenie nauczycieli w Zespole Szkół z Oddziałami Integracyjnymi,
- Regulamin Pracy Zespołu Szkół z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach z 12.01.2005 r. ustalający organizację i porządek w procesie pracy oraz związane z tym prawa i obowiązki,
- Statut Pracowniczej Kasy Zapomogowo-Pożyczkowej w Miejskim Zarządzie Oświaty w Tychach,
- Pismo Miejskiego Zarządu Oświaty w Tychach nr MZO-1111/18/2003/IH z dnia 15.02.2003 r.,
- Opisowa analiza wykonania budżetu za rok 2003 r.,
- Opisowa analiza wykonania budżetu za rok 2004 r.,
- Statut Stowarzyszenia na rzecz pomocy i rozwoju integracyjnej Szkoły Podstawowej nr 5 w Tychach „Piątka – Dzieciom”,
- Umowa dzierżawy (najmu) z 17.09.2003 r.,
- Umowa dzierżawy (najmu) z 2.01.2003 r.,
- Umowa dzierżawy (najmu) z 3.03.2003 r.,
- Umowa dzierżawy (najmu) z 1.07.2003 r.,
- Umowa dzierżawy (najmu) z 02.01.2003 r.,
- Umowa dzierżawy (najmu) z dnia 1.09.2004 r.
- Umowa z 14.02.2002 r. na ochronę obiektu Zespołu Szkół z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach,
- Aneks do umowy z 14.02.2002 r.,
- Umowa z 2.09.2004 r. na ochronę obiektu Zespołu Szkół z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach,
- Faktura VAT nr Z12978/ZC1/2003 z 18.12.2003 r.,
- Faktura VAT nr FKA08068453/013/03 z 15.12.2003 r.,
- Faktura VAT nr 18136/2003 z 10.12.2003 r.,
- Polecenie księgowania PK przeniesienie planu i dotacji,
- Faktura VAT nr 154/P/2003 z 16.12.2003 r.,
- Faktura VAT nr Z12239/ZC1/2003 z 2.12.2003 r.,
- Polecenie księgowania PK z 11.12.2003 r. przeniesienie planu i dotacji,
- Faktura VAT nr 143/P/2003 z 3.12.2003 r.,
- Faktura VAT nr Z10647/ZC1/2003 z 3.11.2003 r.,
- Faktura VAT nr Z11144/ZC1/2003 z 5.11.2003 r.,
- Faktura VAT nr Z13165/ZC1/2004 r. z 23.12.2004 r.,

- Faktura VAT nr 186/P/2004 z dnia 29.12.2004 r.,
- Faktura VAT nr 20273/2004 z dnia 29.12.2004 r.,
- Faktura VAT nr Z12538/ZC1/2004 z 6.12.2004 r.,
- Faktura VAT nr Z12164/ZC1/2004 z 1.12.2004 r.,
- Rozliczenie zaliczki nr 92 pobranej 30.03.2005 r.,
- Faktura VAT nr 193/2005 z 23.03.2005 r.,
- Faktura VAT nr 119/2005 z 23.02.2005 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”,
- 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.,
- Sprawozdanie roczne z wykonania planów finansowych środków specjalnych Rb-32 za 2003 r.
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,
- Sprawozdanie roczne z wykonania planów finansowych środków specjalnych Rb-32 za 2004 r.,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2005 r. do 30.04.2005 r.,
- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2004,
- Wyciąg z kartoteki konta 426 „Koszty – energia elektryczna, ciepła, woda, gaz” za okres od 1.01.2003 r. do 31.12.2003 r.,
- Wyciąg z kartoteki konta 426 „Koszty – energia elektryczna, ciepła, woda, gaz” za okres od 1.01.2004 r. do 31.12.2003 r.,
- Wyciąg z kartoteki konta 426 „Koszty – energia elektryczna, ciepła, woda, gaz” za okres od 1.01.2005 r. do 30.04.2005 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2004 r. do 31.12.2004 r.,
- Dokumentacja związana z udzieleniem zamówienia publicznego na organizację wycieczki śródrocznego dla dzieci z klas III „Zielona Szkoła” w 2003 r.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki poniesionych w kolejnych latach na łączną kwotę:

- w 2003 r.: 689 603,92 zł, co stanowi 16,60% ogółu wydatków poniesionych przez Jednostkę w roku 2003,
- w 2004 r.: 829 233,95 zł, co stanowi 19,07% ogółu wydatków poniesionych przez Jednostkę w roku 2004,
- w 2005 r.: 693 142,86 zł, co stanowi 15,34% ogółu wydatków zaplanowanych, ujętych w RB-28S za okres od 1.01.2005-31.01.2005 r.

4. Ustalenia kontroli:

4.1. Sprawozdawczość Jednostki za okres objęty kontrolą:

Zespół Szkół z Oddziałami Integracyjnymi - Szkoła Podstawowa nr 5 i Gimnazjum nr 2 w Tychach jako jednostki budżetowe, zgodnie z ustawą o finansach publicznych z dnia 26 listopada 1998 r. (Dz. U. z 2003 r., nr 15, poz. 148 ze zm.) obowiązane są sporządzać roczny plan dochodów i wydatków, a także sporządzać miesięczne oraz roczne sprawozdania z wykonania planów dochodów i wydatków budżetowych.

4.1.1. Sprawozdawczość za 2003 r.:

W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2003 r. wykazano:

Klasyfikacja budżetowa			Plan na 31.01.2003	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
dział	rozdział	paragraf			
801	80101	3020	3 025,00	-	-
801	80101	4010	1 494 774,00	1 596 994,00	1 595 941,78
801	80101	4040	117 293,00	120 666,00	120 665,51
801	80101	4110	285 758,00	276 430,00	277 195,10
801	80101	4120	39 157,00	37 802,00	37 799,88
801	80101	4210	15 873,00	17 073,00	17 071,88
801	80101	4240	4 738,00	4 738,00	4 736,09
801	80101	4260	69 712,00	82 952,00	82 606,05
801	80101	4270	1 000,00	1 000,00	996,20
801	80101	4280	2 420,00	2 420,00	2 420,00
801	80101	4300	11 831,00	11 831,00	11 831,00

801	80101	4410	200,00	200,00	200,00
801	80101	4440	95 666,00	101 184,00	101 184,00
Razem rozdział 80101			2 141 447,00	2 253 290,00	2 252 647,49
801	80110	3020	2 252,00	-	-
801	80110	4010	1 023 129,00	1 157 907,00	1 157 907,00
801	80110	4040	70 403,00	73 858,00	73 679,58
801	80110	4110	179 037,00	217 146,00	217 144,19
801	80110	4120	26 604,00	29 365,00	29 363,66
801	80110	4210	7 153,00	7 353,00	7 352,76
801	80110	4240	7 802,00	7 802,00	7 796,89
801	80110	4260	30 375,00	31 575,00	31 575,00
801	80110	4270	1 000,00	1 000,00	987,43
801	80110	4280	1 730,00	1 730,00	1 443,00
801	80110	4300	7 605,00	7 805,00	7 804,37
801	80110	4410	200,00	200,00	199,30
801	80110	4430	100,00	100,00	100,00
801	80110	4440	66 132,00	70 072,00	70 072,00
Razem rozdział 80110			1 423 522,00	1 605 913,00	1 605 425,18
801	80146	3020	63,00	-	-
801	80146	4010	21 143,00	53 440,00	53 331,12
801	80146	4110	3 780,00	9 602,00	9 581,69
801	80146	4120	518,00	1 322,00	1 319,24
801	80146	4210	500,00	1 000,00	996,05
801	80146	4300	1 530,00	1 530,00	1 530,00
801	80146	4410	400,00	800,00	799,60
801	80146	4440	1 375,00	3 280,00	3 280,00
Razem rozdział 80146			29 309,00	70 974,00	70 837,70
851	85154	4110	-	2 947,00	2 945,89
851	85154	4120	-	402,00	401,19
851	85154	4210	-	1 576,00	1 564,48
851	85154	4300	-	20 605,00	20 605,00
Razem rozdział 85154			-	25 530,00	25 516,56
853	85395	4210	-	910,00	910,00
853	85395	4260	-	3 890,00	3 890,00
Razem rozdział 85395			-	4 800,00	4 800,00

854	85401	3020	445,00	-	-
854	85401	4010	118 448,00	129 670,00	129 669,42
854	85401	4040	7 345,00	8 913,00	8 912,79
854	85401	4110	19 572,00	24 744,00	24 743,21
854	85401	4120	3 040,00	3 371,00	3 369,74
854	85401	4210	4 130,00	4 130,00	4 128,18
854	85401	4260	11 760,00	11 760,00	11 760,00
854	85401	4300	400,00	400,00	339,00
854	85401	4440	7 016,00	7 606,00	7 606,00
Razem rozdział 85401			172 156,00	190 594,00	190 528,34
854	85412	4110	-	666,00	665,64
854	85412	4120	-	92,00	90,65
854	85412	4300	-	3 700,00	3 700,00
Razem rozdział 85401			-	4 458,00	4 456,29
Razem			3 766 434,00	4 155 559,00	4 154 211,56

Weryfikując miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za okres od 1.01.2003 – 31.12.2003 r., stwierdzono brak podpisów dyrektora Jednostki oraz głównej księgowej. Główna księgowa wyjaśniła, że podpisane sprawozdania znajdują się MZO w Tychach i na prośbę kontrolujących dostarczyła podpisane kserokopie sprawozdań za wspomniany okres.

W dziale 801 rozdziale 80101 paragrafie 4110 na koniec roku przekroczone zostały wydatki. Główna księgowa wyjaśniła, że wydatki zostały poniesione zgodnie z planem, który w ramach tego paragrafu został zwiększony do kwoty 277.195 zł. Jako potwierdzenie przedłożyła dokument, w którym odmiennie niż miesięcznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych Rb-28S za okres 1.01-31.12.2003 r. ujęto:

- plan po zmianach - 277.195 zł
- wydatki wykonane – 277.195,10 zł.

4.1.2. Sprawozdawczość za 2004 r.:

Jednostka nie posiadała Planu wydatków budżetowych na dzień 31.01.2004 r.

W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2004 r. wykazano:

Klasyfikacja budżetowa			Plan na 29.02.2004	Plan po zmianach	Wydatki wykonane
dział	rozdział	paragraf			
801	80101	3020	1 815,00	3 098,00	3 098,00
801	80101	4010	1 564 247,00	1 561 802,00	1 561 210,78
801	80101	4040	128 354,00	128 484,00	128 483,09
801	80101	4110	289 647,00	278 116,00	278 113,88
801	80101	4120	40 808,00	40 335,00	40 333,66
801	80101	4210	12 040,00	26 490,00	26 487,28
801	80101	4240	2 800,00	2 800,00	2 789,34
801	80101	4260	87 927,00	88 000,00	81 538,97
801	80101	4270	300,00	300,00	300,00
801	80101	4280	1 135,00	1 135,00	1 075,00
801	80101	4300	12 564,00	13 114,00	13 113,48
801	80101	4410	100,00	100,00	99,00
801	80101	4440	99 048,00	99 463,00	99 463,00
Razem rozdział 80101			2 240 785,00	2 243 237,00	2 236 105,48
801	80110	3020	1 720,00	1 720,00	1 691,73
801	80110	4010	1 351 445,00	1 307 306,00	1 306 542,65
801	80110	4040	95 429,00	92 533,00	92 531,15
801	80110	4110	230 904,00	229 944,00	229 856,00
801	80110	4120	34 941,00	33 335,00	33 197,45
801	80110	4210	11 446,00	11 446,00	11 446,00
801	80110	4240	500,00	500,00	500,00
801	80110	4260	33 534,00	33 534,00	33 534,00
801	80110	4270	200,00	200,00	199,12
801	80110	4280	1 205,00	1 205,00	875,00
801	80110	4300	8 048,00	8 048,00	8 048,00
801	80110	4410	100,00	100,00	99,00
801	80110	4440	85 702,00	83 232,00	83 232,00
Razem rozdział 80110			1 855 174,00	1 803 103,00	1 801 752,10
801	80146	4010	56 316,00	56 316,00	56 316,00
801	80146	4040	4 184,00	4 184,00	4 184,00
801	80146	4110	9 747,00	9 747,00	9 747,00

801	80146	4120	1 477,00	1 477,00	1 477,00
801	80146	4210	1 100,00	1 100,00	1 100,00
801	80146	4410	900,00	900,00	900,00
801	80146	4440	3 661,00	3 721,00	3 721,00
Razem rozdział 80146			77 385,00	77 445,00	77 445,00
801	80195	4440	-	9 586,00	9 586,00
Razem rozdział 80195			-	9 586,00	9 586,00
851	85154	4110	-	900,00	899,19
851	85154	4120	-	128,00	126,18
851	85154	4210	-	722,00	722,00
851	85154	4300	-	9 350,00	9 350,00
Razem rozdział 85154			-	11 100,00	11 097,37
854	85401	3020	420,00	420,00	418,66
854	85401	4010	141 936,00	138 825,00	138 823,11
854	85401	4040	10 692,00	10 573,00	10 571,98
854	85401	4110	26 174,00	24 172,00	24 172,00
854	85401	4120	3 683,00	3 485,00	3 484,91
854	85401	4210	2 670,00	2 670,00	2 670,00
854	85401	4260	17 700,00	17 700,00	17 700,00
854	85401	4280	330,00	330,00	330,00
854	85401	4300	400,00	400,00	400,00
854	85401	4440	8 683,00	8 544,00	8 544,00
Razem rozdział 85401			212 688,00	207 119,00	207 114,66
854	85412	4110	-	714,00	712,36
854	85412	4120	-	101,00	99,96
854	85412	4300	-	4 080,00	4 080,00
Razem rozdział 85412			-	4 895,00	4 892,32
854	85495	4440	-	588,00	588,00
Razem rozdział 85495			-	588,00	588,00
Razem			4 386 032,00	4 357 073,00	4 348 580,93

Bilans jednostki sporządzony na 31.12.2003 r. wykazywał stan zerowy na początek roku, Na koniec roku środki trwałe stanowiły wartość 21.294, zł, a środki pieniężne na rachunku bankowym 6.138 zł, co stanowiło w sumie 27.432 zł.

Urząd Miasta Tychy
Wydział Kontroli
www.umtychy.pl

Bilans sporządzony na 31.12.2004 r. wykazywał 297.475 zł aktywów, w tym: 296.083 zł stanowiły środki trwałe, a 1.392 zł inne środki pieniężne.

Różnica między planem a wykonaniem roku **2003** wyniosła:

Plan	4 155 559,00 zł
Wykonanie	4 154 211,56 zł
Różnica	1 347,44 zł

Dotacja w wysokości 1 347,44 zł została zwrócona do MZO 31.12.2003 r. - wyciąg bankowy nr 156.

Różnica między planem a wykonaniem roku **2004** wyniosła:

Plan	4 357 073,00 zł
Wykonanie	4 348 580,93 zł
Różnica	8 492,07 zł

Dotacja w wysokości 8 492,07 zł została zwrócona do MZO 31.12.2004 r. - wyciąg bankowy nr 165.

4.2. Stowarzyszenie „Piątka – Dzieciom”

Dokonując weryfikacji Opisowej analizy wykonania budżetu za rok 2003 r. ustalono, że przy Zespole Szkół z Oddziałami Integracyjnymi działa Stowarzyszenie na rzecz pomocy i rozwoju integracyjnej Szkoły Podstawowej nr 5 w Tychach „Piątka – Dzieciom”. Zgodnie z okazanym kontrolującym Statutem celem Stowarzyszenia jest działanie polegające na stworzeniu najkorzystniejszych warunków dydaktycznych i ekonomicznych funkcjonowania Szkoły Podstawowej nr 5, jak również integracja dzieci niepełnosprawnych ze środowiskiem uczniowskim poprzez zapewnienie warunków technicznych i materialnych do prawidłowego rozwoju umysłowego, a także wspieranie inicjatyw i nowatorskich rozwiązań dydaktyczno-wychowawczych oraz pomoc w doskonaleniu bazy lokalowej i dydaktycznej SP nr 5.

Przedłożono również umowy zawarte pomiędzy Stowarzyszeniem „Piątka Dzieciom” reprezentowanym przez pełniącą funkcję zastępcy prezesa Stowarzyszenia Panią Monikę Wrona (dyrektora szkoły), a dzierżawcami (osoby fizyczne - nazwiska stanowią informację prawnie chronioną):

- Umowa dzierżawy (najmu) z 17.09.2003 r. zawarta na wydzierżawienie sali gimnastycznej w okresie 17.09.2003 r. do 23.06.2004 r. (nie określono odpłatności).
- Umowa dzierżawy (najmu) z 2.01.2003 r. zawarta na wydzierżawienie pomieszczenia na sklepik uczniowski w okresie od 2.01.2003 r. do 30.06.2003 r. za

wynagrodzeniem 70 zł miesięcznie. W ramach umowy dzierżawca może korzystać z mediów,

- Umowa dzierżawy (najmu) z dnia 3.03.2003 r. na wydzierżawienie sali gimnastycznej w okresie od 3.03.2003-25.06.2003 r. w zamian za czynsz 35 zł za godzinę,
- Umowa dzierżawy (najmu) z 02.01.2003 r. na wydzierżawienie korytarza – ustawienie automatu do napoi na okres 2.01.2003-30.06.2003 r. w zamian za czynsz miesięczny w wysokości 50 zł,
- Umowa dzierżawy (najmu) z 1.07.2003 r. na wydzierżawienie korytarza – ustawienie automatu do napoi na czas nieokreślony w zamian za czynsz miesięczny w wysokości 50 zł,
- Umowa dzierżawy z dnia 1.09.2004 r. na wydzierżawienie pomieszczenia na sklepik uczniowski w okresie od 1.09.2004 r. do 24.06.2005 r. za wynagrodzeniem 80 zł miesięcznie. W ramach umowy dzierżawca może korzystać z mediów.

Stowarzyszenie za zgodą Dyrektora Szkoły dzierżawiło pomieszczenia, których nie było właścicielem.

Dochody z najmu wpływały na konto Stowarzyszenia „Piątka Dzieciom” a następnie, jak oświadczyła Pani Dyrektor, w całości wydawane były na potrzeby szkoły m.in. na doposażenie gabinetów, zakup art. biurowych, książek, pędzli, szyc itp.

4.3. Zamówienia publiczne

W 2003 r. Szkoła Podstawowa nr 5 udzieliła zamówienia na organizację wypoczynku śródrocznego dla dzieci z klas III „Zielona Szkoła”. Wykonawca został wyłoniony w drodze przetargu nieograniczonego.

W protokole z posiedzenia komisji przetargowej stwierdzono, że wybór ofert nastąpi w oparciu o następujące kryteria:

- cena - 70%
- warunki zakwaterowania dostosowane od potrzeb dzieci niepełnosprawnych – 20%
- przewóz i opieka medyczna – 10%

Na ogłoszenie o przetargu nieograniczonym wpłynęły 4 oferty, z czego 2 wpłynęły po terminie.

Wybrano ofertę Biura Turystycznego „BBJ Sport” z Jastrzębia Zdroju. W uzasadnieniu stwierdzono, że wybrana oferta jest korzystna cenowo, przedstawia korzystne warunki

zakwaterowania i pobytu dzieci niepełnosprawnych, zapewnia bezpieczny transport i opiekę medyczną, a także zwiększoną bezpłatną ilość opiekunów w grupach integracyjnych.

W dniu 25.11.2003 r. zawarta została pomiędzy Szkołą Podstawową nr 5 w Tychach a Biurem Turystycznym „BBJ Sport” Sp. z o. o. w Jastrzębiu Zdroju umowa na zakwaterowanie, wyżywienie w terminie 18.05-31.05.2004 r. dla grupy 60 dzieci (w tym 8 wychowawców bezpłatnie). Koszt jednego skierowania ustalono na kwotę 685 zł.

W toku kontroli weryfikacji poddano fakturę VAT nr 193/2005 z 23.03.2005 r. za zakup dyskietki, instalacji oprogramowania, płyty CDRW na kwotę 84,79 zł. Na odwrocie znajduje się adnotacja: „zamówienia publicznego udzielono w trybie „z wolnej ręki” – art. 67 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych”. Adnotację o tej samej treści umieszczono również na fakturze VAT nr 119/2005 z 23.02.2005 r. wystawionej za zakup oprogramowania Qwark, instalację oprogramowania MS Office i Płatnik, instalację modemu, zakup płyty CDRW, przetwarzanie danych, uzyskanie rejestracji certyfikatów ZUS na kwotę 583,16 zł.

Zgodnie z art. 67 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2004 nr 19, poz. 177) zamawiający może udzielić zamówienia z wolnej ręki, jeżeli usługi lub roboty budowlane mogą być świadczone tylko przez jednego wykonawcę:

- a) z przyczyn technicznych o obiektywnym charakterze,
- b) z przyczyn związanych z ochroną praw wyłącznych, wynikających z odrębnych przepisów,
- c) w przypadku udzielania zamówienia w zakresie działalności twórczej lub artystycznej.

Zdaniem kontrolujących, dostawa nośników danych (dyskietek, płyt CDRW), instalacja oprogramowania, modemu oraz przetwarzanie danych nie jest szczególnym rodzajem usług, które mogłyby być świadczone wyłącznie przez jednego wykonawcę, a zatem nie zaistniała przesłanka udzielenia zamówienia z wolnej ręki określona w art. 67 ust. 1 pkt 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. Niezależnie od powyższego zauważa się, że w omawianym wypadku kontrolowana Jednostka w myśl art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych nie była zobowiązana do stosowania procedur ustawowych, ze względu na wartość zamówienia, która nie przekraczała równowartości 6.000 euro.

4.4 Wydatki na media, rozmowy telefoniczne, wywóz nieczystości

Szkoła Podstawowa oraz Gimnazjum, tworzące Zespół Szkół z Oddziałami Integracyjnymi, mieszczą się w jednym budynku. Wydatki na zakup energii elektrycznej i ciepłej, wody oraz za odprowadzenie ścieków (paragraf 4260) finansowane są wspólnie przez obie te placówki w ramach przewidzianych w planie finansowym dwóch odrębnych rozdziałów: 80101 „szkoły podstawowe” oraz 80110 „gimnazja”. W budynku Zespołu Szkół funkcjonuje również świetlica dla uczniów, dla której w planie finansowym także przewidziano środki na zakup mediów, w tym na zakup gazu.

Zgodnie z pismem przedłożonym kontrolującym, w 2005 r. wydatki za media finansowane były według klucza ustalonego przez Miejski Zarząd Oświaty w Tychach w następujący sposób: **rozdział 80101 „szkoła podstawowa” – 52,87%, 80110 „gimnazjum” – 47,13%**. Według wyjaśnień głównej księgowej w poprzednich latach 2003 i 2004 informacja o sposobie dokonywania wydatków przekazywana była telefonicznie. Rozliczenie rachunków za media następowało w ten sposób, że na każdym z nich dyrektor Jednostki dokonywał adnotacji o podziale kwoty do zapłaty przypadającej na poszczególne rozdziały stosownie do przyjętego klucza.

W przypadku jednak, gdy kosztami mediów obciążona była również świetlica powyższy klucz był stosowany dopiero po odjęciu kwoty obciążenia świetlicy. Przykładowo faktura z 24.03.2005 r. na kwotę 3.310,48 zł za energię elektryczną została rozliczona następująco:

Świetlica: 1.638 zł

Szkoła Podstawowa: 886,41 zł;

Gimnazjum: 786,07 zł.

Weryfikując dowody księgowe za miesiąc grudzień zarówno w 2003 r. jak i w 2004 r. stwierdzono, że w okresie tym Jednostki nie ponosiły wydatków dotyczących wspólnego korzystania z mediów w ustalony wyżej sposób. Na fakturach VAT dotyczących zakupu energii ciepłej, elektrycznej, a także wody umieszczono adnotacje **o wypłacie całości należności ze środków ujętych tylko w jednym rozdziale** (np. - 80101 „szkoły podstawowe” albo 80110 „gimnazja”) mimo, iż – jak wspomniano – środki na zakup energii (paragraf 4260) zostały w planie finansowym uwzględnione w kilku rozdziałach.

Powyższe ustalenia odnoszą się do przykładowych dokumentów księgowych:

- Faktura VAT nr Z12978/ZC1/2003 z dnia 18.12.2003 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej sp. z o. o. za zakup energii ciepłej dla Zespołu Szkół (Sz. P. nr 5 i Gimn. nr 2) na kwotę 7.913,55 zł. Na odwrocie „Zatwierdzono na sumę **7.913,55 zł** do wypłaty z budżetu dział 801 **rozdział 80101** (szkoła podstawowa) paragraf 4260”,

- Faktura VAT nr 18136/2003 z dnia 10.12.2003 r. wystawiona przez Rej. Przed. Wodociągów i Kanalizacji w Tychach dla Zespołu Szkół za odprowadzanie ścieków i sprzedaż wody na kwotę 1.578,61 zł. Na odwrocie: „Zatwierdzono na sumę **1.578,61 zł** do wypłaty z budżetu dział 801 **rozdział 80110** (gimnazjum) paragraf 4260”,
- Faktura VAT nr Z12239/ZC1/2003 z dnia 2.12.2003 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej Sp. z o. o. w Tychach dla Zespołu Szkół na odwrocie: „Zatwierdzono na sumę **7.913,55 zł** do wypłaty z sum budżetu dział 801 **rozdział 80101** (szkoła podstawowa) paragraf 4260”,
- Faktura VAT nr Z13165/ZC1/2004 r. z dnia 23.12.2004 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Energetyki Ciepłej za zakup energii ciepłej na kwotę 11.456,41 zł. Na odwrocie: „Zatwierdzono na sumę **11.456,41 zł** do wypłaty z sum budżetu **rozdział 80101** (szkoła podstawowa) paragraf 4260”,
- Faktura VAT nr 20273/2004 z dnia 29.12.2004 r. wystawiona przez Rej. Przed. Wodociągów i Kanalizacji w Tychach za sprzedaż wody i odprowadzanie ścieków na kwotę 444,91 zł. Na odwrocie: „Zatwierdzono na sumę **444,91 zł** do wypłaty z sum budżetu **rozdział 80101** (szkoła podstawowa) paragraf 4260”,
- Faktura VAT nr Z12164/ZC1/2004 z dnia 1.12.2004 r. wystawiona przez Przed. Energetyki Ciepłej w Tychach za zakup energii ciepłej na kwotę 1.839,47 zł. Na odwrocie: „Zatwierdzono na sumę **1.839,47 zł** do wypłaty z sum budżetu **rozdział 85401** (świetlica) paragraf 4260”.

Podobne nieprawidłowości stwierdzono również w zakresie wydatków ponoszonych w ramach paragrafu 4300 „Zakup usług pozostałych”, obejmującego m.in. wydatki za wywóz nieczystości oraz za rozmowy telefoniczne. Wydatki te są finansowane wspólnie przez Szkołę Podstawową i Gimnazjum, według ustalonego przez Miejski Zarząd Oświaty klucza. W toku kontroli dokumentacji księgowej za miesiąc grudzień 2003 i 2004 r. stwierdzono, że na odwrocie faktur za wywóz nieczystości czy rozmowy telefoniczne znajdują się adnotacje o wypłacie całości należności ze środków budżetowych jednego rozdziału.

Dotyczy to następujących dowodów księgowych:

- Faktura VAT nr FKA08068453/013/03 z dnia 15.12.2003 r. wystawiona przez Telekomunikację Polską S.A. dla Zespołu Szkół za rozmowy telefoniczne na kwotę 957,04 zł. Na odwrocie: „Zatwierdzono na sumę **957,04 zł** do wypłaty z budżetu **rozdział 80110** (gimnazjum) paragraf 4300”,
- Faktura VAT nr 154/P/2003 z dnia 16.12.2003 r. wystawioną przez MEGO „Master” Sp. z o. o. za usługę wywozu odpadów na kwotę 1.337,50 zł. Na odwrocie:

Urząd Miasta Tychy
Wydział Kontroli
www.umtychy.pl

„Zatwierdzono na sumę **1.337,50 zł** do wypłaty z sum budżetu rozdział **80110** (gimnazjum) paragraf 4300”,

- Faktura VAT nr 143/P/2003 z dnia 3.12.2003 r. wystawiona przez Międzygminne Przedsiębiorstwo Gospodarki Odpadami „Master” za wywóz odpadów komunalnych na kwotę 345,61 zł. Na odwrocie: „Zatwierdzono na sumę **345,61 zł** do wypłaty sum z budżetu rozdział **80110** (gimnazjum) paragraf 4300”,
- Faktura VAT nr 186/P/2004 z dnia 29.12.2004 r. wystawiona przez MEGO „Master” za wywóz odpadów komunalnych na kwotę 345,61 zł. Na odwrocie: „Zatwierdzono na sumę **345,61 zł** do wypłaty z sum budżetu rozdział **80101** (szkoła podstawowa) paragraf 4300,
- Faktura VAT nr 20273/2004 z dnia 29.12.2004 r. wystawiona przez Rej. Przedś. Wodociągów i Kanalizacji w Tychach za sprzedaż wody i odprowadzanie ścieków na kwotę 444,91 zł. Na odwrocie: „Zatwierdzono na sumę **444,91 zł** do wypłaty z sum budżetu rozdział **80101** (szkoła podstawowa) paragraf 4260”.

Odnosząc się do opisanych wyżej ustaleń główna księgowa wyjaśniła, że powodem dokonywania wydatków w ramach paragrafu 4260 oraz 4300 niezgodnie z ustalonym przez Miejski Zarząd Oświaty kluczem był brak środków finansowych na poszczególnych rozdziałach i paragrafach. Zdaniem kontrolujących stan, w którym pod koniec roku kalendarzowego na jednym rozdziale danego paragrafu znajdują się niewykorzystane środki finansowe, a na innym rozdziale w ramach tego samego paragrafu środków tych brakuje, może świadczyć o przyjęciu przez Jednostkę odpowiedzialną za planowanie tj. Miejski Zarząd Oświaty niewłaściwego kryterium podziału wydatków dotyczących zakupu energii lub pozostałych usług.

4.5. Przeniesienie planu i dotacji

W toku weryfikacji dokumentacji księgowej stwierdzono dokonywanie na podstawie sporządzonych przez główną księgową Poleceń Księgowania PK „przeniesień planu i dotacji pomiędzy placówkami oświatowymi”.

Powyższe ustalenia oparto na następujących dowodach księgowych:

- Polecenie księgowania PK - przeniesienie planu i dotacji ze Szkoły Podstawowej nr 4 rozdział 80101 paragraf 4260 na Szkołę Podstawową nr 5 rozdz. 80101 paragraf 4260 kwota **1.240 zł** (brak daty sporządzenia),
- Polecenie księgowania PK z 11.12.2003 r. - przeniesienie planu i dotacji z rozdziału 80110 par. 4260 z Gimnazjum nr 2 na Gimnazjum nr 7 kwota **12.200 zł**.

Według wyjaśnień głównej księgowej, „przeniesienie planu i dotacji” w ramach tego samego rozdziału i paragrafu wynikało z konieczności przekazania przewidzianych w planie finansowym dla określonej jednostki środków finansowych, które nie zostałyby wykorzystane innej jednostce, dla której środki ujęte w planie okazały się niewystarczające. Zdaniem głównej księgowej, przeniesie planu i dotacji pomiędzy Szkołami Podstawowymi nr 4 i 5 oraz Gimnazjami nr 2 i 7, nastąpiło za zgodą Miejskiego Zarządu Oświaty, przy czym kontrolującym nie okazano pisemnego potwierdzenia udzielenia takiej zgody.

4.6. Instrukcja kancelaryjna

Instrukcja kancelaryjna dla Zespołu Szkół z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach nie została podpisana przez osobę upoważnioną do jej zatwierdzenia tj. dyrektora Jednostki, ani nie wprowadzono jej Zarządzeniem. Instrukcja nie określa również daty od kiedy zaczęła obowiązywać, a także nie zawiera podpisów, iż zapoznali się z nią pracownicy kontrolowanej Jednostki.

W instrukcji nie ustalono jak należy rozliczać się z kwitariuszy przychodowych, które wydawane są z tytułu wpłat za wyżywienie, w efekcie czego za kwitariusze odpowiada ta sama osoba, która je kupuje i pobiera pieniądze z tytułu wpłat. Nie ma rejestru kwitariuszy jako druków ścisłego zarachowania, a na okazanych bloczkach czasami znajdowały się błędne zapisy.

4.7. Środek specjalny

Rachunek środka specjalnego funkcjonuje zgodnie z uchwałą od kwietnia 2003 r. Pierwsza wpłata nastąpiła 7.04.2003 r. jako wpłata za żywienie - świetlica szkolna - 3.500 zł.

Wyплаты ze środka specjalnego następują wnioskiem o zaliczkę na żywienie lub na środki czystości.

Sprawozdanie roczne z wykonania planów finansowych środków specjalnych Rb-32 za 2003 r.

Dział 801 rozdział 80101 (szkoła)

Przychody		
Paragraf	Plan	Wykonanie
083	7930	6002
092	10	
Razem	7940	6002
Wydatki		
4210	7837	5374
4300	103	3

Urząd Miasta Tychy
Wydział Kontroli
www.umtychy.pl

Razem	7940	5377
Stan na koniec okresu		625
Razem	7940	6002

Dział 854 rozdział 85401 (światlica)

Przychody		
Paragraf	Plan	Wykonanie
083	67200	44012
092	-	
Razem	67200	44012
Wydatki		
4220	67200	44012
Razem	67200	44012
Stan na koniec okresu		-
Razem	67200	44012

Bilans środków specjalnych sporządzony na dzień 31.12.2003 r. wykazuje po aktywach wielkość zapasów 227 zł i 626 zł środków pieniężnych, a po pasywach 853 zł zysku netto.

Sprawozdanie roczne z wykonania planów finansowych środków specjalnych Rb-32 za 2004 r.

Dział 801 rozdział 80101 (szkoła)

Przychody		
Paragraf	Plan	Wykonanie
0690	190	-
0830	10000	4372
0920	10	
0970	-	5000
Razem	10200	9520
Stan na początek okresu	625	625
Razem	10825	10145
Wydatki		
4210	6608	6608
4240	-	-
4300	2448	2448
4270	1769	1000
Razem	10825	10056
Stan na koniec okresu		89
Razem	10825	10145

Dział 854 rozdział 85401 (świetlica)

Przychody		
Paragraf	Plan	Wykonanie
083	80000	59519
Razem	80000	59519
Wydatki		
4220	80000	59519
Razem	80000	59519
Stan na koniec okresu		-
Razem	80000	59519

Bilans środków specjalnych sporządzony na dzień 31.12.2004 r. wykazuje po aktywach wielkość zapasów 279 zł i 89 zł środków pieniężnych, a po pasywach 485 zł straty netto.

4.7.1 Kontrola rozliczenia obiadów

W ramach kontroli wydatków środka specjalnego skontrolowano rozliczenia za obiady. We wrześniu 2004 cena obiadu wynosiła 2,20 zł. Dla nauczycieli obiady są droższe o 0,80 zł. W ciągu miesiąca opłaty za obiady wyniosły:

Korzystający z obiadów	Ilość	Cena	Suma
Szkoła podstawowa	59	43,8	2584,2
Gimnazjum	27	43,8	1182,6
Nauczyciele	7	57	399

Ponadto niektóre osoby korzystają z obiadów przez niepełny miesiąc, co stanowiło we wrześniu kwotę 985,40 zł.

Łącznie wpłaty od uczniów i nauczycieli wyniosły: 5.015,40 zł.

Kwota ta została przelana na konto środka specjalnego w czterech ratach.

Ponadto MOPS przekazał na wyżywienie 38 dzieci zgodnie z decyzjami: 690,80 zł, 101,20 zł, 497,20 zł i 121 zł w sumie 1.410,20 zł

Sprawdzono zgodność wpływów uzyskanych na podstawie kwitariuszy przychodowych z wpłatami na konto środka specjalnego – nie stwierdzono nieprawidłowości.

Na powyższych ustaleniach Protokół zakończono.

Protokół składa się z 21 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:

Urząd Miasta Tychy
Wydział Kontroli
www.umtychy.pl

- 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 z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach.

5. Pouczenie:

Kierownik kontrolowanej jednostki [REDAKTED] – Dyrektor Zespołu Szkół z Oddziałami Integracyjnymi 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 1 czerwca 2005 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko	Stanowisko
1.	[REDAKTED]	Dyrektor Zespołu Szkół z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach
2.	[REDAKTED]	Główna księgowa Zespołu Szkół z Oddziałami Integracyjnymi w Tychach
3.	[REDAKTED]	Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.	[REDAKTED]	Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy