DUK.0914-0019/07

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Szkole Podstawowej nr 6 w Tychach w dniach od 22.08.2007 r. do 31.08.2007 r. przez [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0019/07 z dnia 17.08.2007 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2005 - 2007.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 5.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r.Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- Ustawa z dnia 30.06.2005 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.),
- Ustawa z dnia 29.09.1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2002 r. Nr 76, poz. 694 ze zm.),
- Regulamin przeprowadzenia kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, stanowiący załącznik do Zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy nr 0151/32/06 z dnia 28.02.2006 r.

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Ustawa z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256 poz. 2572 ze zm.),
- Uchwała nr 78/99 Rady Miasta Tychy z dnia 18.03.1999 r. w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej nr 6 w Tychach,
- Uchwała nr 0150/XXX/577/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 27.01.2005 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,

- Zarządzenie Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 6 w Tychach w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont na rok 2005,
- Zarządzenie nr 14 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 6 w Tychach z dnia 10.03.2006 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont na rok 2006,
- Aneks nr 2 z dnia 2.01.2007 r. do Zarządzenia nr 14/2006 Dyrektora Szkoły Podstawowej Nr 6 w Tychach w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości,
- Zarządzenie Dyrektora nr 1/2005/2006 z dnia 1.09.2005 r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo księgowych.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki

Zgodnie ze Statutem Szkoły Podstawowej nr 6 w Tychach, organem prowadzącym szkołę jest Gmina Tychy, natomiast nadzór pedagogiczny nad placówką sprawuje Kurator Oświaty w Katowicach. Szkoła Podstawa nr 6 jest publiczną sześcioletnią szkołą podstawową, która:

- zapewnia bezpłatne nauczanie w zakresie ramowych planów nauczania,
- przeprowadza rekrutację uczniów w oparciu o zasadę powszechnej dostępności,
- zatrudnia nauczycieli posiadających kwalifikacje określone w odrębnych przepisach,
- realizuje programy nauczania uwzględniające podstawę programową kształcenia ogólnego oraz ramowy plan nauczania.

W Szkole Podstawowej nr 6 jest 12 oddziałów.

2.3. Kierownictwo jednostki

- [redacted] – Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 6 w Tychach od 1.09.1999 r.,
- [redacted] - Główny Księgowy Szkoły Podstawowej nr 6 w Tychach r. od 1.01.2005 r. do 31.12.2006 r.,
- [redacted] - Główny Księgowy Szkoły Podstawowej nr 6 w Tychach od 01.01.2007 r.

3. Dokumentacja poddana kontroli

3.1. Rok 2005

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2005,

- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2005 r. do 31.12.2005 r.,
- Rb-34 - Kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od 1.01.2005 r. do 31.12.2005 r.,
- Karty kontowe do konta 130 za okres od 1.01.2005 r. do 31.12.2005 r. wymienione w treści protokołu,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2005 r. do 31.12.2005 r. wraz z dokumentami źródłowymi wymienionymi w treści protokołu dotyczącymi wydatków poniesionych w ramach rachunku dochodów własnych,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione w 2005 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentacją źródłową.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 79.411,70 zł co stanowi 7,56 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2005.

3.2. Rok 2006

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2006,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2006 r. do 31.12.2006 r.,
- Rb-34 - Kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od 1.01.2006 r. do 31.12.2006 r.,
- Karty kontowe do konta 130 za okres od 1.01.2006 r. do 31.12.2006 r. wymienione w treści protokołu,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2006 r. do 31.12.2006 r. wraz z dokumentami źródłowymi wymienionymi w treści protokołu dotyczącymi wydatków poniesionych w ramach rachunku dochodów własnych,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione w 2006 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentacją źródłową

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 114.612,07 zł co stanowi 10,28 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2006.

3.3. Rok 2007

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2007,

- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2007 r. do 31.07.2007 r.,
- Rb-34 - Kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od 1.01.2007 r. do 30.06.2007 r.,
- Karty kontowe do konta 130 za okres od 1.01.2007 r. do 31.07.2007 r. wymienione w treści protokołu,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 1.01.2007 r. do 31.07.2007 r. wraz z dokumentami źródłowymi wymienionymi w treści protokołu dotyczącymi wydatków poniesionych w ramach rachunku dochodów własnych,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione do 31.07.2007 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentacją źródłową

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków poniesionych w 2007 r. w kwocie 78.720,44 zł co stanowi 6,29 % zaplanowanych wydatków.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Sprawozdawczość jednostki

Szkoła Podstawowa nr 6 w Tychach jako jednostka budżetowa, w myśl ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), jest obowiązana sporządzać roczny plan dochodów i wydatków, a następnie sporządzać Rb-28S - miesięczne oraz roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych.

Zgodnie z § 8 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego zawartej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27.06.2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r. Nr 115, poz. 781) w kolumnie "Wydatki wykonane" wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego.

Dokonując weryfikacji danych wykazanych przez kontrolowaną jednostkę w sprawozdaniach Rb-28S za poszczególne miesiące 2005 r. w konfrontacji z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej do konta 130 stwierdzono, że w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym na dzień 28.02.2005 r. wykazano w rubryce wydatki wykonane w dziale 801 rozdział 80101 paragrafie 4010 kwotę 77.288,36 zł, natomiast z zestawienia obrotów i sald wynika kwota 85.206,73 zł. Ponadto w powyższym sprawozdaniu w rubryce wydatki wykonane w dziale 801 rozdział

80101 paragrafie 4040 wykazano kwotę 40.122,85 zł, natomiast z ewidencji księgowej wynika kwota 32.228,68 zł.
Niezgodności stwierdzono również w sprawozdaniu Rb-28S sporządzonym na dzień 31.10.2005 r. gdzie w rubryce wydatki wykonane w dziale 801 rozdział 80101 paragrafie 4260 wykazano kwotę 6.605,89 zł. co jest niezgodne z zestawieniem obrotów i sald, w którym wydatki poniesione na zakup energii stanowią kwotę 7.039,03 zł. Jak ustalono w toku czynności kontrolnych różnica ta wynika z nie ujęcia w sprawozdaniu faktury za wodę nr 17818 z dnia 10.10.2005 r. zapłaconej 14.10.2005 r. w kwocie 433,14 zł.

W toku czynności kontrolnych nie stwierdzono niezgodności danych w sprawozdaniach Rb-28S za poszczególne miesiące 2006 r. w konfrontacji z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej do konta 130.

W ewidencji księgowej za 2007 r. w analityce konta 130 nie zachowano czystości zapisów. Dokonywanie zapisów księgowych po stronie Wn kont na których księgowane są wydatki bez stosowania technicznego zapisu ujemnego po obu stronach konta stwierdzono na kontach:

- 130-801-80101-4260 w okresie od 1.01.2007 r. do 31.07.2007 r.,
- 130-801-80101-4010 w okresie od 1.03.2007 r. do 31.07.2007 r.,
- 130-801-80101-4040 w okresie od 1.03.2007 r. do 31.07.2007 r.,
- 130-801-80101-4110 w okresie od 1.04.2007 r. do 31.07.2007 r.,
- 130-801-80101-4120 w okresie od 1.04.2007 r. do 31.07.2007 r.,
- 130-801-80104-4040 w okresie od 1.04.2007 r. do 31.07.2007 r.

Ponadto w konfrontacji danych wynikających z zestawienia obrotów i sald do konta 130 z danymi wykazanymi w sprawozdaniach Rb-28S stwierdzono następujące niezgodności:

miesiąc	rozdział-paragraf	dane wynikające z ewidencji	dane wykazane w Rb-28S	różnica
1/2007	80101-4280	140,00	190,00	50,00
1/2007	80101-4300	1.534,93	1.484,93	50,00
2/2007	80101-4280	140,00	190,00	50,00
2/2007	80101-4300	1.876,62	1.826,62	50,00
2/2007	80195-4170	250,00	249,90	0,10
2/2007	80401-4010	4.915,32	4.915,02	0,30

4.2. Wydatki poniesione w roku 2005

W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2005 r. wykazano:

Rozdział	Paragraf	Plan (po zmianie)	Wydatki wykonane	Zobowiązania ogółem
80101	3020	2.114,00	2.114,00	
80101	4010	658.556,00	658.549,03	160,27
80101	4040	49.430,00	49.428,72	52.322,05
80101	4110	121.495,00	121.467,40	9.412,71
80101	4120	16.552,00	16.542,25	1.281,89
80101	4210	60.803,00	60.802,95	
80101	4240	1.816,00	1.815,44	
80101	4260	11.964,00	10.491,89	
80101	4270	1.600,00	1.599,68	
80101	4280	590,00	445,00	50,00
80101	4300	8.053,00	8.052,32	396,94
80101	4350	880,00	866,75	105,36
80101	4410	200,00	197,10	
80101	4440	50.710,00	50.710,00	
80101		**984.763,00**	**983.082,53**	**63.729,22**
80146	4300	4.733,00	4.730,00	
80146		**4.733,00**	**4.730,00**	
80195	4110	252,00	215,88	
80195	4120	35,00	29,40	
80195	4170	1.400,00	1.200,00	
80195	4300	2.200,00	2.200,00	
80195		3.887,00	3.645,28	
85154	4010	10.450,00	9.668,20	
85154	4110	1.881,00	1.739,28	
85154	4120	257,00	236,87	
85154	4210	744,00	743,33	
85154		**13.332,00**	**12.387,68**	
85401	3020	59,00	59,00	
85401	4010	33.517,00	33.517,00	108,61
85401	4040	2.156,00	2.155,85	3.403,23
85401	4110	6.118,00	6.118,00	631,01
85401	4120	834,00	834,00	85,13
85401	4440	3.892,00	3.892,00	
85401		**46.576,00**	**46.575,85**	**4.227,98**
85415	3240	674,00	672,00	
85415		**674,00**	**672,00**	
Razem		**1.053.965,00**	**1.051.093,34**	**67.957,20**

W toku czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty źródłowe związane z wydatkami zaksięgowanymi na niżej wymienionych kartach kontowych:

- karta kontowa 130-801-80101-4210 – „zakup materiałów i wyposażenia”, na której obroty stanowiły kwotę 60.802,95 zł. Największy wydatek stanowi zakup oleju opałowego w łącznej kwocie 47.950,88 zł.
- karta kontowa 130-801-80101-4300 – „zakup usług pozostałych”, na której obroty stanowiły kwotę 8.052,32 zł,
- karta kontowa 130-801-80146-4300 – „doskonalenie zawodowe nauczycieli”, na której obroty stanowiły kwotę 4.730,00 zł,
- karta kontowa 130-801-80195-4300 – „pozostała działalność”, na której obroty stanowiły kwotę 2.200,00 zł. Poniesiony wydatek dotyczył przewozu osób do Tarnopolu gdzie znajduje się zaprzyjaźniona szkoła.
- karta kontowa 130-801-80195-4170 – „umowy zlecenia”, na której obroty stanowiły kwotę 1.200,00 zł. Umowy dotyczyły prowadzenia zajęć choreograficznych z zespołem pieśni i tańca „Czułowianie”.
- karta kontowa 130-801-80101-4270 – „zakup usług remontowych, konserwacje”, na której obroty stanowiły kwotę 1.559,68 zł,
- karta kontowa 130-801-80101-4350 – „zakup usług dostępu do internetu”, na której obroty stanowiły kwotę 866,75 zł.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Dokonano błędnej klasyfikacji budżetowej wydatku dotyczącego szkolenia dyrektora w zakresie nadzoru pedagogicznego. Wydatek w kwocie 100,00 zł poniesiony na podstawie faktury nr 1374/05/FVS z dnia 16.02.2005 r. zakwalifikowano do wydatków rozdziału 80101 – „szkoły podstawowe”. Wydatek ten winien być zakwalifikowany do rozdziału 80146 przeznaczonego na ponoszenie wydatków na dokształcenie zawodowe nauczycieli. Jak ustalono w toku czynności kontrolnych w planie finansowym dopiero w marcu ujęto wydatki w ramach rozdziału 80146, tym samym dopuszczono się przekroczenia planu wydatków. Również błędnie zakwalifikowano fakturę nr 2816/05/FVS z dnia 9.03.2005 r na kwotę 100,00 zł dotyczącą szkolenia nauczyciela w zakresie jakości w edukacji.
- Błędnie zakwalifikowano fakturę nr 523/05 z dnia 24.03.2005 r. na kwotę 339,98 zł. Faktura w całości została zaliczona do wydatków § 4270 „zakup usług remontowych” natomiast zgodnie z opisem faktury usługa remontowa w zakresie wymiany elementów kopiarki opiewała na kwotę 71,98 zł, pozostała kwota dotyczyła zakupu

części wymiennych i powinna być zakwalifikowana do wydatków § 4210 –„zakup materiałów i wyposażenia”.

- Podobnie remont kopiarki na kwotę 785,00 zł zakwalifikowano do wydatków § 4270 natomiast zgodnie z fakturą nr 001707 z dnia 7.10.2005 r. wydatek ten dotyczył również zakupu tonera na kwotę 36,00 zł, który powinien być ujęty w wydatkach § 4210.
- Faktura nr 152/2005 z dnia 11.05.2005 r. na kwotę 136,00 zł została zakwalifikowana do wydatków § 4270, a zgodnie z opisem wydatek ten dotyczył naprawy monitora w na kwotę 122,00 zł i zakupu dyskietek w kwocie 14 zł, które winny być ujęte w wydatkach § 4210.
- Niedopełniano wymogów określonych w art. 21 ust 1 ustawy o rachunkowości poprzez nieoznaczanie numerami identyfikacyjnymi dokumentów „polecenie księgowania”.

4.3. Wydatki poniesione w roku 2006

W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2006 r. wydatki przedstawiają się następująco:

Rozdział	Paragraf	Plan (po zmianie)	Wydatki wykonane	Zobowiązania ogółem
80101	3020	1.636,00	1.635,84	
80101	4010	692.288,00	690.013,24	
80101	4040	52.324,00	52.322,05	55.711,64
80101	4110	127.724,00	124.253,67	9.593,52
80101	4120	17.614,00	17.446,30	1.364,94
80101	4210	67.032,00	66.797,77	
80101	4230	300,00	298,04	
80101	4240	1.360,00	1.351,57	
80101	4260	11.246,00	11.246,00	845,41
80101	4270	3.250,00	3.243,54	
80101	4280	530,00	530,00	140,00
80101	4300	9.690,00	9.690,00	660,29
80101	4350	1.370,00	1.344,76	
80101	4410	300,00	300,00	
80101	4440	53.444,00	53.444,00	
80101	6060	10.000,00	10.000,00	
80101		**1.050.108,00**	**1.043.916,78**	**68.315,80**
80146	4300	7.960,00	7.905,00	
80146		**7.960,00**	**7.905,00**	

80195	4110	717,00	326,27	
80195	4120	98,00	45,33	
80195	4170	3.985,00	2.750,00	
80195	4210	1.000,00	1.000,00	
80195	4300	7.400,00	7.400,00	
80195		**13.200,00**	**11.521,60**	
85154	4110	720,00	693,76	
85154	4120	98,00	98,00	
85154	4170	4.000,00	4.000,00	
85154	4210	481,00	481,00	
85154		**5.299,00**	**5.272,76**	
85401	3020	66,00	66,00	
85401	4010	31.691,00	31.383,13	
85401	4040	3.404,00	3.403,23	2.585,91
85401	4110	6.318,00	5.953,40	445,30
85401	4120	860,00	833,99	63,35
85401	4440	2.962,00	2.962,00	
85401		**45.301,00**	**44.601,75**	**3.094,56**
85415	3240	1.556,00	1.547,00	
85415		**1.556,00**	**1.547,00**	
Razem		**1.123.424,00**	**1.114.764,89**	**71.410,36**

Weryfikacji poddano dokumenty źródłowe dotyczące wydatków poniesionych w 2006 r. zaksięgowanych na kartach kontowych wymienionych poniżej:

- karta kontowa 130-801-80101-4300 - „zakup usług pozostałych”, na której obroty stanowiły kwotę 9.690,00 zł. Wydatki te dotyczyły m.in. monitoringu systemu alarmowego, wywozu nieczystości, opłaty za telefon,
- karta kontowa 130-801-80101-4210 – „zakup materiałów i wyposażenia”, na której obroty stanowiły kwotę 66.797,77 zł, w tym zakup oleju opałowego w kwocie 50.656,06 zł. Pozostałe wydatki dotyczyły zakupu materiałów biurowych, kredy, środków czystości, tonera oraz wyposażenia,
- karta kontowa 130-851-85154-4210 – „zakup materiałów i wyposażenia”, na której obroty stanowiły kwotę 481,00 zł,
- karta kontowa 130-801-80195-4210 – „zakup materiałów i wyposażenia”, na której obroty stanowiły kwotę 1.000,00 zł,
  - karta kontowa 130-801-80146-4300 – „doskonalenie zawodowe nauczycieli”, na której obroty stanowiły kwotę 7.905,00 zł.
- karta kontowa 130-801-80195-4300 – „pozostała działalność” na której obroty stanowiły kwotę 7.400,00 zł.

- karta kontowa 130-801-80195-4170 – „umowy zlecenia”, na której obroty stanowiły kwotę 2.750,00 zł. Umowy dotyczyły prowadzenia zajęć choreograficznych z zespołem pieśni i tańca „Czułowianie”,
- karta kontowa 130-851-85154-4170 – „umowy zlecenia”, na której obroty stanowiły kwotę 4.000,00 zł. Umowy dotyczyły prowadzenia zajęć choreograficznych z zespołem pieśni i tańca „Czułowianie” w ramach programu przeciwdziałanie alkoholizmowi oraz programu sportowego „W zdrowym ciele zdrowy duch”,
- karta kontowa 130-801-80101-4270 – „zakup usług remontowych, konserwacje”, na której obroty stanowiły kwotę 3.243,54 zł,
- karta kontowa 130-801-80101-4350 – „zakup usług dostępu do internetu”, na której obroty stanowiły kwotę 1.344,76 zł,
- karta kontowa 130-801-80101-6060 – „zakupy inwestycyjne”, na której obroty stanowiły kwotę 10.000,00 zł.

Podczas czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- Przyjęte w jednostce zasady rachunkowości nie regulują gospodarki kasowej m.in. nie określono jakie dowody kasowe obowiązują w jednostce, za jaki okres są sporządzane są raporty kasowe.

W dniu 04.09.2006 r. dokonano gotówkowego zakupu materiałów biurowych w związku z wyjazdem dzieci do Tarnopola na łączną kwotę 497,38 zł. Z raportu kasowego z dnia 06.09.2006 r. wynika, iż dokonano wypłaty gotówki w kwocie 500,00 zł za w/w faktury. Nie sporządzono dowodu KW potwierdzającego odbiór gotówki, na fakturach również brakuje potwierdzenia odbioru gotówki. Różnica w kwocie 2,62 zł została zwrócona na rachunek bankowy dopiero w dniu 21.09.2006 r. jako zwrot mylnie pobranej kwoty. W jednostce nie ustalono pogotowia kasowego, wobec powyższego kwota ta powinna zostać zwrócona na rachunek bankowy w dniu jej przyjęcia do kasy.

- W wydatki § 4270 zaksięgowana została faktura nr KA1476 z dnia 08.02.2006 r., która dotyczy konserwacji kopiarki za kwotę 122,00 zł oraz materiałów do kopiarki za kwotę 386,74 zł. Zgodnie z obowiązującą klasyfikacją materiały do kopiarki winna być ujęte w wydatkach § 4210.
- Poniesiono wydatki na szkolenie nauczycieli w formie szkoleń lub kursów w kwotach:
    - 240 zł (faktura nr 239/06 z dnia 25.09.2006 r.),
    - 480,00 zł (faktura nr 335/06 z dnia 16.11.2006 r. – 2 pracowników),
    - 800,00 zł (faktura nr 282/GK/06 z dnia 20.11.2006 r.),
    - 800,00 zł (faktura nr 283/GK/06 z dnia 20.11.2006 r.),

- 500,00 zł (dofinansowanie do studiów magisterskich),
- 300,00 zł (faktura nr 64/6306 z dnia 30.12.2006 r.).

Zgodnie z Zarządzeniem Nr 0151/104/06 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 20.06.2006 r. w sprawie sposobu podziału środków na doskonalenie zawodowe nauczycieli szkół i placówek oświatowych dla których organem prowadzącym jest miasto Tychy kwota 200,00 zł stanowi maksymalne dofinansowanie do innych niż studia podyplomowe form dokształcania pozwalających na uzupełnienie kwalifikacji nauczyciela. Tym samym dopuszczono do przekroczenia limitu wydatków ponoszonych na doskonalenie zawodowe nauczycieli określonych ww. zarządzeniem.

- Dokonano nieterminowej zapłaty zobowiązań wynikających z faktury z dnia 15.12.2005 r. nr FKA08075871/012/05, z terminem płatności 29.12.2005 r. na kwotę 213,35 zł, oraz faktury z dnia 15.12.2006 r. nr FKA08075871/12/06 z tym samym terminem płatności na kwotę 105,36 zł. Zobowiązania wynikające z faktur zostały uregulowane dopiero w dniu 2.01.2006 r. z uwagi na wykorzystanie w całości środków finansowych przewidzianych w planie dla § 4300. Nie zachowano więc zasady zaciągania zobowiązań do wysokości wynikającej z planu wydatków oraz do wysokości umożliwiającej prawidłowe i terminowe dokonywanie wydatków publicznych wynikających z tych zobowiązań stosownie do art. 36 i art. 35 ustawy o finansach publicznych,
- Błędnie zakwalifikowano wydatki wynikające z faktury nr 132/2006 z dnia 28.02.2006 r., która dotyczy instalacji, przeniesienia danych i oprogramowania na kwotę 146,40 zł, oraz płyty CDR za kwotę 4,88 zł. Zgodnie z obowiązującą klasyfikacją płyta CDR winna być ujęta w wydatkach § 4210, natomiast cała faktura została zakwalifikowana do wydatków § 4270,
- Dopuszczono się przekroczenia planu wydatków na zakupy inwestycyjne o kwotę 245,56 zł. Zgodnie z pierwotnym planem finansowym na 2006 r. jednostka miała przewidziane środki na § 6060 „wydatki na zakupy inwestycyjne” w kwocie 4.000 zł.

Po zmianie planu w październiku wydatki na zakupy inwestycyjne zostały zwiększone do kwoty 10.000,00 zł. Z przedłożonej dokumentacji źródłowej wynika iż jednostka poniosła niżej wymienione wydatki zakwalifikowane do § 6060:

- faktura nr 130/2006 z dnia 28.02.2006 r. na kwotę 3.811,28 zł na zakup komputera wraz z oprogramowaniem (zgodnie z opisem na odwrocie faktury komputer zakupiono do sekretariatu szkoły),
- faktura nr 733/2006 z dnia 14.12.2006 r. na kwotę 6.434,28 zł na zakup sprzętu komputerowego (dla nowo tworzonego stanowiska księgowej i specjalisty ds. płac - zgodnie z opisem na odwrocie faktury). Faktura ta

została zakwalifikowana do wydatków jednostki w § 6060 w kwocie 6.188,72 zł (do wysokości planu) oraz do wydatków § 4210 w kwocie 245,56 zł.

4.4. Wydatki poniesione w roku 2007

W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.07.2007 r. wykazano następujące wydatki:

Rozdział	Paragraf	Plan (po zmianie)	Wydatki
80101	3020 - wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	12.252,00	0,00
80101	4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	772.135,00	438.693,84
80101	4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	55.713,00	55.711,64
80101	4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	144.485,00	83.728,09
80101	4120 - składki na Fundusz Pracy	19.697,00	11.826,38
80101	4210 - zakup materiałów i wyposażenia	61.621,00	28.033,34
80101	4230 - zakup leków, wyrobów medycznych	300,00	0,00
80101	4240 - zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	1.010,00	373,44
80101	4260 - zakup energii	11.006,00	7.244,79
80101	4270 - zakup usług remontowych	1.100,00	300,00
80101	4280 - zakup usług zdrowotnych	800,00	190,00
80101	4300 - zakup usług pozostałych	5.570,00	4.365,26
80101	4350 - zakup usług dostępu do sieci Internet	900,00	711,90
80101	4370 - opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej	2.800,00	1.351,61
80101	4410 - podróże służbowe krajowe	244,00	96,80
80101	4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	53.475,00	40.106,00
80101	4510 - opłaty na rzecz budżetu państwa	50,00	50,00
80101	4700 - szkolenia pracowników	600,00	400,00
80101	4740 - Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	500,00	94,92
80101	4750 - Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	2.700,00	737,56
80101 - szkoły podstawowe		**1.147.958,00**	**674.733,39**
80146	4700 – szkolenia pracowników	5.393,00	2.503,00
80146 - dokształcanie i doskonalenie nauczycieli		**5.393,00**	**2.503,00**
80195	4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	720,00	0,00
80195	4120 - składki na Fundusz Pracy	100,00	0,00
80195	4170 - wynagrodzenia bezosobowe	4.000,00	2.000,00
80195	4210 - zakup materiałów i wyposażenia	1.470,00	0,00
80195	4300 - zakup usług pozostałych	39.000,00	28.890,00

80195 - pozostała działalność		**45.290,00**	**30.890,00**
85154	4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	396,00	180,54
85154	4120 - składki na Fundusz Pracy	54,00	25,33
85154	4170 - wynagrodzenia bezosobowe	2.200,00	1.034,00
85154	4210 - zakup materiałów i wyposażenia	220,00	0,00
85154 - przeciwdziałanie alkoholizmowi		**2.870,00**	**1.239,87**
85401	3020 - wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	67,00	0,00
85401	4010 - wynagrodzenia osobowe pracowników	34.581,00	18.226,40
85401	4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne	2.614,00	2.585,91
85401	4110 - składki na ubezpieczenia społeczne	6.632,00	3.547,00
85401	4120 - składki na Fundusz Pracy	903,00	501,16
85401	4440 - odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	3.111,00	2.333,00
85401 - świetlice szkolne		**47.908,00**	**27.193,47**
85415	3240 - stypendia dla uczniów	1.440,00	710,00
85415 - pomoc materialna dla uczniów		**1.440,00**	**710,00**
Razem		**1.250.859,00**	**737.269,73**

W okresie od 1.01.2007 r. do 31.07.2007 r. kontroli poddano dokumenty źródłowe związane z wydatkami zaksięgowanymi na niżej wymienionych kartach kontowych:

- karta kontowa 130-801-80101-4300 - „zakup usług pozostałych", na której obroty stanowiły kwotę 4.365,26 zł, Wydatki te dotyczyły m.in. monitoringu systemu alarmowego, wywozu nieczystości, archiwizacji danych,
- karta kontowa 130-801-80101-4210 – „zakup materiałów i wyposażenia", na której obroty stanowiły kwotę 28.033,34 zł, w tym zakup oleju opałowego w kwocie 21.999,04 zł, Pozostałe wydatki dotyczyły zakupu materiałów biurowych, kredy, środków czystości, tonera do ksera oraz prenumeraty czasopism,
- karta kontowa 130-801-80195-4300 – „pozostała działalność", na której obroty stanowiły kwotę 28.890,00 zł. Wydatki dotyczyły śródrocznego wyjazdu dzieci na tzw. „zieloną szkołę",
- karta kontowa 130-801-80101-4370 – „zakup usług telefonii stacjonarnej", na której obroty stanowiły kwotę 1.351,61 zł,
- karta kontowa 130-801-80101-4360 – „zakup usług telefonii komórkowej" na której obroty stanowiły kwotę 717,82 zł,
- karta kontowa 130-801-80101-4750 – „zakup akcesoriów komputerowych, programów i licencji", na której obroty stanowiły kwotę 737,56 zł,
- karta kontowa 130-801-80101-4270 – „zakup usług remontowych", na której obroty stanowiły kwotę 300,00 zł,

- karta kontowa 130-801-80101-4280 – „zakup usług zdrowotnych”, na której obroty stanowiły kwotę 190,00 zł,
- karta kontowa 130-801-80101-4700 – „szkolenie pracowników administracji”, na której obroty stanowiły kwotę 400,00 zł,
- karta kontowa 130-801-80101-4740 – „zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych”, na której obroty stanowiły kwotę 94,92 zł,
- karta kontowa 130-801-80195-4170 – „wynagrodzenia bezosobowe”, na której obroty stanowiły kwotę 2.000,00 zł. Wydatki dotyczyły umowy zlecenie na prowadzenie zajęć choreograficznych z zespołem pieśni i tańca,
- karta kontowa 130-801-80101-4350 – „zakup usług dostępu do internetu”, na której obroty stanowiły kwotę 711,90 zł,
- karta kontowa 130-854-85415-3240 – „stypendia dla uczniów”, na której obroty stanowiły kwotę 710,00 zł,
- karta kontowa 130-801-80101-4240 – „zakup pomocy naukowych”, na której obroty stanowiły kwotę 373,44 zł,
- karta kontowa 130-801-80101-4260 – „zakup energii”, na której obroty po uwzględnieniu not uznaniowych stanowiły kwotę 7.244,79 zł,
- karta kontowa 130-801-80101-4410 – „podróże krajowe”, na której obroty stanowiły kwotę 96,80 zł,
- karta kontowa 130-801-80146-4700 – „doskonalenie zawodowe nauczycieli”, na której obroty stanowiły kwotę 2.503,00 zł.

Nieprawidłowości stwierdzone w toku czynności kontrolnych:

- dokonywano wypłat gotówkowych bez wniosków o zaliczkę np.: dokonując wypłaty w kwocie 177,50 zł w dniu 5.07.2007 r.,

Ponadto w jednostce osobą dokonującą operacji gotówkowych, sporządzającą raporty kasowe oraz sprawującą nadzór nad obrotem gotówkowym jest ta sama osoba - główna księgowa.

Na podstawie dowodu KP nr 4/07 w dniu 30.04.2007 r. przyjęto do kasy gotówkę w kwocie 4.700,00 zł tytułem wpłaty zaliczki na zieloną szkołę. W dowodzie KP nie wskazano od kogo przyjęto zaliczkę. Główna księgowa na podstawie dowodu KW wypłaciła gotówkę i przekazała ją do banku. Wszystkie dokumenty łącznie z raportem zostały sporządzone i podpisane tylko przez główna księgową. Taka regulacja obrotu gotówkowego nie zapewnia należytej kontroli finansowej.

- dokonano błędnej klasyfikacji wydatku dotyczącego konserwacji ksera w kwocie 122,00 zł, który został ujęty w wydatkach § 4300 zamiast w wydatkach § 4270 (dokument księgowy nr 120),
- wydatek w kwocie 124,44 zł na zakup aktualizacji programu komputerowego „Poradnik dyrektora i głównej księgowej" został nieprawidłowo ujęty w wydatkach § 4240, a powinien być zakwalifikowany do wydatków § 4750,
- podwójne ujęcie tej samej operacji w ewidencji księgowej. W dniu 5.07.2007 r. dokonano wypłaty gotówkowej na zakup znaczków pocztowych w kwocie 177,50 zł na podstawie dowodu KW nr 20/2007. Wydatek został ujęty w ewidencji księgowej w § 4300. Faktura nr 4668/215 na kwotę 177,50 za zakup znaczków pocztowych (dokument księgowy nr 304) została ujęta ponownie w wydatkach jednostki w § 4370. Tym samym zawyżono wydatki w § 4370.

Powyższe wydatki w kwotach 124,44 zł oraz 177,50 zł zostały w ramach samokontroli skorygowane w dniu 2.08.2007 r. dokumentem PK nr 77.

4.5. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

W toku czynności kontrolnych poddano weryfikacji zapisy Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązującego w Szkole Podstawowej nr 6 od dnia 1.03.2005 r. wraz z aneksami.

Regulamin zawiera zapisy niezgodne z aktualnie obowiązującymi przepisami tj:

- **w regulaminie powołano się na nieaktualne rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej w sprawie udzielenia pomocy finansowej z ZFŚS na zmniejszanie wydatków mieszkaniowych (Dz. U. z 1998 r., Nr 134, poz.976),**
- **określono, iż całoroczny odpis podstawowy tworzy się z odpisu dla pracowników pedagogicznych w wysokości 8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe.**

Jednostka na podstawie art. 53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2003 r. Nr 118, poz. 1112 ze zm.) oraz art. 5 ustawy z dnia 14 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 1996 r. Nr 70, poz. 335 ze zm.) dokonała odpisu na fundusz socjalny w następujący sposób:

Rok 2005

Data księgowania	Kwota odpisu
20.05.05	39.788,00
21.09.05	13.263,00
7.12.05	1.551,00
Razem:	**54.602,00**

Rok 2006

Data księgowania	Kwota odpisu
30.05.06	42.991,00
29.09.06	13.415,00
Razem:	**56.406,00**

Rok 2007

Data księgowania	Kwota odpisu
21.05.2007	42.439,00
Razem:	

Środki z tytułu odpisu na ZFŚS zostały przekazane na rachunek bankowy funduszu z zachowaniem terminów przewidzianych w ustawie o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Podczas weryfikacji dokumentów źródłowych potwierdzających udzielone świadczenia stwierdzono, iż kontrolowana jednostka udzieliła świadczeń z ZFŚS bez uwzględnienia sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej, osoby uprawnionej:

- W 2005 roku dokonano zakupu biletów do kina bez uwzględnienia kryterium dochodowego za kwotę 300,00 zł dla 25 pracowników (faktura nr 42/2005 z dnia 25.02.2005 r., oraz za kwotę 252,00 zł (faktura nr 97/2005 z dnia 24.06.2005 r., opisana na odwrocie „bilety wydano osobom zainteresowanym"),W 2006 r. poniesiono wydatki na sfinansowanie imprez:turystyczno - integracyjnej do Krakowa na kwotę 840 zł w dniu 16.03.2006 r.,imprezy kulturalno oświatowej do Bielska na kwotę 650,00 zł.Jednocześnie przy udzielaniu świadczeń nie zastosowano kryterium dochodowego do stosowania, do stosowania którego obliguje ustawa o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych i obowiązujący regulamin.

4.6. Dochody własne

Na podstawie uchwały nr 0150/XXX/577/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 27.01.2005 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 przeznaczenia, kontrolowana jednostka gromadziła w latach 2005-2007 dochody na rachunku dochodów własnych.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-34 za 2005 r. i 2006 r. z danymi wynikającymi z zestawienia obrotów i sald.

W 2005 roku zgromadzone i wydatkowane środki w ramach rachunku dochodów własnych przedstawiają się następująco:

Paragraf	**Plan**	**Wykonanie**
0690 „Wpływy z różnych opłat”	90,00	9,00
0750 „Dochody z najmu i dzierżawy”	3.400,00	4.370,00
0830 „Wpływy z usług”	1.500,00	726,00
0920 „Pozostałe odsetki”	10,00	43,00
Razem dochody:	**5.000,00**	**5.148,00**
Stan środków na początek okresu sprawozdawczego	0,00	0,00
Ogółem:	**5.000,00**	**5.148,00**
4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	4.100,00	3.939,00
4240 „Zakup pomocy naukowych”	900,00	0,00
Razem wydatki:	**5.000,00**	**3.939,00**
Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego	0,00	0,00
Ogółem:	**5.000,00**	**5.148,00**

Zgromadzone i wydatkowane środki w ramach rachunku dochodów własnych w 2006 r. zostały przedstawione poniżej:

Paragraf	**Plan**	**Wykonanie**
0690 „Wpływy z różnych opłat”	110,00	74,00
0750 „Dochody z najmu i dzierżawy”	4.840,00	2.245,00
0920 „Pozostałe odsetki”	50,00	63,47
Razem dochody:	**5.000,00**	**2.382,47**
Stan środków na początek okresu sprawozdawczego	1.209,00	1.209,18
Ogółem:	**6.209,00**	**3.591,65**
4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	2.863,00	1.225,56
4240 „Zakup pomocy naukowych”	3.000,00	182,51
4300 „Zakup usług pozostałych”	97,00	96,67
4480 „Podatek od nieruchomości”	249,00	239,00
Razem wydatki:	**6.209,00**	**1.743,74**
Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego		1.847.91
Ogółem:	**6.209,00**	**3.591,65**

W trakcie konfrontacji sprawozdania Rb-34 za II kwartał 2007 roku z ewidencją księgową stwierdzono niezgodność danych wykazanych w sprawozdaniu w zakresie wydatków dokonanych w ramach § 4210. W sprawozdaniu wykazano wydatki na zakup materiałów

i wyposażenia w kwocie 2.802,00 zł, natomiast w zestawieniu obrotów i sald obroty § 4210 stanowią kwotę 2.550,00 zł. Z ewidencji wynika, że jednostka w dniu 21.02.2007 r. dokonała zapłaty podatku od nieruchomości w kwocie 252,00 zł. Jednostka nie ujęła w pierwotnym planie finansowym wydatku na zapłatę podatku od nieruchomości dopiero w dniu 4.07.2007 r. Zarządzeniem Dyrektora nr 16/2006/2007 na podstawie Zarządzenia nr 0150/121/07 Prezydenta Miasta Tychy dokonano zmiana planu wydatków. Wydatek dotyczący zapłaty podatku od nieruchomości został poniesiony niezgodnie z planem finansowym i wykazany w wydatkach § 4210.

W toku czynności kontrolnych ustalono ponadto iż dochody własne w 2005 roku były księgowane przy użyciu konta 221- należności z tytułu dochodów budżetowych. W 2006 r. również dokonywano nieprawidłowych księgowań na koncie 221, jednak w grudniu dokonano przeksięgowania nieprawidłowych zapisów na konto 201.
W 2005 r. do dokumentowania obrotu gotówkowego nie stosowano odpowiednich dokumentów kasowych. W raporcie kasowym nr 1 z dnia 2.01.2005 r. wypłacono kwotę 2.000,00 zł bez wystawienia dokumentu KW potwierdzającego odbiór kwoty. W raporcie kasowym nr 3 z dnia 2.12.2005 r. podjęto czekiem kwotę 820,00 zł i wypłacono ją bez wniosku o zaliczkę. Do raportu dołączono jedynie fakturę nr 13/2005 z dnia 6.12.2005 r.

4.7. Kontrola zawieranych przez jednostkę umów w świetle przepisów dotyczących zamówień publicznych.

Kontrolowana jednostka w dniu 28.06.2002 r. zawarła umowę z Zakładem Oczyszczania „EKO-ZAG" w Tychach na wywóz nieczystości stałych i płynnych na czas nieokreślony.
Zgodnie z ówcześnie obowiązującymi przepisami prawa tj. art. 73 ustawy z dnia 10.06.1994 r. o zamówieniach publicznych (Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 664 z późn. zm.) umowy w sprawach zamówień publicznych nie mogą być zawierane na czas nie oznaczony. Zawarcie umowy na czas dłuższy niż 3 lata wymaga wcześniejszej zgody Prezesa Urzędu.
W świetle obecnie obowiązującej ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 164, poz. 1163 z późn. zm.) zgodnie z art. 142 umowę zawiera się na czas oznaczony. Zamawiający może zawrzeć umowę, której przedmiotem są świadczenia okresowe lub ciągłe, na okres dłuższy niż 4 lata, jeżeli wykonanie zamówienia w dłuższym okresie spowoduje oszczędności kosztów realizacji zamówienia w stosunku do okresu czteroletniego lub jest to uzasadnione zdolnościami płatniczymi zamawiającego lub zakresem planowanych nakładów oraz okresem niezbędnym do ich spłaty.

W toku czynności kontrolnych ustalono, iż w dniu 1.01.2007 r. została zawarta nowa umowa z ww. wykonawcą na okres od 1.01.2007 r. do 31.12.2009 r.

Również umowa nr 680M/KSA/2004 z dnia 20.10.2004 r. zawarta z Agencją Ochrony Mienia i Usług Detektywistycznych „Alan" w Tychach o ochronę obiektu realizowaną w formie bezpośredniej ochrony fizycznej polegającej na stałym dozorze sygnałów przesyłanych, gromadzonych i przetwarzanych w elektronicznych urządzeniach i sygnałach alarmowych z reakcją służb interwencyjnych oraz o konserwację monitorowanego systemu została zawarta na czas nieokreślony, co jest niezgodne z ww. ustawą Prawo zamówień publicznych. W trakcie czynności kontrolnych przedłożono jednak nową umowę z ww. firmą zawartą w dniu 27.08.2007 r. na okres od 27.08.2007 r. do 31.08.2009 r.

W 2004 roku jednostka przeprowadziła przetarg nieograniczony, przedmiotem którego była dostawa oleju opałowego do ogrzewania budynku szkolnego. Zgodnie z protokołem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wartość zamówienia ustalono na kwotę 39.100,00 zł na podstawie planu budżetowego na 2005 r. Do upływu terminu składania ofert wyznaczonego na dzień 22.12.2004 r. do godziny 10:00 wpłynęła jedna oferta. Wykonawca spełnił wszystkie warunki udziału w postępowaniu i w dniu 3.01.2005 r. została z nim zawarta umowa na systematyczną dostawę oleju opałowego. Umowa z P.H.U. „Eko-Pal" Spółka Jawna została zawarta na okres od 3.01.2005 r. do 31.12.2005 r.
Następnie w dniu 2.01.2006 r. dokonano przedłużenia umowy z dnia 3.01.2005 r. na okres od 2.01.2006 r. do 31.12.2007 r.
Zgodnie z art. 144 ustawy Prawo zamówień publicznych zakazuje się zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści oferty, na podstawie której dokonano wyboru wykonawcy, chyba że konieczność wprowadzenia takich zmian wynika z okoliczności, których nie można było przewidzieć w chwili zawarcia umowy, lub zmiany te są korzystne dla zamawiającego. Stanowiąc o ofercie, art. 144 ust. 1 rozumie przez to całokształt zobowiązania wykonawcy, czyli zarówno te elementy przyszłego stosunku prawnego, które określa on samodzielnie, jak i te, które z góry zostają narzucone przez zamawiającego w specyfikacji istotnych warunków zamówienia, a na które wykonawca składając ofertę wyraża zgodę.
Wobec powyższego przedłużenie terminu wykonania zamówienia, który stanowi element specyfikacja istotnych warunków zamówienia stanowi naruszenie art. 144 ustawy.
Zawarcie umowy na kolejne lata obligowało natomiast jednostkę do przeprowadzenia nowego postępowania o zamówienie publiczne.

W 2006 r. zgodnie z ewidencją księgową na zakup oleju jednostka poniosła wydatek w łącznej kwocie 50.656,06 zł, natomiast w okresie od 01.01.2007 r. do 31.07.2007 r. dokonano zakupu oleju na kwotę 21.999,04 zł, co niewątpliwie wiązało się z koniecznością przeprowadzenia postępowanie o zamówienie publiczne

W 2007 r. przeprowadzono postępowanie o zamówienie publiczne w formie przetargu nieograniczonego na wyjazd dzieci na tzw. „zieloną szkołę". Do upływu terminu składania ofert wyznaczonego na dzień 5.02.2007 r. do godz. 10:00 wpłynęło 6 ofert. Trzy ofert zostały odrzucone. Największą ilość punktów w prowadzonym postępowaniu uzyskała oferta złożona przez Biuro Podróży „PATRIA" z którym w dniu 06.02.2007 r. została podpisana umowa. Jednostka w związku z ww. umową poniosła wydatek w kwocie 36.190,00 zł. W postępowaniu tym 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:

- 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.

5. Pouczenie

Kierownik kontrolowanej jednostki [redacted] została poinformowana 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 2.10.2007 r.
Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Podpis	Imię, nazwisko, stanowisko
1.		[redacted] - Dyrektor Szkoły Podstawowej nr 6 w Tychach
2.		[redacted] - Główny Księgowy Szkoły Podstawowej nr 6 w Tychach
3.		[redacted] - Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.		[redacted] - Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy