DUK.1711.8.2016

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Zespole Szkół nr 9 w Tychach w dniach od 5.09.2016 r. do 16.09.2016 r. przez mgr [redacted], naczelnika Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień, odpowiednio nr 0052.1/96/16 oraz 0052.1/97/16 z dnia 2.09.2016 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Księgowość i sprawozdawczość budżetowa, gospodarka majątkiem trwałym oraz gospodarność i celowość dysponowania przyznanymi środkami budżetowymi w okresie od stycznia 2014 r. do czerwca 2016 r.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 446),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 814),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 2156 z późn. zm.),
- Zarządzenie nr 0050/379/15 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 3 listopada 2015 r. w sprawie Regulaminu przeprowadzania kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy.

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 446),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 814),
- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2015 r. poz. 2156 z późn. zm.),
- Uchwała nr 13 z dnia 10 listopada 2014 roku Rady Pedagogicznej Zespołu Szkół nr 9 w Tychach – Statut Zespołu Szkół nr 9 w Tychach.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

W skład Zespół Szkół nr 9 w Tychach wchodzą:

1. Szkoła Podstawowa nr 40 z Oddziałami Integracyjnymi im. gen. Jerzego Ziętka,
2. Gimnazjum nr 7 z Oddziałami Integracyjnymi im. Agaty Mróz.

Organem prowadzącym szkołę jest Gmina Tychy. Nadzór pedagogiczny nad placówką sprawuje Śląski Kurator Oświaty w Katowicach**.**

Zespół szkół jest szkołą publiczną, 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.

Szkoła realizuje cele i zadania określone w ustawie o systemie oświaty z dnia 7 września 1991 roku oraz przepisach wydanych na jej podstawie. Umożliwia:

- zdobycie wiedzy i umiejętności niezbędnych do uzyskania świadectwa ukończenia szkoły i pozwalających kontynuować naukę na następnym etapie kształcenia,
- kształtuje środowisko wychowawcze sprzyjające realizowaniu celów oraz zasad określonych w ustawie, stosownie do warunków szkoły i wieku uczniów,
- sprawuje opiekę nad uczniami odpowiednio do ich potrzeb oraz możliwości szkoły.

Edukacja szkolna polega na harmonijnej realizacji zadań w zakresie nauczania, kształcenia umiejętności i wychowania.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- mgr [redacted] – Dyrektor Zespołu Szkół nr 9 w Tychach od 1.09.2012 r. do nadal,
- mgr [redacted] – Główna Księgowa Zespołu Szkół nr 9 w Tychach od 1.08.2006 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli

- Unormowania wewnętrzne regulujące działalność jednostki,
- Sprawozdania Rb-28S, Rb-27S oraz Rb-N i Rb-Z za okresy wskazane w protokole,
- Zestawienia obrotów i sald za okresy wskazane w protokole kontroli,
- Dokumentacja dotycząca ewidencji i gospodarki majątkiem trwałym,
- Dokumenty źródłowe, wyciągi bankowe dotyczące poniesionych wydatków w kwartałach: III 2014 r., IV 2015 r. i I 2016 r.,
- Dokumentacja dotycząca obrotu gotówkowego.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Księgowość i sprawozdawczość jednostki

Działalność kontrolowanej jednostki uregulowano m.in. następującymi unormowaniami wewnętrznymi:

- Zarządzenie nr 1/K/2013 Dyrektora Zespołu Szkół nr 9 z dnia 2.09.2013 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont z dnia 2.09.2013 r. wprowadzające m.in. :
  - Zasady i techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych – załącznik nr 1,
  - Procedurę prowadzenia ewidencji ilościowej, ilościowo-wartościowej – załącznik nr 2,
  - Plan kont – załącznik nr 3,
  - Instrukcję kasową – załącznik nr 4,
- Zarządzenie nr 2/K/2013 Dyrektora Zespołu Szkół nr 9 z dnia 2.09.2013 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu zamówień publicznych do 14 000 euro,
- Zarządzenie nr 3/K/2013 Dyrektora Zespoły Szkół nr 9 z dnia 2.09.2013 r. w sprawie wprowadzenie Instrukcji inwentarzowej w Zespole Szkół nr 9 Tychy,
- Zarządzenie nr 4/K/2013 Dyrektora Zespołu Szkół nr 9 w Tychach z dnia 3 września 2013 r. w sprawie procedury ewidencji druków legitymacji szkolnych oraz druków ścisłego zarachowania,
- Zarządzenie nr 1/K/2014 Dyrektora Zespołu Szkół nr 9 z dnia 5 maja 2014 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości do 30 000 euro w Zespole Szkół nr 9 Tychy,
- Zarządzenie nr 2/K/2014 Dyrektora z Zespołu Szkół nr 9 z dnia 1 września 2014 r. w sprawie uchylenia zarządzenia 1/K/2013 Dyrektora Zespołu Szkół nr 9 w Tychach z dnia 2.09.2013 r.,
- Zarządzenie nr 3/K/2014 Dyrektora z Zespołu Szkół nr 9 z dnia 1 września 2014 r. w sprawie uporządkowania i ujednolicenia sposobu prowadzenia ewidencji składników majątkowych w Zespole Szkół nr 9 w Tychach,
- Zarządzenie nr 4/K/2014 Dyrektora z Zespołu Szkół nr 9 z dnia 1 września 2014 r. w sprawie uporządkowania i ujednolicenia sposobu prowadzenia ewidencji składników majątkowych w Zespole Szkół nr 9 w Tychach,
- Zarządzenie nr 5/K/2014 Dyrektora Zespołu Szkół nr 9 z dnia 9 października 2014 r. w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości do 30 000 euro w Zespole Szkół nr 9 Tychy,
- Zarządzenie nr 1/K/2015 Dyrektora Zespołu Szkół nr 9 z dnia 30 grudnia 2015 r. w sprawie dopuszczenia do użytkowania oprogramowania komputerowego w dziale

księgowo-płacowym w Zespole Szkół Nr 9 w Tychach,

- Instrukcja Kancelaryjna Zespołu Szkół nr 9 w Tychach.

W przedłożonym załączniku nr 1 „Zasady i techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych" do Zarządzenia nr 1/K/2013 z dnia 2.09.2013 r. Dyrektora Zespołu Szkół nr 9 stwierdzono, **iż w instrukcji znajdują się zapisy dotyczące Gimnazjum nr 3**. Przykładowo w rozdziale V *Sprawozdawczość budżetowa* pkt 4 zawarto zapis: „Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych **Gimnazjum nr 3** sporządza sprawozdania finansowe".

Dokonując weryfikacji sprawozdawczości budżetowej jednostki weryfikacji poddano sprawozdania kwartalne Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. Sprawdzono również zgodność danych w sprawozdaniu Rb-28S w zakresie planu, zaangażowania, wydatków wykonanych i zobowiązań z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych:

- za III kwartale 2014 r.,
- za IV kwartał 2015 r.,
- za I kwartał 2016 r.

W sprawozdaniach Rb-Z za wskazane okresy nie wykazano zobowiązań wymagalnych, co znalazło potwierdzenie w dokumentacji źródłowej poddanej kontroli.

W sprawozdaniu budżetowym Rb-28S za III kwartał 2014 r. **stwierdzono niezgodność danych z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych w zakresie zaangażowanych środków**:

Klasyfikacja budżetowa	Dane ze sprawozdania	Dane z ksiąg rachunkowych	Różnica
801-80101-4010	1 533 526,77	1 533 528,57	1,80
801-80110-3020	180,70	182,30	1,60
801-80148-4220	60 814,98	60 852,97	37,99

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji danych ujętych w sprawozdaniu Rb-28S za IV kwartał 2015 r. stwierdzono, iż **w sprawozdaniu w rozdziale 80101 wykazano w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia* wydatek w kwocie 79 677,05 zł niezgodny z danymi z zestawienia obrotów i sald z którego wynika kwota 79 682 zł, tj. o 4,95 zł większa. Również w rozdziale 80150 w § 4210 wykazano kwotę 8 556,94 zł niezgodną o kwotę 4,95 zł z księgami tj. 8 551,99 zł.**

Powyższym naruszono zasady sporządzenia sprawozdań określone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Wydatki poniesione przez jednostkę zgodnie z rocznymi sprawozdaniami budżetowymi Rb-28 S wynosiły w poszczególnych działach i rozdziałach odpowiednio:

Dział 801 – Oświata i wychowanie:	**2014 rok**	**2015 rok**	**III kwartał 2016 roku**
Rozdział 80101 – Szkoły podstawowe	2 663 828,51	2 119 606,08	602 115,74
Rozdział 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	127 445,04	112 845,96	18 087,14
Rozdział 80110 – Gimnazja	1 369 470,60	991 258,30	317 505,07
Rozdział 80146 – Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	9 906,50	12 868,00	896,00
Rozdział 80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne	230 514,87	283 210,51	69 768,28
Rozdział 80150 – Realizacja zadań wspomagających stosowanie specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych	–	1 199 524,02	352 814,61
Rozdział 80195 – Pozostała działalność	22 173,93	22 811,92	4 699,43
Razem	**4 423 339,45**	**4 742 124,79**	**1 365 886,27**

Dział 854 – Edukacyjna opieka wychowawcza:	**2014 rok**	**2015 rok**	**III kwartał 2016 roku**
Rozdział 85401 – Świetlice szkolne	193 179,67	195 716,63	54 079,41
Rozdział 85415 – Pomoc materialna dla uczniów	17 802,00	11 713,68	0,00
Razem	**210 981,67**	**207 430,31**	**54 079,41**

Ze sprawozdań Rb-28 S za 2014 r. oraz 2015 r. wynika, że wydatki zrealizowane ze środków budżetowych na wynagrodzenia osobowe i dodatkowe wynagrodzenia roczne wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy oraz odpisami na ZFŚS stanowiły największy udział w strukturze wydatków tj. w 2014 r. – 86,92 %, a w 2015 r. – 82,82 %.

Sprawdzeniu poddano również sprawozdania budżetowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za ww. okresy sprawozdawcze stwierdzając zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.
Uzyskane dochody budżetowe w latach poddanych kontroli zgodnie ze sprawozdaniami budżetowymi Rb-27S przedstawiają się następująco:

KLASYFIKACJA BUDŻETOWA			DOCHODY WYKONANE		
Dział	**Rozdział**	**Paragraf**	**2014 r.**	**2015 r.**	**I kwartał 2016 r.**
801	**80101**	**0750**	99 370,94	96 442,06	27 762,31
		0920	2 894,18	157,19	13,94
		0970	2 450,53	30 677,76	12 212,39
	80148	**0830**	102 189,00	127 753,00	41 223,00
		0970	17 350,00	16 432,00	8 590,00
Razem			**224 254,65**	**271 462,01**	**89 801,64**

Weryfikacji poddano terminowość przekazywania dochodów budżetowych w 2014 r., 2015 r. oraz do 31.03.2016 r. Stwierdzono, iż jednostka przekazuje dochody budżetowe z zachowaniem terminów określonych zarządzeniem nr 0050/269/11 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 30 grudnia 2011 r. w sprawie trybu i terminów przekazywania pobranych dochodów przez podległe jednostki budżetowe.

Kontroli poddano sprawozdania finansowe tj. bilans i rachunek zysków i strat za 2015 r. w konfrontacji z zestawieniem obrotów i sald stwierdzając zgodność danych z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych.

4.2. Celowość i gospodarność dysponowania środkami budżetowymi oraz prawidłowość ujmowania ich w księgach rachunkowych.

W toku czynności kontrolnych wyrywkowej weryfikacji poddano ujmowanie dokumentów źródłowych w księgach rachunkowych za III kwartał 2014 r., IV kwartał 2015 r. oraz I kwartał 2016 r. **Stwierdzono następujące nieprawidłowości:**

- na fakturach nie zamieszczano daty ich wpływu do jednostki, niezgodnie z obowiązującą w jednostce Instrukcją Kancelaryjną Zespołu Szkół nr 9 w Tychach gdzie w rozdziale II § 5 pkt 11 uregulowano, iż „na każdej wpływającej na nośniku papierowym korespondencji umieszcza się w górnym lewym rogu pierwszej strony (na korespondencji przekazywanej bez otwierania – na przedniej stronie koperty) pieczątkę wpływu”. Nie przestrzeganie powyższego zapisu wywołuje trudność w ocenie ujęcia dokumentów w księgach rachunkowych w sposób chronologiczny (art. 14 ust 1 ustawy o rachunkowości zwanej uor) oraz zgodnie z zasadą memoriału (art. 6 ust 1 uor). Obowiązująca w jednostce polityka rachunkowości zawiera zapis, iż księga główna prowadzona jest zgodnie z zasadą systematycznego i chronologicznego ujęcia wszystkich zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową (rozdział VIII). Zasada ta nie zawsze jest przestrzegana; przykładowo faktura nr 5030207304 z dnia

5.09.2015 r. oraz faktura nr 5030243058 z dnia 24.09.2015 r. za zakup podręczników ujęta została w księgach z dniem 4.11.2015 r. Podobnie faktura nr 8923/2015 z dnia 17.08.2015 r. za zakup podręczników ujęta została w księgach z dniem 13.10.2015 r. Na wszystkich wskazanych fakturach nie było informacji o dacie wpływu do jednostki.

Brak przestrzegania zasady chronologii zauważa się w 2016 r., gdzie przykładowo fakturę nr FVAT/63/02/2016 z dnia 8.02.2016 r., na której odnotowano wpływ do jednostki 9.02.2016 r., ujmuje się w księgach dopiero w dniu 18.02.2016 r. podczas gdy zobowiązanie uiszczono w dniu 10.02.2016 r.

- weryfikacja dokumentów źródłowych wykazała, iż w jednostce dokonano płatności po terminie wymagalności, niezgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych nakazującym wydatki dokonywać w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań, co dotyczy faktur:

Nr faktury	Tytuł	Kwota	Data wystawienia	Data wpływu	Termin płatności	Data zapłaty
FV/002485/15	zakup listwy z wieszakami	336,00	2.09.2015	brak	16.09.2015	29.09.2015
FRB24203654/009/15	usługi telekomunik.	173,48	3.09.2015	brak	17.09.2015	25.09.2015
1658/2015	tusze do drukarki	80,00	21.09.2015	brak	28.09.2015	29.09.2015
0802/2015/10/00861	pomoce dydaktyczne	548,72	2.10.2015	brak	16.10.2015	21.10.2015
5030207304	zakup podręczników	3 709,00	5.09.2015	brak	4.11.2015	5.11.2015
Z1322/12/2015	energia cieplna	19 076,88	5.01.2016	brak	15.01.2016	20.01.2016
FRB24203654/001/16	usługi telekomunik.	210,63	4.01.2016	brak	18.01.2016	27.01.2016
30/3/2016	folder promocyjny	338,25	11.03.2016	15.03.2016	18.03.2016	22.03.2016

Ponadto w toku kontroli stwierdzono, iż konsekwencją opłacenia po terminie faktury za usługi telekomunikacyjne nr FRB24203654/009/15 (tabela powyżej) było naliczenie odsetek w kwocie 0,30 w kolejnej fakturze nr FRB24203654/010/15 z dnia 04.10.2015 r. Odsetki zostały ujęte w § 4360 *Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych*, zamiast w § 4580 *Pozostałe odsetki*. Całość faktury, wynoszącej 217,40 zł, została zapłacona w dniu 8.10.2015 r. z zachowaniem terminu płatności.

- w kilku przypadkach dokonano podwójnej zapłaty, przykładowo fakturę nr FV/R/17/2016 z dnia 10.02.2016 r. na kwotę 472,31 zł za zakup stojaków na rowery opłacono w dniu 17.02.2016 r., a w dniu 03.03.2016 r. dokonano ponownej płatności. Również w przypadku zapłaty faktury PRO-Forma ZO/00002/01/16/FIL z dnia 20.01.2016 r. na kwotę 400 zł dot. zaliczki na drzwi, płatności dokonano w dniu 20.01.2016 r. oraz

kolejnej płatności dokonano w dniu 25.01.2016 r. Zwrot nienależnej zapłaty nastąpił w dniu 28.01.2016 r.

- zakwalifikowanie operacji gospodarczych do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej np.:
  - fakturę nr 348/TOM/2015 z dnia 09.10.2015 r. za przegląd techniczny kserokopiarki zakwalifikowano do § 4270 *Zakup usług remontowych,* a nie jak należało w § 4300 *Zakup usług pozostałych,*
  - fakturę nr VAT/A/16/01/0056 z dnia 11.01.2016 r. z tyt. opłaty abonamentowej programu QNT do księgowości, zakwalifikowano do § 4210 *Zakup materiałów i energii* zamiast do § 4300 *Zakup usług pozostałych*,
  - fakturę nr 146/16 z dnia 4.02.2016 r. na kwotę 516,60 zł za dozownik kompletny w kwocie 369 zł i jego wymianę w kwocie 147,69 zł ujęto w § 4210 *Zakup materiałów i energii* zamiast zakwalifikować koszt wymiany dozownika do § 4300 *Zakup usług pozostałych,*
- brak bieżącego ujmowania w księgach rachunkowych zaangażowania wynikającego z deklaracji podatku od nieruchomości oraz deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Obowiązek ten wynika z art. 40 ust.2 pkt 2 ustawy o finansach publicznych oraz z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, zgodnie z którym na koncie 998 ujmuje się zaangażowanie wydatków, czyli wartość umów, decyzji i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym. Kwoty wynikające z powyższych tytułów angażowano w księgach w momencie ujęcia ich w kosztach.
- dokonywanie zapisów w księgach rachunkowych niezgodnie z dekretacją umieszczoną na dowodzie księgowym, co dotyczyło przykładowo opisu, na fakturze nr A/02428/12/2015 z dnia 29.12.2015 r., za zakup tonera do błędnego § 4300 zamiast § 4210 podczas gdy prawidłowo ujęto go w księgach. Również na fakturze nr 87/09/15 z dnia 29.09.2015 r. umieszczono mylne daty ujęcia w księgach tj. 28.09.2015 r. podczas gdy prawidłowo zaksięgowano ją z dniem 29.09.2015 r. pod pozycją nr 722. Nieprawidłowo opisana i zadekretowana została również faktura nr 9/1/2016 z dnia 23.03.2016 r. za wykonanie zdjęć na kwotę 40,41 zł, gdzie wskazano daty sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym w dniu 22.03.2016 r., oraz

datę ujęcia w księgach w dniu 22.03.2016 r., podczas gdy faktura wpłynęła do jednostki w dniu 23.03.2016 r.

- ujęcie w księgach zdarzeń gospodarczych na podstawie dokumentów, np. protokół darowizny książek przez Ministerstwo Edukacji Narodowej (PK nr 81/2015/WB z dnia 30.09.2015 r.), nie spełniających wymogów art. 21 ustawy o rachunkowości, wskazujących, iż dowód księgowy powinien zawierać co najmniej:
  1) nazwę i symbol dokumentu, jego niepowtarzalny numer i datę wystawienia oraz datę pod jaką wskazane w nim operacje należy ująć w księgach rachunkowych,
  2) opis celu, w jakim zostało wystawione,
  3) wskazanie kont, na jakich należy dokonać księgowania i księgowanych kwot.

  Właściwym jest stworzenie dokumentu PK Polecenie księgowania będącym uniwersalnym dowodem księgowym własnym wewnętrznym jednostki, dotyczącym operacji wewnątrz jednostki, który służy dokumentowaniu w księgach rachunkowych tych zapisów, które nie mogą być udokumentowane za pomocą innych dokumentów źródłowych, o czym mowa w art. 20. ust. 2 pkt. 3 ustawy o rachunkowości.

W kontrolowanej jednostce obowiązuje regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości do 30 000 euro wprowadzony zarządzeniem nr 5/K/2014 z dnia 9 października 2014 r. W Regulaminie zapisano, iż zamówienia publiczne, których wartość szacunkowa zgodnie z planem finansowym nie przekracza w skali roku równowartości kwoty 30 000 euro **mogą** być dokonywane na podstawie procedur określonych niniejszym regulaminem.

Oprócz stworzenia regulaminu, który dopuszcza możliwość jego stosowania zawarto w nim szereg wyłączeń w tym m.in. **„Przeprowadzenie rozeznania rynku potencjalnych wykonawców nie ma zastosowania w przypadku, gdy ze względu na szczególny charakter i rodzaj dostaw (np. środków żywności), usług (np. szkoleniowych, zielona szkoła) lub robót budowlanych uzasadnione jest zlecenie realizacji zamówienia konkretnemu wykonawcy".** Powyższy zapis w ocenie kontrolujących nie znajduje uzasadnia zwłaszcza w kontekście wysokości wydatków ponoszonych na zakup artykułów spożywczych, które przykładowo w 2015 r. stanowiły kwotę 126 335,63 zł. Wartość ta jest największym zamówieniem dokonywanym przez jednostkę w skali roku do którego miałby zastosowanie regulamin.

W regulaminie procedury udzielania zamówień publicznych uregulowano w układzie:

1) zamówienie o wartości poniżej 4 000 euro nie wymaga przeprowadzenia procedury rozeznania rynku określonej § 3 ust. 1,
2) zamówienie o wartości od 4 000 euro do 6 000 euro polega na rozeznaniu rynku poprzez zaproszenie do składania ofert co najmniej dwóch wykonawców na druku „Zaproszenie

do składania ofert" lub porównanie cen na stronach internetowych wykonawców potwierdzone odpowiednimi wydrukami z tych stron lub porównanie cen bezpośrednio w punktach sprzedaży udokumentowane co najmniej odpowiednia notatką służbową z przeprowadzonych rozmów.

3) zamówienie o wartości od 6 000 euro do 30 000 euro polega na zaproszeniu do składania ofert co najmniej dwóch wykonawców na druku „Zaproszenie do składania ofert".

W rejestrze zamówień publicznych o wartości od 6 000 do 30 000 euro nie odnotowano żadnego zamówienia.

Ustalony w regulaminie pułap wydatków przy którym stosuje się rozeznanie cenowe, wydaje się być nieadekwatny do budżetu jakim dysponuje Zespół i poziomu ponoszonych wydatków. Jednostka budżetowa nawet jeżeli nie stosuje do udzielenia zamówienia ustawy prawo zamówień publicznych z uwagi na próg wydatku zawsze jest zobligowana do ponoszenia wydatków w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. Właściwe unormowania w regulaminie udzielania zamówień publicznych oraz ich przestrzeganie stanowi najlepsze narzędzie stosowania zasad ponoszenia wydatków publicznych określonych w art. 44 ustawy o finansach publicznych.

Z zestawienia faktur za zakup artykułów spożywczych w 2015 r. wynika łącznie kwota 117 938,69 zł netto.

W celu udokumentowania gospodarności ponoszonych wydatków do kontroli przedłożono w zakresie zakupu artykułów spożywczych oferty cenowe kontrahentów z grudnia 2015 r. w podziale na następujące grupy:

- Warzywa i owoce – dwie oferty,
- Ziemniaki – dwie oferty,
- Wędliny – dwie oferty,
- Mięso – dwie oferty,
- Jaja – trzy oferty,
- Drób – dwie oferty.

Z dostawcami, którzy złożyli korzystniejszą ofertę nie zawarto żadnej umowy wiążącej ich do stosowania zaoferowanych cen. W wyniku wyrywkowej kontroli stwierdzono, że:

- [redacted] prowadząca firmę F.H.U. „FOX" w ofercie z dnia 18.12.2015 r. przedstawiła cenę netto za:
  - udziec z kurczaka - 7,80 zł, a na fakturze nr 53/03/16 z dnia 16.03.2016 r.

zastosowała cenę 8,20 zł,

- schab wieprzowy bez kości - 15 zł, a na fakturze nr 68/03/16 z dnia 21.03.2016 r. zastosowała cenę 15,40 zł,

- [redacted] prowadzący firmę Hurt Detal „ADAMOS” w ofercie z dnia 18.12.2015 r. przedstawił cenę netto za:
  - paprykę - 10 zł netto, a na fakturze nr 623/03/2016 z dnia 21.03.2016 r. zastosował cenę 13,33 zł,
  - pieczarki - 3,81 zł, a na ww. fakturze zastosował cenę 6,10 zł.

Powyższe wskazuje, iż taki sposób udzielania zamówienia publicznego nie wypełnia obowiązku wynikającego z art. 44 ust.3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z obowiązującymi w ww. regulaminie pułapami wydatków, przy których należy udokumentować fakt rozeznania cenowego rynku, jednostka nie była zobligowana do udokumentowania takiej procedury z uwagi na wysokość dokonywanych zakupów. Wyjątek stanowi zakup artykułów żywnościowych. Jednakże do kontroli przedłożono dokumenty z przeprowadzonych rozeznać cenowych rynku przy dokonywaniu niektórych zakupów np. komputerów, kserokopiarki, tablicy interaktywnej, projektora. Z przedłożonych dokumentów nie wynika do jakich kontrahentów zwrócono się z zapytaniem oraz jak sformułowano treść zapytania (opis przedmiotu zamówienia). W przedłożonej dokumentacji znajdowały się najczęściej oferty dwóch czasami trzech oferentów wyceniających przedmiot zamówienia często niejednoznacznie określony. W przypadku zakupu usługi na wykonanie mebli kuchennych ze sprzętem AGD do pracowni kulinarnej na łączną kwotę 13 500 zł nie przedłożono żadnej dokumentacji z rozeznania cenowego rynku.

4.3. Gospodarka kasowa i druki ścisłego zarachowania.

W kontrolowanym okresie wszystkie operacje gotówkowe były dokumentowane odpowiednimi dowodami kasowymi, zgodnie z obowiązującą w jednostce instrukcją kasową. Szczegółowej weryfikacji poddano raporty kasowe za pierwszy kwartał 2016 r. o nr od 1/DB/2016 do 10/DB/2016. Podczas czynności kontrolnych stwierdzono, iż w raporcie kasowym nr 5/DB/2016 z dnia 5.02.2016 r. do kasy przyjęto kwotę 584 zł, natomiast z załączonych do raportu kwitariuszy przychodowych wynika, iż pobrane opłaty za obiady stanowiły łącznie kwotę 564 zł czyli o 20 zł mniejszą. Powyższe świadczy o niedokonaniu należytej kontroli rachunkowej obrotu gotówkowego.

W jednostce zarządzeniem Dyrektora 4/K/2013 z dnia 3 września 2013 r. wprowadzono instrukcję ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania. W wskazanej instrukcji w sposób bardzo ogólny opisano zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania jakimi są kwitariusze przychodowe K-103. W rozdziale IV pkt 1 ww. Instrukcji zawarto zapis,

iż „druki kwitariuszy przychodowych wpisuje się do księgi druków ścisłego zarachowania". Z informacji otrzymanej od głównej księgowej wynika, iż **bloczki zakupionych kwitariuszy nie są przyjmowane na stan w dniu zakupu.** Natomiast do kontroli nie została przedstawiona faktura potwierdzająca zakup nowych druków, w celu weryfikacji terminów wprowadzenia ich na stan. W pkt 2 ujęto zapis, iż druki „opieczętowane wydaje pracownik administracyjny sekretariatu szkoły", co nie jest przestrzegane w jednostce, gdyż wszystkie **przedstawione do kontroli druki nie zawierały oznaczenia jednostki w postaci pieczęci na okładce jak i na poszczególnych kwitach.** W pkt 3 zapisano, że „wypełnione bloczki druków przenoszone są do sekretariatu szkolnego i przechowywane przez okres 3 lat, po czym komisyjnie likwidowane, z czego sporządzony jest protokół", co również nie jest przestrzegane, gdyż **ostatnie kopie kwitów są wyrywane z bloczku i przechowywane przez intendenta w segregatorze, a nie jak należy po zużyciu zdawane w całym bloczku do sekretariatu, gdzie prowadzona jest księga druków ścisłego zarachowania.** Do kontroli przedstawiono księgę druków ścisłego zarachowania kwitariuszy przychodowych z dnia 2.01.2014 r. Stwierdzono nieprawidłowości w prowadzeniu ewidencji druków w księdze, tj.: **poszczególne strony w księdze nie zostały kolejno ponumerowane, przesznurowane i zalakowane oraz zaopatrzone podpisem dyrektora szkoły lub osoby upoważnionej, przychód bloków kwitariuszy w księdze jest ewidencjonowany bez określenia daty, brak jest również odnotowania w księdze faktu zdania bloku kwitariusza. Weryfikacja prawidłowości wystawiania kwitów przychodowych wykazała brak stosowania chronologii przy ich wydawaniu**, co dotyczyło kwitów dokumentujących wpłaty z tytułu opłaty za obiady w miesiącu listopadzie 2015 r. Przykładowo na kwitach o nr 1210694 oraz 1210696 widnieje data wpłaty w dniu 6.11.2015 r., natomiast kwit 1210695 został wydany w dniu 13.11.2015 r. Podobnie w przypadku kwitów nr 1210753 oraz 1210755 na których widnieje data wpłaty za obiady w dniu 27.11.2015 r., natomiast kwit o nr 1210754 został wydany dopiero w dniu 11.12.2015 r. Stwierdzono ponadto brak oryginału kwitów anulowanych o nr 4549387 z 2014 r. oraz 1210608, 1210647 i 1210666 z 2015 r. Ponadto jeden egzemplarz kopii kwitów anulowanych jest nieprawidłowo załączany pod raport kasowy, a nie jak należy pozostawiany w bloczku wraz z oryginałem i drugą kopią kwitu. Wskazuje się, iż prawidłowo prowadzona ewidencja kwitów, określona w instrukcji, powinna zapobiegać ewentualnym nadużyciom, wynikającym z praktycznego stosowania druków ścisłego zarachowania.

W jednostce na dzień 31.12.2015 r. przeprowadzona została inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania udokumentowana protokołem nr 1/2015. **Kontrola wykazała, iż w spisie kwitariuszy nie uwzględniono niewykorzystanych na koniec roku kwitów o nr 1210784 – 1210800** znajdujących się na stanie u intendenta w bloczku o nr 1210101 –

1210800 wydanym w dniu 9.11.2015 r. **Zauważa się również, iż osoba odpowiedzialna za gospodarkę drukami ścisłego zarachowania nie powinna być członkiem zespołu przeprowadzającego inwentaryzację druków, jak to miało miejsce w jednostce.** Ponadto z protokołu wynika, iż w toku inwentaryzacji spisano dowody wpłaty KP oraz dowody wypłaty KW, które w jednostce nie są odrębnie ewidencjonowane i uznane za druki ścisłego zarachowania. Jednakże nadmienić należy, iż powinny one podlegać ścisłej ewidencji i kontroli.

4.4. Gospodarka majątkiem trwałym.

Zespół Szkół nr 9 w Tychach decyzją nr 6/2014 r. Prezydenta Miasta Tychy z dnia 13 stycznia 2014 r. otrzymał w trwały zarząd nieruchomość stanowiącą działkę nr 3439/99 o pow. 26 907 m² zabudowaną budynkiem.

Wartość majątku jednostki wg stanu na dzień 31.12.2015 r. przedstawiała się następująco:

- 011-000 - grunty - 7 018 960,02 zł,
- 011-001 - budynki - 5 952 310,22 zł,
- 011-002 - obiekty i ogrodzenia - 1 097 892,73 zł w tym plac, boisko, bieżnia lekkoatletyczna, ujawnione w księgach w 2014 r. boisko trawiaste o wartości 12 607 zł i boisko do koszykówki w kwocie 18.106 zł oraz ujawniony w majątku jednostki w 2015 r. kort tenisowy o wartości 18 435 zł. Zgodnie z protokołem ujawnienia środka trwałego wartości boiska asfaltowego oraz boiska trawiastego ustalono na podstawie operatu szacunkowego wykonanego przez UM Tychy. Wyceny ujawnionego kortu tenisowego dokonano na podstawie nakładów w kwocie 18 435 zł poniesionych przez inwestorów tj. Radę Osiedla i RSM „Zuzanna”.
- 011-004- maszyny i urządzenia ogólnego zastosowania (komputery) – 23 213,73 zł,
- 011-005 – maszyny i urządzenia aparaty ogólnego zastosowania (dwie kuchnie gazowe, zmywarka, patelnia elektryczna, traktor z koszem, obieraczka do ziemniaków) – 32 824,01 zł,
- 011-06 - urządzenia techniczne – (schodołaz, centrale telefoniczne) 16 170,00 zł,
- 011 - 008 – narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie (kserokopiarki, plac zabaw) - 255 763,26 zł.
- 013 – pozostałe środki trwałe - 916 622,21 zł.

W okresie od stycznia 2014 r. do grudnia 2015 r. wartość pozostałych środków trwałych zwiększyła się o kwotę 207 608,04 zł w szczególności w związku z przychodem: mebli na kwotę 48 685,44 zł, laptopów, notebooków i tabletów na kwotę 36 072,19 zł, rzutników

i projektorów na kwotę 26 844 zł, tablic interaktywnych o wartości 23 079 zł, zestawów komputerowych, serwerów o wartości 22 281,90 zł. Pozostałe środki trwałe o wartości 129 421,53 zł jednostka otrzymała z MZO w ramach realizowanych projektów.

- 020 – wartości niematerialne i prawne o wartości 85 673,76 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono zgodność danych wynikających z ksiąg rachunkowych dotyczące składników majątkowych z księgami inwentarzowymi prowadzonymi w systemie Wizja Net.

W kontrolowanej jednostce zarządzeniem nr 3/K/2013 z dnia 2.09.2013 r. Dyrektor wprowadził Instrukcję Inwentaryzacyjną, w której wskazano częstotliwość przeprowadzania inwentaryzacji okresowej, co najmniej raz na trzy lata, mając na uwadze funkcjonujący w jednostce monitoring i system alarmowy. W okresie objętym kontrolą inwentaryzacja okresowa została przeprowadzona w 2014 r. w związku z zarządzeniem Dyrektora nr 6/2014/15 z dnia 19 października 2014 w sprawie przeprowadzania inwentaryzacji ilościowo - wartościowej majątku w ZS nr 9 w Tychach w formie spisu z natury w okresie od 31.12.2014 r. do 10.01.2015 r. wg stanu na dzień 31.12.2014 r.

W wyniku weryfikacji przedłożonej do kontroli dokumentacji inwentaryzacyjnej stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- arkusze spisu z natury nie zostały potraktowane jak druki ścisłego zarachowania tj. arkusze spisowe zostały wydane zespołom spisowym bez wpisania ich do księgi druków ścisłego zarachowania (brak adnotacji w księdze o ilości i numerach wydanych druków), arkusze spisu z natury z 2014 r. posiadają te same numery, na jeden arkusz w ogóle nie naniesiono numeru,
- w arkuszu nr 1 i nr 2 spisano wartości niematerialne i prawne, a na arkuszu bez nadanego numeru spisano grunt, podczas gdy te składniki majątku nie podlegają inwentaryzacji w drodze spisu z natury.

W wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono żadnych różnic inwentaryzacyjnych. Na arkuszach spisu z natury spisano również składniki majątku ujmowane ilościowo. Z przedłożonych do kontroli dokumentów dotyczących inwentaryzacji nie wynika, iż dokonano porównania stanów ilościowych składników majątkowych ustalonych w drodze spisu z natury z ilościami wynikającymi z ksiąg inwentarzowych prowadzonych w programie Wizja Net. W dokumentacji inwentaryzacyjnej brakowało ponadto oświadczenia osoby materialnie odpowiedzialnej stwierdzającego, że wszystkie zrealizowane dowody przychodu i rozchodu inwentaryzowanych składników majątku zostały ujęte w ewidencji oraz zostały przekazane do działu finansowo-księgowego.

Do kontroli przedłożono protokół z inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji na dzień 31.12.2015 r. Z protokołu wynika, że przeprowadzono inwentaryzację kont 011, 014,

013, 020, 201, 202, 221, 222, 229, 231,135, 234, 240. Zgodnie z protokołem weryfikacji kont 240 i 234 dokonano w konfrontacji z „zestawieniem sald osób w rejestrze księgowym" (czyli zestawieniem wygenerowanym z tego samego rejestru z którego wynika stan wskazanych kont). **Zauważa się, że zgodnie z ustawą o rachunkowości inwentaryzacja metodą weryfikacji polega na porównaniu ujętych w księgach rachunkowych danych dotyczących poszczególnych składników z odpowiednimi dokumentami stanowiącymi podstawę ich zapisu, a następnie na ocenie realnej wartości tych składników. Trudno zatem uznać zestawienia wynikające z analityki ksiąg rachunkowych za dokumenty źródłowe.**

Zespół Szkół nr 9 w 2015 r. uzyskał z tytułu najmu dochody w wysokości 96 442,06 zł. Wyrywkowej weryfikacji poddano umowy najmu obowiązujące w latach 2014 r. do 2016 r. w konfrontacji z rachunkami i wyciągami bankowymi. W wyniku kontroli stwierdzono:

- Umowa zawarta w dniu 16.12.2008 r. przez ówczesnego dyrektora **Gimnazjum nr 7** na wynajem powierzchni 135 m² lokalu na rzecz Drukarni „Stampa" s.c. została aneksowana przez obecnego dyrektora **ZS nr 9** z dniem 1.09.2013 r. w zakresie pkt 8 tj. okresu najmu obowiązującego od 1.09.2013 r. do 31.08.2018 r. Zauważa się, iż ZS nr 9 jest inną jednostką budżetową niż Gimnazjum nr 7 powstałą z połączenia Gimnazjum nr 7 z SP nr 40 wobec powyższego należało zawrzeć nową umowę. Podczas weryfikacji rachunków za najem w konfrontacji z dokonywanymi przez najemcę płatnościami ustalono, iż pomimo zapisu w umowie o naliczaniu odsetek ustawowych przy niedotrzymywaniu terminu płatności **nie dochodzono od najemcy należnych odsetek za nieterminowe uregulowanie zobowiązania w kwocie 1 009,09 zł** np.:
  - do faktury nr 125/8/2014 z terminem płatności 22.08.2014 r. zapłaconej w dniu 26.08.2014 r. należne są odsetki za zwłokę w kwocie 1,44 zł,
  - do faktury nr 145/10/2014 z terminem płatności 24.10.2014 r. zapłaconej w dniu 28.08.2014 r. należne są odsetki za zwłokę w kwocie 1,44 zł,
  - do faktury nr 183/12/2014 z terminem płatności 17.12.2014 r. zapłaconej w dniu 30.12.2014 r. należne są odsetki za zwłokę w kwocie 3,57 zł,
  - do faktury nr 27/2/2015 z terminem płatności 23.02.2015 r. zapłaconej w dniu 2.03.2015 r. należne są odsetki za zwłokę w kwocie 1,55 zł,
  - do faktury nr 130/8/2015 z terminem płatności 19.08.2015 r. zapłaconej w dniu 26.08.2015 r. należne są odsetki za zwłokę w kwocie 1,55 zł.
- W jednostce obowiązuje do 31.08.2018 r. umowa zawarta w dniu 1.07.2002 r. przez ówczesnego dyrektora Gimnazjum nr 7 z Fiat Auto Poland S.A. z siedzibą w Bielsku Białej na najem lokalu o powierzchni 630 m², w którym prowadzona jest Przychodnia

Rehabilitacyjna Służby Zdrowia Fiat Auto Poland. Umowa zawarta została na 10 lat w związku z Uchwałą Zarządu Miasta Tychy z dnia 14.05.2002 r. nr 0151/135/2002 w sprawie bezprzetargowego wynajęcia lokalu użytkowego na 10 lat. Umowa ta do teraz jest aneksowana pomimo, iż zmienił się podmiot umowy (wynajmujący) tj. Zespół Szkół nr 9 oraz ww. uchwała nie ma już zastosowania z uwagi na miniony czasookres. Aneksem nr 7 z dnia 1.09.2012 r. obecny dyrektor Zespołu Szkół nr 9 przedłużył okres obowiązywania umowy do dnia 31.08.2013 r. oraz wysokość czynszu do kwoty 6 zł za m² zwiększonego o kwotę należnego podatku od nieruchomości w wysokości aktualnej stawki określonej w Uchwale Rady Miasta. Kolejnym aneksem nr 8 z dnia 27.08.2013 dyrektor ponownie przedłuża umowę najmu nr 1/2002 zawartą pomiędzy Fiat Auto Poland S.A., **a Gimnazjum nr 7** do dnia 31.08.2018 r. Wysokość oraz termin płatności czynszu powinny zostać uregulowane postanowieniami umowy. **Tymczasem w umowie zawarto niespójne postanowienia tj. wskazano, że czynsz będzie płatny kwartalnie z góry, w terminie do ostatniego dnia miesiąca kwartału którego dotyczy, a podstawą zapłaty będą rachunki wystawiane przez wynajmującego. Pomimo takich uregulowań jednostka wystawia faktury za czynsz z 14 - dniowym terminem płatności od daty wystawienia faktury, wyznaczając tym samym termin płatności przed terminem wynikającym z umowy.** Traktując termin wynikający z faktury jako wiążący, a nie postanowienia umowy jednostka nienależnie naliczyła i pobrała od najemcy odsetki w kwocie 2,32 zł za nieterminową płatność czynszu za I kwartał 2016 r. (nota odsetkowa nr 2016/3/7 z 31.03.2016 r.). Natomiast zawierając w umowie zapis, że podstawą płatności jest faktura i nie wystawiając faktury za III kwartał 2014 r. w terminie, tylko dopiero 10.10.2014 r. razem z fakturą za IV kwartał, w łącznej kwocie 24 154,20 zł, **jednostka doprowadziła do sytuacji w której dochody budżetowe w kwocie 12 077,10 zł otrzymała z 3- miesięcznym opóźnieniem i nie dochodziła z tego tytułu należnych odsetek.**

Stwierdzono przypadki, nie dopełnienia obowiązku uzyskania zgody Prezydenta do zawarcia kolejnej umowy najmu:

- nr 22/2014 z dnia 30.10.2015 r. z [redacted] na najem mini sali gimnastycznej w okresie od 3.11.2015 r. do 24.06.2016 r. w godz. 17:30 do 18:30. (poprzednia umowa nr 24/2014 była zawarta na okres od 3.11.2014 r. do 30.06.2015 r.). Umowę ujęto w wykazie zawartych umów za 2015/2016 r. z dnia 7.01.2016 r.
- nr 21/2015 z 19.10.2015 r. z [redacted] na najem małej sali gimnastycznej wraz z szatniami na okres od 27.10.2015 r. do 24.06.2016 r. (poprzednia umowa nr 3/2015 z dnia 27.02.2015 r. była zawarta w okresie od 1.03.2015 r. do 26.06.2015 r.). Umowę wykazano jedynie w wykazie zawartych umów za 2015/2016 r. z dnia 7.01.2016 r.)

Ponadto w informacjach o zawartych umowach najmu w roku szkolnym 2014/2015 nie wskazano:

- umowy nr 2/2015 z dnia 2.02.2015 r. zawartej z [redacted] na najem sali gimnastycznej wraz z szatniami w okresie od 2.01.2015 r. do 31.03.2015 r.,
- umowy nr 3/2015 z dnia 27.02.2015 r. zawartej z [redacted] na najem małej sali gimnastycznej wraz z szatniami w okresie od 1.03.2015 r. do 26.06.2015 r.,
- umowy nr 4/2015 z dnia 2.03.2015 r. i nr 5/2015 z dnia 1.06.2015 r. zawartej ze Wspólnotą Mieszkaniową Nieruchomości na dzierżawę sali lekcyjnej w dniach odpowiednio 3.03.2015 r. i 1.06.2015 r. w godz. 17:00 do 19:00,
- umowy nr 7a z 14.04.2015 r. z Komendą Wojewódzką Policji zawartą do dnia 11.12.2015 r. na najem sali gimnastycznej – 25 spotkań po 2 godz.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 18 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 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2014 r. poz. 782 z późn. zm.)

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce tj. w Zespole Szkół nr 9 w Tychach.

5. Pouczenie:

Dyrektor kontrolowanej jednostki mgr [redacted] 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 29.09.2016 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko, Stanowisko	Podpis i pieczątka
1.	[redacted] – Dyrektor Zespołu Szkół nr 9 w Tychach	/- [redacted]
2.	[redacted] – Główna Księgowa Zespołu Szkół nr 9 w Tychach	/- [redacted]
3.	[redacted] – Naczelnik Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	/- [redacted]
4.	[redacted] – Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	/- [redacted]