DUK.1711.3.2017

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Zespole Szkół nr 1 im. Gustawa Morcinka w Tychach w dniach od 10.05.2017 r. do 9.06.2017 r. przez mgr [redacted] oraz mgr [redacted] inspektorów Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnień, odpowiednio nr 0052.1/128/17, 0052.1/127/17 z dnia 5.05.2017 r. wydanych przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Księgowość i sprawozdawczość, gospodarka majątkiem trwałym oraz gospodarność i celowość dysponowania przyznanymi środkami budżetowymi w okresie od stycznia 2015 r. do dnia kontroli.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 446 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 814 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1943 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 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 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 814 z późn. zm.),
- Ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 1943

z późn. zm.),

- Statut: Zespołu Szkół nr 1 im. Gustawa Morcinka w Tychach, Gimnazjum nr 10 z Oddziałami Dwujęzycznymi, IV Liceum Ogólnokształcącego, Technikum nr 1 w Zespole Szkół nr 1 im. Gustawa Morcinka w Tychach.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki:

W skład Zespołu Szkół nr 1 w Tychach wchodzą:

1. Gimnazjum nr 10 z Oddziałami Dwujęzycznymi,
2. IV Liceum Ogólnokształcące,
3. Technikum nr 1.

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

Gimnazjum nr 10 z Oddziałami Dwujęzycznymi na podbudowie szkoły podstawowej realizuje treści ujęte w podstawie programowej kształcenia ogólnego. Prowadzi oddziały ogólne oraz oddziały dwujęzyczne polsko – angielskie oraz sportowe. Cykl kształcenia trwa 3 lata i kończy się egzaminem gimnazjalnym.

IV Liceum Ogólnokształcące jest placówką publiczną na podbudowie szkoły gimnazjalnej realizuje treści ujęte w podstawie programowej kształcenia ogólnego. Cykl kształcenia trwa trzy lata i kończy się egzaminem maturalnym.

Technikum nr 1 jest placówką publiczną na podbudowie szkoły gimnazjalnej realizuje treści ujęte w podstawie programowej kształcenia ogólnego. Kształci w zawodach technik ochrony środowiska i technik analityk. Cykl kształcenia trwa 4 lata i umożliwia zdanie matury i uzyskanie dyplomu potwierdzającego kwalifikacje zawodowe po zdaniu egzaminu potwierdzającego kwalifikacje zawodowe oraz suplementu „EUROPASS".

Zgodnie z Uchwałą nr XXII/393/2016 z dnia 23 czerwca 2016 r. w sprawie powierzenia prowadzenia wspólnej obsługi szkół i placówek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest miasto Tychy, **od dnia 1 stycznia 2017 r. obsługę finansowo – księgową, prawną i informatyczną Zespołu Szkół nr 1 im. Gustawa Morcinka w Tychach powierzono jednostce obsługującej, tj. Miejskiemu Centrum Oświaty w Tychach**, utworzonemu z dniem 1 września 2016 r., na podstawie Uchwały nr XXII/394/16 Rady Miasta Tychy z dnia 23 czerwca 2016 r. w sprawie utworzenia jednostki organizacyjnej miasta Tychy o nazwie „Miejskie Centrum Oświaty w Tychach" i nadania jej statutu. Zgodnie z ww. uchwałą MCO w Tychach zapewni jednostkom obsługiwanym wspólną:

a) obsługę finansowo – księgową, w tym realizację w całości obowiązków z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości,
b) obsługę prawną,

c) obsługę informatyczną w zakresie:
   - serwisowania sprzętu komputerowego,
   - zapewnienia dostępu do systemów informatycznych wspierających realizację zadań statutowych jednostek obsługiwanych, podlegających nadzorowi organu prowadzącego te jednostki,

d) jednostkom wymienionym w załączniku nr 3 wspólną obsługę w zakresie powierzenia wykonywania zadań służby bezpieczeństwa i higieny pracy specjalistom spoza zakładu pracy.

2.3. Kierownictwo jednostki:

- mgr [redacted] - Dyrektor Zespołu Szkół Nr 1 w Tychach od 1.09.2006 r. do nadal,
- mgr [redacted] – Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach od 1.09.2016 r. do nadal,
- mgr [redacted] – Główna Księgowa Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach od 1.11.2016 r. do nadal,
- mgr [redacted] – Główna Księgowa Zespołu Szkół Nr 1 w Tychach od 1.03.2007 r. do 31.10.2016 r.
- lic. [redacted] – Główna Księgowa Zespołu Szkół Nr 1 w Tychach od 8.11.2016 r. do 31.12.2016 r.
- mgr [redacted] – realizująca zadania głównego księgowego w Zespole Szkół Nr 1 w Tychach od 1.01.2017 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli

- Unormowania wewnętrzne regulujące działalność jednostki,
- Sprawozdania Rb-28S, Rb-27S oraz Rb-N i Rb-Z, Rb-50 za okresy wskazane w protokole kontroli oraz sprawozdania finansowe za 2015 r. i 2016 r.,
- 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 latach 2015 – 2016 oraz w I kwartale 2017 r.,
- Dokumentacja dotycząca obrotu gotówkowego,
- Dokumentacja z przeprowadzonej w 2016 r. inwentaryzacji,
- Kartoteki wynagrodzeń i akta osobowe wybranych pracowników,
- Dziennik za 2016 rok,
- Wyrywkowo umowy i dokumenty związane z udzielonymi zamówieniami publicznymi,
- Wybrane umowy najmu i dokumenty dotyczące dochodów budżetowych.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Księgowość i sprawozdawczość jednostki

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

- Zarządzenie nr 27/2010/2011 Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Tychach z dnia 3.01.2011 r. w sprawie wprowadzania zasad (polityki) rachunkowości wprowadzające:
  - Załącznik 1: Ogólne zasady prowadzenia ewidencji finansowo – księgowej,
  - Załącznik 2: Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
  - Załącznik 3: Sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym zakładowy plan kont,
  - Załącznik 4: Zasady ustalania lub sprawdzania drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów,
  - Załącznik 5: Instrukcja obiegu dokumentów księgowo – finansowych w jednostce,
- Zarządzenie nr 21/2013/2014 Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Tychach z dnia 1.07.2014 r. wprowadzające aneks do polityki rachunkowości z dnia 3.01.2011 r. w części zasad ewidencji pozostałych środków trwałych,
- Zarządzenie nr 14/2014/2015 Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Tychach z dnia 7.01.2015 r. w sprawie wprowadzenia zmian w Zarządzeniu nr 27/2010/2011 z dnia 3.01.2011 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości,
- Zarządzenie nr 8/2013/2014 Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Tychach z dnia 27.09.2013 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania oraz instrukcji kasowej,
- Zarządzenie nr 9/2012/2013 Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Tychach z dnia 31.10.2012 r. wprowadzające Instrukcję Inwentaryzacyjną w Zespole Szkół nr 1 w Tychach,
- Zarządzenie nr 7A/2010/2011 Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Tychach z dnia 29.09.2010 r. wprowadzające Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 30 000 euro w Zespole Szkół nr 1 im. Gustawa Morcinka w Tychach wraz z aneksem nr 1 z dnia 18.04.2014 r.

Od 1 stycznia 2017 r., tj. po przejęciu zadań przez Miejskie Centrum Oświaty w Tychach:

- Zarządzenie nr 021/4/2017 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 12.01.2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach i w jednostkach obsługiwanych,
- Zarządzenie nr 021/1/2017 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 2.01.2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości,
- Zarządzenie nr 021/10/2017 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 27.01.2017 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 021/1/2017 Dyrektora Miejskiego Centrum

Oświaty w Tychach z dnia 2.01.2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Analiza przedłożonej dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości wprowadzone zarządzeniem nr 27/2010/2011 Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Tychach z dnia 3.01.2011 r. wykazała, iż **w zakładowym planie kont nie wymieniono konta pozabilansowego 976 *Wzajemne rozliczenia między jednostkami*.** W latach 2015 oraz 2016 jednostka dokonywała księgowań na tym koncie bez uszczegółowionych zasad ewidencji. Zgodnie z rozporządzeniem 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 (Dz. U. z 2013 poz. 289 z późn. zm.) konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Z ww. rozporządzenia nie wynika co ujmuje się na stronie Wn, a co na stronie Ma konta 976. **Dlatego też funkcjonowanie tego konta należy uszczegółowić w polityce rachunkowości jednostki, co dokonano dopiero w zasadach rachunkowości wprowadzonych zarządzeniem nr 021/1/2017 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 2.01.2017 r.**

Dokonując weryfikacji sprawozdawczości budżetowej jednostki sprawdzono zgodność danych w sprawozdaniu Rb-28S w zakresie planu, zaangażowania, wydatków wykonanych i zobowiązań z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych wykazanych:

- za IV kwartał 2015 r.,
- za I kwartał 2016 r.,
- za IV kwartał 2016 r.,
- za I kwartał 2017 r.

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji danych **w sprawozdaniu Rb-28S za IV kwartał 2015 r. stwierdzono niezgodność danych w zakresie planowanych środków z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych,** tj. obrotów strony Wn konta 980 *Plan finansowy wydatków budżetowych*. Zgodnie z § 9 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z 16.01.2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015 z późn. zm.) w kolumnie "Plan (po zmianach)" wykazuje się dane o planowanych wydatkach, z uwzględnieniem wszelkich zmian dokonywanych zgodnie z ustawą o finansach publicznych. Powyższe zostało spełnione w opisanym sprawozdaniu. Z zestawienia obrotów i sald na koniec 2015 r. wynika, iż konto 980 prawidłowo, nie wykazuje salda, jednakże

obroty zostały zrównane do wysokości wydatków, tj. salda konta 130, co jest niezgodne z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (…). Zgodnie z opisem konta 980 na stronie Wn ujmuje się plan finansowy wydatków budżetowych i jego zmiany, a na stronie Ma równowartość zrealizowanych wydatków budżetowych, wartość planu niewygasających wydatków budżetu do realizacji w roku następnym oraz wartość planu niezrealizowanego i wygasłego. Opisane niezgodności przykładowo przedstawia poniższa tabela:

Klasyfikacja budżetowa	Dane ze sprawozdania		Dane z zestawienia obrotów i sald strona Wn konta 980
	Plan	Wydatki wykonane	
801-80110-3020	21 185	21 184,71	21 184,71
801-80110-4010	2 299 395	2 299 358,74	2 299 358,74
801-80120-4300	55 422	50 056,28	50 056,28
801-80130-4120	3 300	3 023,36	3 023,36
801-80146-4210	848	847,35	847,35
801-80150-4010	5 165	5 160,65	5 160,65
801-85401-4110	6 373	6 356,30	6 356,30

Kontroli poddano także **sprawozdanie Rb-50 za IV kwartał 2015 r. stwierdzając również niezgodność w zakresie planu w porównaniu z danymi wynikającymi z ksiąg.** W sprawozdaniu wykazano w kolumnie plan w rozdziale 80110 w § 4210 kwotę 43 167 zł oraz w rozdziale 85156 w § 4130 kwotę 141 zł, przy czym jak wynika z zestawienia obrotów i sald obroty strony Wn konta 980 wynosiły odpowiednio 41 797,60 zł oraz 140,40 zł.

W wyniku przeprowadzonej weryfikacji danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-28S za I kwartał 2016 r. z zestawieniem obrotów i sald, nie stwierdzono nieprawidłowości. Zauważono jednak brak wykazanych kwot w kolumnie zobowiązań. Analiza dokumentów za ww. okres wykazała, iż w jednostce faktury nie były ujmowane w księgach rachunkowych zgodnie z okresem którego dotyczą, niezgodnie z art. 20 ust. 1 uor.

Wskazane niezgodności w sprawozdaniach naruszają zasady sporządzania sprawozdań określone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Nie stwierdzono natomiast nieprawidłowości w przedłożonym do kontroli sprawozdaniu Rb-28S za IV kwartał 2016 r. oraz I kwartał 2017 r. w zakresie planu, zaangażowania, wydatków wykonanych i zobowiązań w konfrontacji z zestawieniem obrotów i sald.

Weryfikacji poddano również sprawozdania kwartalne RB-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji. **W skontrolowanych sprawozdaniach Rb-Z za IV kwartał 2015 r. oraz I kwartał 2016 r. nie wykazano zobowiązań wymagalnych, co znalazło potwierdzenie w dokumentacji źródłowej poddanej kontroli**. Zauważa się, iż do ksiąg rachunkowych 2015 r. nie zostały prawidłowo wprowadzone wszystkie dokumenty, co

związane było z nieujęciem w księgach dwóch faktur nr FD20151565601 z dnia 25.08.2015 r. na kwotę 553,08 zł oraz nr FD 20151565616 z dnia 25.08.2015 r. na kwotę 553,08 zł (brak daty wpływu na obu fakturach) dotyczących sprzedaży ratalnej (24 raty) dwóch aparatów komórkowych. Faktury wystawiono w związku z zawartym w dniu 25.08.2015 r. aneksem do umowy o świadczenie usług telekomunikacyjnych. Powyższe w konsekwencji rzutowało na sporządzane sprawozdania budżetowe za 2015 r., jak i w następnych okresach oraz na kwotę zobowiązań wykazaną w bilansie sporządzonym na 31.12.2015 r. Na dzień 31.12.2016 r. dokumentem księgowym z rejestru ZS nr 2016/12/96 z dnia 31.12.2016 r. o symbolu PK nr 62 ujęto w księgach „korektę kosztów zakupu aparatów telefonicznych przy usługach telekomunikacyjnych" w kwocie 369,08 zł (tj. kwota rat przypadających do zapłaty w 2017 r.) zapisem WN 401 i Ma 201 z § 4210 oraz Wn 013 i Ma 072.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4.03.2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773) w sprawozdaniu Rb-Z, w pozycjach odnoszących się do zobowiązań według tytułów dłużnych, wykazuje się kwoty zadłużenia ogółem, w tym zobowiązania długoterminowe, przy czym przez pojęcie "zobowiązania długoterminowe" rozumie się zadłużenie, którego pierwotny termin spłaty czy też wykupu jest dłuższy niż rok. Prawidłowo w korekcie sprawozdania Rb-Z za IV kwartał 2016 r. sporządzonej w dniu 12.04.2017 r. oraz sprawozdaniu Rb-Z za I kwartał 2017 r. wykazano w części A, w pozycji „kredyty i pożyczki" kwotę zobowiązań z powyższego tytułu. Prawidłowo za rok 2016 złożone zostało również sprawozdanie Rb-UZ, tj. roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych.

Wydatki poniesione przez jednostkę zgodnie z rocznymi sprawozdaniami budżetowymi Rb-28S wynosiły w ramach poszczególnych rozdziałów odpowiednio:

Rozdział	**2015 rok**	**2016 rok**
80110 – Gimnazja	3 454 970,40	3 455 956,61
80120 – Licea ogólnokształcące	2 748 920,19	2 841 381,98
80130 – Szkoły zawodowe	470 537,59	182 407,60
80146 – Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	18 590,55	17 549,00
80148 – Stołówki szkolne i przedszkolne	58 100,39	70 804,18
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	6 800,32	31 273,77
80195 – Pozostała działalność	1 600,00	1 300,00
85156 – Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	140,40	–
85401 – Świetlice szkolne	49 883,43	49 672,96
85415 – Pomoc materialna dla uczniów	11 919,00	10 000,00
Razem	**6 821 462,27**	**6 660 346,10**

Ze sprawozdań Rb-28S za 2015 r. oraz 2016 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 2015 r. – 86 %, a w 2016 r. – 87,5 %.

Sprawdzeniu poddano również sprawozdania budżetowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za wyżej wymienione okresy sprawozdawcze, stwierdzając zgodność danych wykazanych w sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych w zakresie dochodów.

Uzyskane dochody budżetowe w latach poddanych kontroli zgodnie ze sprawozdaniami budżetowymi Rb-27S przedstawiają się następująco:

KLASYFIKACJA BUDŻETOWA				DOCHODY WYKONANE	
Dział	**Rozdział**	**Paragraf**		**2015 rok**	**2016 rok**
801	80120	0690	Wpływy z różnych opłat	1 311,00	1 532,00
		0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	21 712,47	16 175,00
		0830	Wpływy z usług	3 410,00	–
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	1,64	–
		0960	Wpływy z otrzymanych spadków, zapisów i darowizn w postaci pieniężnej	14 500,00	–
		0970	Wpływy z różnych dochodów	9 337,76	11 342,54
	84148	0830	Wpływy z usług	36 637,00	46 404,00
Razem				**86 909,87**	**75 453,54**

Weryfikacja kwartalnych sprawozdań Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za ww. okresy wykazała, iż nieprawidłowo wykazano należności w układzie podmiotowym. Do grupy „gospodarstwa domowe" zakwalifikowano:

- w sprawozdaniu za I kwartał 2016 r. należność w kwocie 210 zł z tytułu najmu od Okręgowej Komisji Egzaminacyjnej, a nie jak należało ująć w grupie I,
- w sprawozdaniu za IV kwartał 2016 r. należność z tytułu najmu od Coca-Cola HBC Polska Sp. z o.o. w kwocie 240 zł, co prawidłowo winno być ujęte w kolumnie „przedsiębiorstwa niefinansowe".

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych:

- za gospodarstwa domowe – rozumie się osoby lub grupy osób będące konsumentami lub producentami rynkowymi wyrobów i usług. Do tego sektora zaliczane są osoby fizyczne, w tym osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą na własny rachunek zatrudniające do 9 osób włącznie oraz rolnicy indywidualni, niepubliczne

zakłady opieki zdrowotnej oraz szkoły niepubliczne prowadzone przez osoby fizyczne, o ile zatrudniają do 9 osób włącznie (bez względu na wymiar etatu),

- za przedsiębiorstwa niefinansowe – rozumiane są jednostki, których główną działalnością jest produkcja dóbr i obrót dobrami lub świadczenie usług niefinansowych, w szczególności przedsiębiorstwa państwowe, spółki, spółdzielnie, oddziały przedsiębiorców zagranicznych, osoby fizyczne prowadzące działalność gospodarczą na własny rachunek zatrudniające powyżej 9 osób, grupy producenckie, niepubliczne szkoły wyższe, spółki prowadzące działalność leczniczą, agencje (z wyjątkiem agencji wykonawczych). Przy obliczaniu zatrudnienia uwzględnia się etaty w pełnym oraz niepełnym wymiarze czasu pracy na koniec danego okresu sprawozdawczego,
- grupa I – obejmuje organy władzy publicznej, organy administracji rządowej, organy kontroli państwowej i ochrony prawa, sądy i trybunały, państwowe jednostki budżetowe oraz państwowe fundusze celowe, o których mowa w art. 29 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, z wyłączeniem funduszy wskazanych w grupie IV.

Ponadto w sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2016 r. nieprawidłowo wykazano należność w grupie IV w pozycji N5.2 z tytułu podatków i składek na ubezpieczenia społeczne w kwocie 56,90 zł. Należność powstała w związku z dokonaną na 31.12.2016 r. korektą naliczenia składek ZUS za listopad 2016 r. w związku z przekroczeniem przez pracownika 30-krotności podstawy wymiaru składki na ubezpieczenia społeczne. W wyniku korekty powstały należności z tytułu ubezpieczeń społecznych w § 4010 w kwocie 23,28 zł oraz w § 4110 w kwocie 33,62 zł. W myśl ww. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. nadpłaty składek wynikające z rozliczenia z ZUS w wierszu N5.2 umieszczają jedynie jednostki dla których ten tytuł stanowi źródło dochodów. Należności z tego tytułu, które powstały wskutek rozliczeń, w tym nadpłata na rzecz jednostki, która jest tylko ich płatnikiem, należało wykazać w wierszu N5.3.

Nienależnie opłacone składki na ubezpieczenie społeczne podlegają zaliczeniu przez ZUS z urzędu na poczet zaległych lub bieżących składek, a w razie ich braku – na poczet przyszłych składek, chyba że płatnik składek złoży wniosek o zwrot składek (art. 24 ust. 6a Ustawy z dnia 13.10.1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych, t.j. Dz. U. z 2016 r. poz. 963 z późn. zm.). W 2017 r. powstała nadpłata dotyczyła ubiegłego roku, tj. 2016, co w konsekwencji oznacza, iż jednostka powinna zwrócić się do ZUS o jej zwrot oraz przyjąć nadpłatę na dochody bieżącego roku w § 0940 *Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych,* zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 z późn. zm.)

Weryfikacji poddano terminowość przekazywania dochodów budżetowych w 2015 r. oraz 2016 r. **Niżej wymienione dochody zostały przekazane z jednodniowym uchybieniem 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.

Rok	Wymagany termin przekazania dochodów	Faktyczny termin przekazania dochodów	Kwota przekazanych dochodów
2015	04.05.2015	05.05.2015	10 000,00
	03.08.2015	04.08.2015	3 990,17
	03.11.2015	04.11.2015	7 847,44

Kontroli poddano sprawozdania finansowe, tj. bilans i rachunek zysków i strat za 2015 r. oraz 2016 r. w konfrontacji z zestawieniem obrotów i sald stwierdzając zgodność danych z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych. W sporządzonym za 2015 r. zestawieniu zmian w funduszu w pozycji I.1.2 *Zrealizowane wydatki budżetowe* wykazano kwotę 6 821 462,27 zł, zgodnie z rocznym sprawozdaniem Rb-28S, natomiast niezgodnie z zestawieniem obrotów i sald, z którego obroty na koncie 223 *Rozliczenie wydatków budżetowych* wynoszą 6 842 499,35 zł, tj. o 21 037,08 zł większą. Powyższe wynikało z zawyżenia na koncie 223 obrotów przy księgowaniu operacji gospodarczych, polegających na zwrocie niewykorzystanych środków, księgowanych zapisem Wn 223 i Ma 130. Również w zestawieniu zmian w funduszu za 2016 r. wykazano w ww. pozycji kwotę 6 660 346,10 zł, natomiast obroty konta 223 wynosiły 6 752 977,18 zł.

Weryfikacja wykazała zgodność obrotów dzienników cząstkowych z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej za 2016 r., zgodnie z art. 14 uor.

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 IV kwartał 2015 r., I i IV kwartał 2016 r. oraz I kwartał 2017 r. **Stwierdzono następujące nieprawidłowości:**

- na większości faktur w latach 2015 oraz 2016 nie umieszczano daty ich wpływu do jednostki, niezgodnie z obowiązującą Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Zespole Szkół nr 1 w Tychach, gdzie w rozdziale XIV § 21 pkt 2 uregulowano, iż dokumenty zewnętrzne obce mogą wpływać do jednostki w następujący sposób: do sekretariatu placówki – gdzie dokument zostaje opatrzony stemplem wpływu, bezpośrednio do księgowości, gdzie dokument zostaje opatrzony stemplem wpływu do komórki lub bezpośrednio odbierane są przez pracownika jednostki, który niezwłocznie (najpóźniej na drugi dzień po odebraniu) przekazuje dokument do księgowości, gdzie zostaje opatrzony

stemplem wpływu. Ponadto zapisano, iż niedozwolone jest przetrzymywanie dokumentów przez pracownika. Nieprzestrzeganie powyższych założeń wywołuje trudność w ocenie ujęcia dokumentów w księgach rachunkowych w sposób chronologiczny (art. 14 ust. 1 uor) oraz niezgodnie z art. 20 ust. 1 uor. Obowiązująca w jednostce polityka rachunkowości zawiera zapis, iż księga główna prowadzona jest według zasad systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową, z wyjątkiem dochodów i wydatków, które ujmowane są w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą (rozdział I § 12). Niezgodnie z powyższym zapisem ujęto w księgach rachunkowych jednostki pod datą 8.11.2016 r. wyciąg bankowy nr 19 z dnia 4.11.2016 r. Dokumenty źródłowe (faktury), w ww. latach ujmowano w księgach rachunkowych pod datą faktycznej zapłaty (metoda kasowa). Weryfikacja dziennika z dokumentami źródłowymi wykazała nieprzestrzeganie zasady chronologii przykładowo w momencie ujęcia w księgach na dzień 24.03.2016 r. nw. faktur:

Pozycja w dzienniku	Nr faktury	Data wystawienia dokumentu	Data wpływu do jednostki	Data ujęcia w księgach
53/03/16	153/03/2016/E6	18.03.2016	21.03.2016	24.03.2016
54/03/16	WOD/2844/03/2016	17.03.2016	21.03.2016	24.03.2016
55/03/16	520003150316	21.03.2016	brak	24.03.2016
56/03/16	A 00718/03/2016	17.03.2016	brak	24.03.2016
57/03/16	FVS-000118/16	15.03.2016	17.03.2016	24.03.2016
58/03/16	385/UMS/2016	29.02.2016	17.03.2016	24.03.2016

- nieprzestrzeganie na przełomie miesięcy art. 20 ust. 1 uor, stanowiącego, iż do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. Skutkiem czego w jednostce było niewykazanie w sprawozdaniu za I kwartał 2016 r. zobowiązań, co dotyczyło nw. dokumentów:

  - faktury za energię elektryczną nr D/06/1200114/2116R na kwotę 1 482,29 zł z dnia 30.03.2016 r. z datą wpływu 4.04.2016 r. (okres rozliczeniowy 25.01-11.03.2016 r.), ujętą w księgach w dniu 8.04.2016 r.,
  - faktury za energię elektryczną nr D/06/1200216/2116R na kwotę 1 888,68 zł z dnia 30.03.2016 r. na której brak daty wpływu (okres rozliczeniowy 25.01.-2.03.2016 r.) ujętą w księgach w dniu 8.04.2016 r.,
  - faktury za obiady szkolne nr 58/2016 na kwotę 4 277 zł z dnia 31.03.2016 r. (data dostawy 31.03.2016 r.) z datą wpływu 31.03.2016 r.) ujętą w księgach w dniu 8.04.2016 r.,
  - faktury za tonery nr 117/TOM/2016 z dnia 30.03.2016 r. na kwotę 393,60 zł (wpływ 1.04.2016 r.) data zakończenia dostawy 29.03.2016 r., ujętą w księgach w dniu 8.04.2016 r.

Nieprzestrzeganie powyższej zasady dotyczyło również faktur, przykładowo przedstawionych w poniższej tabeli, które ujmowano w księgach w dniu dokonania zapłaty, co oznacza kasowe ujmowanie dokumentów kosztowych w księgach rachunkowych:

Nr faktury	Tytuł	Kwota	Data wystawienia	Data wpływu	Data sprzedaży/ wykonania usługi	Data ujęcia w księgach, tj. data płatności
01/2016	Szyna sufitowa i akcesoria	53,60	26.01.2016	brak	26.01.2016	1.02.2016
03727/FV/15	Słupki przyścienne	1 370,10	24.02.2016	29.02.2016	24.02.2016	3.03.2016
29/2016	Obiady szkolne	2 674,00	29.02.2016	3.03.2016	29.02.2016	11.03.2016
FA/16/01373	Ochrona obiektu	2 489,52	1.03.2016	3.03.2016	Luty 2016	11.03.2016
D/06/1200114/2316R	Energia elektryczna	1 301,93	28.07.2016	1.08.2016	za okres 11.05.16 – 13.07.16	1.08.2016
D/06/1200216/2316R	Energia elektryczna	1 572,26	28.07.2016	1.08.2016	za okres 11.05.16 – 6.07.16	1.08.2016
4920160823080789	Ziemia i kora	164,70	23.08.2016	brak	23.08.2016	1.09.2016
FA/000035/08/2016	Rozszerzenie pamięci komputera	79,95	24.08.2016	26.08.2016	24.08.2016	1.09.2016
FS 301/2016	Druki legitymacji szkolnych	55,00	22.08.2016	22.08.2016	22.08.2016	1.09.2016
137/16	Papier ksero	546,12	24.08.2016	brak	24.08.2016	1.09.2016
4920160829082171	Sekator	186,18	29.08.2016	brak	29.08.2016	1.09.2016
1248/08/2016	Tonery	487,08	25.08.2016	brak	25.08.2016	1.09.2016
1258/08/2016	Tonery	174,61	26.08.2016	brak	26.08.2016	1.09.2016
WOD/5318/08/2016	Woda	53,48	22.08.2016	24.08.2016	Sierpień 2016	1.09.2016

W jednostce obowiązkowe wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych ujmuje się w księgach również w kosztach miesiąca w którym nastąpiła zapłata tych składek, czyli niezgodnie z art. 20 ust. 1 uor. Prawidłowo ujęcie opłaty naliczonej za dany miesiąc powinno nastąpić w księgach tego miesiąca, niezależnie od terminu sporządzenia deklaracji, naliczenia opłaty, względnie dokonania zapłaty.

W 2017 r. dowody zakupu dekretowane są, zgodnie z polityką rachunkowości, pod datą wpływu do MCO, a w przypadku faktur, które dotyczą danego miesiąca, a wpłynęły do 5-go dnia następnego miesiąca, ujmowane są pod datą ostatniego dnia miesiąca, którego dotyczą.

- nieprzestrzeganie art. 23 uor stanowiącego, iż zapis księgowy powinien zawierać co najmniej:
  - **datę dokonania operacji gospodarczej**;
  - **określenie** rodzaju i numer identyfikacyjny **dowodu księgowego** stanowiącego podstawę zapisu **oraz jego datę,** jeżeli różni się ona od daty dokonania operacji,
  - zrozumiały tekst, skrót lub kod opisu operacji, z tym że należy posiadać pisemne

objaśnienia treści skrótów lub kodów,

- kwotę i **datę zapisu**,
- oznaczenie kont, których dotyczy.

Weryfikacja dziennika za 2016 r. wykazała, iż w jednostce zapis księgowy zawiera datę dokumentu, będącą datą zapisu. Natomiast nie zawiera daty operacji gospodarczej oraz daty dowodu księgowego. Przykładowo w 2016 r. faktura nr 29/2016 za obiady szkolne (dokument 28/03/16/B) na kwotę 2 674 zł, z dnia 29.02.2016 r., z datą dostawy/wykonania usługi 29.02.2016 r. i datą wpływu do jednostki w dniu 3.03.2016 r., wprowadzona została do ksiąg ze wskazaniem daty 11.03.2016 r. jako daty dokumentu. Nie wprowadzono daty operacji gospodarczej oraz daty dowodu księgowego. Również fakturę za ulotki nr 405/PG/03/2016 z dnia 15.03.2016 r. z datą sprzedaży 15.03.2016 r. (brak daty wpływu do jednostki) wprowadzono do ksiąg pod datą 17.03.2016 r., nie wskazując wymaganych ustawą dat.

Podobnie w 2015 r. np. fakturę nr 1941/UMS/2015 (dokument 71/12/15) z tyt. rozliczenia wykonanych kopii na kwotę 945,75 zł z dnia 16.12.2015 r., z tożsamą datą sprzedaży, datą wpływu do jednostki 23.12.2015 r., wprowadzono do ksiąg rachunkowych pod datą 28.12.2015 r. Również nie wskazując wymaganych ustawą dat.

Weryfikacja dokumentów w I kwartale 2017 r. wykazała, iż większość dokumentów źródłowych ujęto w księgach zgodnie z art. 23 uor, za wyjątkiem przykładowo faktury za dzierżawę pojemników nr FV/2602/17 z dnia 2.03.2017 r., gdzie za datę sprzedaży wskazano: luty 2017 (data wpływu do MCO 10.03.2017 r.) którą wprowadzono do ksiąg wskazując jako: datę zapisu 10.03.2016 r., datę wystawienia oraz operacji gospodarczej 2.03.2016 r. oraz fakturę za energię cieplną nr Z1520/02/2017 z dnia 6.03.2017 r. (data wpływu do MCO 10.03.2016 r.) na której okres rozliczeniowy również wskazano: luty 2017, wprowadzono z datą zapisu 10.03.2017, datą wystawienia oraz datą operacji gospodarczej 6.03.2017 r. W obu przypadkach prawidłowo należało wskazać jako datę dokonania operacji gospodarczej 28.02.2017 r.

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

- nr 5030191037 z dnia 25.08.2015 r. (brak daty wpływu) za zakup podręcznika i ćwiczeń na kwotę 471,90 zł z terminem zapłaty 24.10.2015 r., zapłata nastąpiła 30.10.2015 r.,
- nr 520761630815 z dnia 21.08.2015 r. (brak daty wpływu) z tytułu usług telekomunikacyjnych w kwocie 123,41 zł z terminem zapłaty 4.09.2015 r., zapłata

nastąpiła w dniu 22.09.2015 r. Konsekwencją opłacenia tej faktury po terminie było naliczenie odsetek w kolejnych fakturach, tj. nr 520684140915 z dnia 21.09.2015 r. na kwotę 123,62 zł w tym naliczone odsetki w kwocie 0,05 zł za okres 9.08.2015 r. – 8.09.2015 r., z terminem zapłaty 5.10.2015 r., zapłaconą 24.09.2015 r. oraz nr 520576431015 z dnia 21.10.2015 r. na kwotę 123,68 zł w tym 0,35 zł odsetek naliczonych za okres 9.09.2015 r. – 8.10.2015 r. z terminem zapłaty 4.11.2015 r., zapłaconą 30.10.2015 r. Odsetki zostały ujęte w § 4360 *Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych*, zamiast w § 4580 *Pozostałe odsetki*. Dokumentem księgowym PK z rejestru ZS nr 2015/10/80 z dnia 30.10.2015 r. dokonano zmniejszenia kosztów oraz wydatków w § 4360 o kwotę 0,40 zł, w związku z dokonaną refundacją tych odsetek przez pracownika,

- nr WOD/6167/06/2016 z dnia 30.06.2016 r. z tytułu dostawy wody na kwotę 369,49 zł, z terminem zapłaty 14.07.2016 r., a zapłaconą 19.07.2016 r. Na fakturze widnieje adnotacja: „Przekazano do księgowości w dniu 19.07.2016 r.”,

- stwierdzono nieujęcie w księgach rachunkowych jednostki faktury nr 5030473397 z dnia 10.11.2016 r. na kwotę 98,52 zł za zakup ćwiczeń wraz z kosztami transportu, z terminem płatności przypadającym na dzień 10.12.2016 r. W księgach została natomiast ujęta faktura korygująca, wystawiona do ww. faktury, nr 5040035929 z dnia 10.12.2016 r. w kwocie 24,72 zł, z terminem płatności 24.12.2016 r. Korekta dotyczyła trzech pozycji w łącznej kwocie 18,54 zł ze znakiem na minus. Zapłata faktury korygującej w kwocie 24,72 zł nastąpiła w dniu 23.12.2016 r. W związku z nieopłaceniem oryginału faktury, w dniu 24.02.2017 r. do jednostki wpłynęło wezwanie do zapłaty brakującej kwoty 55,26 zł, które zostało opłacone przez pracowników jednostki. Powyższe jest niezgodne z art. 24 pkt. 2 uor, wskazującym, iż księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty,

- pominięcie konta rozrachunkowego *234 Pozostałe rozrachunki z pracownikami* oraz konta 240 *Pozostałe rozrachunki*, w momencie:

- wypłaty przyznanych kwot dofinansowania do studiów nauczycielom w kwocie 1 200 zł w dniach: 6.04.2016 r., 15.04.2016 r., 1.08.2016 r., 19.10.2016 r., które ujęto w księgach zapisem 405 z § 3020 / 130 z § 3020. Natomiast wypłata z powyższego tytułu w dniu 7.12.2016 r. w kwocie 1 200 zł ujęta została w księgach prawidłowo, tj. zapisem 234 / 130 z § 3020 oraz prawidłowo ujęto zobowiązanie z powyższego tytułu zapisem 405 z § 3020 / 234,
- wypłaty w dniu 19.04.2016 r., kwoty 180 zł tytułem dofinansowanie do okularów korekcyjnych do pracy z komputerem, które ujęto w księgach zapisem 409 / 130 § 3020,
- wypłaty w dniu 01.07.2016 r. kwot z tytułu pomocy zdrowotnej dla nauczycieli, które

w księgach ujęto zapisem 405 / 130 z § 3020. Jednakże w dniu 23.12.2016 r. wypłatę z ww. tytułu ujęto w księgach prawidłowo zapisem 234 / 130 z § 3020, oraz poprawnie ujęto w księgach zobowiązanie z ww. tytułu,

- wypłaty w dniu 19.04.2016 r. kwoty 800 zł z tytułu pomocy zdrowotnej dla nauczycieli – emerytów którą ujęto w księgach zapisem 410 / 130 z § 3020. Wypłatę pomocy zdrowotnej dla emeryta w dniu 23.12.2016 r. ujęto prawidłowo zapisem 240 / 130 z § 3020 oraz poprawnie ujęto zobowiązanie w księgach zapisem 410 z § 3020 / 240.

Zauważa się, iż w zakładowym planie kont (załącznik nr 3 do polityki rachunkowości) obowiązującym we wskazanym okresie nie wyszczególniono jednak konta 410.

Powyższe jest niezgodne z opisem do kont 234 oraz 240 zawartym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (…), wskazującym, iż na stronie Wn konta 234 ujmuje się zapłacone zobowiązania wobec pracowników, a na stronie Ma ujmuje się wydatki wyłożone przez pracowników w imieniu jednostki. Konto 240 natomiast służy do ewidencji innych rozrachunków związanych z realizacją budżetu, z wyjątkiem rozrachunków i rozliczeń ujmowanych na kontach: 222, 223, 224, 225, 250, 260,

- nieprawidłowe ujmowanie w latach 2015 i 2016 na koncie 405 *Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia* obowiązkowych wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, zamiast na koncie 403 *Podatki i opłaty,*
- zakwalifikowanie operacji gospodarczych do niewłaściwych paragrafów klasyfikacji budżetowej, przykładowo:

- ujmowanie faktur za zakup wody Eden w dystrybutorze dla pracowników w § 4210 *Zakup materiałów i energii.* Powyższe dotyczyło w 2016 r. faktur nr 31/07214913 z dnia 30.06.2016 r. na kwotę 178,79 zł (w tym zakup wody w kwocie 162,42 zł), nr 31/07273268 z dnia 29.07.2016 r. na kwotę 332,67 zł (zakup wody w kwocie 297,72 zł) oraz nr 31/07337217 z dnia 31.08.2016 r. na kwotę 234,14 zł (zakup wody w kwocie 162,42 zł) na odwrocie których umieszczono opis: „zakup wody pitnej do urządzeń ogólnodostępnego użytku dla pracowników” oraz w 2015 r. faktury nr 31/06886195 z dnia 16.10.2015 r. na kwotę 194,84 zł (w tym zakup wody w kwocie 151,91 zł) na odwrocie której umieszczono opis: „czynsz za urządzenie oraz pakiet wody i kubki jednorazowe dla pracowników”. Obowiązek zapewnienia pracownikom zatrudnionym w warunkach szczególnie uciążliwych, nieodpłatnie, odpowiednich napojów, jeżeli jest to niezbędne ze względów profilaktycznych, wynika z treści art. 232 Kodeksu pracy (Dz. U. z 2014 r. poz.1502 z późn. zm.). Rodzaje tych napojów oraz wymagania, jakie powinny spełniać, a także przypadki i warunki ich wydawania określa rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie profilaktycznych posiłków i napojów (Dz. U.

z 1996 r. nr 60 poz. 279). Na mocy przepisów tego rozporządzenia, pracodawca ma obowiązek zapewnić napoje pracownikom zatrudnionym m.in. na stanowiskach pracy, na których temperatura spowodowana warunkami atmosferycznymi przekracza 28ºC. Wobec powyższego właściwym w tych przypadkach było zakwalifikowanie zakupu wody do § 3020 *Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń*. Paragraf ten obejmuje wypłaty pieniężne oraz wartość świadczeń w naturze, niezaliczone do wynagrodzeń, w szczególności m.in. świadczenia rzeczowe, wynikające z przepisów dotyczących bezpieczeństwa i higieny pracy (w tym profilaktyczne posiłki i napoje),

- wyszczególnione w latach 2015 oraz 2016 na fakturach raty za telefon ujmowano nieprawidłowo w § 4360 *Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych,* zamiast w § 4210 *Zakup materiałów i wyposażenia.* Powyższe dotyczyło przykładowo faktur w 2015 r.: nr 15090457083277 z 4.09.2015 r. na kwotę 98,30 zł, nr 15100508256472 z 4.10.2015 r. na kwotę 109,81 zł oraz nr 15110558027663 z dnia 4.11.2015 r. na kwotę 128,43 zł. W 2016 r. ww. dotyczyło m.in. faktur: nr 160106623888942 z dnia 4.01.2016 r. na kwotę 67,17 zł, nr 16040820336393 z dnia 4.04.2016 r. na kwotę 98,40 zł, nr 16070017931605 z dnia 4.07.2016 r. w kwocie 98,12 zł, nr 16090150092360 z dnia 4.09.2016 r. w kwocie 96,85 zł. Wszystkie faktury zawierały pozycję: „opłaty doliczone do faktury" w kwocie 46,12 zł, tj. raty za zakupione telefony,

- brak bieżącego ujmowania w księgach rachunkowych zaangażowania wynikającego z zawartych umów, decyzji i innych postanowień. 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 (…) 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. Zaangażowania środków, wynikających z umów na 2016 r. dotyczących usług związanych z ochroną mienia, dzierżawą pojemników na odpady, dostawę wody Eden oraz deklaracji o wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, dokonywano w księgach w momencie ujęcia ich w kosztach,
- wykazanie na koniec 2015 r. salda na koncie 975 *Wydatki strukturalne*, w kwocie 42 711,96 zł, niezgodnie z polityką rachunkowości wskazującą, iż na stronie Wn ujmuje się wartość zrealizowanych wydatków strukturalnych wg kodów klasyfikacyjnych, a na stronie Ma ujmuje się łączna wartość wydatków strukturalnych. Powyższe oznacza, że konto 975 na koniec roku nie wykazuje salda,
- nieprzestrzeganie zapisów zarządzenia nr 021/4/2017 Dyrektora Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach z dnia 12 stycznia 2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji sporządzania, kontroli i obiegu dowodów księgowych w Miejskim Centrum Oświaty

w Tychach i w jednostkach obsługiwanych w zakresie dostarczania do MCO faktur w ciągu 3 dni roboczych, np.:

- faktura za catering nr 39/01/2017 z dnia 31.01.2017 r. na kwotę 8 096 zł, która wpłynęła do jednostki w dniu 3.02.2017 r., dostarczona została do MCO zgodnie z umieszczona na niej datą wpływu w dniu 9.02.2017 r.
- faktura za udział nauczycieli w warsztatach nr 28/PU/17 z dnia 23.03.2017 r. na kwotę 594 zł, z datą wpływu do jednostki w dniu 30.03.2017 r., dostarczona została do MCO zgodnie z datą wpływu w dniu 5.04.2017 r.,
- faktura za wodę Eden nr 31/07710596 z dnia 28.02.2017 r. na kwotę 480,95 zł, z datą wpływu do jednostki w dniu 14.03.2017 r., dostarczona została do MCO zgodnie z datą wpływu w dniu 20.03.2017 r.,

Weryfikacji poddano ponoszenie wydatków w świetle art. 44 ust. 3 ustawy o finansach publicznych. Narzędziem wspomagającym dyrektora w realizacji wymogów ww. postanowień winien być regulamin traktujący o sposobie ponoszenia wydatków w jednostce. Zarządzeniem Dyrektora Zespołu Szkół nr 1 w Tychach nr 7A/2010/2011 z dnia 29.09.2010 r. wprowadzono Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza kwoty 14 000 euro w Zespole Szkół nr 1 im. Gustawa Morcinka w Tychach, w którym ramowe procedury i tryby udzielania zamówień publicznych uregulowano w następującym układzie:

- dla zamówień o wartości szacunkowej **do kwoty nieprzekraczającej 2 000 euro** procedury Regulaminu nie obowiązują,
- dla zamówień o wartości szacunkowej **od 2 000 do 6 000 euro** – obowiązuje rozeznanie cenowe,
- dla zamówień o wartości szacunkowej **powyżej 6 000 euro do kwoty nieprzekraczającej równowartości 14 000 euro** – obowiązuje zapytanie ofertowe.

Do powyższego regulaminu z dniem 18.04.2014 r. wprowadzono aneks nr 1 wskazując nowe ramowe procedury i tryby udzielania zamówień publicznych w następującym układzie:

- dla zamówień o wartości szacunkowej **do kwoty nieprzekraczającej 6 000 euro** procedury Regulaminu nie obowiązują,
- dla zamówień o wartości szacunkowej **od 6 000 do 14 000 euro** – obowiązuje rozeznanie cenowe,
- dla zamówień o wartości szacunkowej **powyżej 14 000 euro do kwoty nieprzekraczającej równowartości 30 000 euro** – obowiązuje zapytanie ofertowe.

Zdaniem kontrolujących ustalony aneksem do regulaminu pułap wydatków przy którym

procedury regulaminu nie obowiązują, wydaje się być nieadekwatny do budżetu jakim dysponuje Zespół Szkół nr 1 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 zgodnie z art. 44 ustawy o finansach publicznych, tj. 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 stanowią zatem najlepsze narzędzie stosowania ww. zasad ponoszenia wydatków publicznych. Ponadto jednostka nie określiła procedur realizacji zamówień publicznych poniżej 6 000 euro do czego została zobligowana pismem Miejskiego Zarządu Oświaty z dnia 19.09.2014 r. w sprawie zmian wewnętrznych regulaminów udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych netto równowartości kwoty określonej w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych oraz wytycznych opracowanych przez Wydział Zamówień Publicznych Urzędu Miasta Tychy dotyczących trybu postępowania w przypadku udzielania zamówień publicznych o wartości szacunkowej, stanowiącej równowartość kwot od 6 000 do 30 000 euro. **We wskazanych założeniach w przypadku udzielania zamówienia o wartości szacunkowej od 6 000 euro do wartości, o której mowa w art. 4 ust. 8 ustawy pzp postępowanie przeprowadza się w drodze ogłoszenia o zamówieniu. W jednostce, co wynika z regulaminu, przy zamówieniach o ww. wartości stosuje się rozeznanie cenowe lub zapytanie ofertowe.**

Weryfikacji zgodności przeprowadzonego postępowania z zapisami obowiązującego Regulaminu poddano postępowanie na wykonanie usług cateringowych dla Zespołu Szkół nr 1 w Tychach, w ilości 100 posiłków dziennie, tj. 9 600 łącznie, w terminie od dnia 2.01.2017 r. do dnia 22.06.2017 r. Postępowanie przeprowadzono zgodnie z obowiązującym regulaminem w trybie zapytania ofertowego. Do kontroli nie przedłożono wymaganego regulaminem „Formularza zgłoszeniowego", zawierającego m.in. szczegółowy opis przedmiotu zamówienia z uzasadnieniem celowości jego wykonania oraz datę ustalenia wartości szacunkowej zamówienia wyrażoną w złotych polskich i euro (§ 6 Regulaminu). Ogłoszenie oraz zapytanie ofertowe zawierające specyfikację istotnych warunków zamówienia, zostały przesłane drogą mailową w dniu 12.12.2016 r. do czterech firm. W SIWZ w pkt. 9 wskazano następujące kryteria wyboru oferty najkorzystniejszej:

- cena – 65 punktów (ceną oferty jest kwota brutto wymieniona w formularzu oferty – pkt. 8.4. SIWZ)
- kultura i estetyka podawania potraw – 25 punktów,
- doświadczenie wykonawców – 10 punktów.

W dniu 14.12.2016 r. wpłynęła do jednostki oferta firmy „PUPH Pietruszka” [redacted] oferująca kwotę 7,40 zł za jeden posiłek, tj. 71 040 zł brutto za całość. W dniu 15.12.2016 r. złożona została oferta firmy „Ze smakiem u Koziołka” [redacted] w której określono wartość jednego posiłku w kwocie 8 zł, tj. całkowita wartość brutto 76 800 zł. **W obu ofertach brak było dokumentów / informacji dotyczących spełnienia pozostałych kryteriów oceny oferty, wskazanych w SIWZ, tj. kultura i estetyka podawania potraw oraz doświadczenie wykonawców, które składają się na ogólną liczbę punktów możliwą do uzyskania w przeprowadzonym postępowaniu.** W notatce służbowej z przeprowadzonego zapytania ofertowego/cenowego z dnia 15.12.2016 r. wskazano wszystkich wykonawców do których skierowano zapytanie ofertowe, również tych którzy nie złożyli ofert, oraz podano ogólną liczbę uzyskanych przez każdego z nich punktów. Zgodnie z pkt. 9.5 SIWZ wykonawca, którego oferta otrzymała najwyższą liczbę punktów zostaje uznana za najkorzystniejszą. Firma „Ze smakiem u Koziołka” [redacted] uzyskała najwyższą liczbę punktów, tj. 85 pkt., a firma „PUPH Pietruszka” [redacted] uzyskała 82 pkt. **Z przedstawionego postępowania wynika, iż wybrana została oferta z wyższą ceną, a na uzyskanie większej liczby punktów wpływ miały pozostałe kryteria z SIWZ, które nie zostały udokumentowane. Powyższe wskazuje na nierzetelnie przeprowadzenie postępowania i sugerowania się przez komisję przetargową przy spełnieniu kryterium oceny własnymi preferencjami.**

Weryfikacji poddano postępowanie dotyczące zakupu urządzenia Develop ineo+227. Zgodnie z zapisami § 3 pkt. 2 regulaminu udzielania zamówień publicznych: „do zamówień, których wartość szacunkowa nie przekracza kwoty 6 000 euro nie stosuje się postanowień niniejszego regulaminu”. Jednostka kierując się zasadą dokonywania wydatków w sposób celowy i oszczędny przeprowadziła rozeznanie cenowe na podstawie otrzymanych dwóch ofert, tj. od firmy „Forum S.C”, która przedstawiła ofertę w kwocie 8 900 zł netto (10 947 zł brutto) oraz firmy „Ben – Generalny Przedstawiciel Develop w Polsce” który przedstawił ofertę w kwocie 7 700 zł netto (9 471 zł brutto). Po rozpatrzeniu ofert jednostka dokonała zakupu urządzenia u firmy „Ben – Generalny Przedstawiciel Develop w Polsce” na łączną kwotę 9 471 zł, co zostało potwierdzone fakturą nr 34/ES/2016 z dnia 28.11.2016 r.

W toku czynności kontrolnych weryfikacji poddano również postępowanie dotyczące zakupu usługi dotyczącej archiwizacji dokumentów szkolnych. Do jednostki wpłynęły 3 oferty zawierające cenę za usługę oraz wyszczególnione czynności archiwizacyjne. Jednostka wybrała ofertę z najniższą ceną, tj. firmy ACTANET ze Świętochłowic na łączną kwotę 8 000 zł brutto. **Jednostka jako administrator danych osobowych, powierzając wykonawcy przetwarzanie danych osobowych w imieniu i na rzecz zamawiającego poprzez archiwizację dokumentacji szkolnej, nie zawarła z wykonawcą umowy,**

zgodnie z art. 31 ust. 1 ustawy o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 922 z dnia 28.06.2016 r.). Tym samym nie zobligowano wykonawcy do zachowania w tajemnicy wszelkich informacji uzyskanych w związku z realizacją zamówienia oraz do zakazu udostępniania ich w jakikolwiek sposób osobom trzecim. Administrator danych musi stosować się do ogólnych zasad przetwarzania danych osobowych, w tym w szczególności do zapewnienia ochrony danych osobowych przed ich udostępnieniem osobom nieupoważnionym, zabraniem przez osobę nieuprawnioną oraz zmianą, utratą, uszkodzeniem lub zniszczeniem. Obowiązek zabezpieczenia danych ma pełne zastosowanie przy udostępnianiu ich osobom trzecim. Wskazana ustawa wprowadza wyraźny obowiązek zapewnienia przez administratora danych, aby dostęp do danych osobowych miały wyłącznie osoby przez niego upoważnione, np. pracownicy. Jednocześnie dostęp do danych osobowych może uzyskać podmiot zewnętrzny, któremu administrator powierzył przetwarzanie danych na mocy umowy.

W ofercie firmy ACTANET z dnia 26.10.2015 r. na uporządkowanie akt archiwum szkolnego w Zespole Szkół nr 1 w Tychach wskazano szczegółowy wykaz czynności, tj.:

- **opisywanie jednostek z aktami z wyszczególnieniem nazw akt, nadanie numeru, roku, okresu przechowywania i kategorii akt,**
- **sporządzanie spisu akt,**
- **wydzielenie akt kategorii „B", których okres przechowywania minął,** wraz ze sporządzeniem spisu tych akt i przygotowaniem ich do poddania procesu niszczenia,
- przygotowanie całościowej dokumentacji dla Archiwum Państwowego w celu pozytywnego zaopiniowania prośby o zniszczenie akt kat. B,
- stworzenie normatywów kancelaryjno – archiwalnych, tj. Instrukcji Kancelaryjnej, Instrukcji Archiwalnej, Jednolitego Rzeczowego Wykazu Akt,
- szkolenie pracowników kancelarii z systemu bezdziennikowego,
- **segregowanie akt na zespoły i komórki organizacyjne,**
- **kwalifikowanie i układanie akt z wydzieleniem kategorii „A" i „B" według zespołów i komórek organizacyjnych.**

Z przedłożonych do kontroli rachunków wynika, iż za ww. usługę w 2015 r. zapłacono 1 000 zł (rachunek nr RA/5/12/2015 z dnia 30.12.2015 r.), a w 2016 r. zapłacono 7 000 zł (rachunek nr RA/2/01/2016 z dnia 30.01.2016 r.). **Zdaniem kontrolujących podstawowe zadania w zakresie prowadzenia dokumentacji archiwalnej powinny być przeprowadzane na bieżąco przez pracowników merytorycznych, a nie zlecane na zewnątrz.**

4.3. Gospodarka kasowa i druki ścisłego zarachowania.

Zasady gospodarki kasowej w jednostce zostały określone w Instrukcji kasowej wprowadzonej zarządzeniem Dyrektora nr 8/2013/2014 z dnia 27.09.2013 r. W instrukcji zapisano, iż w raporcie kasowym wszystkie wpłaty i wypłaty kasjer ujmuje indywidualnie, na bieżąco i chronologicznie. Raport sporządzany jest na bieżąco, dekadowo, najrzadziej na koniec danego miesiąca w dwóch egzemplarzach. W jednostce obrót gotówkowy w kontrolowanym okresie wynosił zgodnie z obrotami konta 101 – Kasa w 2015 r. – 60 672,54 zł, w 2016 r. – 45 861,74 zł, a w I kwartale 2017 r. – 254,50 zł. Obrót gotówkowy wykazany w raportach kasowych dotyczył głównie wpłat uczniów za żywienie.

W toku kontroli stwierdzono, iż w 2016 r. wszystkie operacje gospodarcze wykazane w raporcie kasowym, sporządzanym za dany okres – najczęściej dwa, trzy raporty kasowe na miesiąc, nie były wprowadzane do ksiąg na bieżąco, gdyż ujmowano je w księgach z datą zamknięcia raportu kasowego. Uchybia to art. 24 uor zgodnie z którym ujęcie wpłat i wypłat gotówką następuje w tym samym dniu, w którym zostały dokonane oraz art. 40 ustawy o finansach publicznych gdzie ustalono, iż dochody i wydatki księguje się w terminie ich zapłaty. Przykładowo w ten sposób zadekretowano następujące raporty kasowe:

- nr 6/2016 za okres od 1 do 10 marzec 2016 r., w którym operacje gospodarcze wyszczególnione w raporcie kasowym, wpłaty za obiady, z rożnymi datami tj. 1.03.2016 r., 2.03.2016 r., 3.03.2016 r., 4.03.2016 r. oraz wypłaty gotówki z kasy do banku z dnia 4.03.2016 r. oraz 8.03.2016 r. ujęto w księgach rachunkowych pod datą 10.03.2016 r.,
- nr 7/2016 za okres od 11 do 21 marzec 2016 r., w którym operacje gospodarcze wyszczególnione w raporcie kasowym pod datą 14.03.2016 r., tj. wpłatę gotówki, wypłatę stypendiów oraz refundację poniesionych praz pracowników wydatków ujęto w księgach rachunkowych pod datą 21.03.2016 r.,
- nr 9/2016 za okres od 1 do 8 kwietnia 2016 r., w którym wszystkie operacje, tj. wyszczególnione w raporcie kasowym pod różnymi datami wpłaty za obiady z dnia 1.04.2016 r., 4.04.2016 r., 5.04.2016 r., oraz wypłatę gotówki z kasy do banku z dnia 5.04.2016 r. ujęto w ewidencji księgowej pod datą 8.04.2016 r.,
- nr 10/2016 za okres od 11 do 20 kwietnia 2016 r., w którym ujęte pod datą 19.04.2016 r.: wpłaty za obiady w miesiącu 04/2016 oraz wypłata gotówki z kasy do banku w kwocie 90 zł ujęto w księgach pod datą 20.04.2016 r.,
- nr 16/2016 za okres od 1 do 9 września 2016 r., w którym wpłatę w dniu 8.09.2016 r. za obiady w miesiącu 09/2016 w kwocie 5 098 zł oraz wypłatę gotówki z kasy do banku w dniu 9.09.2016 r. ujęto w księgach pod data 9.09.2016 r.

Ponadto raport kasowy nr 1/2016/D za okres od 3 do 7 październik 2016 r. w którym

operacje gospodarcze, tj.: wpłaty za obiady w miesiącu X/2016 oraz wypłatę gotówki z kasy do banku w dniach: 4.10.2016 r. w kwocie 3 087 zł, 5.10.2016 r. w kwocie 945 zł oraz 07.10.2016 r. w kwocie 310 zł, ujęto w księgach rachunkowych pod datą 31.10.2016 r.

Powyższe uchybia również zapisom art. 14 ust. 1 uor, wskazującym iż dziennik zawiera chronologiczne ujęcie zdarzeń, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym.

Weryfikacja ujęcia w księgach raportów kasowych wykazała, iż w momencie księgowania zwrotu kosztów poniesionych przez pracownika na podstawie przedstawionej faktury, pominięto konto rozrachunkowe 234 *Pozostałe rozrachunki z pracownikami.* Przykładowo refundację wydatku poniesionego przez pracownika:

- za zakup papieru ksero w kwocie 21 zł na podstawie faktury nr 1035/16/CAS z dnia 27.01.2016 r., ujętej pod datą 29.01.2016 r. w RK nr 3/2016 za okres od 21 do 29 stycznia 2016 r., wprowadzono do ksiąg w dniu 29.01.2016 r. zapisem Wn 401 z § 4210 / Ma 101. Na odwrocie faktury widnieje pieczątka potwierdzająca wypłatę gotówki pracownikowi,
- z tytułu rozliczenia delegacji nr 01/2016/2017 w dniu 20.09.2016 r., w kwocie 292 zł (RK nr 17/2016 za okres od dnia 12 do 20 września 2016 r.), ujęto w księgach zapisem Wn 409 z § 4410 / Ma 101,
- za zakup ramek, firan do sali konferencyjnej w kwocie 195,29 zł na podstawie faktur: nr 2016-38-019770 z dnia 4.03.2016 r., nr FV00030/N0501/00512216/0/03/16 z dnia 10.03.2016 r. oraz za zakup znaczków pocztowych w kwocie 15 zł, które ujęto w RK nr 7/2016 za okres od dnia 11 do 21 marzec 2016 r., wprowadzono do ksiąg rachunkowych odpowiednio zapisem Wn 401 z § 4210 / Ma 101 oraz Wn 402 z § 4300 / 101.

  Ponadto w ww. raporcie kasowym wypłatę stypendiów dla uczniów ujęto w księgach zapisem 410 z § 3240 / 101 pominąwszy konto 240 *Pozostałe rozrachunki.*

Powyższe jest niezgodne z opisem do kont 234 oraz 240 zawartym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (…).

W jednostce obowiązuje Instrukcja ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania, wprowadzona zarządzeniem Dyrektora nr 8/2013/2014 z dnia 1.10.2013 r., w której uregulowano, iż do druków ścisłego zarachowania zalicza się takie formularze, w zakresie których obowiązuje specjalna ewidencja mająca zapobiegać ewentualnym nadużyciom, wynikającym z ich praktycznego zastosowania. W jednostce do druków ścisłego zarachowania zalicza się m.in. dowody kasowe KP i KW oraz kwitariusze wpłat (stołówka). Ewidencję druków ścisłego zarachowania prowadzi się w specjalnie założonej do tego celu „Księdze druków ścisłego zarachowania" w której rejestruje się, pod odpowiednią datą liczbę i numery przyjętych i wydanych oraz zwróconych formularzy, każdorazowo wprowadza się też stan poszczególnych druków. Do kontroli przedstawiono dwie księgi druków ścisłego zarachowania prowadzonych w celu ewidencji kwitariuszy oraz dowodów KP i KW. W toku

kontroli zweryfikowano sposób prowadzenia ksiąg ze zgodnością przyjętych zasad, nie stwierdzając uchybień w tym zakresie.

W trakcie kontroli weryfikacji poddano wpłaty za obiady w zestawieniu do faktur za catering otrzymanych w I półroczu 2016 r. W ww. okresie prawidłowo przebiegała kontrola merytoryczna faktur w odniesieniu do sztuk wydanych obiadów oraz pobranych od uczniów wpłat za obiady. Dochody pobrane z tytułu opłat za żywienie wyniosły w 2015 r. – 36 367 zł, a w 2016 r. – 40 404 zł. Odpłatność za żywienie w szkole pobierano na prawidłowo wypełnionych drukach ścisłego zarachowania, tj. kwitariuszach oraz prawidłowo w tym samym dniu pobrane kwoty wpłacano do kasy.

4.4. Gospodarka majątkiem trwałym.

Zgodnie z księgami rachunkowymi wartość majątku jednostki wg stanu na dzień 31.12.2016 r. przedstawiała się następująco:

- 011-000 – grunty – 5 383 628,68 zł: Gimnazjum 2 859 547,32 zł, Zespół Szkół 2 524 081,36 zł,
- 011-001 – budynki – 2 302 492,47 zł: garaże 2 950 zł, budynek szkolny ZS 958 848 zł, budynek gimnazjum 1 083 216,75 zł, łącznik budynków 257 477,72 zł,
- 011-002 – obiekty inżynierii lądowej i wodnej – 1 240 374,13 zł: wodociągi 3 154 zł, kanalizacja sanitarna 2 249 zł, kanalizacja deszczowa 9 389 zł, sieć energetyczna 8 048 zł, ogrodzenie – plac wejściowy i parking 782 411,66 zł, boisko szkolne 435 122, 47 zł,
- 011-005 – specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty – 16 291,10 zł: maszyna kuchenna 6 801,50 zł, patelnia elektryczna 4 489,60 zł oraz zmywarka 5 000 zł,
- 011-006 – urządzenia techniczne – 138 600,28 zł: centrala telefoniczna 24 168,20 zł, telewizja przemysłowa 29 484,52 zł, klimatyzacja w auli 62 247,66 zł, urządzenia audiowizualne na auli szkolnej 22 699,90 zł,
- 011-008 – narzędzie, przyrządy, ruchomości i wyposażenie – 23 809,70 zł: kserokopiarki o wartości 4 880 zł, 9 458,70 zł oraz 9 471 zł,
- 013 – pozostałe środki trwałe – 910 939,53 zł oraz 013-0001 – pozostałe środki trwałe G10 – 7 150,32 zł, tj. łącznie 918 089,85 zł. W 2016 r. przyjęto na stan ilościowo-wartościowy szafę medyczną w kwocie 1 332,40 zł, aparaty telefoniczne w kwocie 1 107 zł, zakupiono pomoce dydaktyczne o łącznej wartości 15 735,87 zł oraz laptop w kwocie 7 150,32 zł,
- 014 – zbiory biblioteczne – 227 906,08 zł,
- 020 – wartości niematerialne i prawne – 24 868,77 zł. W 2016 r. na stan przyjęto program do rozliczania delegacji w kwocie 178,35 zł.

Zgodnie z zasadami rachunkowości obowiązującymi w kontrolowanej jednostce składniki majątkowe o wartości nieprzekraczającej kwoty 1 000 zł ujmuje się w ewidencji ilościowej, zaś składniki majątkowe o wartości od 1 000 zł i nieprzekraczające 3 500 zł obejmuje się ewidencją ilościowo – wartościową. W pozaksięgowej ewidencji ilościowej, bez względu na wartość, ujmuje się: pomoce dydaktyczne, tj. instrumenty muzyczne, drobny sprzęt sportowy, słuchawki, głośniki, krzesła, stoliki uczniowskie, sprzęt gospodarczy i kuchenny, np. garnki. Natomiast do ewidencji ilościowo wartościowej wpisuje się również składniki majątkowe nieprzekraczające 3 500 zł, takie jak m.in. sprzęt komputerowy, kserokopiarki, sprzęt audiowizualny i nagłaśniający, sprzęt fotograficzny, sprzęt RTV i telefony komórkowe oraz bez względu na wartość – meble stanowiące zestawy. Księgi inwentarzowe prowadzone są w programie komputerowym Wizja Net. Wyrywkowo sprawdzono wpisy do księgi inwentarzowej wartościowo – ilościowej w konfrontacji z dokumentami źródłowymi, dotyczącymi okresu objętego kontrolą. Stwierdzono, iż na dzień 31.12.2016 r. wprowadzono do księgi wartościowo – ilościowej zakupione w dniu 25.08.2015 r. telefony z płatnością rozłożoną na raty, co potwierdzają faktury nr FD20151565601 z dnia 25.08.2015 r. na kwotę 553,08 zł oraz nr FD 20151565616 z dnia 25.08.2015 r. na kwotę 553,08 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono zgodność danych wynikających z ksiąg rachunkowych dotyczących składników majątkowych z księgami inwentarzowymi prowadzonymi w systemie Wizja Net. Ustalono, iż składniki majątku i wyposażenia w szkole są oznaczone numerami inwentarzowymi, jednakże numery te nie pokrywają się z numerami w księdze inwentarzowej, co utrudnia ich identyfikację podczas spisu z natury i nie zapewnia należytej kontroli nad zasobami majątkowymi jednostki. Przykładowo na spisie składników ewidencjonowanych ilościowo w lokalizacji: „Biuro płac” widnieją 2 szt. krzesła ISO szare gościnne o numerze inwentarzowym: ZS1/K2/00010/2014, podczas gdy na krzesłach naniesiono numery: ZS.VI/A/3/30/1/p.9 oraz ZS.VI/A/3/30/2/p.9. Również w spisie składników podlegających ewidencji ilościowo – wartościowej przykładowo szafa dwudrzwiowa z lustrem o numerze inwentarzowym ZS1/K1/I/10/00038 faktycznie posiada naniesiony nr VI/A/16/340.

Załącznik nr 4 do polityki rachunkowości ZS nr 1, tj. Ogólne zasady ustalania lub sprawdzania drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów w ZS nr 1, wskazuje, iż sposoby i terminy przeprowadzania inwentaryzacji oraz zasady jej dokumentowania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych wynikają z art. 26 i 27 uor oraz zakładowej instrukcji inwentaryzacji. Zarządzeniem nr 11/2016/2017 z dnia 5.12.2016 r. Dyrektor zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji metodą spisu z natury składników majątkowych ewidencjonowanych ilościowo – wartościowo oraz ujętych w ewidencji

ilościowej w terminie od dnia 6.12.2016 r. do 22.12.2016 r. Spis przeprowadzono na dzień 30.11.2016 r. Do kontroli przedłożono, wydrukowane z programu Ewidencji Majątku firmy Wizja Net, arkusze spisu z natury środków trwałych / przedmiotów inwentarzowych nr ZS1/00001/2016 oraz ZS1/00002/2016. **Na arkuszu spisu z natury nr ZS1/00001/2016 prawidłowo dokonano spisu środków trwałych, jednakże dokonano również spisania gruntów oraz wartości niematerialnych i prawnych, które nie podlegają inwentaryzacji w tej formie lecz drogą porównania danych księgowych z odpowiednimi dokumentami.** W toku czynności kontrolnych zauważono, iż ilości poszczególnych składników majątkowych ustalonych i odnotowanych w arkuszach spisu nie zostały rzetelnie przeniesione do systemu w celu uzgodnienia stanu faktycznego ze stanem księgowym i ustalenia różnic inwentaryzacyjnych. Powyższe dotyczy przykładowo wprowadzenia do systemu:

- 1 szt. pierścienia Gravesanda (nr. ZS1/K2/00260/2014), tj. tyle ile wskazywał stan ewidencyjny, pomimo braku uzupełnionej ilości sztuk w arkuszu spisu,
- 6 szt. „krzesła 4-osobowe ławka Bolek" (nr. ZS1/K2/00827/2014), tj. tyle ile wskazywał stan ewidencyjny, pomimo braku uzupełnionej ilości sztuk w arkuszu spisu,
- 6 szt. rakietki pp Atemi 300 cv (nr ZS1/K2/00355/2014), tj. tyle ile wskazywał stan ewidencyjny, podczas gdy spisana została tylko 1 szt.,
- 1 szt. łaźni wodnej (ZS1/K1/VIII/4/00023), tj. tyle ile wskazywał stan ewidencyjny, podczas gdy w spisie widnieje poprawiona liczba na 2 szt. (obok znajduje się podpis osoby dokonującej poprawki).

Zwraca się uwagę na rzetelne ustalanie ilości stwierdzonych składników majątkowych oraz prawidłowe wypełnianie arkuszy spisowych. W razie wystąpienia różnic inwentaryzacyjnych należy rzetelnie je rozliczyć i ująć w księgach rachunkowych. W spisie przeprowadzonym na dzień 30.11.2016 r. nie dokonano stwierdzenia nadwyżki w związku z znajdującymi się na stanie w sekretariatach szkoły telefonami zakupionymi na raty i użytkowanymi od sierpnia 2015 r., o których w protokole już wspomniano, a które na stan księgi wprowadzono dopiero 31.12.2016 r. Zgodnie z wyjaśnieniem kierownika gospodarczego telefony wchodzą w skład centrali telefonicznej. Zauważa się, iż nadane zostały im indywidualne numery inwentarzowe oraz wpisano je do księgi w dwóch odrębnych wartościach.

Do kontroli przedłożono wydruk z systemu Wizja Net z dnia 12.05.2017 r., tj. „zestawienie zbiorcze spisów z natury", dotyczący ewidencji ilościowo – wartościowej (K1), w którym dokonano porównania stanu faktycznego w dniu spisu ze stanem księgi w dniu spisu. Z uzgodnienia wynika, iż w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji nie stwierdzono żadnych różnic inwentaryzacyjnych. Łączna kwota wycenionych składników majątku wg wskazanego uzgodnienia wyniosła 894 096,66 zł. Natomiast na wydruku księgi inwentarzowej na dzień 30.11.2016 r. stan końcowy wynosi 905 525,25 zł, tj. wyższy o kwotę

11 428,59 zł. Powyższa różnica wynika z nieujętych w spisie, a przyjętych na stan w dniu 30.11.2016 r. 3 szt. ROB-02007 Lego Mindstroms oraz 3 szt. ROB-01875 Lego Mindstroms (faktura nr FV/1684/11/2016 z dn. 30.11.2016 r.).

Zauważa się, że spis z natury nie został przeprowadzony zgodnie z uregulowaniami zawartymi w instrukcji inwentaryzacyjnej, gdyż jednostka po zastosowaniu do ewidencji majątku programu Wizja Net, dokonała inwentaryzacji przy użyciu tego systemu. Formę przeprowadzenia spisu z natury uregulowano dopiero w zasadach rachunkowości wprowadzonych zarządzeniem nr 021/1/2017 Dyrektora MCO w Tychach z dnia 2.01.2017 r. Zarządzeniem nr 12/2016/2017 z dnia 22.12.2016 r. Dyrektor zarządził przeprowadzenie według stanu na dzień 30 grudnia 2016 r. inwentaryzacji kasy i druków ścisłego zarachowania oraz należności i zobowiązań w drodze uzyskania potwierdzeń sald od kontrahentów. Do kontroli przedłożono protokół nr 1/2016 z inwentaryzacji gotówki w kasie ZS nr 1 w Tychach, protokół nr 1/2016 z inwentaryzacji druków ścisłego zarachowania przeprowadzonych w dniu 30.12.2016 r. Na dzień 30.12.2016 r. dokonano likwidacji druków ścisłego zarachowania KP oraz KW, co udokumentowano protokołem nr 1/2016 z likwidacji druków ścisłego zarachowania.

Weryfikacji poddano protokół z inwentaryzacji dokonanej drogą potwierdzenia salda „Należności z tytułu dostaw i usług" na dzień 30.12.2016 r. Potwierdzenia sald na łączną kwotę 690 zł dokonano telefonicznie. Natomiast jak wynika z zestawienia obrotów i sald konto 221 na 30.12.2016 r. wykazywało saldo 930 zł. Różnica wynika z ujęcia w księgach rachunku z dnia 30.12.2016 r., w kwocie 240 zł., który wpłynął do MCO w dniu 14.02.2017 r.

Zgodnie z protokołem sporządzonym wg stanu na dzień 30.12.2016 r. dokonano również inwentaryzacji w drodze weryfikacji kont księgowych.

4.5. Weryfikacja umów najmu

Jak wynika z przedłożonych sprawozdań Rb-27S jednostka uzyskała z tytułu najmu (§ 0750) dochody w 2015 r. w wysokości 21 712,47 zł oraz w 2016 r. w wysokości 16 175 zł. Kontroli poddano kartoteki kont dłużników za 2016 r., tj. [redacted], Firma Usługowo – Oświatowa MAR-JAN, Akademia Yogi [redacted], Miejski Zarząd Budynków Mieszkalnych oraz Coca-Cola HBC Polska Sp. z o.o. w zestawieniu z umowami oraz wystawionymi fakturami.

Analiza terminów płatności czynszu najmu w latach objętych kontrolą wykazała, że **nie dokonywano naliczenia i ujęcia w księgach odsetek za opóźnienie w płatności czynszu,** niezgodnie z zapisem ujętym w polityce rachunkowości, tj. § 1 pkt 30 „Obowiązujących zasad wyceny aktywów i pasywów", gdzie zapisano, iż odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek

należnych na koniec tego kwartału. W 2016 r. płatności za najem po terminie jednostka otrzymywała od [redacted], co prezentuje poniższa tabela:

Nr rachunku	Data wystawienia	Okres którego dotyczy	Kwota	Data ujęcia w księgach	Termin zapłaty	Dzień zapłaty	Liczba dni po terminie
3/2016	29.01.2016	styczeń	350 zł	2.02.2016	28.02.2016	14.03.2016	15 dni
11/2016	1.03.2016	luty	175 zł	1.03.2016	31.03.2016	6.04.2016	6 dni
19/2016	1.04.2016	marzec	350 zł	31.03.2016	30.04.2016	9.05.2016	9 dni
29/2016	4.05.2016	kwiecień	350 zł	4.05.2016	3.06.2016	6.06.2016	3 dni
38/2016	3.06.2016	maj	350 zł	3.06.2016	2.07.2016	25.07.2016	23 dni

Zgodnie z art. 42 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, jednostki sektora finansów publicznych zobowiązane są do ustalania wszystkich przypadających im należności, w tym cywilnoprawnych. Również § 8 ust. 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości (…) nakazuje, aby należne odsetki były ewidencjonowane w księgach w momencie ich wpłaty, lecz nie później niż na koniec każdego kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Zauważa się również **naruszenie art. 20 ust 1 uor przy ujmowaniu w księgach faktur za najem w 2016 r.** Przykładowo jak wynika z powyższej tabeli faktura 3/2016 z dnia 29.01.2016 r. dotycząca naliczonych opłat za najem w styczniu wprowadzona została do ksiąg pod datą 2.02.2016 r., faktura nr 11/2016 z dnia 1.03.2016 r., zgodnie z opisem usługi dotycząca naliczonych opłat za najem w miesiącu lutym, ujęta została w księgach pod datą 1.03.2016 r. Powyższe dotyczyło również m.in. faktury nr 4/2016 z 29.01.2016 r. dotyczącej wynajmu sali przedmiotowej w miesiącu styczniu Firmie Usługowo – Oświatowej MAR-JAN na kwotę 420 zł, ujętej w księgach pod data 2.02.2016 r. oraz faktury nr 32/2016 z dnia 4.05.2016 r. opisanej jako wynajem małej salki gimnastycznej w kwietniu 2016 r. (data sprzedaży błędnie wskazana jako maj 2016 r.) ujętej w księgach pod datą 4.05.2016 r.

W 2017 r. notą księgową nr 2017/2/1 z dnia 23.02.2017 r. naliczono odsetki w kwocie 0,37 zł, których ujęcie w księgach nastąpiło w dniu 28.02.2017 (poz. nr 2017/02/33). Odsetki naliczono od płatności za najem, co dotyczyło faktury nr ZS1/D/0003/2017 z terminem płatności 14.02.2017 r. (zgodnym z umową) w kwocie 215,25 zł. Wpłatę za fakturę ujęto w księgach w dniu 23.02.2017r. w kwocie 215,62 zł, tj. wraz z odsetkami, na podstawie wyciągu bankowego nr 28. **Do wyliczenia tych odsetek zastosowano nieprawidłową stawkę 7 %, gdyż do zaległości wynikających z umów najmu z kontrahentami prowadzącymi działalności gospodarczą mają zastosowanie postanowienia ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 684), co obliguje do wyliczania odsetek wg stawki 9,5%.**

Weryfikacja prawidłowości wystawionych faktur za najem w 2016 r. dla Akademia Yogi [redacted] oraz dla Firmy Usługowo-Oświatowej MAR-JAN **wykazała brak harmonogramów zrealizowanych godzin w danym miesiącu będących podstawą wystawienia faktury.** W umowie najmuz firmą FUO MAR-JAN nr 11/ZS nr 1/2015 z dnia 30.12.2015 r. zapisano, iż „Najemca dostarcza Wynajmującemu na piśmie do ostatniego dnia miesiąca rozliczenie faktycznie zrealizowanych godzin zegarowych. Brak tej informacji do ostatniego dnia miesiąca skutkuje przyjęciem maksymalnej ilości godzin wynikających z umowy". Natomiast zgodnie z umową z Akademią Yogi [redacted] nr 5/2015/ZS nr 1 z dnia 7.09.2015 r. zapisano, iż „wysokość czynszu za dany miesiąc będzie uzależniona od ilości godzin wynajmu". Do kontroli nie przedstawiono takiej dokumentacji.

Sprawdzono również wywiązywanie się przez jednostkę z obowiązku wynikającego z art. 43 ustawy o gospodarce nieruchomościami. **Stwierdzono niedopełnienie obowiązku uzyskania zgody Prezydenta do zawarcia kolejnej umowy najmu, której przedmiotem jest ta sama nieruchomość, m.in. z [redacted], Firmą Produkcyjno – Handlową „Misztela", Firmą Usługowo – Oświatową „MAR-JAN", Coca-Cola HBC Polska Sp. z o.o. Do kontroli nie przedstawiono również dokumentów świadczących o zawiadomieniu organu nadzorującego o zawarciu umowy najmu z firmą Ivory Vending S.C., Akademia Yogi [redacted].**

4.6. Weryfikacja akt osobowych pracowników, wypłaconych nagród jubileuszowych oraz wydatków osobowych niezaliczanych do wynagrodzeń

Kontroli poddano losowo wybrane akta osobowe 5 pracowników. **Podczas weryfikacji stwierdzono pojedyncze braki w poszczególnych aktach osobowych, tj.:**

- brak odpisu dotyczącego otrzymania przez pracownika nagrody prezydenta w 2016 r.,
- brak odpisu dotyczącego otrzymanej nagrody jubileuszowej w 2016 r.,
- brak informacji dotyczącej przyznanego dodatku motywacyjnego,
- brak informacji dotyczącej zmiany angażu,
- brak informacji dotyczącej wypłaty odprawy emerytalnej.

Powyższe jest niezgodne z art. 105 kp oraz z rozdz. 2 § 6 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja 1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika.

Zgodnie z listami płac w 2015 r. w jednostce wypłacono nagrody jubileuszowe w łącznej kwocie 46 530,05 zł, a w 2016 r. w kwocie 65 924,75 zł. Weryfikacji poddano nagrody jubileuszowe wypłacone w 2016 r. do których prawa nabyło łącznie 12 pracowników (8 pedagogów oraz 4 pracowników administracji i obsługi). Weryfikacja wykazała, iż:

- **jednemu z nauczycieli nagroda jubileuszowa za 30 lat pracy została przyznana i wypłacona zarówno w 2016 r. w kwocie 4 006,79 zł brutto jak i w 2017 r. w kwocie 3 943,73 zł brutto.** Przeliczeniu poddano staż pracy nauczyciela na podstawie rozdz. 6 art. 47 (ust. 1 pkt 3) ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r. poz. 191 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczegółowych zasad jej obliczania i wypłacania, stwierdzając brak podstaw do wypłaty nagrody jubileuszowej w 2016 r. (Dz. U. z 2001 r. nr 128 poz. 1418). W trakcie kontroli Dyrektor złożył kontrolującym pismo, sporządzone przez pracownika prowadzącego dokumentację kadrową, informujące o powzięciu przez nią wszelkich czynności, aby niesłusznie wypłacona nagroda została zwrócona przez nauczyciela na konto jednostki.
- nagroda jubileuszowa należna i wypłacona nauczycielowi w miesiącu sierpniu 2016 r. za 30 lat pracy została wyliczona nieprawidłowo, gdyż przy ustaleniu podstawy naliczenia nagrody niewłaściwie wyliczono średnią z godzin ponadwymiarowych i doraźnych zastępstw, tj. jako średnią z jedenastu miesięcy (od września 2015 r. do lipca 2016 r.) uwzględniającą również średnią urlopową za nieprzepracowane godziny ponadwymiarowe (średnia wakacyjna i feryjna). **Do wyliczenia powyższej nagrody jubileuszowej należało uwzględnić tylko średnią z wypracowanych godzin.**
- nagroda jubileuszowa do której nauczyciele nabyli prawo we wrześniu za 35 lat pracy (wypłaconej 2.09.2016 r.) oraz za 20 lat pracy (wypłaconej 1.09.2016 r.) została obliczona w obu przypadkach w sposób uwzględniający w jej podstawie wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw **z miesięcy poprzedniego roku szkolnego**. Zgodnie z § 4 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej 26 czerwca 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania wynagrodzenia oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy nauczycieli (dalej: rozporządzenie urlopowe nauczycieli) wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oblicza się, mnożąc przeciętną miesięczną **liczbę godzin z okresu miesięcy danego roku szkolnego poprzedzających miesiąc rozpoczęcia urlopu**, a jeżeli okres zatrudnienia jest krótszy od roku szkolnego – z tego okresu, przez godzinową stawkę wynagrodzenia przysługującą w miesiącu wykorzystywania urlopu. Wobec powyższego niewłaściwie wyliczono podstawę nagród.
- nagroda jubileuszowa należna i wypłacona nauczycielowi 30 września 2016 r. została obliczona **z uwzględnieniem kwoty 337,99 zł** (zgodnie z wyjaśnieniami jako iloczyn średniej miesięcznej nadgodzin 1,96 i współczynnika miesięcznego 4,16 z zastosowaniem stawki godzinowej). **Z karty wynagrodzeń wynika, iż pracownik otrzymał we wrześniu wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe w kwocie 389,63 zł.** Zgodnie z § 3 ust. 1

rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 30 października 2001 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania okresów pracy i innych okresów uprawniających nauczyciela do nagrody jubileuszowej oraz szczególnych zasad jej obliczania i wypłacania (Dz. U. Nr 128 poz. 1418) podstawę obliczenia nagrody jubileuszowej stanowi wynagrodzenie miesięczne przysługujące nauczycielowi w dniu nabycia prawa do nagrody, a jeżeli jest to dla nauczyciela korzystniejsze - wynagrodzenie przysługujące mu w dniu jej wypłaty. W przypadku nabycia przez nauczyciela prawa do nagrody jubileuszowej i wypłaty tej nagrody ostatniego dnia września wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe oblicza się w średniej wysokości z miesięcy roku szkolnego poprzedzających 30 września – czyli są to właściwie godziny ponadwymiarowe przyznane nauczycielowi we wrześniu, z uwzględnieniem godzinowej stawki wynagrodzenia przysługującej nauczycielowi w tym miesiącu. **Ponadto zauważa się, iż wypłacony pracownikowi dodatek za trudne warunki pracy również powinien zostać uwzględniony w podstawie wyliczenia nagrody jubileuszowej o czym stanowi § 1 ust. 1 ww. rozporządzenia urlopowego nauczycieli**.

W obowiązującym w jednostce Regulaminie Pracy, w tabeli stanowiącej załącznik nr 1 wskazano normy przydziału środków ochrony indywidualnej oraz ekwiwalentów. Zgodnie z tabelą nauczycielowi wychowania fizycznego zostaje przydzielony ekwiwalent pieniężny w wysokości ustalanej rocznie. W 2016 r. wysokość przyznanego ekwiwalentu wynosiła 260 zł. Dla nauczycieli wychowania fizycznego jednostka nie prowadzi kart ewidencyjnych do czego obliguje rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 28 maja1996 r. w sprawie zakresu prowadzenia przez pracodawców dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy oraz sposobu prowadzenia akt osobowych pracownika (Dz. U. z 1996 r. nr 62 poz. 286 z późn. zm.). Dla pozostałych pracowników jednostka prowadzi karty ewidencyjne, które są zgodne z normami określonymi w tabeli przydziału środków ochrony indywidualnej oraz ekwiwalentów.

Kontroli poddano terminowość przekazania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Przekazanie nastąpiło w terminie zgodnym z art. 6 ust 2 ustawy z 4.03.1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 31 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 2016 r. poz. 1764 z późn. zm.)

Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, które po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce, tj. w Zespole Szkół nr 1 im. Gustawa Morcinka w Tychach, drugi w Miejskim Centrum Oświaty w Tychach.

5. Pouczenie:

Dyrektor kontrolowanej jednostki mgr [redacted] oraz Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach mgr [redacted] zostały poinformowane 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 31.08.2017 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Imię i nazwisko, Stanowisko	Podpis i pieczątka
1.	[redacted] – Dyrektor Zespołu Szkół nr 1 im. Gustawa Morcinka w Tychach	/-/ [redacted]
2.	[redacted] – Dyrektor Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach	/- [redacted]
3.	[redacted] – Główna Księgowa Miejskiego Centrum Oświaty w Tychach	/- [redacted]
4.	[redacted] – realizująca zadania głównego księgowego w Zespole Szkół Nr 1 w Tychach	/- [redacted]
5.	[redacted] – Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	/- [redacted]
6.	[redacted] – Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy	/- [redacted]