DUK.0914-0021/08

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Gimnazjum nr 3 w Tychach w dniach od 13.10.2008 r. do 31.10.2008 r. przez mgr [redacted] głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr[redacted], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.0914-0021/08 z dnia 09.10.2008 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Kontrola wydatków poniesionych w latach 2006 - 2008.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

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

2. Dane identyfikujące jednostkę

2.1. Podstawa prawna funkcjonowania jednostki:

- Ustawa z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256 poz. 2572 z późn. zm.),
- Uchwała Nr 0150/100/99 Rady Miasta Tychy z dnia 18 marca 1999 r. Akt założycielski Gimnazjum Nr 3 w Tychach,
- Uchwała nr 0150/XXX/577/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 27.01.2005 r. w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych w szkołach i placówkach

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

- Uchwała nr 0150/II/21/06 Rady Miasta Tychy z dnia 5.12.2006 r. w sprawie zmiany uchwały nr 0150/XXX/577/2005 Rady Miasta Tychy z dnia 27.01.2005 r. w sprawie utworzenia rachunku dochodów własnych w szkołach i placówkach oświatowych, dla których organem prowadzącym jest miasto Tychy oraz określenia źródeł dochodów własnych i ich przeznaczania,
- Zarządzenie Dyrektora Gimnazjum nr 3 w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont z dnia 01.01.2004 r., 01.01.2005 r. i 26.07.2005 r.,
- Zarządzenie Nr 8/2006 Dyrektora Gimnazjum nr 3 w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont,
- Zarządzenie Nr 1/2008 Dyrektora Gimnazjum nr 3 w sprawie ustalenia zasad rachunkowości i zakładowego planu kont z dnia 01.01.2008 r.,
- Regulaminy wynagradzania obowiązujące w jednostce,
- Regulamin pracy,
- Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki.

Zgodnie ze Statutem Gimnazjum nr 3 w Tychach, organem prowadzącym szkołę jest Gmina Tychy, natomiast nadzór pedagogiczny nad placówką sprawuje Śląski Kurator Oświaty w Katowicach. Celem kształcenia w gimnazjum zgodnie ze Statutem jest:

- przekazanie uczniom dyscyplinarnie ujmowanej wiedzy naukowej, umożliwiającej im wyrażanie własnych myśli i przeżyć oraz motywowanie do dalszej edukacji,
- kształtowanie postaw uczniów, przygotowujących ich do aktywnego udziału w życiu społecznym,
- wdrażanie uczniów do samodzielności, niezbędnej do dokonania wyboru dalszej drogi edukacyjnej,
- sprawowanie opieki nad uczniami odpowiednio do ich potrzeb i możliwości placówki,
- kształtowanie środowiska wychowawczego sprzyjającego realizowaniu celów określonych w ustawie, stosownie do warunków szkoły i wieku ucznia.

W Gimnazjum nr 3 utworzonych jest 17 oddziałów.

2.3. Kierownictwo jednostki

- mgr [redacted] – Dyrektor Gimnazjum nr 3 w Tychach od 01.09.2003 r. do nadal,
- mgr [redacted]- Główny Księgowy Gimnazjum nr 3 w Tychach od 02.01.2006 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli

3.1. Rok 2006

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2006,
- Sprawozdania budżetowe Rb-28S i Rb-27S za okres od 1.01.2006 r. do 31.12.2006 r.,
- Bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- Wydatki poniesione w ramach paragrafów wymienionych w treści protokołu,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2006 r. do 31.12.2006 r,
- Wydatki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych poniesione w 2006 r. wymienione w treści protokołu wraz z dokumentacją źródłową.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 244.158,24 zł co stanowi 9,6 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2006.

3.2. Rok 2007

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2007,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2007 r. do 31.12.2007 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2007 r. do 31.12.2007 r.
- Wydatki poniesione w miesiącach: maj, czerwiec, listopad i grudzień.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 133.130,56 zł co stanowi 5,15 % wydatków poniesionych przez jednostkę w roku 2007.

3.3. Rok 2008

- Plan jednostkowych dochodów i wydatków budżetowych na rok 2008,
- Rb-28S - Miesięczne sprawozdania z wykonania planu wydatków jednostki budżetowej za okres od 1.01.2008 r. do 30.09.2008r.,

- Zestawienia obrotów i sald za okres od 01.01.2008 r. do 30.09.2008 r. ,
- Rb-34 - Kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od 1.01.2008 r. do 30.09.2008 r.,
- Dokumentację związaną z wypłaconym dodatkowym wynagrodzeniem rocznym,
- Akta osobowe i karty wynagrodzeń losowo wybranych pracowników.

Dokumentacja poddana kontroli dotyczy wydatków jednostki na łączną kwotę 319.707,83 zł co stanowi 11,80% zaplanowanych wydatków na 2008 r.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Sprawozdawczość jednostki

Gimnazjum nr 3 w Tychach jako jednostka budżetowa, w myśl ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 ze zm.), jest obowiązana sporządzać roczny plan dochodów i wydatków, a następnie sporządzać Rb-28S - miesięczne oraz roczne sprawozdania z wykonania planu dochodów i wydatków budżetowych.
Zgodnie z § 8 instrukcji sporządzania sprawozdań budżetowych w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego zawartej w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 27.06.2006 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2006 r. Nr 115, poz. 781) w kolumnie "Wydatki wykonane" wykazuje się zrealizowane wydatki na podstawie danych księgowości analitycznej do rachunku bieżącego.

- 2006

W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2006 r. wykazano poniesione wydatki w ramach rozdziałów:

- 80110 „Gimnazja” w kwocie 2.380.087,39 zł,
- 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” w kwocie 8.880 zł,
- 80195 „Pozostała działalność” w kwocie 90.998,03 zł,
- 85153 „Zwalczanie narkomanii” w kwocie 9.097,85 zł,
- 85401 „Świetlice szkolne” w kwocie 36.982,72 zł,

- 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” w kwocie 3.222 zł.

W wyniku sprawdzenia zgodności sprawozdania Rb-28S za miesiąc styczeń, marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień 2006 r z zestawieniem obrotów i sald nie stwierdzono niezgodności.

W toku czynności kontrolnych sprawdzono również zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S, bilansie, rachunku zysków i strat, zestawieniu zmian w funduszu jednostki.

- 2007

W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-28S za okres od początku roku do dnia 31.12.2007 r. wykazano poniesione wydatki w ramach rozdziałów:
- 80110 „Gimnazja” w kwocie 2.454.861,79 zł,
- 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” w kwocie 11.100 zł,
- 80195 „Pozostała działalność” w kwocie 55.401,32 zł,
- 80154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” w kwocie 11.562,80 zł,
- 85401 „Świetlice szkolne” w kwocie 38.785,48 zł,
- 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” w kwocie 4.350 zł.

Dokonano sprawdzenia zgodności sprawozdania Rb-28S za miesiące: luty, marzec, listopad i grudzień z zestawieniem obrotów i sald w wyniku, czego nie stwierdzono nieprawidłowości. Sprawdzono również zgodność sprawozdania Rb-ST z wyciągami bankowymi.

- 2008

W sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego Rb-28S za okres od początku roku do dnia 30.09.2008 r. wykazano poniesione wydatki w ramach rozdziałów :

- 80110 „Gimnazja” w kwocie 2.077.536,10 zł,
- 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” w kwocie 6.795,50 zł,
- 80195 „Pozostała działalność” w kwocie 45.316,30 zł,
- 80154 „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” w kwocie 5.094,26 zł,
- 85401 „Świetlice szkolne” w kwocie 32.527,48 zł,

- 85415 „Pomoc materialna dla uczniów” w kwocie 3.688 zł.

Dokonano wyrywkowego sprawdzenia zgodności sprawozdania Rb-28S z zestawieniem obrotów i sald za miesiąc: styczeń, marzec, maj, lipiec w wyniku, czego nie stwierdzono nieprawidłowości.

4.2. Kontrola wydatków poniesionych w roku 2006

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych

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

Data księgowania	Kwota odpisu
26.05.2006 r	74.419 zł
28.09.2006 r.	26.969 zł
Razem:	**101.388 zł**

Zgodnie z przedłożonym do wglądu regulaminem jednostki fundusz przeznaczony jest na:
- wypłatę świadczenia urlopowego dla nauczycieli,
- dofinansowanie do letniego wypoczynku pracowników administracyjno – obsługowych, emerytów i rencistów,
- dofinansowanie wyjazdów śródrocznych, tzw. „zielone szkoły” dla dzieci pracowników, uczniów klas III szkoły podstawowej na podstawie dokumentu potwierdzającego miejsce i czas trwania wyjazdu oraz wysokość poniesionych wydatków,
- dofinansowanie działalności kulturalno – oświatowej organizowanej w postaci imprez artystycznych i kulturalnych (z wyjątkiem zabaw sylwestrowych i karnawałowych), socjalnych spotkań integracyjnych i zakupów biletów wstępu na te imprezy,
- dofinansowanie działalności sportowo – rekreacyjnej organizowanej w postaci różnych ogólniedostępnych form rekreacji ruchowej np. festynów, kuligów, majówek, wyjazdów na grzybobranie,
- dofinansowanie do wypoczynku w dni wolne od pracy organizowanego w formie krótkich wycieczek, rajdów, zlotów, spływów, biwaków itp,
- udzielanie pomocy materialnej: rzeczowej lub finansowej (zapomóg pieniężnych),

- udzielanie zwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe, na warunkach określonych w regulaminie i w umowie zawieranej z pożyczkobiorcą.

Zgodnie ze sprawozdaniem z działalności Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych za 2006 r środki wykorzystano na:
- świadczenia urlopowe nauczycieli w kwocie 33.060,21 zł,
- dofinansowanie do letniego wypoczynku w kwocie 8.653 zł,
- dofinansowanie zielonej szkoły w kwocie 400 zł,
- pożyczki mieszkaniowe w kwocie 34.500 zł,
- zapomogi w kwocie 60.719 zł,
- dofinansowanie wycieczki do Wrocławia w kwocie 4.625 zł,
- dofinansowanie biletów do teatru w kwocie 437 zł.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w § 8 pkt. 1 lit. a regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz w załączniku nr 4 do regulaminu ograniczono katalog osób mogących skorzystać z tego świadczenia, co jest niezgodne z ustawą o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
Ponadto w § 8 pkt 1 lit. c wskazano, iż dofinansowuje się socjalne spotkania integracyjne. Powyższy zapis jest jednak nieprawidłowy, gdyż zgodnie z art. 2 ustawy z dnia 4.03.1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych przez działalność socjalną rozumie się usługi świadczone przez pracodawców na rzecz różnych form wypoczynku, działalności kulturalno-oświatowej, sportowo-rekreacyjnej, udzielanie pomocy materialnej - rzeczowej lub finansowej, a także zwrotnej lub bezzwrotnej pomocy na cele mieszkaniowe na warunkach określonych umową.

Podczas kontroli stwierdzono również, że przy przyznawaniu zapomóg socjalnych nie stosowano kryterium dochodowego np. w miesiącu marcu 2006 r przyznano zapomogi socjalne 6 pracownikom po 1000 zł. Z dokumentacji wynika, że dochód tych osób mieścił się w dwóch przedziałach tj. do 1.500 zł i od 1501 zł do 2000 zł.

Z przedłożonej dokumentacji wynika również, że w miesiącu wrześniu 2006 r. była organizowana wycieczka do Wrocławia. Z wniosków złożonych przez uczestników wycieczki wynika, że w przypadku uzyskania dochodu do kwoty 1.500 zł dofinansowanie wynosiło 190 zł, 185 zł i 170 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami wicedyrektora wnioskodawcy błędnie wskazali

wysokość dochodu w złożonym dokumencie. Dane te jednak nie zostały poprawione przez wnioskodawców.

W związku z powyższym przypomina się, że komisja powinna rzetelnie badać przyjęte wnioski, a wszelkie nieprawidłowości powinny być korygowane przez wnioskodawcę przed przyznaniem i wypłaceniem świadczenia. W tym miejscu zauważa się, że w regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych obowiązującym w jednostce znajduje się następujący zapis:

§ 10 pkt. 2:

„Osoba składająca wniosek o świadczenie jest obowiązana wiarygodnie go uzasadnić i podać rzetelnie wyliczony dochód na osobę w rodzinie. W razie niespełnienia tych warunków wniosek zostaje oddalony”.

W 2006 r. weryfikacji poddano również wydatki w łącznej kwocie 142.770,24 zł zakwalifikowane do niżej wymienionych paragrafów klasyfikacji budżetowej:

- § 4210 – „zakup materiałów i wyposażenia” w kwocie 22.711,86 zł w ramach, którego dokonano zakupu m.in. materiałów biurowych, środków czystości, wyposażenia,
- § 4300 – „zakup usług pozostałych” w kwocie 120.058,38 zł w ramach, którego ponoszono wydatki m.in. za wywóz nieczystości, usługi telekomunikacyjne, informatyczne, opłaty pocztowe, szkolenie zawodowe nauczycieli tj. różnego rodzaju kursy, warsztaty i szkolenia, dofinansowanie studiów podyplomowych w kwocie 8.880 zł, obozy sportowe organizowane dla dzieci z klas sportowych w kwocie 6.300 zł, koszty związane z występami chóru szkolnego w kwocie 89.999,96 zł.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- faktura z dnia 31.03.2006 r. N/1870/06 za wywóz nieczystości w całości została zaksięgowana jako wydatek w kwocie 255,20 zł (w sposób następujący Wn 201 Ma 130 i Wn 400 Ma 201), następnie kwota 41 zł zostaje zdjęta z wydatków i kosztów – nota obciążająca SP nr 10 na kwotą 41 zł (Wn 201 Ma 130 i Wn 400 Ma 201).

  Taki zapis jest niezgodny z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28.07.2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz. U. z 2006 r. Nr 142 poz.1020). Zapisy na koncie 130 powinny być dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym musi zachodzić pełna zgodność zapisów między jednostką, a bankiem. Na koncie

130 obowiązuje zachowanie zasady czystości obrotów, co oznacza, że do błędnych zapisów, zwrotów nadpłat, korekt wprowadza się dodatkowo techniczny zapis ujemny.

4.3. Kontrola wydatków poniesionych w roku 2007

W toku czynności kontrolnych sprawdzono dokumenty źródłowe związane z wydatkami poniesionymi w miesiącach maju, czerwcu, listopadzie i grudniu na niżej wymienionych paragrafach klasyfikacji budżetowej:

- § 4170 „Wynagrodzenia bezosobowe" w łącznej kwocie 8.910 zł. Wydatki te związane były z prowadzonymi zajęciami dla dzieci związanych z profilaktyką przeciwdziałania alkoholizmowi.
- § 4210 „Zakup materiałów i wyposażenia" w ramach, którego dokonano zakupu m.in. materiałów biurowych, środków czystości, czajnika, żarówek, części do kosiarki w łącznej kwocie 3.921,38 zł,
- § 4230 „Zakup leków i materiałów medycznych" w łącznej kwocie 208,62 zł,
- § 4240 „Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek" w łącznej kwocie 17,14 zł,
- § 4260 „Zakup energii" w łącznej kwocie 64.605,52 zł,
- § 4270 „Zakup usług remontowych", na łączną kwotę 704,02 zł,
- § 4300 „Zakup usług pozostałych" w ramach, którego poniesiono m.in. wydatki związanych z udziałem chóru w festiwalu, opłatami pocztowymi, naprawą kosiarki, wywozem nieczystości, zakupem znaczków pocztowych. Wydatki te wynosiły ogółem 41.965,09 zł,
- § 4350 „Zakup usług dostępu do sieci Internet" w łącznej kwocie 359,56 zł
- § 4370 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii stacjonarnej" w łącznej kwocie 1.975,09 zł,
- § 4410 „Podróże służbowe krajowe" w łącznej kwocie 171,10 zł,
- § 4430 „Różne opłaty i składki" w łącznej kwocie 400 zł,
- § 4510 „Opłaty na rzecz budżetu państwa" w łącznej kwocie 200 zł,
- § 4700 „Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej" w łącznej kwocie 3.896 zł,
- § 4740 „Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych" w łącznej kwocie 236,45 zł,

- § 4750 „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji” w wysokości 5.560,59 zł,

W toku czynności kontrolnych stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- W dniu 17.10.2007 r pracownik wystąpił z wnioskiem o zaliczkę w wysokości 250 zł. W dniu 19.10.2007 r. sporządzono PK wskazując, że jest to zaliczka na delegację do Warszawy. W dniu 19.10.2007 r. zaliczka została rozliczona przez pracownika, który ją pobrał. Do rozliczenia zaliczki dołączono delegację na wyjazd do Warszawy innego pracownika, a kwota podlegająca zwrotowi wynikająca z rozliczenia w wysokości 71,57 zł została wpłacona przez pracownika będącego na delegacji, a nie przez pobierającego zaliczkę.

  Z powyższego wynika, że zaliczką dysponowała inna osoba, niż ta, która ją pobrała.

Ponadto w dokumentacji księgowej brak jest raportu kasowego, mimo dokonania pobrania zaliczki w kasie.

Ponadto stwierdzono również, że jednostka w roku 2006 i 2007 nie posiadała instrukcji kasowej regulującej gospodarkę kasową. Instrukcję taką wprowadzono dopiero od 01.01.2008 r.

4.4. Kontrola wydatków poniesionych w roku 2008

W toku czynności kontrolnych dokonano sprawdzenia wynagrodzeń 11 pracowników tj. sekretarza szkoły, 2 sprzątaczek, woźnej, oraz 7 nauczycieli.
Sprawdzone wynagrodzenia stanowią ogółem kwotę 296.129,10 zł.
Na powyższą kwotę składa się:
- wynagrodzenie w kwocie 207.221,07 zł,
- wynagrodzenie za nadgodziny w kwocie 25.435,09 zł,
- odprawa emerytalna w kwocie 24.882,60 zł,
- nagroda jubileuszowa w kwocie 12.226,34 zł,
- odprawa z art. 20 KN w kwocie 26.364 zł.

Ponadto weryfikacji poddano prawidłowość ustalenia i wypłacenia dodatkowych wynagrodzeń rocznych wypłaconych pracownikom za 2007 r. w łącznej kwocie 23.578,73 zł.

W toku czynności kontrolnych ustalono, że w jednym przypadku nagroda jubileuszowa została wypłacona z miesięcznym opóźnieniem. Opóźnienie to nie wpłynęło jednak na

wyliczenie jej wysokości. Przypomina się, że należy przestrzegać terminowości wypłaty powyższych świadczeń.

4.5. Dochody własne

W toku czynności kontrolnych stwierdzono zgodność danych wykazanych w sprawozdaniu Rb-34 za 3 kwartały 2008 r. z danymi wynikającymi z zestawienia obrotów i sald.

Paragraf	Plan	Wykonanie
80110		
0690 „Wpływy z różnych opłat”	1.000	296
0750 „Dochody z najmu i dzierżawy”	51.200	28.479,88
0920 „Pozostałe odsetki”	1.500	1.118,87
Razem dochody:	**53.700**	**29.894,75**
Stan środków na początek okresu sprawozdawczego	33.309	33.308,64
Ogółem:	**87.009**	**63.203,39**
80110		
4140 „Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych”	192	192
4170 „Wynagrodzenia bezosobowe”	1.600	1.000
4210 „Zakup materiałów i wyposażenia”	25.360	23.840,65
4240 „Zakup pomocy naukowych”	16.108	9,99
4270 „Zakup usług remontowych”	13.069	3.735,48
4300 „Zakup usług pozostałych”	14.640	4.031,99
4360 „Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej”	200	50
4410 „Podróże służbowe krajowe”	700	421,24
4430 „Różne opłaty i składki”	300	0
4480 „Podatek od nieruchomości”	400	333
4740 „Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych”	2.000	912,43
4750 „Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji”	1.000	88,79
Razem wydatki:	**87.009**	**35.658,57**
Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego		27.544,82
Ogółem:	**87.009**	**63.203,39**

Za 2008 r. wyrywkowej weryfikacji poddano przedłożone umowy najmu z wystawionymi fakturami i wpływami na rachunek bankowy.

Jednostka w ramach rachunku dochodów własnych poniosła głównie wydatki związane z zakupem materiałów dla konserwatora w związku z bieżącymi naprawami, zakupem krzeseł, lamp na salę gimnastyczną, środków czystości, zakupem 2 klimatyzatorów ściennych oraz ich instalacja, stojaków rowerowych, renowacją parkietu w sali gimnastycznej.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 13 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez osoby uczestniczące w postępowaniu kontrolnym.
Niniejszy Protokół podlega publikacji w wersji elektronicznej w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z postanowieniami:

- art. 6 ust. 1 pkt. 4 lit a) tiret drugie z zastrzeżeniem art. 8 ust. 5 ustawy z dnia 06.09.2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198) oraz
- Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17.05.2002 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2002 r., Nr 67, poz. 619).

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, który po uprzednim odczytaniu podpisano. Jeden egzemplarz protokołu pozostawiono w kontrolowanej jednostce.

5. Pouczenie

Kierownik kontrolowanej jednostki 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 26.11.2008 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Podpis	Imię, nazwisko, stanowisko
1.		[redacted] - Dyrektor Gimnazjum nr 3 w Tychach
2.		[redacted] - Główna Księgowa Gimnazjum nr 3 w Tychach
3.		[redacted] – Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.		[redacted] - Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy