

DUK.1711.5.2012

Protokół

kontroli planowej przeprowadzonej w Zespole Szkół Sportowych w Tychach w dniach od 22.08.2012 r. do 31.08.2012 r. przez mgr [REDAKTOWANE], głównego specjalistę Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy oraz mgr [REDAKTOWANE], inspektora Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy na podstawie upoważnienia nr DUK.1711.5.2012 z dnia 22.08.2012 r. wydanego przez Prezydenta Miasta Tychy.

Zakres kontroli:

Działalność statutowa jednostki, księgowość i sprawozdawczość budżetowa oraz gospodarka majątkiem trwałym w latach 2010 – 2012.

1. Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli

- Ustawa z dnia 08.03.1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1591 ze zm.),
- Ustawa z dnia 05.06.1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2001 r. Nr 142, poz. 1592 ze zm.),
- Ustawa z dnia z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- Ustawa z dnia 07.09.1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.),
- Regulamin przeprowadzenia kontroli przez pracowników Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy, stanowiący załącznik do Zarządzenia Prezydenta Miasta Tychy nr 0151/776/10 z dnia 30.06.2010 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 0150/86/99 Rady Miasta Tychy z dnia 18.03.1999 r. w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej nr 19 im. Mikołaja Kopernika w Tychach,
- 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 przeznaczenia,

- Statut Zespołu Szkół Sportowych w Tychach,

2.2. Organizacja, przedmiot i zakres działania kontrolowanej jednostki.

Zgodnie ze Statutem Zespołu Szkół Sportowych w Tychach, organem prowadzącym szkołę jest Gmina Tychy, natomiast nadzór pedagogiczny nad placówką sprawuje Śląski Kurator Oświaty w Katowicach. Celem kształcenia w Zespole Szkół Sportowych jest:

1. Prowadzenie kształcenia i wychowania zgodnie z podstawami programowymi ogłoszonymi w rozporządzeniach Ministra Edukacji.

Celem kształcenia ogólnego w Sportowej Szkole Podstawowej nr 19 im. Mikołaja Kopernika i Sportowym Gimnazjum nr 9 jest:

- 1) przyswajanie przez uczniów zasobu wiadomości na temat faktów, zasad, teorii i praktyki;
 - 2) zdobycie przez uczniów umiejętności wykorzystywania posiadanych wiadomości podczas wykonywania zadań i rozwiązywania problemów;
 - 3) kształtowanie u uczniów postaw warunkujących sprawne i odpowiedzialne funkcjonowanie we współczesnym świecie,
 - 4) rozwijanie uzdolnień sportowych w dziedzinie pływania i koszykówki.
2. Zadaniem Sportowej Szkoły Podstawowej nr 19 im. Mikołaja Kopernika i obowiązkiem każdego nauczyciela jest:
 - 1) kształcenie umiejętności posługiwania się językiem polskim;
 - 2) przygotowanie uczniów do życia w społeczeństwie informacyjnym: wyszukiwanie, porządkowanie i wykorzystywanie informacji z różnych źródeł z zastosowaniem technologii informacyjno-komunikacyjnych we współpracy z nauczycielami bibliotekarzami przy wykorzystaniu zasobów multimedialnych i księgozbioru biblioteki;
 - 3) edukacja medialna czyli wychowanie uczniów do właściwego odbioru i wykorzystania mediów;
 - 4) edukacja zdrowotna: kształtowanie u uczniów dbałości o zdrowie własne, innych ludzi oraz tworzenie środowiska sprzyjającego zdrowiu.
 3. Zadaniem Sportowego Gimnazjum nr 9 i obowiązkiem każdego nauczyciela jest:
 - 1) kontynuowanie kształcenia umiejętności posługiwania się językiem polskim, wzbogacanie zasobu słownictwa uczniów;
 - 2) przygotowanie uczniów do życia w społeczeństwie informacyjnym: wyszukiwanie, porządkowanie i wykorzystywanie informacji z różnych źródeł z zastosowaniem

technologii informacyjno-komunikacyjnych we współpracy z nauczycielami bibliotekarzami przy wykorzystaniu zasobów multimedialnych i księgozbioru biblioteki;

- 3) edukacja medialna czyli wychowanie uczniów do właściwego odbioru i wykorzystania mediów;
 - 4) edukacja zdrowotna: kształtowanie u uczniów dbałości o zdrowie własne, innych ludzi oraz tworzenie środowiska sprzyjającego zdrowiu;
 - 5) skuteczne nauczanie języków obcych zgodne z dostosowaniem zajęć do poziomu przygotowania ucznia, które uzyskał na wcześniejszych etapach edukacyjnych: na III etapie edukacyjnym na poziomie III.0 dla początkujących, na poziomie III.1 na podbudowie wymagań dla II etapu edukacyjnego;
 - 6) efektywne kształcenie w zakresie nauk przyrodniczych i ścisłych zgodnie z priorytetami Strategii Lizbońskiej.
4. Zespół Szkół Sportowych sprawuje opiekę nad uczniami odpowiednio do ich potrzeb i możliwości placówki.
5. Zespół Szkół Sportowych kształtuje środowisko wychowawcze sprzyjające realizowaniu celów określonych w ustawie, stosownie do warunków szkoły i wieku ucznia.

2.3. Kierownictwo jednostki

- mgr [REDACTED] - Dyrektor Zespołu Szkół Sportowych w Tychach od 1.09.2008 r. do nadal,
- mgr [REDACTED] - Główny Księgowy Zespołu Szkół Sportowych w Tychach od 1.01.2006 r. do nadal.

3. Dokumentacja poddana kontroli

- Sprawozdania Rb-28S i Rb-27S za okresy wskazane w protokole, oraz sprawozdania Rb-N i Rb-Z,
- Rb-34 - Kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za okres od 1.01.2010 r. do 31.12.2010 r.,
- Zestawienia obrotów i sald za okresy wskazane w protokole kontroli,
- Dokumentacja dotycząca działalności statutowej jednostki,
- Dokumentacja dotycząca gospodarki majątkiem trwałym wymieniona w dalszej części protokołu.

4. Ustalenia kontroli

4.1. Działalność statutowa szkoły

Zespół Szkół Sportowych swoje zadania realizuje poprzez:

1. tworzenie warunków umożliwiających uczniom opanowanie wiedzy przewidzianej programem nauczania oraz zdobycie podstawowych umiejętności samokształcenia, zastosowania wiedzy teoretycznej w praktyce, korzystania z różnych źródeł informacji, zbierania i analizowania danych, rozwiązywania problemów oraz przyjęcia odpowiedzialności za własne kształcenie,
2. organizowanie zajęć lekcyjnych, pozalekcyjnych i nadobowiązkowych, wynikających z potrzeby utrzymywania poczucia tożsamości narodowej, etnicznej, poczucia dumy z bogactwa historycznego i kulturowego własnego miasta i regionu, umiejętności korzystania z dóbr kultury oraz ich współtworzenia, przy jednoczesnym otwarciu się na wartości kultur Europy i świata,
3. organizowanie opieki nad uczniami niepełnosprawnymi uczęszczającymi do szkoły,
4. prowadzenie zajęć pozalekcyjnych, umożliwiających zdobywanie wiedzy zgodnie z zainteresowaniami uczniów oraz ich dalszym kształceniem, w zakresie wykraczającym poza program obowiązkowych przedmiotów nauczania, realizując indywidualne programy nauczania,
5. przygotowanie młodzieży do aktywnego życia w demokratycznym społeczeństwie w Polsce i w Europie, poprzez umiejętność współpracy w zespole, demonstrowanie solidarności, uświadamianie obywatelskich praw i obowiązków,
6. organizowanie zajęć nadobowiązkowych, wynikających z zainteresowań uczniów,
7. umożliwienie uczniom szczególnie zdolnym realizowania indywidualnych programów nauczania,
8. ukończenie szkoły w skróconym czasie lub indywidualną organizację kształcenia,
9. zagwarantowanie uczestniczenia w zajęciach nadobowiązkowych na zasadach pełnej dobrowolności,
10. zapewnienie uczniom klas sportowych możliwości pomocy szkoleniowej poprzez realizowanie programu we współpracy z miejscowym klubem sportowym.

Dyrektor szkoły może zezwolić na indywidualny program nauki. Wniosek do dyrektora szkoły za pośrednictwem wychowawcy klasy lub innego nauczyciela uczącego ucznia może złożyć zgodnie z obowiązującymi przepisami:

- a) uczeń, za zgodą rodziców,
- b) rodzice lub prawni opiekunowie,

- c) wychowawca klasy lub inny nauczyciel uczący zainteresowanego ucznia, za zgodą rodziców,
11. Zespół Szkół Sportowych realizuje zasady WSO, który uchwała rada pedagogiczna po zasięgnięciu opinii rady rodziców i samorządu uczniowskiego:
 - a) nauczyciele poszczególnych przedmiotów wspólnie opracowują kryteria oceniania osiągnięć ucznia z danego przedmiotu,
 - b) nauczyciele opracowują kryteria ocen z zachowania,
 12. Zespół Szkół Sportowych realizuje Szkolny Program Wychowawczy, który jest dostosowany do potrzeb rozwojowych uczniów,
 13. Zespół Szkół Sportowych realizuje Szkolny Program Profilaktyki, który jest dostosowany do potrzeb rozwojowych uczniów.

W trakcie kontroli sprawdzeniu poddano realizację w 2012 r. zadania w zakresie rozwijania uzdolnień sportowych.

Z przedłożonych materiałów wynika, że 8 uczniów zostało powołanych do kadry wojewódzkiej w następujących dyscyplinach sportowych: Kadra Narodowa Karate PFKS na Mistrzostwa Europy Karate Dzieci, Kadetów i Juniorów, Junior młodszy w Koszykówce, Młodzików w Pływaniu, Juniorów w Koszykówce, Juniorek Młodszych w Siatkówce, Młodzików w Koszykówce, Młodzików w Pływaniu.

Dzieci i młodzież Zespołu Szkół Sportowych brały udział i zdobywały bardzo wysokie miejsca indywidualnie i drużynowo w następujących zawodach pływackich: Mistrzostwa Śląska 13-latków, 12-latków, Juniorów 15-latków, Juniorów 14-latków, Drużynowe Mistrzostwa 13-latków, Mistrzostwa Polski Szkół Sportowych, Finał Wojewódzki Igrzysk Młodzieży Szkolnej, VIII Wojewódzka Gimnazjada w Pływaniu, Mistrzostwa Śląska Młodzików 13-latków, Międzywojewódzkie Drużynowe Mistrzostwa Młodzików 13-latków, Mistrzostwa Śląska Juniorów 14-latków, Drużynowy Wielobój Pływacki (woj. śląskiego)

Ponadto uczniowie ze Szkoły Podstawowej nr 19 brali udział w następujących konkursach: Ogólnopolski konkurs „Olimpus”, Międzyszkolny konkurs wiedzy o Wielkiej Brytanii, Ogólnopolski konkurs „Matematyczne mistrzostwa Polski”, ogólnopolski konkurs „Zuch”, ogólnopolski konkurs „Mix humanistyczny”, ogólnopolski konkurs „Logiczne myślenie”, międzynarodowy konkurs „Kangur”, miejski konkurs „Zima w moich oczach”, miejski konkurs „Wszystkie barwy wiosny”, miejski konkurs poetycki „O pozłacane pióro”, Międzyszkolny konkurs „Christmas In Poland and English”, miejski konkurs „Supermat”, międzyszkolny konkurs „Żaglowce marzeń”, Wojewódzki konkurs przedmiotowy z matematyki z elementami przyrody, mix humanistyczny.

Uczniowie Gimnazjum nr 9 brali udział w: Ogólnopolskim konkursie „Mix humanistyczny”, Ogólnopolskim konkursie „Aflik humanistyczny”, Ogólnopolskim konkursie „Olimpus”, VII międzyszkolnych igrzyskach ortograficznych „Corrida 2012”, międzynarodowym konkursie matematycznym „Kangur”, XVI Ogólnopolskim konkursie na pracę z literatury, miejskim konkursie poetyckim „O pozłacane pióro”, regionalnym konkursie „Ślalomem po liczbach”, ogólnopolskim konkursie „Albus”, ogólnopolskim konkursie „Polska Piastów”, regionalnym konkursie o powstaniach śląskich, międzyszkolnym konkursie plastycznym „Żeglowce marzeń”, regionalnym konkursie „Przyrody z Ma-Che-Fim”, wojewódzkim konkursie przedmiotowym z j. polskiego, wojewódzkim konkursie przedmiotowym z chemii, wojewódzkim konkursie przedmiotowym z historii, wojewódzkim konkursie przedmiotowym z biologii.

Uczniowie biorący udział w ww. konkursach zdobyli szereg wyróżnień, miejsc w pierwszej trójce, jak również zostawali laureatami.

4.2. Księgowość i sprawozdawczość jednostki

Zasady rachunkowości obowiązujące w kontrolowanej jednostce zostały określone Zarządzeniem nr 1/2010 Dyrektora Zespołu Szkół Sportowych w Tychach z dnia 28.09.2010 r.

W polityce uregulowano:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: zakładowy plan kont i wykaz kont ksiąg pomocniczych, wykaz zbioru danych tworzących księgi rachunkowe na informatycznych nośnikach danych, wykaz ksiąg rachunkowych nieobjętych zbiorem danych, opis systemu przetwarzania danych – systemu informatycznego, szczegółowy obieg dokumentów finansowo księgowych,
- opis systemu służącego ochronie danych, w tym, dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.

W kolejnych zarządzeniach Dyrektora Zespołu Szkół Sportowych:

- nr 1/2011 z dnia 3.01.2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości,
- nr 2/2011 z dnia 24.10.2011 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 1/2011,
- nr 3/2011 z dnia 30.11.2011 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 1/2011,
- nr 1/2012 z dnia 02.07.2012 r. w sprawie aktualizacji Zarządzenia nr 1/2011

uwzględniono zmiany wprowadzone rozporządzeniami Ministra Finansów z dnia 5.07.2010 r. i z dnia 19.01.2012 r.

W polityce na 2010 r. wskazano, iż faktury i rachunki otrzymane w nowym roku budżetowym, a dotyczące kosztów zarówno roku poprzedniego jak i bieżącego, ujmowane są w księgach tego roku w którym zostały poniesione, co stoi w sprzeczności z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zgodnie z którym, w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Dopiero w zasadach rachunkowości na 2011 r. wprowadzono dodatkowy zapis o treści „jeśli nie można przypisać ich wysokości do danego okresu”.

Ponadto, nie znajdują uzasadnienia zapisy zawarte w polityce rachunkowości:

- **„Niewielkie salda należności w kwocie nieprzekraczającej czterokrotności opłaty za list polecony (Dz. U. 137 poz.1543 z 2001 r.) podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne.”**
- **„Nie nalicza się odsetek od zaległości podatkowych nieprzekraczających trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską Spółkę Akcyjną” za polecenie przesyłki listownej (art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji).”**

Zarządzeniem nr 3/2010/2011 z dnia 28.09.2009 r. w sprawie funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Zespole Szkół Sportowych w Tychach Dyrektor ustalił procedury kontroli zarządczej stanowiące załącznik do zarządzenia. Zgodnie z ww. Zarządzeniem, zasady i sposoby realizacji oraz mechanizm kontroli zarządczej regulują obowiązujące w Zespole regulaminy, instrukcje, zarządzenia dyrektora i procedury, a także plany, sprawozdania i protokoły kontroli wewnętrznej. Obszary związane z gospodarką finansowo-księgową w ww. Zarządzeniu obok zasad rachunkowości zostały uregulowane w:

- regulaminie organizacyjnym,
- analizie ryzyk,
- regulaminie stołówki szkolnej,
- instrukcji kasowej,
- instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych,
- instrukcji w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania,
- regulaminie kontroli wewnętrznych przeprowadzanych w ramach funkcjonowania kontroli zarządczej.

W analizie ryzyka w obszarze działania: zarządzanie placówką, zidentyfikowano m.in.

następujące ryzyka: dokonywanie wydatków przed zmianą planu finansowego, przekroczenie planu finansowego, nadużycia gospodarcze i finansowe. Jako mechanizm zapobiegawczy wymieniono system kontroli zarządczej, procedurę obiegu dokumentów księgowych, politykę rachunkowości, procedurę inwentaryzacji, sprawdzanie sprawozdań finansowych, instrukcję kasową, kodeks etyki.

Weryfikując dokumenty źródłowe za 2011 r. nie stwierdzono nieprawidłowości w klasyfikowaniu wydatków budżetowych oraz w dekretacji ponoszonych kosztów i wydatków. Stwierdza się ponadto, że księgi rachunkowe są kompletne i spełniają wymogi określone w art.13 ustawy o rachunkowości. Sprawdzono ponadto sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2011 r. stwierdzając ich zgodność z księgami rachunkowymi.

Sprawozdanie Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego za 2010 r.

rozdział	plan	kwota zaangażowania	wydatki wykonane
80101 – „Szkoły podstawowe”	2.911.544,00	2.895.743,20	2.895.743,20
80110 – „Gimnazja”	1.735.191,00	1.728.333,55	1.728.333,55
80146 – „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”	23.000,00	23.000,00	23.000,00
80148 – „Stołówki szkolne i przedszkolne”	256.376,00	251.002,76	251.002,76
80195 – „Pozostała działalność”	53.078,00	50.650,00	50.650,00
85401 – „Świetlice szkolne”	135.804,00	135.446,11	135.446,11
85415 – „Pomoc materialna dla uczniów”	13.013,00	8.080,40	8.080,40
Razem	5.128.002,00	5.092.256,02	5.092.256,02

Stwierdzono zgodność sprawozdania Rb-28S za 1, 2, 3 i 4 kwartał 2010 r. z zestawieniami obrotów i sald.

Sprawozdanie Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za:

I kwartał 2010 r.				
rozdział	paragraf	plan	należności	dochody otrzymane
80101 – „Szkoły podstawowe”	0920 – pozostałe odsetki	5.500,00	1.472,69	1.472,69
	0970 – wpływy	950,00	243,04	243,04

	z różnych dochodów			
80148 – „Stołówki szkolne i przedszkolne”	0830 – wpływy z usług	112.000,00	31.029,80	31.029,80
80195 – „Pozostała działalność”	0970 – wpływy z różnych dochodów	36.938,00	37.510,00	14.862,00
Razem		155.388,00	70.255,53	47.607,53
II kwartał 2010 r.				
80101 – „Szkoły podstawowe”	0920 – pozostałe odsetki	5.500,00	3.072,76	3.072,76
	0970 – wpływy z różnych dochodów	950,00	564,77	564,77
80148 – „Stołówki szkolne i przedszkolne”	0830 – wpływy z usług	112.000,00	60.520,00	60.520,00
80195 – „Pozostała działalność”	0970 – wpływy z różnych dochodów	39.938,00	37.510,00	37.510,00
razem		158.388,00	101.667,53	101.667,53
III kwartał 2010 r.				
80101 – „Szkoły podstawowe”	0920 – pozostałe odsetki	5.500,00	4.736,42	4.736,42
	0970 – wpływy z różnych dochodów	950,00	759,41	759,41
80148 – „Stołówki szkolne i przedszkolne”	0830 – wpływy z usług	112.000,00	71.790,60	71.790,60
80195 – „Pozostała działalność”	0970 – wpływy z różnych dochodów	39.938,00	37.510,00	37.510,00
razem		158.388,00	114.796,43	114.796,43
IV kwartał 2010 r.				
80101 – „Szkoły podstawowe”	0920 – pozostałe odsetki	5.500,00	6.562,31	6.562,31
	0970 – wpływy z różnych dochodów	950,00	975,34	975,34
	2400 – wpływy do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	43,34	43,34

	jednostki budżetowej			
80148 – „Stołówki szkolne i przedszkolne”	0830 – wpływy z usług	115.000,00	110.020,70	110.020,70
80195 – „Pozostała działalność”	0970 – wpływy z różnych dochodów	39.938,00	37.510,00	37.510,00
razem		161.388,00	155.111,69	155.111,69

Jednostka złożyła zerowe kwartalne sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz potrąceń i gwarancji za 1, 2, 3 i 4 kwartał 2010 r.

W kwartalnym sprawozdaniu Rb-N o stanie należności oraz aktywów finansowych jednostka wykazała dane zgodne z wyciągami bankowymi z budżetu, dochodów własnych, radosnej szkoły oraz kontami należności:

kwartał	tytułem	kwota
I kwartał	Depozyty na żądanie w banku	382.363,19 zł
	Pozostałe należności inne niż z tytułu dostaw towarów i usług oraz podatków i składek na ubezpieczenie społeczne	28.360,86 zł
II kwartał	Depozyty na żądanie w banku	258.569,21 zł
	Należności wymagalne – pozostałe	3.400,00 zł
	Pozostałe należności inne niż z tytułu dostaw towarów i usług oraz podatków i składek na ubezpieczenie społeczne	9.890,00 zł
III kwartał	Depozyty na żądanie w banku	390.812,71 zł
	Należności wymagalne – pozostałe	1.900,00 zł
	Pozostałe należności inne niż z tytułu dostaw towarów i usług oraz podatków i składek na ubezpieczenie społeczne	300,00 zł
IV kwartał	Depozyty na żądanie w banku	12.669,18 zł
	Należności wymagalne – pozostałe	400,00 zł

Sprawozdanie Rb-34 - kwartalne sprawozdanie z wykonania planów finansowych dochodów własnych jednostek budżetowych i wydatków nimi sfinansowanych za 2010 r.

Dochody			
Rozdział	Paragraf	plan	Wykonanie
80101- „Szkoły podstawowe”	0920 – pozostałe odsetki	1.000	662,09
	0970 – wpływy z różnych dochodów	7.000	2,339,59
	0830 – wpływy z usług	500	0,00
	0690 – wpływy z różnych opłat	1.000	185,00
	0960 – otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej	4.897	4.897
	0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora	100.000	86.960

	finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze		
Razem		114.397	95.043,68
Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego		14.422	14.421,65
Ogółem		128.819,00	109.465,33
Wydatki			
80101- „Szkoły podstawowe”	4480 – podatek od nieruchomości	246,00	246,00
	4750 – zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji	2.780,00	2.759,11
	4740 – zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	800,00	347,18
	4430 – różne opłaty i składki	4.722,00	4.681,00
	4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	250,00	249,22
	4170 – wynagrodzenia bezosobowe	2.990,00	2.990,00
	4120 – składki na Fundusz Pracy	74,00	73,26
	4110 – składki na ubezpieczenie społeczne	460,00	459,86
	6060 – zakupy inwestycyjne	6.000,00	6.000,00
	4300 – zakup usług pozostałych	15.178,00	15.039,92
	4240 – zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek	25.100,00	25.097,15
	4210 – zakup materiałów i wyposażenia	70.117,00	51.478,05
	4580 – pozostałe odsetki	2,00	1,24
	2400 – wpłata do budżetu pozostałości środków finansowych gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej	100,00	43,34
Razem		128.819,00	109.465,33
Stan środków na koniec okresu sprawozdawczego		0,00	0,00
Ogółem		128.819,00	109.465,33

Skontrolowano zgodność sprawozdania Rb-34 z zestawieniem obrotów i sald, nie stwierdzono nieprawidłowości.

Jednostka w kontrolowanym okresie uzyskiwała dochody z tytułu wynajmu sali gimnastycznej, małej sali gimnastycznej, basenu, pomieszczenia na sklepik, dzierżawy gruntu pod kontener telekomunikacyjny, miejsca pod reklamę wolnostojącą.

W toku czynności kontrolnych wrywkowo sprawdzono przedłożone umowy najmu w konfrontacji z wystawianymi rachunkami i zapisami księgowymi w wyniku czego stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- W umowie z dnia 4.01.2010 r. zawartej z Panią [REDAKOWANE] na okres od 4.01.2010 r. do 25.06.2010 r. na wynajęcie małej sali gimnastycznej

strony ustaliły odpłatność w wysokości 20 zł za godzinę.

Z przedłożonych rachunków wynikają następujące dane:

- rachunek nr 18/ZSS/2010 z dnia 26.02.2010 r. za styczeń i luty 16 godzin x 15 zł = 240 zł (zgodnie z umową powinno być 16 godzin x 20 zł = 320 zł),
- rachunek nr 40/ZSS/2010 z dnia 30.04.2010 r. za marzec i kwiecień 16 godzin x stawka nie podana = 285 zł (zgodnie z umową powinno być 16 godzin x 20 zł = 320 zł),
- rachunek nr 58/ZSS/2010 z dnia 25.06.2010 r. za maj i czerwiec 20 godzin x 15 zł = 300 zł (zgodnie z umową powinno być 20 godzin x 20 zł = 400 zł),

Ogółem różnica stanowi kwotę 215 zł na niekorzyść jednostki.

Jednostka w okresie objętym kontrolą zawarła również umowę z Miejskim Ośrodkiem Sportu i Rekreacji w Tychach na bezpłatne korzystanie z sali gimnastycznej i basenu.

Dochody jakie jednostka uzyskała w ramach § 0750 w 2010 r. stanowiły kwotę 86.960 zł.

W trakcie kontroli stwierdzono, że zawierane przez jednostkę umowy nie posiadają żadnego kolejnego numeru, co powoduje brak bieżącej kontroli nad ilością zawartych umów.

4.3. Druki ścisłego zarachowania.

Instrukcja w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania uregulowana jest zarządzeniem Dyrektora Nr 3/2010/2011 i weszła w życie z dniem 28.09.2010 r.

Zgodnie z § 1 ust. 3 ww. instrukcji do druków ścisłego zarachowania zalicza się:

- чеки,
- kwitariusze przychodowe,
- arkusze spisu z natury (po ponumerowaniu),
- KP (kasa przyjęła),
- KW (kasa wydała).

W jednostce prowadzone są następujące ewidencje druków ścisłego zarachowania:

- druków KW (założona 4.10.2007 r.)
- druków KP (założona 4.10.2007 r.)
- arkuszy spisu z natury
- arkuszy spisu z natury - kuchnia
- kwitariuszy przychodowych (założona 4.05 2005 r.)
- czeków dotyczących konta budżetowego, dochodów własnych, ZFŚS oraz środków

specjalnych (ewidencja założona dnia 3.01.2005 r.).

Z ewidencji wynika, że w 2009 r. pozostało 6 czeków z banku ING. Czeki te nie zostały zlikwidowane, ani nie wykazane w arkuszu spisu z natury za 2010 r. i 2011 r. Ponadto nie wykazano w ewidencji 10 szt. czeków dotyczących środka specjalnego.

W arkuszu spisu z natury sporządzonym na 29.12.2011 r. wykazano tylko 12 szt. czeków dotyczących Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, 11 czeków dotyczących dochodów własnych, 1 czek dotyczący budżetu. Natomiast z ewidencji wynika, że na koniec 2011 r. pozostało 13 czeków dotyczących Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, 1 czek dotyczący budżetu oraz na koniec 2010 r. pozostało 12 czeków dotyczących dochodów własnych.

W trakcie kontroli w dniu 29.08.2012 r. sporządzono protokół likwidacyjny i dokonano zniszczenia czeków wydanych przez ING Bank Śląski Tychy.

W ewidencjach druków ścisłego zarachowania dotyczących dokumentów KW i KP w pozycji seria i numer druku wynika, że wydawane dokumenty nie mają nadanych numerów przed ich wydaniem, co jest niezgodne z instrukcją w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania obowiązującą w jednostce.

4.4. Gospodarka majątkiem trwałym.

W zakresie analizy gospodarowania majątkiem trwałym szkoły weryfikacji poddano urządzenia księgowe służące do ewidencji majątku jednostki, dokumentację źródłową za 2011 rok oraz inwentaryzację sporządzoną w 2011 roku.

Na podstawie ewidencji księgowej - konto 011 „środki trwałe” ustalono, że:

- na koncie 011-000 został wprowadzony pod datą 30.09.2011 r. dowodem OT nr 1/2011 grunt o wartości 7.108.868,52 zł. Wartość gruntu oszacowano na podstawie pisma z 28.09.2011 r. z Wydziału Nieruchomości UM Tychy, w którym w odpowiedzi na pismo z dnia 2.09.2011 r. Wydział poinformował, iż zgodnie z operatem szacunkowym sporządzonym 10.09.2010 r. przez rzeczoznawcę majątkowego dla potrzeb wynikających z ustawy o rachunkowości, wartość przedmiotowej nieruchomości wynosi 493,74 zł/m².
- na koncie 011-001 w bilansie otwarcia wykazano budynek o wartości 8.481.061,73 zł. Decyzją nr 74/03 Prezydenta Miasta Tychy z dnia 26.05.2003 r. ustanowiono na rzecz Zespołu Szkół Sportowych w Tychach trwały zarząd na nieruchomości położonej przy al. Niepodległości 190 i obejmującej działki o łącznej powierzchni 1,4398 ha zabudowanej budynkami użytkowymi, w których mieszczą się SP nr 19 i Gimnazjum nr 9. Oddanie nieruchomości w trwały zarząd nastąpiło nieodpłatnie,

na czas nieoznaczony, na cele statutowe.

- bilans otwarcia konta 011-002 wyniósł 420.412 zł i dotyczył boiska sportowego,
- konto 011-004 na dzień 1.01.2011 r. wykazywało saldo 43.368,85 zł; w tym dwa zestawy komputerowe o łącznej wartości 8.368,85 zł, odkurzacz podwodny o wartości 15.000 zł oraz maszyna czyszcząco szorująca o wartości 20.000 zł.
- na koncie 011-005 saldo początkowe na 2011 r. wynosiło 23.889,78 zł i dotyczyło urządzeń kuchennych tj. zmywarki o wartości 5.965,80 zł, patelni o wartości 6.999,99 zł, kuchni gazowej 5.799,99 zł,
- system alarmowy o wartości 13.899,99 zł ujęto w bilansie otwarcia konta 011-006,
- bilans otwarcia konta 011-008 opiewał na kwotę 28.579,94 zł, a dotyczył dwóch kserokopiarek o łącznej wartości 15.999,94 zł, zestawu ratowniczego o wartości 6.580 zł oraz projektora Epson w cenie 6.000 zł. **Zgodnie z Klasyfikacją Środków Trwałych projektory przenośne mieszczą się w grupie 6 (rodzaj 662-1) i ma do ich zastosowanie 18% stawka amortyzacyjna, a do ujętego w grupie 8 projektora zastosowano 20 % stawkę amortyzacyjną.**

Pod datą 31.12.2011 r. na koncie tym ujęto na podstawie dowodu PT nr 39/2011 opiewającego na kwotę 148.953 zł wystawionego przez UM Tychy, plac zabaw postawiony przy Szkole. **Zwraca się uwagę na dokonywanie szczegółowej kontroli formalno rachunkowej wszystkich dokumentów na podstawie, których dokonywane są zapisy w księgach, ponieważ w załączniku do ww. dokumentu wyszczególnione koszty opiewały łącznie na kwotę 147.600 zł.**

Zapisy dokonane na koncie 011 – środki trwałe i koncie 071 – umorzenie środków trwałych zweryfikowano z przedłożoną księgą środków trwałych założoną 29.09.2003 r., tabelą amortyzacyjną oraz dokumentami źródłowymi, nie stwierdzając innych uchybień.

W zasadach rachunkowości obowiązujących w jednostce określono, iż rzeczowych składników majątkowych długotrwałego użytku o niskiej jednostkowej wartości nieprzekraczającej 1.000 zł nie ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych i odpisuje się je w koszty pod datą przekazania do używania w wartości początkowej, jako zużycie materiałów. Kontrole i ewidencja tych przedmiotów prowadzi wyznaczony pracownik szkoły w sposób umożliwiający ustalenie miejsc ich użytkowania oraz osób za nie odpowiedzialnych.

Do kontroli pozostałych środków trwałych przedłożono następujące ewidencje ilościowo - wartościowe:

- księgą inwentarzowa ilościowo - wartościowa SP nr 19,
- księga: pomoce naukowe SP nr 19,

- księga inwentarzowa ilościowo - wartościowa Gimnazjum nr 9,
- księga: pomoce naukowe Gimnazjum nr 9.

Stan pozostałych środków trwałych ujętych na koncie 013 przedstawiał się następująco: bilans otwarcia na koncie 013 na dzień 1.01.2011 r. dla szkoły podstawowej to kwota 181.076 zł, a dla gimnazjum kwota 94.136,02 zł. **W wyniku porównania zapisów dokonanych w ww. księgach stwierdzono różnicę w kwocie 2.965,76 zł w bilansie otwarcia pozostałych środków trwałych dla szkoły podstawowej. Jak ustalono w trakcie kontroli na koncie 013 dopiero pod datą 26.10.2011 r. ujęto kwotę 2.965,76 zł dotyczącą zakupu z dochodów własnych dwóch komputerów z oprogramowaniem do sekretariatu.**

Weryfikacji poddano zapisy na koncie 013 dokonane w 2011 r. w konfrontacji z dokumentami źródłowymi oraz księgami inwentarzowymi. Zgodnie z kontem 013 w 2011 r. nabyto następujące pozostałe środki trwałe:

- multiplexer do monitoringu – 2.263,20 zł,
- stanowisko sędziowskie – 2.059,02 zł,
- skrzynia na zajęcia wychowania fizycznego – 2.002,74 zł,
- szafka kartotekowa – 1.151,28 zł,
- piec gazowy – 1.083 zł,
- netbook – 2.000 zł,
- model szkieletu – 1.096 zł,
- kamera kompaktowa – 1.722 zł,
- szafa aktowa – 1.387,44 zł,
- kserokopiarka – 2.200 zł,
- fantom – 1.200 zł,
- mikroskop – 1.168,50 zł (darowizna z Fundacji „Centrum Edukacji Obywatelskiej”,
- telewizor – 1.299 zł,
- kozioł – 1.627,29 zł,
- projektor – 1.389 zł,
- 4 netbooki – 9.320,01 zł.

W ewidencji księgowej na koncie 013 oraz w księgach inwentarzowych w 2011 r. nie ujęto zakupionej w grudniu 2011 r. kostkarki do lodu za kwotę 2.429,25 zł (faktura z dnia 14.12.2011 r.), telewizora za kwotę 1.199 zł (faktura z dnia 13.12.2011 r.), stołu kuchennego za kwotę 1.551,07 zł (faktura z 15.12.2011 r.). Środki te zostały wprowadzone do majątku szkoły dopiero pod datą 23.02.2012 r. Tym samym

uchybiono art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie z którym do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym.

Ponadto nie ujęto w ewidencji majątku wyposażenia zakupionego w ramach programu „Radosna szkoła” w tym w ewidencji ilościowo wartościowej i na koncie 013 kwadratu o wartości 1.859,81 zł (faktura z dnia 26.07.2010 r.) oraz mega bloków o wartości 1.027,10 zł (faktura z dnia 11.08.2010 r.).

W dniu 8.11.2011 r. na podstawie protokołu zużycia nr 1/2011 zdjęto z majątku szkoły pozostałe środki trwałe o łącznej wartości 38.568,31 zł, w tym: telewizor, magnetowid, segment, 15 komputerów, 12 monitorów, radiomagnetofon, dysk. Kontrolującym okazano kartę przekazania odpadu przez Zespół Szkół Sportowych do Mega Service Recycling Sp. z o.o. Bielsko-Biała ul. Karpacka 44/7E.

W wyniku wrywkowej kontroli stwierdzono zgodność niżej wymienionych dokumentów źródłowych z przedłożonymi ewidencjami ilościowymi prowadzonymi odrębnie dla szkoły podstawowej i odrębnie dla gimnazjum tj:

- dokument 135 – faktura z dnia 25.02.2011 r. na zakup biurka, za kwotę 439 zł,
- dokument 141 – faktura z dnia 2.03.2011 r. na zakup torby do pierwszej pomocy, za kwotę 222 zł,
- dokument 144 – faktura z dnia 1.03.2011 r. na zakup stołów, na łączną kwotę 671 zł,
- dokument 197 – faktura z dnia 1.03.2011 r. na zakup szaf, na łączną kwotę 489 zł,
- dokument 207 – faktura z dnia 22.03.2011 r. na zakup ciśnieniomierza i termometru, na łączną kwotę 212 zł,
- dokument 486 – faktura z dnia 9.06.2011 r. na zakup 15 gitar, na łączną kwotę 1.800 zł,
- dokument 489 – faktura z dnia 16.06.2011 r. na zakup niszczarki, za kwotę 386,34 zł.

Podczas kontroli ewidencji ilościowych stwierdzono nie ujęcie w ewidencji ilościowej zakupu projektora za kwotę 988,99 zł (faktura nr DPL55483 z dnia 21.11.2011 r.).

Ponadto stwierdzono, iż w ewidencji ilościowej dopiero pod datą 23.02.2012 r. ujawniono zakup:

- 10 komputerów i 11 monitorów na łączną kwotę 6.490 zł (faktura nr DPL 55472 z dnia 21.11.2011 r.),
- radioodtwarzacza za kwotę 318 zł (faktura nr F/001053/12/11/MK z dnia 15.12.2011 r.),
- gabloty korkowej za kwotę 965 zł (faktura nr FV/006393/11 z dnia 19.12.2011 r.),

- **dwóch wieszaków magazynowych na łączną kwotę 800,02 zł (faktura nr FV/098/12/2011 z dnia 19.12.2011 r.).**

W polityce rachunkowości z 28.09.2010 r. zapisano, iż zakupione oprogramowanie komputerowe o niskiej jednostkowej wartości nieprzekraczającej 1.000 zł odpisuje się w ciężar kosztów zgodnie z zasadami ustalonymi dla niskocennych składników majątkowych długotrwałego użytku.

W Zarządzeniu nr 1/2011 z dnia 3.01.2011 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości zmieniono zapis w następujący sposób "zakupione oprogramowanie komputerowe bez względu na swoją wartość ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej. Zakupione licencje na okres powyżej 1 roku ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej". Konto 020 – wartości niematerialne i prawne na dzień 1.01.2011 wykazywało saldo 28.371,95 zł, a do końca 2011 r. zostało zwiększone o kwotę 3.544,38 zł, w związku z zakupem programów i licencji. Zapisy dokonane na koncie 020 są zgodne z przedłożonymi do kontroli księgami inwentarzowymi:

- księgą inwentarzową programy komputerowe – konto 020 Gimnazjum, założoną w dniu 25.06.2003 r.
- księgą inwentarzową programy komputerowe – konto 020 Szkoła Podstawowa, założoną w dniu 30.08.2003 r.

Do kontroli przedłożono również księgę inwentarzową ilościową - programy komputerowe, założoną 5.05.2008 r., w której pod datą 8.02.2011 ujęto zakup dwóch programów Ms Office o łącznej wartości 561,20 zł oraz pod datą 23.02.2012 r. ujęto zakup kolejnych pięciu oprogramowań Ms Office na łączną kwotę 1.575 zł na podstawie faktury nr 02918/12/11 z dnia 27.12.2011 r., przy czym ani w 2011 r. ani w 2012 r. do dnia kontroli nie wykazano zakupu tych oprogramowań na koncie 020. **Zgodnie z polityką rachunkowości obowiązującą w 2011 r. zakupione oprogramowanie komputerowe bez względu na swoją wartość ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej. Wobec powyższego ujęcie ww. oprogramowań w ewidencji ilościowej oraz nie wykazanie ich na koncie 020 jest niezgodne z obowiązującymi w jednostce zasadami rachunkowości.**

W Zespole Szkół Sportowych w Tychach stosuje się trzy formy przeprowadzania inwentaryzacji:

- spis z natury, polegający na zliczeniu, oglądzie rzeczowych składników majątku i porównaniu stanu realnego ze stanem ewidencyjnym oraz na wycenie różnic inwentaryzacyjnych,
- uzgodnienia z bankami i kontrahentami należności oraz powierzonych kontrahentom

własnych składników aktywów drogą potwierdzenia zgodności ich stanu wykazanego w księgach jednostki oraz wyjaśnienia i rozliczenia ewentualnych różnic,

– porównanie danych zapisanych w księgach jednostki z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników.

Dyrektor, zarządzeniem nr 12/2011/2012 z dnia 3.11.2011 r., zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji okresowej majątku w formie spisu z natury na dzień 15.11.2011 r. Termin rozpoczęcia został wyznaczony na okres od 3.11.2011 r. do 10.12.2011 r. Sprawdzono arkusze spisu z natury nr 60 i 61 z dnia 20.11.2011 r. z księgą inwentarzowo wartościową nie stwierdzając niezgodności.

Weryfikacji poddano również składniki majątkowe znajdujące się w sali nr 27 ze spisem z natury z dnia 20.11.2011 r. W sali znajdował się komputer ADAX oznaczony w spisie nr III-5/16 i monitor LITEON oznaczony w spisie nr III-5/52-60, jednakże ani na komputerze, ani na monitorze nie stwierdzono oznaczenia. **Zwraca się uwagę, iż oznaczenie składników majątkowych jest niezbędne do przeprowadzenia rzetelnej inwentaryzacji.**

Weryfikując przedłożone dokumenty dotyczące inwentaryzacji stwierdzono ponadto:

- W zarządzeniu wskazano na dokonanie inwentaryzacji w formie spisu z natury również programów komputerowych, które jak ustalono zostały spisane na arkuszach spisu z natury. Zgodnie z polityką rachunkowości spisowi z natury podlegają: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, inwestycje rozpoczęte, środki pieniężne w kasie, księgozbiory. Wartości niematerialne i prawne są inwentaryzowane w drodze porównania stanu zapisów w księgach z dokumentami. Metodą weryfikacji inwentaryzuje się również grunty, a na arkuszu spisu z natury nr 2 grunt został wyszczególniony.
- Arkusze spisu z natury zgodnie instrukcją w sprawie ewidencji i kontroli druków ścisłego zarachowania stanowią druki ścisłego zarachowania. W przedłożonej księdze druków ścisłego zarachowania prowadzonej dla arkuszy spisu z natury pod datą 15.11.2011 r. zarejestrowano wydanie 75 arkuszy o nr 1-75, a z dokumentacji inwentaryzacyjnej wynika, że wykorzystano 62 o nr 1-62. Arkusze spisu z natury zostały wypełnione przy użyciu komputera zarówno w zakresie ilości składników majątkowych jak i w zakresie wyceny składników majątkowych, przy czym zgodnie z instrukcją inwentaryzacyjną przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej po zgromadzeniu wszystkich arkuszy spisu z natury i sprawdzeniu ich kompletności powinien przekazać je do działu księgowości w celu dokonania ich wyceny i ustalenia różnic inwentaryzacyjnych. Inwentaryzacja nie wykazała żadnych różnic

inwentaryzacyjnych. Zwraca się ponadto uwagę, iż w instrukcji zaznaczono, że zespół spisowy nie może być poinformowany o ilości inwentaryzowanych składników majątku wynikających z ewidencji.

Podczas kontroli okazano księgę obiektu budowlanego założoną 1.01.2003 r. W księdze wypełniono części dotyczące identyfikacji obiektu, dane charakteryzujące obiekt i plan sytuacyjny. Ostatni zapis dotyczący protokołów kontroli okresowych stanu technicznego, został dokonany pod datą 27.07.2012 r. - okresowa kontrola przewodów kominarskich. Pozostałe kontrole odnotowane w księdze dotyczyły przeglądu stanu technicznego obiektu szkoły, sprawdzenia stanu połączeń instalacji piorunochronowej, wykonania pomiarów skuteczności ochrony przeciwpożarowej oraz stanu izolacji, kontroli stanu technicznego i szczelności instalacji gazowej. W części wykaz odbioru robót remontowych i modernizacyjnych w obiekcie ostatni zapis dotyczył remontu sali komputerowej i został dokonany w dniu 23.09.2004 r.

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół składa się z 20 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 18.01.2007 r. w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej (Dz. U. z 2007 r. Nr 10, poz. 68).

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

5. Pouczenie

Kierownik kontrolowanej jednostki mgr [REDAKTURA] 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 5.11.2012 r.

Protokół podpisały następujące osoby:

Lp.	Podpis	Imię, nazwisko, stanowisko
1.		██████████ - Dyrektor Zespołu Szkół Sportowych w Tychach
2.		██████████ - Główna Księgowa Zespołu Szkół Sportowych w Tychach
3.		██████████ – Główny Specjalista Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy
4.		██████████ - Inspektor Wydziału Kontroli Urzędu Miasta Tychy