



Pani
Joanna Sobczyk
Dyrektor
Zespołu Szkół Specjalnych
przy Ośrodku Leczniczo-
Rehabilitacyjnym „Pałac Kamieniec”
sp. z o.o.
w Kamieńcu

MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

URZĄD MARSZAŁKOWSKI
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO

ul. Ligonía 46
40-037 Katowice

TELEFON +48 32 20 78 290
FAKS +48 32 20 78 291

marszal@slaskie.pl
www.slaskie.pl

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie:

- art. 41 ust. 1 i ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r. poz. 2096 ze zm.),
 - Regulaminu kontroli instytucjonalnej wojewódzkich jednostek budżetowych, wojewódzkich osób prawnych i komórek organizacyjnych Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego, stanowiącego załącznik do uchwały nr 699/108/V/2016 z dnia 19.04.2016 r. ze zm.
- pracownicy Wydziału Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego przeprowadzili kontrolę w kierowanym przez Panią Zespole Szkół Specjalnych przy Ośrodku Leczniczo-Rehabilitacyjnym „Pałac Kamieniec” sp. z o.o. w Kamieńcu w zakresie gospodarki finansowej za lata 2015-2018. Ustalenia kontroli przedstawiono w protokole podpisanym w dniu 06.04.2018 r.

W wyniku kontroli stwierdzono niżej wymienione nieprawidłowości:

- 1) brak dochowania terminu inwentaryzacji środków trwałych i pozostałych środków trwałych wynikającego z art. 26 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (obecnie tekst jednolity: Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm.), zgodnie z którym termin i częstotliwość inwentaryzacji uważa się za dotrzymane, jeżeli inwentaryzację „nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie - przeprowadzono raz w ciągu 4 lat”. Zgodnie z przedstawioną w toku kontroli dokumentacją ostatnią inwentaryzację okresową w zakresie środków trwałych w Zespole przeprowadzono według stanu ewidencyjnego na dzień 31.12.2013 r. Tym samym kolejna inwentaryzacja miała być przeprowadzona najpóźniej na dzień 31.12.2017 r. Kolejną inwentaryzację w zakresie środków trwałych i pozostałych środków trwałych zaplanowano przeprowadzić dopiero w 2018 r. W trakcie kontroli Dyrektor Zespołu poinformowała, że w dniu 26.03.2018 r. wydano zarządzenie nr 156/2018 w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji

okresowej środków trwałych i pozostałych środków trwałych. Zgodnie z treścią ww. zarządzenia inwentaryzacja miała zostać przeprowadzona metodą spisu z natury, według stanu ewidencyjnego na dzień 31.03.2018 r.

– pkt II.7. str. 11-12 protokołu kontroli;

2) brak opisu faktur zakupowych wystawionych w 2017 r. w zakresie klasyfikacji wydatku pod względem przyporządkowania do działalności opodatkowanej, zwolnionej lub nieopodatkowanej, czym naruszono pkt 5.3 ppkt 4) obowiązującej „Procedury sporządzania deklaracji podatkowej VAT-7 w jednostkach budżetowych Województwa Śląskiego (z wyłączeniem Urzędu Marszałkowskiego)”, stanowiącej załącznik nr 2 do Uchwały nr 1317/201/V/2017 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 27 czerwca 2017 r.

Ww. opis powinien zostać opatrzony datą, podpisem oraz imienną pieczętą pracownika Jednostki organizacyjnej,

– pkt II.4. str. 7-8 protokołu kontroli.

Mając na względzie powyższe nieprawidłowości zalecam:

1. Inwentaryzację środków trwałych przeprowadzać z zachowaniem terminów ustawowych.
2. Zamieszczać na fakturach opis dotyczący klasyfikacji wydatku pod względem przyporządkowania do działalności opodatkowanej, zwolnionej lub nieopodatkowanej.

Sprawozdanie o sposobie realizacji powyższych zaleceń proszę przekazać do Urzędu Marszałkowskiego w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego pisma.

z up. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA

Eryka Knapik-Walka
Dyrektor
Wydziału Kontrolny