



**Pani  
Anna Dachowska  
Dyrektor Zespołu Szkół  
Specjalnych przy Śląskim Centrum  
Rehabilitacyjno-Uzdrowiskowym  
im. dr Adama Szebesty  
w Rabce-Zdroju sp. z o.o.**

**MARSZAŁEK  
WOJEWÓDZTWA ŚLĄSKIEGO**

Wojciech Saługa

Urząd Marszałkowski  
Województwa Śląskiego  
ul. Ligonia 46  
40-037 Katowice

TEL. +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 2018 r. poz. 913),
- 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 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 19 kwietnia 2016 r. z późn. zm.,

pracownik Wydziału Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Śląskiego przeprowadził kontrolę w kierowanym przez Panią Zespole Szkół Specjalnych przy Śląskim Centrum Rehabilitacyjno – Uzdrowiskowym im. dr. Adama Szebesty w Rabce – Zdroju sp. z o.o. w zakresie gospodarki finansowej za lata 2016-2018.

Ustalenia kontroli przedstawiono w protokole podpisanym w dniu 05.07.2018 r.

Stwierdzono nieprawidłowość polegającą na naruszeniu art. 261 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm., obecnie t. j. Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) poprzez zaciągnięcie w latach 2016 -2017 bez stosownego upoważnienia zobowiązań wynikających z faktur wystawionych przez Śląskie Centrum Rehabilitacyjno-Uzdrowiskowe im dr. Adama Szebesty w Rabce- Zdroju Sp. z o.o. za utrzymanie szkoły na podstawie umowy użyczenia Uż.01/2015 z dnia 25.06.2015 r., przekraczających zatwierdzony plan wydatków, tj.:

- faktury VAT70/KAS/2017 z dnia 20.01.2017 r. na kwotę 42 345,58 zł za utrzymanie szkoły w grudniu 2016 r., zobowiązanie ujęto w rozdziale 80102 § 4260 (31 780,84 zł) i § 4300 (10 564,74 zł). Zatwierdzony plan finansowy na 2016 r. w rozdziale 80102 § 4260 wynosił 173 956,00 zł, a w § 4300 127 700,00 zł. Wydatki wykonane na dzień 31.12.2016 r. wynosiły: w § 4260 - 173 956,00 zł, tj. do wysokości zatwierzonego planu finansowego,

w § 4300 -127 698,00 zł, tj. do wysokości zatwierdzonego planu finansowego.  
Przekroczenie planu wydatków wyniosło: § 4260 31 780,84 zł, § 4300 -10 562,74 zł;

- faktury SR/00007/01/2018 z dnia 11.01.2018 r. na kwotę 11 118,68 zł za utrzymanie szkoły w grudniu 2017 r., zobowiązania ujęto w rozdziale 80102 §§ 4260 (8 900,46 zł) i 4300 (2 218,22 zł). Zatwierdzony plan finansowy na 2017 r. w rozdziale 80102 § 4260 wynosił 233 452,00 zł a w § 4300 150 731,00 zł. Wydatki wykonane w tych paragrafach na dzień 31.12.2017 r. wynosiły:  
w § 4260 – 233 452,00 zł, tj. do wysokości zatwierdzonego planu finansowego,  
w § 4300 -150 731,00 zł, tj. do wysokości zatwierdzonego planu finansowego. Przekroczenie planu wydatków wyniosło: § 4260 - 8 900,46 zł, § 4300 - 2 218,22 zł,

- pkt II ppkt 2.1.1., str. 3 protokołu kontroli;
- pkt II ppkt 2.1.3, str. 5 protokołu kontroli.

W związku z tym, że Dyrektor ZSS przy ŚCRU im. dr Adama Szebesty sp. z o.o. w Rabce-Zdroju na podstawie Uchwały nr 1602/271/V/2018 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 10.07.2018 r. otrzymał upoważnienie do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy, wydanie zalecenia w tej sytuacji jest bezprzedmiotowe.

z up. MARSZAŁKA WOJEWÓDZTWA  
Edyta Knapik  
Dyrektor  
Wydziału Kontroli

Otrzymują: Adresat,  
kopia a/a