



## WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce, dnia 21.01.2013 r.

Znak: CZP.IV.3110.43.6.2012

**Pan  
Adam Pałys  
Wójt  
Gminy Solec - Zdrój**

### **Wstąpienie pokontrolne**

W dniu 26 listopada 2012 r. przeprowadzona została kontrola w Urzędzie Gminy w Solcu – Zdroju, którą wykonali:

1. Kinga Woźniak – inspektor w Wieloosobowym Stanowisku ds. Organizacyjnych w Wydziale Centrum Zdrowia Publicznego Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego, przewodnicząca Zespołu kontrolującego, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 1126/2012 z dnia 21 listopada 2012 r.,
2. Zdzisław Milczarek – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 1132/2012 z dnia 21 listopada 2012 r.

Imienne upoważnienia wydane zostały z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Centrum Zdrowia Publicznego Pana Pawła Strząbałę oraz przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Panią Katarzynę Świercz.

### Zakres kontroli:

Kontrola obejmowała w swoim zakresie wydatkowanie przez Gminę środków dotacji przekazanych z budżetu Państwa na realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska, oraz sprawdzenia prawidłowości zawierania umów w 2011 roku zgodnie z Dyspozycją nr 25 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 19 listopada 2012 roku.

### **Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniono pozytywnie z uchybieniami.**

#### Ustalenia szczegółowe:

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że:

Na podstawie zapisów konta „901-758-75814-2870-0700” stwierdzono, że Gmina Solec – Zdrój w 2011 roku otrzymała środki w kwocie 243.000,00 zł na realizację zadania pod nazwą „wydatkowanie przez Gminę środków dotacji przekazanych z budżetu Państwa na realizację zadań własnych związanych z zachowaniem funkcji leczniczych uzdrowiska”. Środki te zostały wykorzystane w 100%.

Z przedstawionych do kontroli faktur i rachunków potwierdzających zasadność dokonanych wydatków w ramach w/w zadania kontrolujący sporządzili wykaz poniesionych przez jednostkę wydatków, i tak:

Lp.	Nr faktury	Data faktury	Kwota brutto faktury	Treść	Kwota ujęta w dotacji	Kwota zapłaconych odsetek	Paragraf wydatków budżetowych	Data zapłaty
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	041203000001304	20-04-2011	804,66	zakup energii	655,39	0,00	4260	04-05-2011
2.	041203000001004	31-03-2011	3 515,46	zakup energii	868,25	1,01	4260	14-04-2011
3.	041203000001504	20-04-2011	277,92	zakup energii	225,94	0,00	4260	07-06-2011
4.	286/2011	16-05-2011	1 418,18	zakup energii	1 152,99	0,00	4260	30-05-2011
5.	587/2011	11-07-2011	916,57	zakup energii	745,18	0,00	4260	19-07-2011
6.	WO/04-68546/0611/W	30-06-2011	1 341,33	zakup energii	1 090,52	0,00	4260	13-07-2011
7.	720/2011	16-08-2011	1 048,44	zakup energii	852,39	0,00	4260	30-08-2011
8.	041203000002804	26-07-2011	506,97	zakup energii	412,17	0,00	4260	02-08-2011
9.	041203000003204	22-08-2011	525,72	zakup energii	441,91	0,00	4260	02-09-2011
10.	041203000001204	31-03-2011	672,10	zakup energii	546,42	0,00	4260	04-05-2011
11.	842/2011	12-09-2011	501,77	zakup energii	407,94	0,00	4260	15-09-

								2011
12.	WO/04-65775/0211/W	28-02-2011	2 032,85	zakup energii	1 652,72	0,00	4260	22-03-2011
13.	WO/04-66529/0311/W	31-03-2011	2 921,26	zakup energii	2 375,01	0,00	4260	14-04-2011
14.	WO/04-1357/0411/Z	24-03-2011	1 600,00	zakup energii	1 300,81	0,00	4260	13-04-2011
15.	WO/04-69918/0811/W	31-08-2011	140,75	zakup energii	114,43	0,00	4260	13-09-2011
16.	041211000000104	13-09-2011	677,46	zakup energii	550,78	0,00	4260	19-09-2011
17.	WO/04-3626/0911/Z	29-08-2011	2 500,00	zakup energii	2 032,52	0,00	4260	07-09-2011
18.	WO/04-69229/0711/W	31-07-2011	952,08	zakup energii	774,05	0,00	4260	18-08-2011
19.	WO/04-3216/0811/Z	25-07-2011	2 500,00	zakup energii	2 032,52	0,00	4260	17-08-2011
20.	nota księgową 13/2011	26-07-2011	727,09	zakup energii	727,09	0,00	4260	02-08-2011
21.	041203000002704	08-07-2011	581,14	zakup energii	472,46	0,00	4260	19-07-2011
22.	nota księgową 11/2011	05-07-2011	1 009,43	zakup energii	1 009,43	0,00	4260	13-07-2011
23.	429/2011	14-06-2011	1 760,23	zakup energii	1 431,08	0,00	4260	28-06-2011
24.	WO/04-2560/0711/Z	16-06-2011	2 200,00	zakup energii	1 788,62	0,00	4260	05-07-2011
25.	WO/04-67858/0511/W	31-05-2011	495,79	zakup energii	403,08	0,00	4260	17-06-2011
26.	WO/04-2197/0611/Z	24-05-2011	1 800,00	zakup energii	1 463,41	0,00	4260	01-06-2011
27.	041203000001604	06-05-2011	211,17	zakup energii	171,68	0,00	4260	24-05-2011
28.	WO/04-67161/0411/W	30-04-2011	665,19	zakup energii	540,81	0,00	4260	18-05-2011
29.	WO/04-1780/0511/Z	27-04-2011	2 300,00	zakup energii	1 869,92	0,00	4260	06-05-2011
30.	206/2011	11-04-2011	1 383,75	zakup energii	1 125,00	0,00	4260	27-04-2011
31.	138/2011	14-03-2011	2 583,59	zakup energii	2 100,48	0,00	4260	18-03-2011
32.	072/2011	15-02-2011	1 992,86	zakup energii	1 620,21	0,00	4260	22-02-2011
33.	040852000008204	22-07-2011	179,16	zakup energii	27,53	0,00	4260	08-09-2011
34.	040800000014904	16-11-2011	7 987,66	zakup energii	7 987,66	0,00	4260	15-12-2011
35.	040000000034204	15-11-2011	10 852,60	zakup energii	10 852,60	0,00	4260	12-12-2011
36.	040002000034104	15-11-2011	9 322,35	zakup energii	9 322,35	0,00	4260	23-11-2011
37.	040800000014804	16-09-2011	7 163,59	zakup energii	7 163,59	0,00	4260	04-10-2011
38.	040800000014704	16-11-2011	7 519,77	zakup energii	7 519,77	0,00	4260	23-11-2011
39.	040002000034004	15-09-2011	9 014,36	zakup energii	9 014,36	0,00	4260	04-10-2011
40.	040800000014604	16-09-2011	5 152,79	zakup energii	5 152,79	0,00	4260	28-09-2011

41.	040002000033904	15-09-2011	5 203,60	zakup energii	5 203,60	0,00	4260	28-09-2011
42.	040800000014404	15-07-2011	5 030,29	zakup energii	5 030,29	0,00	4260	02-08-2011
43.	040002000033704	15-07-2011	4 236,09	zakup energii	4 236,09	0,00	4260	02-08-2011
44.	040800000014304	15-07-2011	4 303,60	zakup energii	4 303,60	2,36	4260	20-07-2011
45.	040002000033604	15-07-2011	3 959,19	zakup energii	3 959,19	2,47	4260	20-07-2011
46.	040002000033504	17-05-2011	3 978,34	zakup energii	3 978,34	0,00	4260	07-06-2011
47.	040231000024104	31-03-2011	5 024,29	zakup energii	385,48	0,00	4260	24-05-2011
48.	040002000033404	17-05-2011	6 933,53	zakup energii	6 933,53	0,00	4260	01-06-2011
49.	040800000014104	17-05-2011	6 616,18	zakup energii	6 616,18	0,00	4260	01-06-2011
50.	040800000014204	17-05-2011	4 333,96	zakup energii	4 333,96	0,00	4260	01-06-2011
51.	040852000007904	31-03-2011	143,73	zakup energii	143,73	0,00	4260	06-05-2011
52.	040231000023904	31-03-2011	5 780,69	zakup energii	81,74	0,00	4260	18-04-2011
53.	040852000007704	31-03-2011	225,46	zakup energii	225,46	0,00	4260	13-04-2011
54.	040800000014004	16-03-2011	5 881,49	zakup energii	5 881,49	0,00	4260	06-04-2011
55.	040002000033304	16-03-2011	7 315,89	zakup energii	7 315,89	0,00	4260	06-04-2011
56.	040002000033204	16-03-2011	10 994,40	zakup energii	10 994,40	0,00	4260	28-03-2011
57.	040800000013904	16-03-2011	10 071,69	zakup energii	10 071,69	0,00	4260	28-03-2011
58.	040002000033104	17-01-2011	12 797,57	zakup energii	12 797,57	0,00	4260	03-02-2011
59.	040800000013804	18-01-2011	9 473,64	zakup energii	9 473,64	0,00	4260	03-02-2011
60.	040002000033004	17-01-2011	9 173,15	zakup energii	9 173,15	0,00	4260	25-01-2011
61.	040800000013704	18-01-2011	6 657,70	zakup energii	6 657,70	0,00	4260	25-01-2011
62.	040231000022804	30-11-2010	5 403,13	zakup energii	134,18	0,00	4260	14-01-2011
63.	040852000007604	30-11-2010	113,75	zakup energii	113,75	0,00	4260	14-01-2011
64.	FA/44/2011	20-07-2011	3 127,89	zakup rur przepustowych	3 127,89	0,00	4210	02-08-2011
65.	FS/00265/5/2011/FA	18-05-2011	1 974,15	zakup znaków drogowych	1 974,15	0,00	4210	31-05-2011
66.	698/11	14-06-2011	3 400,00	zakup kosiarki	2 764,23	0,00	4210	21-06-2011
67.	rachunek 25/2011	27-04-2011	290,00	zakup kwiatów	290,00	0,00	4210	23-05-2011
68.	FA/856/2011/B1	22-08-2011	75,50	zakup żyłki	75,50	0,00	4210	30-08-2011
69.	rachunek 4/2011	07-07-2011	21,00	zakup	21,00	0,00	4210	19-07-

				kwiatów				2011
70.	3662/11	11-09-2011	368,65	zakup paliwa	368,65	0,00	4210	15-09-2011
71.	3449/11	01-09-2011	361,44	zakup paliwa	361,44	0,00	4210	02-09-2011
72.	3403/11	01-09-2011	101,20	zakup paliwa	101,20	0,00	4210	02-09-2011
73.	2796/11	29-07-2011	408,80	zakup paliwa	408,80	0,00	4210	02-08-2011
74.	2617/11	18-07-2011	369,75	zakup paliwa	369,75	0,00	4210	20-07-2011
75.	2374/11	01-07-2011	343,70	zakup paliwa	343,70	0,00	4210	05-07-2011
76.	2207/11	22-06-2011	102,40	zakup paliwa	102,40	0,00	4210	28-06-2011
77.	1734/11	08-05-2011	102,80	zakup paliwa	102,80	0,00	4210	31-05-2011
78.	1681/11	24-05-2011	376,50	zakup paliwa	376,50	0,00	4210	24-05-2011
79.	1525/11	12-05-2011	103,00	zakup paliwa	103,00	0,00	4210	18-05-2011
80.	1330/11	29-04-2011	383,25	zakup paliwa	383,25	0,00	4210	29-04-2011
81.	1301/11	21-04-2011	103,80	zakup paliwa	103,80	0,00	4210	04-05-2011
82.	848/11	31-03-2011	249,50	zakup paliwa	249,50	0,00	4210	04-04-2011
83.	705/11	18-03-2011	101,20	zakup paliwa	101,20	0,00	4210	23-03-2011
84.	519/11	01-03-2011	371,14	zakup paliwa	371,14	0,00	4210	04-03-2011
85.	797/2011	08-08-2011	1 249,96	oprawa drogowa	1 224,96	0,00	4210	08-08-2011
86.	225/11	01-02-2011	464,75	zakup paliwa	464,75	0,00	4210	03-02-2011
87.	142/11	27-01-2011	92,91	zakup paliwa	92,91	0,00	4210	28-01-2011
88.	101/11	27-01-2011	97,80	zakup paliwa	97,80	0,00	4210	28-01-2011
89.	85/11	17-01-2011	332,50	zakup paliwa	332,50	0,00	4210	19-01-2011
90.	FA/54/2011	31-08-2011	6 543,60	remont dróg	6 543,60	0,00	4270	08-09-2011
91.	FA/117/2011	30-07-2011	1 230,00	wykonanie kosztorysu	1 230,00	0,00	4270	02-08-2011
92.	FA/45/2011	20-07-2011	7 119,00	remont dróg	7 119,00	0,00	4270	02-08-2011
93.	rachunek 2/12/2011	16-12-2011	766,24	konserwacja oświetlenia ulicznego	540,60	0,00	4270	29-12-2011
94.	rachunek 1/09/2011	30-09-2011	2 820,45	konserwacja oświetlenia ulicznego	2 820,45	0,00	4270	12-10-2011
95.	2/08/2011	17-08-2011	2 601,68	konserwacja oświetlenia ulicznego	2 601,68	0,00	4270	23-08-2011

96.	1/08/2011	17-08-2011	941,55	konserwacja oświetlenia ulicznego	941,55	0,00	4270	23-08-2011
97.	1/07/2011	07-07-2011	3 567,43	konserwacja oświetlenia ulicznego	3 567,43	0,00	4270	20-07-2011
98.	2011/04/00242	16-03-2011	1 675,05	konserwacja oświetlenia ulicznego	1 675,05	0,00	4270	23-03-2011
99.	785/MAG/2011	02-03-2011	108,68	zakup lamp i żarówek do oświetlania ulic	108,68	0,00	4270	25-03-2011
100.	2/04/2011	18-04-2011	1 314,52	sprzątanie pozimowe ulic	1 314,52	0,00	4300	28-05-2011
101.	47/12/2011	29-12-2011	1 030,88	odbiór odpadów	1 030,88	0,00	4300	30-12-2011
102.	21/11/11	30-11-2011	317,19	odbiór odpadów	317,19	0,00	4300	09-12-2011
103.	518/11/2011/A	22-11-2011	3 905,36	odbiór odpadów	3 905,36	0,00	4300	01-12-2011
104.	79/12/10	30-12-2010	1 251,90	odbiór odpadów	1 251,90	0,00	4300	11-01-2011
105.	1/01/11	17-01-2011	1 030,88	odbiór odpadów	1 030,88	0,00	4300	28-01-2011
106.	61/08/11	31-08-2011	687,30	odbiór odpadów	687,30	0,00	4300	27-09-2011
107.	16/11 korygująca	01-09-2011	-19,98	odbiór odpadów	-19,98	0,00	4300	
108.	62/08/11	31-08-2011	634,38	odbiór odpadów	634,38	0,00	4300	13-09-2011
109.	41/07/11	30-07-2011	2 743,75	odbiór odpadów	2 743,75	0,00	4300	22-07-2011
110.	26/07/11	30-07-2011	713,68	odbiór odpadów	713,68	0,00	4300	12-08-2011
111.	40/06/11	30-06-2011	792,98	odbiór odpadów	792,98	0,00	4300	13-07-2011
112.	17/06/11	14-06-2011	208,65	odbiór odpadów	208,65	0,00	4300	27-06-2011
113.	21/05/11	30-05-2011	475,79	odbiór odpadów	475,79	0,00	4300	21-06-2011
114.	54/04/11	30-04-2011	1 189,47	odbiór odpadów	1 189,47	0,00	4300	18-05-2011
115.	137	12-04-2011	-5 561,15	zużycie energii	-4 521,26			
116.	313	09-09-2011	-173,12	zużycie energii	-140,75			
117.	318	16-09-2011	-1 597,85	zużycie energii	-1 299,06			
118.	310	06-09-2011	-3 075,00	zużycie energii	-2 500,00			
119.	281	11-08-2011	-1 171,06	zużycie energii	-952,08			
120.	278	01-08-2011	-3 075,00	zużycie energii	-2 500,00			
121.	250	15-07-2011	-714,85	zużycie	-581,14			

				energii				
122.	212	20-06-2011	-205,82	zużycie energii	-167,33			
123.	216	27-06-2011	-2 706,00	zużycie energii	-2 200,00			
124.	206	16-06-2011	-2 823,82	zużycie energii	-2 295,79			
125.	179	20-05-2011	-493,35	zużycie energii	-401,10			
126.	171	10-05-2011	-3 647,18	zużycie energii	-2 965,19			
127.	142	15-04-2011	-155,23	zużycie energii	-126,20			
128.	103	17-03-2011	-1 527,91	zużycie energii	-1 242,20			
129.	70	18-02-2011	-1 084,88	zużycie energii	-882,02			
<b>Razem</b>			<b>264 019,20</b>		<b>243 004,00</b>	<b>5,84</b>		

W wyniku analizy w/w dokumentów stwierdzono, że:

1. Faktura VAT nr 785/MAG/2011 z dnia 2 marca 2011 roku na kwotę brutto 108,68 zł dotyczyła zakupu dwóch sztuk lamp WLS 700W E27 oraz dwóch sztuk żarówek WLS E-27 70W EC. Zgodnie z klasyfikacją wydatków budżetowych dokonaną na fakturze, wydatek ten został zaklasyfikowany w paragrafie 4270 „zakup usług remontowych”, a winien być paragrafie 4210 „zakup materiałów i wyposażenia”. Faktura zapłacona została 25 marca 2011 roku.
2. Faktura VAT nr 250 z dnia 15 lipca 2011 roku wystawiona dla „Krzysztofa Machnika Przedsiębiorstwo Budowlano Inżynieryjne MACHNIK.....: za zużycie energii elektrycznej. Na fakturze wyszczególniono kwotę do zapłaty w wysokości 714,80 zł tak samo podano „do zapłaty słownie”, podczas gdy w rubryce „do zapłaty” wpisano kwotę 718,80 zł. Różnica stanowi 4,00 zł.
3. Faktura VAT nr 318 z dnia 16 września 2011 roku wystawiona dla „Krzysztofa Machnika Przedsiębiorstwo Budowlano Inżynieryjne MACHNIK.....: za zużycie energii elektrycznej. Na fakturze wyszczególniono kwotę do zapłaty wysokości 1.597,85 zł i tak samo również podano „do zapłaty słownie”, podczas gdy w rubryce „do zapłaty” wpisano kwotę 1.587,85 zł. Różnica stanowi 10,00 zł.
4. Faktura VAT nr 04 1203 000 0010 04 z dnia 31 marca 2011 roku za zakup energii elektrycznej zapłacona została w dniu 14 kwietnia 2011 roku. Na fakturze widnieje zapis „nota odsetkowa Nr 04 1203 000 0010 04 z terminem płatności 2011.02.28 zapłacona została 2011.03.02”. Opóźnienie płatności faktury za energię elektryczną

wynosiło 2 dni. PGE Oddział z siedzibą w Skarżysku – Kamiennej naliczył odsetki w kwocie 1,01 zł od kwoty 1.417,69 zł. Kwota odsetek doliczona została od łącznej wartości wykazanej do zapłaty w fakturze nr 04 1203 000 0010 04.

5. Faktura VAT nr 04 0800 000 0143 04 z dnia 15 lipca 2011 roku za zakup energii elektrycznej zapłacona została w dniu 20 lipca 2011 roku. Na fakturze widnieje zapis „*nota odsetkowa Nr 04 0800 000 0143 04 z terminem płatności faktury 2011.05.31 zapłacona została 2011.06.01*”. Opóźnienie płatności faktury za energię elektryczną wynosiło 1 dzień. PGE Oddział z siedzibą w Skarżysku – Kamiennej naliczył odsetki w kwocie 2,36 zł od kwoty 6.616,18 zł. Kwota odsetek doliczona została od łącznej wartości wykazanej do zapłaty w fakturze nr 04 0800 000 0143 04.
6. Faktura VAT nr 04 0002 000 0336 04 z dnia 15 lipca 2011 roku za zakup energii elektrycznej zapłacona została w dniu 20 lipca 2011 roku. Na fakturze widnieje zapis „*nota odsetkowa Nr 04 0002 0336 04 z terminem płatności faktury 2011.05.31 zapłacona została 2011.06.01*”. Opóźnienie płatności faktury za energię elektryczną wynosiło 1 dzień. PGE Oddział z siedzibą w Skarżysku – Kamiennej naliczył odsetki w kwocie 2,47 zł od kwoty 6.933,53 zł. Kwota odsetek doliczona została od łącznej wartości wykazanej do zapłaty w fakturze nr 04 0002 000 0336 04.

Mając na uwadze powyższe oceny i uwagi wnoszę o:

1. Dokonanie zwrotu zapłaconych odsetek z tytułu opóźnień za zapłatę faktur za zakup energii elektrycznej w wysokości w jakiej zostało pokryte środkami dotacji Budżetu Państwa. Nadmienić należy, że powyższe działania stanowią naruszenie dyscypliny finansów publicznych, co zgodnie z art. 16 punkt 1, ustawy z dnia 17 grudnia 2004 roku Pzp, zapłata odsetek jest naruszeniem dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. 2005 Nr 17, poz. 114).
2. Prawidłowe i rzetelne klasyfikowanie wydatków zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207, z późn. zm.).

Informując o powyższym, uprzejmie proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień.