

Ponadto na jednej z faktur adnotacji dokonała pracownica Urzędu Pani R.P. Wyjaśnienia Pani Kierownik Biura Księgowości Podatkowej były następujące:

„Informuję, że do wniosku z dnia 22.08.2014 roku nr 411 o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej dołączona została faktura nr F 0076/02/2014 w/w fakturę opieczetowano i podpisano przez pracownika, który nie był upoważniony do złożenia podpisu. Pracownik na dzień przyjęcia wniosku nie miał dostatecznej wiedzy na w/w temat. Obecnie taką wiedzę posiada. W/w pomyłka nie wpływa na wysokość zwrotu akcyzy dla rolnika”.

Dwa wyjaśnienia Kierownika Biura Księgowości Podatkowej oraz kserokopie: upoważnienia nr 17/2006 z dnia 25.09.2006 roku, upoważnienia nr 250/2016 z dnia 10 marca 2016 roku, faktury nr F 0076/02/2014 – **akta kontroli B.III.2.3.1.3 (5/5).**

III.2.3.2 Rozliczenie udzielonych dotacji

Zestawienie dotacji udzielonych przez Gminę Włoszakowice w 2014 roku

Rodzaj udzielonej dotacji	Klasyfikacja budżetowa	Plan	Wykonanie	% wykonania planu
Dotacje podmiotowe		1 262 250,00	1 262 250,00	100,00%
GOK we Włoszakowicach	921/92109/2480	1 054 700,00	1 054 700,00	100,00%
Biblioteka we Włoszakowicach	921/92116/2480	207 550,00	207 550,00	100,00%
Dotacje przedmiotowe		0,00	0,00	
Dotacje celowe		705 126,00	685 633,85	97,24%
Zakup samochodu OSP Włoszakowice	754/75412/6230	350 000,00	350 000,00	100,00%
Dotacje na dofinansowanie zakupu i montażu kotłów c.o. na ekogroszek	900/90095/6230	75 000,00	73 800,00	98,40%
Gminny Ośrodek Kultury	921/92109/6220	102 500,00	102 500,00	100,00%
Miasto Leszno - program "Aglomeracja Leszczyńska"	750/75095/2316	10 921,00	7 667,26	70,21%
Dotacje na przedszkolaków - Gmina Święciechowa, Gmina Wschowa	801/80104/2310	141 705,00	126 666,59	89,39%
Dotacja dla Spółki Wodnej	010/01008/2830	25 000,00	25 000,00	100,00%
Ogółem dotacje		1 967 376,00	1 947 883,85	99,01%

Z ewidencji konta 130 wynika, że wykonanie planu dotacji wyniosło 1.947.883,85 zł (99,01%). Z ewidencji konta 224 wynika, że:

- z budżetu przekazano dotacje na ogólną kwotę 1.951.137,09 zł. Do końca 2014 roku dokonano zwrotu w kwocie 3.253,24 zł (Miasto Leszno 3.253,24 zł w dniu 30.12.2014 roku). Wykonanie wyniosło 1.947.883,85 zł,
- wszystkie dotacje na dzień 31.12.2014 roku zostały rozliczone,
- do zwrotu pozostały środki w wysokości 70.103,04 zł – saldo Wn konta 224 na dzień 31.12.2014 roku, które wpłynęły:
 - Gmina Święciechowa 1.375,22 zł w dniu 06.02.2015 roku (WB nr 26). W porozumieniu podpisanym pomiędzy gminami zapisano: „(...) W przypadku, gdy koszty przygotowania przedszkolnego przypadające na dzieci z gminy Włoszakowice byłyby niższe niż koszty zapłacone w formie dotacji, Gmina Święciechowa zwraca kwotę stanowiącą różnicę tych dwóch wartości zgodnie z ustawą o finansach publicznych. (...)”. Kserokopia porozumienia z dnia 29 maja 2012 roku wraz z aneksem, rozliczenia dotacji złożonego przez Gminę Święciechowa, wyciągu bankowego nr 26 z dnia 06.02.2015 roku oraz polecenia przelewu – **akta kontroli B.III.2.3.2.1 (1-9)**,
 - Gmina Wschowa 32,32 zł w dniu 28.01.2015 roku,
 - Gminny Ośrodek Kultury z tytułu dotacji podmiotowej kwota 36.868,81 zł w dniu 30.01.2015 roku,
 - Gminny Ośrodek Kultury z tytułu dotacji celowej kwota 30.570,99 zł w dniu 22.01.2015 roku,
 - Gminna Biblioteka Publiczna z tytułu dotacji podmiotowej kwota 1.255,70 zł w dniu 30.01.2015 roku.

Dotacje podmiotowe

Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej (subkonto 130 według klasyfikacji budżetowej) i sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2014 rok

oraz uchwał budżetowych ustalono, że Gmina Włoszakowice w 2014 roku udzieliła dotacji podmiotowych w następujących podziałkach klasyfikacyjnych:

- 921/92109/2480 w kwocie 1.054.700 zł na plan 1.054.700 zł,
- 921/92116/2480 w kwocie 207.550 zł na plan 207.550 zł.

Gmina Włoszakowice nie poniosła w 2014 roku wydatków na dotacje podmiotowe w innych podziałkach, poza wyżej wymienionymi.

Zarządzeniem Nr 68/2013 Wójta Gminy Włoszakowice z dnia 29 listopada 2013 roku określono zasady przyznawania, przekazywania i rozliczania dotacji podmiotowych dla instytucji kultury, dla których organizatorem jest Gmina Włoszakowice.

Gminny Ośrodek Kultury we Włoszakowicach

Ewidencję rozrachunków z tytułu dotacji podmiotowej dla Gminnego Ośrodka Kultury we Włoszakowicach w 2014 roku prowadzono w księgach Urzędu na koncie analitycznym 224/-921-92109-2480-0000. Z ewidencji konta wynika, że na zadania Ośrodka Kultury przekazano dotację w dziewiętnastu ratach w łącznej kwocie 1.054.700 zł.

W księgach Urzędu Gminy ujęto:

- przekazanie dotacji Wn 224/Ma 130,
- rozliczenie dotacji Wn 810/Ma 224 kwota 1.017.831,19 zł (PK 323/2014) pod datą 31.12.2014 roku – zapis na podstawie rozliczenia dotacji podmiotowej z dnia 30.01.2015 roku przedłożonego przez Gminny Ośrodek Kultury we Włoszakowicach sporządzonego terminowo oraz zgodnie z zasadami rozliczania dotacji podmiotowej określonymi zarządzeniem Nr 68/2013 Wójta Gminy Włoszakowice z dnia 29 listopada 2013 roku,
- zwrot niewykorzystanych środków, zgodnie z zasadami określonymi zarządzeniem Wójta, w wysokości 36.868,81 zł – wpływ w dniu 30.01.2015 roku.

W księgach budżetu gminy przekazanie dotacji ujęto Wn 223/Ma 133.

Gminna Biblioteka Publiczna we Włoszakowicach

Ewidencję rozrachunków z tytułu dotacji podmiotowej dla Gminnej Biblioteki Publicznej we Włoszakowicach w 2014 roku prowadzono w księgach Urzędu na koncie analitycznym 224/-921-92116-2480-0000. Z ewidencji konta wynika, że na zadania Biblioteki przekazano dotację w dwunastu ratach w łącznej kwocie 207.550 zł.

W księgach Urzędu Gminy ujęto:

- przekazanie dotacji Wn 224/Ma 130,
- rozliczenie dotacji Wn 810/Ma 224 kwota 206.294,30 zł (PK 311/2014) pod datą 31.12.2014 roku – zapis na podstawie rozliczenia dotacji podmiotowej z dnia 30.01.2015 roku przedłożonego przez Gminną Bibliotekę Publiczną we Włoszakowicach sporządzonego terminowo oraz zgodnie z zasadami rozliczania dotacji podmiotowej określonymi zarządzeniem Nr 68/2013 Wójta Gminy Włoszakowice z dnia 29 listopada 2013 roku,
- zwrot niewykorzystanych środków, zgodnie z zasadami określonymi zarządzeniem Wójta, w wysokości 1.255,70 zł – wpływ w dniu 30.01.2015 roku.

W księgach budżetu gminy przekazanie dotacji ujęto: Wn 223/Ma 133.

Dotacje przedmiotowe

Na podstawie ewidencji księgowej (konto 130 – wydatki), sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2014 rok oraz uchwał budżetowych ustalono, że Gmina Włoszakowice w 2014 roku nie poniosła wydatków na dotacje przedmiotowe.

Dotacje celowe

Na podstawie zapisów w ewidencji księgowej kont 130 i 224, sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za 2014 rok oraz uchwał budżetowych ustalono, że Gmina Włoszakowice w 2014 roku udzieliła następujących dotacji celowych:

- podmiotom zaliczanym do sektora finansów publicznych na łączną kwotę 240.087,09 zł, w tym:
 - Miastu Leszno (§ 2316) kwota 10.920,50 zł. Do końca roku dokonano zwrotu kwoty 3.253,24 zł,
 - Gminie Przemęt (§ 2310) kwota 66.996,19 zł,
 - Miastu Leszno (§ 2310) kwota 16.604,88 zł,
 - Gminie Święciechowa (§ 2310) kwota 35.581,20 zł. W 2015 roku dokonano zwrotu kwoty 1.375,22 zł,
 - Gminie Bojanowo (§ 2310) kwota 4.329,60 zł,
 - Gminie Wschowa (§ 2310) kwota 3.154,72 zł. W 2015 roku dokonano zwrotu kwoty 32,32 zł,
 - Gminnemu Ośrodkowi Kultury (§ 6220) kwota 102.500 zł. W 2015 roku dokonano zwrotu kwoty 30.570,99 zł.
- Zwrócono środki w ogólnej kwocie 35.231,77 zł,
- podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych na łączną kwotę 448.800 zł, w tym:
 - Gminnej Spółce Wodnej (§ 2830) kwota 25.000 zł,
 - OSP Włoszakowice (§ 6230) kwota 350.000 zł,
 - osobom fizycznym na przedsięwzięcia zakupu i montażu kotłów na ekogroszek w ogólnej kwocie 73.800 zł.

Kontroli rozliczenia poddano dotacje przekazane Gminnemu Ośrodkowi Kultury oraz jednostce OSP Włoszakowice.

Gminny Ośrodek Kultury we Włoszakowicach

W 2014 roku do Gminnego Ośrodka Kultury we Włoszakowicach przekazano następujące dotacje celowe:

- 26.500 zł z przeznaczeniem na zadanie inwestycyjne polegające na modernizacji strzelnicy we Włoszakowicach. Umowę podpisano w dniu 09.04.2014 roku na podstawie uchwały Nr XXXIII/282/2014 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 31 marca 2014 roku w sprawie zmiany budżetu na 2014 rok, określając:
 - umowa na czas określony – od dnia podpisania do dnia 30.06.2014 roku,
 - dotacja przeznaczona na pokrycie kosztów netto inwestycji. Podatek VAT może zostać sfinansowany z dotacji wyłącznie w zakresie w jakim nie podlega odliczeniu,
 - przekazanie środków do dnia 30.04.2014 roku,
 - rozliczenie dotacji do dnia 15.07.2014 roku w postaci zestawienia dokonanych wydatków wraz z kserokopiami faktur oraz dowodami zapłaty potwierdzającymi wydatki,
 - zwrot niewykorzystanej części dotacji najpóźniej do dnia 31.07.2014 roku,
- 76.000 zł z przeznaczeniem na zadanie inwestycyjne polegające na remoncie świetlicy wiejskiej w Bukówcu Górnym. Umowę podpisano w dniu 25.06.2014 roku na podstawie

uchwały Nr XXXV/298/2014 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 23 czerwca 2014 roku w sprawie zmiany budżetu na 2014 rok, określając:

- umowa na czas określony – od dnia podpisania do dnia 31.12.2014 roku,
- dotacja przeznaczona na pokrycie kosztów netto inwestycji. Podatek VAT może zostać sfinansowany z dotacji wyłącznie w zakresie w jakim nie podlega odliczeniu,
- przekazanie środków do dnia 31.08.2014 roku,
- rozliczenie dotacji do dnia 31.01.2015 roku w postaci zestawienia dokonanych wydatków wraz z kserokopiami faktur oraz dowodami zapłaty potwierdzającymi wydatki,
- zwrot niewykorzystanej części dotacji najpóźniej do dnia 31.01.2015 roku.

Ewidencję rozrachunków z tytułu dotacji celowych dla Gminnego Ośrodka Kultury we Włoszakowicach w 2014 roku prowadzono w księgach Urzędu na koncie analitycznym 224/-921-92109-6220-0000. Z ewidencji konta wynika, że na wykonanie zadań przekazano, zgodnie z zawartymi umowami, dotacje w ogólnej wysokości 102.500 zł.

W księgach budżetu przekazanie dotacji ujęto Wn 223/Ma 133.

W księgach Urzędu Gminy ujęto:

- przekazanie dotacji Wn 224/Ma 130,
 - rozliczenie dotacji przeznaczonej na modernizację strzelnicy we Włoszakowicach:
 - Wn 810/Ma 224 kwota 26.500 zł (PK 137/2014) pod datą 30.06.2014 roku – zapis na podstawie rozliczenia dotacji podmiotowej z dnia 30.06.2014 roku przedłożonego terminowo przez Gminny Ośrodek Kultury we Włoszakowicach sporządzonego zgodnie z podpisaną umową,
 - środki wykorzystano w 100%,
 - z przedłożonych faktur wynika, że przedmiotowa strzelnica stanowi własność Bractwa Kurkowego we Włoszakowicach. Z wyjaśnień Głównego Księgowego Pani Moniki Ławeckiej – **akta kontroli B.III.2.3.2.2 (1)** – wynika, że „*Grunt, na którym znajduje się strzelnica użytkowana przez Bractwo Kurkowe został wydierżawiony wraz z budynkiem gospodarczym Zarządowi Dróg Gminnych. Umową użyczenia Zarząd Dróg Gminnych oddał do używania Bractwu Kurkowemu i GOK nieruchomość gruntową wykorzystywaną jako strzelnica i lokal użytkowy. Zarówno działka jak budynek gospodarczy jest własnością gminy i figuruje w księgach urzędu.*”
 - rozliczenie dotacji przeznaczonej na zadanie inwestycyjne polegające na remoncie świetlicy wiejskiej w Bukówcu Górnym:
 - Wn 810/Ma 224 kwota 45.429,01 zł (PK 305/2014) pod datą 31.12.2014 roku – zapis na podstawie rozliczenia dotacji podmiotowej z dnia 22.01.2015 roku przedłożonego przez Gminny Ośrodek Kultury we Włoszakowicach przekazanego terminowo.
- Z rozliczenia dotacji wynika, że:
- inwestycja była dofinansowana ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na Rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Osi 4 „Leader”,
 - na zadanie ogółem wydatkowano środki w wysokości 119.049,01 zł,
 - źródła finansowania inwestycji:
 - „Leader” kwota 60.000 zł,
 - budżet gminy kwota 45.429,01 zł,
 - środki własne 13.620 zł (podatek VAT podlegający odliczeniu),
 - do kosztów inwestycji finansowanych z dotacji z budżetu gminy zaliczono wydatki:
 - roboty budowlane na ogólną kwotę 35.094,67 zł,
 - koszty wyjazdu służbowego związanego z podpisaniem umowy o dofinansowanie z programu „Leader” w kwocie 138,74 zł,

- wydatki związane z umową zlecenia na przeprowadzenie postępowania przetargowego w kwocie 4.268,13 zł,
- wydatki związane z umową zlecenia na pełnienie zastępstwa inwestycyjnego w kwocie 5.927,47 zł.

Rozliczenie sporządzono zgodnie z podpisaną umową.

W zakresie rozliczenia dotacji celowej 92109-6220 Główny Księgowy Pani Monika Ławecka złożyła wyjaśnienie treści:

„W rozliczeniu dotacji ujęto między innymi zapłatę za umowy zlecenie na przeprowadzenie postępowania przetargowego i pełnienie zastępstwa inwestycyjnego oraz za delegację pracownika na dojazd do Urzędu Marszałkowskiego w Poznaniu na podpisanie umowy o dofinansowanie inwestycji.

Powyższe wydatki nie budziły wątpliwości o zakwalifikowaniu ich do wydatków związanych z przeprowadzoną inwestycją, ponieważ były bezpośrednio z nią związane. Wydatki dotyczące przeprowadzenia postępowania przetargowego i zastępstwa inwestycyjnego zlecono osobie z zewnątrz jednostki, ponieważ w instytucji kultury nie ma zatrudnionej osoby, która posiada odpowiednią wiedzę i kompetencje do przeprowadzenia jakiegokolwiek zadania inwestycyjnego, tym bardziej z udziałem środków unijnych. Gdyby GOK nie otrzymał dofinansowania z zewnątrz, to inwestycja nie byłaby realizowana, dlatego delegacja na dojazd do Poznania na podpisanie umowy również była wydatkiem związanym bezpośrednio z tym zadaniem.

Wobec powyższego omówione powyżej wydatki stanowią inne koszty bezpośrednio związane z inwestycją. Bez ich poniesienia niemożliwa byłaby modernizacja świetlicy wiejskiej w Bukówcu Górnym.”

- dokonano zwrotu niewykorzystanych środków w wysokości 30.570,99 zł – wpływ w dniu 22.01.2015 roku

Wyjaśnienia w sprawie rozliczenia inwestycji oraz kserokopia dokumentacji dotyczącej dotacji celowej dla Gminnego Ośrodka Kultury na remont świetlicy oraz kserokopia dokumentacji związanej z udzieleniem i rozliczeniem dotacji – **akta kontroli B.III.2.3.2.3 (1-40).**

Ochotnicza Straż Pożarna we Włoszakowicach

Jednostce OSP we Włoszakowicach, na podstawie ustawy o ochronie przeciwpożarowej, przekazano dotację w wysokości 350.000 zł na zakup samochodu strażackiego wraz z osprzętem. Ewidencję rozrachunków z tytułu dotacji prowadzono w księgach Urzędu na koncie analitycznym 224-754-75412-6230-0000. Z ewidencji konta wynika, że na wykonanie zadania przekazano, zgodnie z zawartą umową, dotację w wysokości 350.000 zł. Dotację przekazano w dniu 14.07.2014 roku (WB Nr 136). Przekazanie dotacji ujęto w księgach urzędu Wn 224/Ma 130, w księgach budżetu Wn 223/Ma 133. Rozliczenie dotacji ujęto w księgach urzędu Wn 810/Ma 224 kwota 350.000 zł (PK 275/2014) pod datą 12.12.2014 roku – zapis na podstawie rozliczenia dotacji z dnia 08.12.2014 roku przedłożonego terminowo przez OSP Włoszakowice sporządzonego w szczególności zgodnie z podpisaną umową. Środki wykorzystano w 100%.

III.2.3.3 Rozliczenie udzielonych dotacji w oparciu o przepisy ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Z zakresu czynności Pana R. K. Inspektora ds. zamówień publicznych spraw OSP, sportu i rekreacji wynika, że był on odpowiedzialny za prowadzenie spraw związanych ze sportem i rekreacją w oparciu o posiadany plan operacyjny w roku kontrolowanym. W trakcie czynności kontrolnych Pan R. K. przebywał na urlopie bezpłatnym w związku z powyższym wyjaśnień udzielała Główna Księgowa oraz Pan A. Sz. Referent Urzędu Gminy oraz Kierownik Gminnego Ośrodka Sportu.

Z ewidencji księgowej jak i sprawozdania Rb-28S Urzędu wynika, że w roku 2014 nie udzielano dotacji w oparciu o ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Uchwała Nr III/16/2010 z dnia 29 grudnia 2010r. Rada Gminy przyjęła „Program współpracy Gminy Włoszakowice z organizacjami pozarządowymi na lata 2011-2016”.

Na rok 2014 uchwałą nr XXXIX/233/2013 z dnia 6 listopada 2013r. Rada Gminy przyjęła „Program współpracy Gminy Włoszakowice z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego – na rok 2014”. W programie wskazano m.in.:

„Formy współpracy

§ 5. 1. Współpraca Gminy z organizacjami może odbywać się w formach finansowych i pozafinansowych.

2. Formy finansowe współpracy mogą obejmować:

- 1) zlecanie organizacjom do realizacji zadań publicznych wraz z udzieleniem dotacji na sfinansowanie jego realizacji,*
- 2) wspieranie wykonywania zadań publicznych wraz z udzieleniem dotacji na częściowe dofinansowanie jego realizacji.*

3. Formy pozafinansowe współpracy mogą obejmować:

- 1) wzajemne informowanie się o planowanych kierunkach współdziałania,*
- 2) promocja działalności organizacji,*
- 3) pomoc w pozyskiwaniu środków finansowych z innych źródeł niż budżet Gminy,*
- 4) udostępnianie lokali i obiektów na działalność statutową organizacji,*
- 5) konsultowanie aktów prawnych dotyczących działalności organizacji.*

Priorytetowe zadania publiczne

§ 6. Ustala się następujące zadania priorytetowe Gminy realizowane w ramach Programu we współpracy z organizacjami:

- 1) pomoc społeczna, w tym rodzinom i osobom w ciężkiej sytuacji życiowej i materialnej oraz wyrównywanie szans tych rodzin i osób,*
- 2) wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej,*
- 3) wspieranie i upowszechnianie dóbr kultury.”*

Z przedłożonej kontrolującemu dokumentacji wynika, że Wójt przedłożył Radzie Gminy oraz opublikował w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok 2014 w terminie wskazanym w art. 5a ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia

2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 ze zm.).

Rada Gminy Włoszakowice w roku 2014 ani w latach wcześniejszych nie podjęła uchwały w zakresie tworzenia warunków, w tym organizacyjnych, sprzyjających rozwojowi sportu o jakiej mowa w art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 25 czerwca 2010r. o sporcie. Natomiast w dniu 26 listopada 2015r. Rada Gminy Włoszakowice uchwałą nr X/80/2015 określiła warunki oraz tryb finansowania rozwoju sportu na terenie gminy Włoszakowice. Uchwałą nr 4/351/2016 Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 24 lutego 2016 roku stwierdzono nieważność powyższej uchwały w części uzasadniając to sprzecznością z przepisami prawa.

Kserokopie uchwał Rady Gminy oraz Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu stanowią **akta kontroli nr B.III.2.3.3.1 (28/28)** do protokołu kontroli.

Niemniej ustalono na podstawie ewidencji księgowej Urzędu, że w dziale 926 – Kultura fizyczna i sport, rozdziale 92695 – Pozostała działalność, wydatkowało łącznie 257.545,14zł przy planie w kwocie 302.700,00zł, w tym:

Dział 926, Rozdział 92695		
Paragraf	Plan	Wykonanie
3030	26 000,00 zł	24 501,00 zł
4110	700,00 zł	0,00 zł
4120	100,00 zł	0,00 zł
4170	13 000,00 zł	12 805,00 zł
4210	39 700,00 zł	34 580,64 zł
4260	4 000,00 zł	3 085,98 zł
4270	10 000,00 zł	10 000,00 zł
4280	8 000,00 zł	7 980,00 zł
4300	107 200,00 zł	88 163,06 zł
4430	20 000,00 zł	14 039,96 zł
6050	74 000,00 zł	62 089,50 zł
Podsumowania	302 700,00 zł	257 545,14 zł

Szczegółową kontrolą objęto wydatki sklasyfikowane w paragrafie 4430 – Różne opłaty i składki:

Lp	Nazwa dostawcy /wykonawcy	Przedmiot dostawy wynikający z faktury,rachunku	Nr faktury bądź innego dokumentu	Kwota	Data wpływu do UG	Termin płatności wynikający z f-ry	Data zapłaty	Opis do faktury (cytat)	Nr dowodu księgowego	Osoba zatwierdzająca wydatek
1	Gminny Zakład Komunalny sp. z o. o.	Dostawa wody i ścieków oraz opłata abonamentowa za okres od 31.10.2013r. do 31.12.2013r.	R 14/6	30,72 zł, w tym w paragrafie 4430 - 12,96zł (opłata abonamentowa)	9.01.2014r.	22.01.2014r.	16.01.2014r.	"Potwierdzam dostawę wody na boisko i do pomieszczeń socjalnych klubu GKS Włoszakowice w Grotkach"	FZ 14/1-6/2014	Wójt jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy

2	Okręgowy Związek Piłki Nożnej	Oплата regulaminowa jesień 2013	10/2014	155,00 zł	24.01.2014r.	nie wskazano	24.01.2014r.	"Potwierdzam opłatę regulaminową na rzecz GKS Włoszakowice"	FZ 44/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
3	Wielkopolski Związek Szachowy	Oплата za IV Wielkopolską Ligę Juniorów 2014 - wpisowe 2 drużyny	7/01/2014	240,00 zł	27.01.2014r.	Z dokumentu wynika, że powyższa kwota została opłacona przelewem w dniu 17.01.2014r.	Powyższa kwota została wypłacona w kasie w dniu 29.01.2014r.	"Potwierdzam wpisowe drużyn szachowych za IV Wielkopolską Ligę Szachową w 2014r. - UKS Włoszakowice"	DK 19/23-26/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
4	Okręgowy Związek Piłki Nożnej	Sokół Włoszakowice - Oplata regulaminowa sezon 2013/2014	57/2014	200,00 zł	14.03.2014r.	nie wskazano	20.03.2014r.	"Potwierdzam opłatę regulaminową na rzecz "Sokoła Włoszakowice""	FZ 207/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
5	Wielkopolski Związek Piłki Nożnej	Składka członkowska za 2014r. Kl. "O" dotycząca Klubu GKS Włoszakowice	Nota księgowa nr 94	800,00 zł	17.03.2014r.	nie wskazano	20.03.2014r.	"Składka członkowska GKS Włoszakowice drużyny klasy okręgowej"	FZ 209/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
6	Polski Związek Szachowy	Roczna opłata sędziowska R.O.	281/03/2014/FVS	60,00 zł	21.03.2014r.	Zapłacono przelewem	Wypłacono z kasy w dniu 27.03.2014	"Opłata sędziowska została wniesiona za licencję sędziowską p. R. O. uprawniającą w roku 2014 do sędziowania turnieju szachowego. Potwierdzam opłaty licencyjne na rzecz w/w sędziego. Realizacja faktury w kasie UG Włoszakowice."	DK 60/54-57/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
7	Wielkopolski Związek Piłki Nożnej	Składki członkowskie za 2014 r. KL. "A" dotyczące Klubu Dąb Boguszyn	Nota księgowa Nr 248/S/2014	500,00 zł	24.03.2014r.	nie wskazano	27.03.2014r.	"Potwierdzam składkę członkowską za 2014r. Na rzecz drużyny A-klasy "Dębu" Boguszyn."	FZ 232/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
8	Wielkopolski Związek Szachowy	Oplata składki członkowskiej PZSzach za 2014 rok. Oplata składki członkowskiej WZSzach za 2014 rok.	3/03/2014	450,00 zł	26.03.2014r.	zapłacono przelewem w marcu 2014r.	Wypłacono z kasy w dniu 27.03.2014r.	"Potwierdzam składkę członkowską na rzecz PZSZ w 2014r. Sekcji szachowych WKS Włoszakowice"	DK 60/66-69/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
9	Wielkopolski Związek Piłki Nożnej	Składki członkowskie za 2014 r. KL. "A" dotyczące Klubu Sokół Włoszakowice	Nota Księgowa 251/S/2014	500,00 zł	27.03.2014r.	nie wskazano	31.03.2014r.	"Potwierdzam opłacenie składki członkowskiej klubu "Sokół" Włoszakowice za 2014r. Na rzecz WZPN w Poznaniu."	FZ 248/1-2/2014	Wójt jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy

10	Wielkopolski Związek Szachowy	IV Wielkopolska Liga Seniorów 2014 - opłata klasyfikacyjno - rankingowa za 6 zawodników rezerwowych	2/04/2014	120,00 zł	17.04.2014r.	Zapłacono przelewem 1.04.2014r.	Wyplacono z kasy w dniu 22.04.2014r.	"Potwierdzam opłatę klasyfikacyjną członków sekcji szachowej WKS Włoszakowice."	DK 77/164-167/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
11	Miejszyskolny Młodzieżowy Klub Sportowy "Wieniawa" sekcja szachowa	Wpisowe do turnieju Półfinał Mistrzostw Wielkopolski Juniorów	7/2014	420,00 zł	1.04.2014r.	zapłacono gotówką	Wyplacono z kasy w dniu 22.04.2014r.	"Potwierdzam wpisowe do turnieju szachowego członków sekcji szachowej UKS Włoszakowice."	DK 77/127-130/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
12	Okresowy Związek Piłki Nożnej	Sokół Włoszakowice. Wpisowe Turniej "Orlików" - Racot	86/2014	120,00 zł	1.04.2014r.	zapłacono gotówką	Wyplacono z kasy w dniu 22.04.2014r.	"Potwierdzam wpisowe do turnieju "Orlików" w Racocie drużyny "Sokoła" Włoszakowice"	DK 77/135-138/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
13	Okresowy Związek Piłki Nożnej w Lesznie	Na piśmie wskazano: "Proszę o przełanie kwoty 100,00zł (...) jako opłaty licencyjnej dotyczącej KS "Dąb" Boguszyń biorącego udział w rozgrywkach piłki nożnej na szczeblu Okresowego Związku Piłki Nożnej w Lesznie, na podane niżej konto:..."	Pismo z dnia 12.06.2014 Kierownika Biura Budownictwa i Nieruchomości	100,00 zł	12.06.2014r.	nie wskazano	13.06.2014r.	Brak opisu do powyższego wydatku	DK 115/33/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
14	Gminny Zakład Komunalny sp. z o. o.	Dostawa wody i ścieków oraz opłata abonamentowa za wodę, ścieki	R 14/371	686,94zł w tym w paragrafie 4430 - 90,72zł (opłata abonamentowa)	4.07.2014r.	17.07.2014r.	14.07.2014r.	"Dotyczy dostawy wody i zrzutu ścieków - boisko i pomieszczenie socjalne klubu GKS Włoszakowice w Grotnikach"	FZ 677/1-6/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
15	Okresowy Związek Piłki Nożnej	GKS Włoszakowice. Opłata startowa sezon 2014/15 na rzecz OZPN. Opłata regulaminowa wiosna 2014.	110/2014	2 920,00 zł	21.07.2014r.	nie wskazano	22.07.2014r.	"Potwierdzam opłatę startową i regulaminową na rzecz drużyny piłki nożnej GKS Włoszakowice."	FZ 719/1-2/2014	Wójt jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
16	Gminny Zakład Komunalny sp. z o. o.	Dostawa wody i ścieków oraz opłata abonamentowa za wodę i ścieki	R 14/599	2.707,86zł w tym w paragrafie 4430 - 38,88zł	9.09.2014r.	19.09.2014r.	18.09.2014r.	"Dotyczy dostawy wody i zrzutu ścieków - boisko i pomieszczenie socjalne klubu GKS W-cie w Grotnikach"	FZ 888/1-6/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy

17	Okręgowy Związek Piłki Nożnej	Dąb Boguszyn. Oplata startowa sezonu 2014/2015 na rzecz OZPN	159/2014	2 575,00 zł	21.10.2014r.	nie wskazano	24.10.2014r.	"Potwierdzam opłatę dla klubu KS "Dąb" Boguszyn uprawniające do startu w rozgrywkach piłkarskich 2014/2015 OZPN w Lesznie."	FZ 1031/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
18	Okręgowy Związek Piłki Nożnej	Sokół Włoszakowice. Oplata startowa sezonu 2014/2015 na rzecz OZPN	158/2014	2 305,00 zł	21.10.2014r.	nie wskazano	24.10.2014r.	"Potwierdzam opłaty startowej "Sokoła" Włoszakowice uprawniające do startu w rozgrywkach piłkarskich 2014/2015 na rzecz OZPN Leszno."	FZ 1032/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
19	Gminny Zakład Komunalny sp. z o. o.	Dostawa wody i ścieków oraz opłata abonamentowa za wodę i ścieki	R 14/811	146,12zł w tym w paragrafie 4430 - 12,96zł	7.11.2014r.	21.11.2014r.	18.11.2014r.	"Potwierdzam odbiór i dostawę wody do siedziby "Sokoła" Włoszakowice"	FZ 1115/1-6/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
20	Gminny Zakład Komunalny sp. z o. o.	Dostawa wody i ścieków oraz opłata abonamentowa za wodę i ścieki	R 14/780	252,94zł w tym w paragrafie 4430 - 32,40zł	7.11.2014r.	20.11.2014r.	18.11.2014r.	"Potwierdzam odbiór ścieków i dostawę wody do obiektów należących do gminy Włoszakowice."	FZ 116/1-6/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
21	Powszechny Zakład Ubezpieczeń Spółka Akcyjna	Ubezpieczenie "PZU SPORT" dla 100 osób	Polisa TPP nr 28535385	2 400,00 zł	brak daty wpływu	3.01.2014r.	3.01.2014r.	"Potwierdzam ubezpieczenie NNW osób uczestniczących w kulturze fizycznej "PZU SPORT" na 2014 rok."	DK 2/21/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
22	Gminny Zakład Komunalny sp. z o. o.	Dostawa wody i ścieków oraz opłata abonamentowa za wodę i ścieki za okres od 31.10.2014r. Do 31.12.2014r.	R 15/29	185,93zł w tym w paragrafie 4430 - 159,30zł	13.01.2015r.	23.01.2015r.	30.01.2015r.	"Potwierdzam, iż ta kwota została przeznaczona na opłaty związane z dostarczeniem wody, odbiorem ścieków oraz abonamentem dla Sokoła Włoszakowice, GKS Włoszakowice oraz boiska zawodów konnych W Bukówcu Górnym"	FZ 1375/1-6/2014	Wójt jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy

Kserokopie dokumentów stanowią akta kontroli nr B.III.2.3.3.2 (29/51) do protokołu kontroli.

Ustalenia:

- Z powyższego wynika, że dokonano wydatków na:

- 11.405,00 zł na opłaty związane z udziałem klubów sportowych w rozgrywkach ligowych,
- 60,00zł na roczną opłatę sędziowską dla Pana R.O.,
- 2.400,00zł na ubezpieczenie „PZU SPORT” dla 100 osób (ubezpieczenie bezimienne), Wyjaśnienie Referenta Urzędu Gminy Pana A. S. dotyczące zakresu ubezpieczenia były następujące:
„Polisa ubezpieczeniowa wystawiona przez Powszechny Zakład Ubezpieczeń „PZU SPORT” dotyczy ubezpieczenia następstw nieszczęśliwych wypadków sportowców z terenu Gminy Włoszakowice – członków klubów sportowych i sekcji podczas zajęć i zawodów sportowych.”
- Pozostałe wydatki były związane z opłatami za dostawę wody i ścieków. Wyjaśnienie Referenta Urzędu Gminy Pana A. S. były następujące:
„Wydatki związane z opłatami za media w rozdziale 92695 dotyczące obiektów (boisk), które są własnością Gminy Włoszakowice”
- Stwierdzono dwa przypadki ujęcia w ewidencji księgowej roku 2014 kosztów dotyczących roku 2013 (pozycje 1 i 2 w tabeli). Wyjaśnienia Głównej Księgowej były następujące:
„W roku 2014 ujęto w ewidencji księgowej faktury związane z kosztami roku 2013 kierując się datą wystawienia dokumentu.”
- Stwierdzono jeden przypadek dokonania wydatku oraz ujęcia w kosztach na podstawie pisma Kierownika Biura Budownictwa i Nieruchomości (pozycja 13 w tabeli powyżej). W dokumentacji brak było dokumentu źródłowego dotyczącego powyższego wydatku. Wyjaśnienia Głównego Księgowego były następujące:
„Prawdopodobnie okręgowy Związek Piłki Nożnej w Lesznie nie wystawił żadnego dokumentu dotyczącego należnej mu opłaty licencyjnej od KS Dąb Boguszyń biorącego udział w rozgrywkach piłki nożnej na szczeblu okręgowym. Jako podstawę do zapłaty przyjęto pismem prośbę osoby merytorycznej odpowiedzialnej na sprawy sportu w UG i dokonano księgowania 403/130.”
- Stwierdzono jeden przypadek regulowanie zobowiązań po terminie wyznaczonym na fakturze (pozycja nr 22 w tabeli).

Wyjaśnienia Głównej Księgowej oraz referenta Urzędu Gminy stanowią **akta kontroli nr B.III.2.3.3.3 (10/10)** do protokołu kontroli.

Szczegółową kontrolą objęto wydatki sklasyfikowane w paragrafie 4300 – Zakup usług pozostałych:

Lp	Nazwa dostawcy /wykonawcy	Przedmiot dostawy wynikający z faktury/rachunku	Nr faktury bądź innego dokumentu	Kwota	Data wpływu do UG	Termin płatności wynikający z f-ry	Data zapłaty	Opis do faktury (cytat)	Nr dowodu księgowego	Osoba zatwierdzająca wydatek
1	Gminny Zakład Komunalny sp. z o. o.	Za organizację turnieju piłki nożnej w dniu 18.01.2014	26/HS/2014	660,00 zł	24.03.2014r.	30.01.2014r.	31.01.2014r.	"Potwierdzam wykonanie o/w usługi polegającej na zorganizowaniu turnieju piłki nożnej w dniu 18.01.2014r w hali sportowej w Włoszakowicach."	FZ 52/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy

2	Gminny Zakład Komunalny sp. z o. o.	Za utrzymanie sekcji piłki ręcznej przy GZK - 2014r.	32/HS/2014	12 000,00 zł	28.01.2014r.	3.02.2014r.	31.01.2014r.	"Potwierdzam o/w usługę związaną z utrzymaniem sekcji piłki ręcznej przy GZK w 2014r."	FZ 58/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
3	Gminny Zakład Komunalny sp. z o. o.	Za organizację turnieju piłki nożnej w dniu 25.01.2014	36/HS/2014	770,00 zł	28.01.2014r.	4.02.2014r.	31.01.2014r.	"Potwierdzam usługę za zorganizowany turniej piłki nożnej w dniu 25.01.2014r. W Sali sportowej w Włoszakowicach."	FZ 60/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
4	Gminny Zakład Komunalny sp. z o. o.	Za organizację turnieju w piłkę nożną w dniu 01.02.2014	76/HS/2014	660,00 zł	8.02.2014r.	10.02.2014r.	7.02.2014r.	"Potwierdzam zorganizowanie turnieju piłki nożnej "Sokolik" Cup w dniu 1.02.2014r. W hali sportowo-środowiskowej we Włoszakowicach."	FZ 90/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Skarbnik
5	Gminny Zakład Komunalny sp. z o. o.	Za organizację turnieju w piłkę nożną w dniu 02.02.2014	77/HS/2014	1 760,00 zł	3.02.2014r.	10.02.2014r.	7.02.2014r.	"Potwierdzam zorganizowanie turnieju piłki nożnej w dniu 2.02.2014r w hali sportowo-środowiskowej we Włoszakowicach."	FZ 91/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Skarbnik
6	Gminny Zakład Komunalny sp. z o. o.	Za organizację turnieju piłki nożnej w dniu 01.03.2014r.	177/HS/2014	1 540,00 zł	4.03.2014r.	11.03.2014r.	10.03.2014r.	"Potwierdzam zorganizowanie turnieju piłki nożnej 1.03.2014r w Sali sportowej we Włoszakowicach."	FZ 183/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
7	Gminny Zakład Komunalny sp. z o. o.	Za organizację turnieju piłki nożnej w dniu 02.03.2014r.	178/HS/2014	2 200,00 zł	4.03.2014r.	11.03.2014r.	10.03.2014r.	"Potwierdzam zorganizowanie turnieju piłki nożnej 2.03.2014r w hali sportowej we Włoszakowicach."	FZ 184/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
8	Gminny Zakład Komunalny sp. z o. o.	Za organizację turnieju piłkarskiego w Futsalu w dniu 15.03.2014r."	193/HS/2014	660,00 zł	17.03.2014r.	24.03.2014r.	20.03.2014r.	"Potwierdzam zorganizowanie turnieju piłkarskiego w Futsalu 15.03.2014r w hali sportowej we Włoszakowicach."	FZ 193/HS/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
9	Gminny Zakład Komunalny sp. z o. o.	Za organizację turnieju w piłkę nożną w dniu 28.03.2014r.	202/HS/2014	1 210,00 zł	1.04.2014r.	7.04.2014r.	3.04.2014r.	"Potwierdzam zorganizowanie turnieju piłki nożnej w hali sportowej we Włoszakowicach w dniu 28.03.2014r."	FZ 270/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
10	Gminny Zakład Komunalny sp. z o. o.	Za organizację turnieju siatkówki w dniu 29.03.2014r.	203/HS/2014	500,00 zł	1.04.2014r.	7.04.2014r.	3.04.2014r.	"Potwierdzam zorganizowanie turnieju siatkówki w hali sportowej we Włoszakowicach"	FZ 271/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy

m2

11	Sigma Service	Konserwacja kompleksu Orlik w Krzycku Wielkim	06/04/2014	1 962,58 zł	24.04.2014r.	15.04.2014r.	29.04.2014r.	"Potwierdzam wykonanie konserwacji boiska kompleksu "ORLIK" w Krzycku Wielkim"	FZ 356/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
12	Gminny Zakład Komunalny sp. z o. o.	Za organizację turnieju w piłkę nożną	268/HS/2014	440,00 zł	2.05.2014r.	9.05.2014r.	6.05.2014r.	"Potwierdzam organizowanie turnieju w piłce nożnej w Sali sportowej we Włoszakowicach"	FZ 395/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
13	PPH ROTEX Danuta Rozmus	Komplet piłka nożna (18 sztuk), getry (18 sztuk), komplet bramkarski (1 szt.), koszty przesyłki	117/05/14	1 811,79zł w tym w paragrafie 4300 kwota 22,14zł	20.05.2014r.	przelew 3 dni	22.05.2014r.	"Potwierdzam zakupu sprzętu sportowego dla piłkarzy drużyny piłki nożnej "Sokoła" Włoszakowice"	FZ 456/1-4/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
14	Gminny Zakład Komunalny sp. z o. o.	Za organizację turnieju w piłkę nożną	287/HS/2014	220,00 zł	3.06.2014r.	9.06.2014r.	5.06.2014r.	"Potwierdzam kwoty o/w na organizację turnieju piłki nożnej w Sali śródowniskowo-sportowej we Wł-cach"	FZ 547/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
15	Zakład Elektroinstalacyjny GROM Dominik Tyczyński	Wykonanie przyłącza elektrycznego na boisku w Boguszynie	20/2014	2 091,00 zł	17.06.2014r.	14 dni od daty wystawienia faktury	25.06.2014r.	"Potwierdzam wykonanie przyłącza elektrycznego linii z skrzynki zasilającej na boisku piłkarskim w Boguszynie"	FZ 586/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
16	Dolnośląski Związek Szachowy	Udział w Mistrzostwach Polski w Szachach Szybkich i Błyskawicznych Wrocław 05-08.08.2014	FV/4/2014/07	1 575,00 zł	16.07.2014r.	przelew 14 dni	18.07.2014r.	"Potwierdzam, iż o/w kwota została przeznaczona na udział członków sekcji szachowej UKS Włoszakowice w Mistrzostwach Polski w Szachach Szybkich i Błyskawicznych we Wrocławiu."	FZ 708/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
17	Gminny Zakład Komunalny sp. z o. o.	Za przełożenie przyłącza wodociągowego do boiska w Boguszynie	58/RE/2014	2 214,00 zł	16.07.2014r.	23.07.2014r.	18.07.2014r.	"Potwierdzam usługę przełożenia wodociągowego przyłącza do boiska w Boguszynie."	FZ 710/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
18	Firma Gastronomiczno-Handlowo-Usługowa Beata Lopatnyuk	Usługa gastronomiczna	25/S/1/2014	2 200,00 zł	17.07.2014r.	14.07.2014r.	18.07.2014r.	"Potwierdzam usługę przeznaczoną na zlot "Sokoła" Włoszakowice"	FZ 712/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
19	Firma Gastronomiczno-Handlowo-Usługowa Beata Lopatnyuk	Usługa gastronomiczna	25/S/2/2014	2 700,00 zł	30.07.2014r.	4.08.2014r.	4.08.2014r.	"Potwierdzam o/w usługę przeznaczoną na Międzynarodowy Turniej Piłki Nożnej Oldboji o Puchar Wójta Gminy Wł-c, który odbył się 28.06.2014r we Włoszakowicach."	FZ 754/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy

MR

20	ELPRO Edwin Woźniak	Za opracowanie projektu oświetlenia boiska sportowego we Włoszakowicach ul. Kurpińskiego 24	11/2014	1 000,00 zł	5.08.2014r.	22.08.2014r.	12.08.2014r.	"Potwierdzam wykonanie projektu oświetlenia boiska piłkarskiego we Włoszakowicach "	FZ 781/1- 2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
21	Agencja 64 PLUS Aleksander Czerwoński	Pobyt na Półfinale Mistrzostw Polski Juniorów, Karpacz 8-15 listopada 2014	Faktura proforma nr FP/001/10/2014 (faktura nr FVS/002/11/201 4)	1 300,00 zł	31.10.2014r.	2.11.2014r.	03.11.2014r.	"Potwierdzam, iż o/w kwota została przeznaczona nr pobyt członków sekcji szachowej WKS Włoszakowice Półfinalu Mistrzostw Polski Juniorów w Karpaczu"	FZ 1062/1- 2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
22	Gminny Zakład Komunalny sp. z o. o.	Za organizację turnieju piłki nożnej	458/HS/2014	605,00 zł	4.11.2014r.	10.11.2014r.	7.11.2014r.	"Potwierdzam kwoty na zorganizowanie turnieju piłki nożnej drużyn amatorskich gminy Włoszakowice w hali sportowo- środkowej w Włoszakowicach "	FZ 1092/1- 2/2014	Wójt jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
23	Firma Usługowo- Handlowa "DIMAH" Waldemar Ginter	Serwis sezonowy instalacji nawadniającej, PCV Nypel 75- 2F, zawór kulowy 2", zręczak RAIN BIRD 8005 sektor	0475/2014	615,54 zł w tym w paragrafie 4300 kwota 467,94 zł	2.12.2014r.	12.12.2014r.	9.12.2014r.	"Potwierdzam, iż o/w kwota została przeznaczona na usługę serwisu sezonowego boiska piłkarskiego w Boguszynie"	FZ 1216/1- 4/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
24	Firma Usługowo- Handlowa "DIMAH" Waldemar Ginter	Serwis instalacji nawadniającej, konserwacja trawnika	0480/2014	553,50 zł	5.12.2014r.	12.12.2014r.	9.12.2014r.	"Potwierdzam, iż o/w kwota została przeznaczona na usługę serwisu sezonowego boiska piłkarskiego we Włoszakowicach "	FZ 1217/1- 2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
25	Gminny Zakład Komunalny sp. z o. o.	Za organizację turnieju piłki nożnej	580/HS/2014	2 530,00 zł	22.12.2014r.	29.12.2014r.	29.12.2014r.	"Potwierdzam, iż o/w kwota została przeznaczona na organizację turnieju halego w piłkę nożną"	FZ 1310/1- 2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
26	Gminny Zakład Komunalny sp. z o. o.	Za organizację turnieju piłki nożnej	604/HS/2014	2 255,00 zł	30.12.2014r.	6.01.2015r.	31.12.2014r.	"Potwierdzam, iż o/w kwota została przeznaczona na organizację turnieju piłki nożnej na Hali Sportowej we Włoszakowicach. "	FZ 1353/1- 2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
27	Gminny Zakład Komunalny sp. z o. o.	Dostawa wody i ścieków oraz opłata abonamentowa za wodę i ścieki	R 14/811	146,12zł w tym w paragrafie 4300 - 93,96zł	7.11.2014r.	21.11.2014r.	18.11.2014r.	"Potwierdzam odbior i dostawy wody do siedziby "Sokoła" Włoszakowice"	FZ 1115/1- 6/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy

28	Gminny Zakład Komunalny sp. z o. o.	Dostawa wody i ścieków oraz opłata abonamentowa za wodę i ścieki	R 14/780	252,94zł w tym w paragrafie 4300 - 37,58zł	7.11.2014r.	20.11.2014r.	18.11.2014r.	"Potwierdzam odbiór ścieków i dostawy wody do obiektów należących do gminy Włoszakowice."	FZ 116/1-6/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
29	Gminny Zakład Komunalny sp. z o. o.	Dostawa wody i ścieków oraz opłata abonamentowa za wodę, ścieki	R 14/371	686,94zł w tym w paragrafie 4300 - 144,07zł	4.07.2014r.	17.07.2014r.	14.07.2014r.	"Dotyczy dostawy wody i zrzutu ścieków - boisko i pomieszczenie socjalne klubu GKS Włoszakowice w Grotnikach"	FZ 677/1-6/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
30	Gminny Zakład Komunalny sp. z o. o.	Dostawa wody i ścieków oraz opłata abonamentowa za wodę i ścieki	R 14/599	2.707,86zł w tym w paragrafie 4300 - 18,79zł	9.09.2014r.	19.09.2014r.	18.09.2014r.	"Dotyczy dostawy wody i zrzutu ścieków - boisko i pomieszczenie socjalne klubu GKS W-ce w Grotnikach"	FZ 888/1-6/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
31	PG SPORT S.C.	Select profcare lód sztuczny iced pack, usługa transportowa	2776/2014	81,00 zł w tym w paragrafie 4300 kwota 11,00zł	17.12.2014r.	zapłacono gotówką	z kasy wypłacono w dniu 30.12.2014r.	"Potwierdzam, iż o/w kwota została przeznaczona na zakup wyposażenia apteki dla Sokola Włoszakowice"	DK 256/55-62/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
32	Zestawienie dotyczyło Sekcji Kolarskiej "Sokół" Włoszakowice	zwrot kosztów przejazdu i diet za udział w 54 Ogólnopolski Zlot Przewodników Turystyki Kolarskiej	Zestawienie z dnia 24.06.2014r.	872,00 zł	brak daty wpływu	nie wskazano	z kasy wypłacono w dniu 30.06.2014r.	"Potwierdzam sekcje rowerowej na Zlocie ogólnopolskim przewodników Turystyki Kolarskiej. Potwierdzam udział członków sekcji kolarskiej "Sokół" Włoszakowice w Zlocie."	DK 126/57-60/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
33	Sp. C. "WAZA" A. H. Zygmantowscy	Usługa foto "Tarcza Wójta XX lat Wl. Brat. Kurk."	31/04/2014	140,00 zł	4.04.2014r.	zapłacono gotówką	z kasy wypłacono w dniu 22.04.2014r.	"Potwierdzam usługę wykonania tarczy Wójta Gminy Włoszakowice z okazji turnieju strzeleckiego WBK im. św. Huberta (20 lecie istnienia Bractwa)."	DK 77/139-142/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
34	Sp. C. "WAZA" A. H. Zygmantowscy	Usługa foto "Turniej Oldboys w Futsalu 15.03.14"; Usł. Foto "III Amatorski Turniej Piłki Siatk. 29.03."	32/04/2014	220,00 zł	17.04.2014r.	zapłacono gotówką	z kasy wypłacono w dniu 22.04.2014r.	"Potwierdzam usługę na potrzeby TG "Sokół" Włoszakowice. (obsługa turniejów piłkarskich)."	DK 77/182-185/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy



35	Sp. C. "WAZA" A. H. Zygmantowscy	Powiększenie 50x60cm plus oprawa III Amat. Tur. Piłk	33/04/2014	240,00 zł	17.04.2014r.	zapłacono gotówką	z kasy wyplacono w dniu 22.04.2014r.	"Potwierdzam usługę wykonania zdjęć wielkoformatow ych turnieju piłkarskiego o puchar Wójta Gminy Włoszakowice."	DK 77/186- 189/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
36	Firma Handlowo- Usługowa TORA- LESZNO Dorota Maria Ratajczak	Przegląd kosiarki	FS/1008/14	315,62 zł	2.09.2014r.	zapłacono gotówką	z kasy wyplacono w dniu 9.09.2014r.	"Dotyczy przebiegu kosiarki będącej na wyposażeniu klubu piłkarskiego "Sokół" Włoszakowice."	DK 178/81- 84/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
37	Zakład Naprawczy Mechanizacji Rolnictwa Jan Kucharski	Naprawa pompy hydr.	FV/608/N/09/20 14	221,40 zł	22.09.2014r.	zapłacono gotówką	z kasy wyplacono w dniu 25.09.2014r.	"Naprawa kosiarki będącej na wyposażeniu TG "Sokół" we Włoszakowicach "	DK 190/68- 71/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
38	Sp. C. "WAZA" A. H. Zygmantowscy	Usługa foto "Tarcza Wójta"	126/10/2014	120,00 zł	16.10.2014r.	zapłacono gotówką	z kasy wyplacono w dniu 17.10.2014r.	"Potwierdzam wykonanie "Tarczy Wójta" na turniej strzelecki Włoszakowickie go Bractwa Kurkowego"	DK 206/89- 92/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
39	Gminny Zakład Komunalny sp. z o. o.	Dostawa wody i ścieków oraz opłata abonamentowa za wodę i ścieki za okres od 31.10.2014r. Do 31.12.2014r.	R 15/29	185,93zł w tym w paragrafie 4300 - 18,79zł	13.01.2015r.	23.01.2015r.	30.01.2015r.	"Potwierdzam, iż ta kwota została przeznaczona na opłaty związane z dostarczeniem wody, odbiorem ścieków oraz abonamentem dla Sokoła Włoszakowice, GKS Włoszakowice oraz boiska zawodów konnych w Bukówcu Górnym"	FZ 1375/1- 6/2014	Wójt jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
40	Gminny Zakład Komunalny sp. z o. o.	Dostawa wody i ścieków oraz opłata abonamentowa za okres od 31.10.2013r. do 31.12.2013r.	R 14/6	30,72 zł, w tym w paragrafie 4300 - 12,53zł	9.01.2014r.	22.01.2014r.	16.01.2014r.	"Potwierdzam dostawę wody na boisko i do pomieszczeń socjalnych klubu GKS Włoszakowice w Grotkach"	FZ 14/1- 6/2014	Wójt jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
41	"WODSTAL" P. P. U. H. Edmund Gad	Wypuszczenie wody i wymiana szyb w przyczepie sanitarnej Boisko Bukowiec Górny	41/14	670,01 zł	21.11.2014r.	5.12.2014r.	2.12.2014r.	"Potwierdzam, iż o/w kwota została przeznaczona przedterminowe spuszczenie wody oraz naprawę uszkodzonych szyb w sanitariatach na boisku gminnym w Bukówcu Górnym."	FZ 1164/1- 2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
42	"WODSTAL" P. P. U. H. Edmund Gad	Konserwacja i napelnienie instalacji w sanitariacie przewozowym boisko konne	13/14	332,10 zł	7.05.2014r.	21.05.2014r.	20.05.2014r.	"Potwierdzam wykonanie c/w usług w obiekcie sanitarnym na boisku gminnym w Bukówcu Górnym"	FZ 405/1- 2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy

MR

ch Za

43	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługa transportowa: przejazdy GKS do Głogowa oraz Garzyna	16/2014	599,20 zł	27.02.2014r.	14 dni	6.03.2014r.	"Potwierdzam usługę dowozu piłkarzy GKS Włoszakowice na turnieje piłkarskie do Głogowa i Garzyna w ramach przygotowań do rozgrywek sezonu 2014 roku"	FZ 153/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Skarbnik
44	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługa transportowa: Boguszyn-Leszno	26/2014	216,00 zł	31.03.2014r.	14 dni	3.04.2014r.	"Potwierdzam dowóz piłkarzy "Dębu" Boguszyn na mecz ligowy do Leszna."	FZ 257/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
45	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługa transportowa: Sokół-Kłębowo	24/2014	292,00 zł	31.03.2014r.	14 dni	3.04.2014r.	"Potwierdzam dowóz piłkarzy "Sokoła" Włoszakowice na mecz ligowy do Kłębowo."	FZ 263/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
46	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługa transportowa Włoszakowice-Racot; Sokół - Szlichtyngowa	22/2014	394,20 zł	31.03.2014r.	14 dni	3.04.2014r.	"Potwierdzam dowóz drużyny "Sokoła" Włoszakowice na mecze ligowe do Racotu i Szlichtyngowej."	FZ 258/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
47	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługa transportowa: GKS - Pudliszki; GKS - Śmigiel	27/2014	615,00 zł	31.03.2014r.	14 dni	3.04.2014r.	"Potwierdzam dowóz drużyny GKS Włoszakowice na mecze ligowe do Pudliszek i Śmigla."	FZ 258/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
48	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługa transportowa: GKS - Rydzyna GKS - Leszno GKS - Kościan	32/2014	496,80 zł	17.04.2014r.	14 dni	22.04.2014r.	"Potwierdzam dowóz piłkarzy GKS Włoszakowice na mecze do Rydzyny, Leszna i Kościana w ramach rozgrywek OZPN w Lesznie."	FZ 339/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
49	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługa transportowa: GKS-Jutrosin	31/2014	696,00 zł	17.04.2014r.	14 dni	22.04.2014r.	"Potwierdzam dowóz piłkarzy WKS Włoszakowice na mecze do Jutrosina w ramach rozgrywek OZPN w Lesznie"	FZ 338/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
50	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługa transportowa: "Sokół" - Odra	34/2014	408,00 zł	17.04.2014r.	14 dni	22.04.2014r.	"Potwierdzam dowóz piłkarzy "Sokoła" Włoszakowice na mecze do Odry w ramach rozgrywek OZPN w Lesznie"	FZ 337/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
51	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługa transportowa: Boguszyn-Lipno Boguszyn-Wolsztyn Boguszyn - Kurza Góra	35/2014	1 068,00 zł	17.04.2014r.	14 dni	22.04.2014r.	"Potwierdzam dowóz piłkarzy "Dębu" Boguszyn do Lipna, Wolsztyna i Kurzej Góry na mecze w ramach rozgrywek OZPN Leszno."	FZ 336/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy

52	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługi transportowa: GKS-Krobia	37/2014	329,40 zł	30.04.2014r.	14 dni	30.04.2014r.	"Potwierdzam dowóz piłkarzy GKS Włoszakowice na mecz do Krobi w ramach rozgrywek OZPN w Lesznie"	FZ 381/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Skarbnik
53	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługi transportowa: GKS-Pawłowice	41/2014	205,20 zł	30.04.2014r.	14 dni	8.05.2014r.	"Potwierdzam dowóz piłkarzy GKS Włoszakowice na mecz do Pawłowic w ramach rozgrywek OZPN w Lesznie."	FZ 379/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
54	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługi transportowe: Boguszyn - Kaszczew	36/2014	199,80 zł	30.04.2014r.	14 dni	30.04.2014r.	"Potwierdzam dowóz piłkarzy "Dębu" Boguszyn na mecz do Kaszczewa w ramach rozgrywek OZPN w Lesznie"	FZ 380/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Skarbnik
55	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługi transportowe: Boguszyn - Kokorzyń	40/2014	272,00 zł	30.04.2014r.	14 dni	8.05.2014r.	"Potwierdzam dowóz piłkarzy "Dębu" Boguszyn na mecz do Kokorzyna w ramach rozgrywek OZPN w Lesznie"	FZ 378/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
56	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługi transportowe: Sokół - Mochy	39/2014	592,00 zł	30.04.2014r.	14 dni	8.05.2014r.	"Potwierdzam dowóz piłkarzy "Sokoła" Włoszakowice na mecz do Moch w ramach rozgrywek OZPN w Lesznie."	FZ 377/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
57	Serwis RTV Leszek Dudek	Obsługa nagłośnienia podczas nowych rozgrywek III Kolejki Amatorskiej Ligi Drużyn Wiejskich gminy Włoszakowice 4.07.2014	13/2014	150,00 zł	21.07.2014r.	7 dni	22.07.2014r.	"Potwierdzam wykonanie usług nagłośnienia podczas turnieju piłki nożnej ligi drużyn amatorskich gminy Włoszakowice"	FZ 721/1-2/2014	Wójt jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
58	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługi transportowe: GKS-Oborzyska, GKS-Bielewo, GKS-Rydzyna	86/2014	822,60 zł	26.06.2014r.	14 dni	1.07.2014r.	"Potwierdzam dowóz piłkarzy GKS Włoszakowice na mecze do Oborzysk, Bielewa i Rydzyny w ramach rozgrywek OZPN w Lesznie."	FZ 608/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
59	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługi transportowe: Włoszakowice-Siedlec	54/2014	275,40 zł	12.05.2014r.	14 dni	22.05.2014r.	"Potwierdzam dowóz piłkarzy "Sokoła" Włoszakowice na mecz do Siedlca w ramach rozgrywek A-klasy w ramach OZPN w Lesznie."	FZ 426/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy

ch Za

60	Usługi Transportowe Samelczak	Usługi transportowe: Sokół - Leszno	85/2014	200,00 zł	26.06.2014r.	14 dni	1.07.2014r.	"Potwierdzam dowóz piłkarzy "Sokoła" Włoszakowice na mecz do Leszna w ramach rozgrywek	FZ 610/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
61	Usługi Transportowe Samelczak	Usługa transportowa	83/2014	700,00 zł	26.06.2014r.	14 dni	1.07.2014r.	"Potwierdzam usługę transportową dowozu zawodników sekcji szachowej WKS Włoszakowice na Mistrzostwa Wielkopolski do Żerkowa"	FZ 605/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
62	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługa transportowa: GKS-Lubosz St., GKS-Bucz	48/2014	307,80 zł	12.05.2014r.	14 dni	13.05.2014r.	"Potwierdzam dowóz piłkarzy "GKS" Włoszakowice na mecz do Lubusza St. 1 Bucza w ramach rozgrywek klasy okręgowej OZPN w Lesznie"	FZ 425/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
63	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługa transportowa: Włoszakowice-Kaszczor, Włoszakowice-Czempin, Sokół - Czempin.	65/2014	773,60 zł	3.06.2014r.	14 dni	5.06.2014r.	"Potwierdzam, iż o/w kwota została przeznaczona na dowóz piłkarzy "Sokoła" Włoszakowice na mecze do Kaszczoru i Czempinia w ramach rozgrywek OZPN w Lesznie."	FZ 526/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
64	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługa transportowa: Sokół-Smigiel	92/2014	216,00 zł	26.06.2014r.	14 dni	8.07.2014r.	"Potwierdzam dowóz piłkarzy "Sokoła" Włoszakowice na mecz do Śmigła w ramach rozgrywek A-Klasy OZPN w Lesznie."	FZ 617/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
65	Usługi Transportowe Samelczak	Usługi transportowe: Boguszyn-Racot	89/2014	344,00 zł	26.06.2014r.	14 dni	8.07.2014r.	"Potwierdzam dowóz piłkarzy "Dąb" Boguszyn na mecz do Racotu w ramach rozgrywek A-klasy OZPN w Lesznie."	FZ 616/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
66	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługi transportowe: Sokół Włoszakowice - Kościan	95/2014	264,00 zł	30.06.2014r.	14 dni	14.07.2014r.	"Potwierdzam dowóz piłkarzy "Sokoła" Włoszakowice na mecz do Kościana."	FZ 636/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
67	Serwis RTV Leszek Dudek	Obsługa nagłośnienia podczas turnieju ligi amatorskiej ORZK Krzycko 18.05. i 8.06.2014	10/2014	300,00 zł	30.06.2014r.	7 dni	1.07.2014r.	"Potwierdzam wykonanie o/w usługi nagłośnienia - 2 turniej piki nożnej liga drużyn amatorskich."	FZ 637/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy

68	Zakład Usług Leśnych Krzysztof Kolacja	Frezowanie pniaków	14/2014	3 996,00 zł	11.07.2014r.	nie wskazano	18.07.2014r.	"Potwierdzam wykonanie usługi na boisku piłkarskim w Boguszynie. Wyfrezowano 25 pni po usuniętych drzewach."	FZ 697/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
69	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługa transportowa Włoszakowice-Sławno	100/2014	1 996,82 zł	18.07.2014r.	14 dni	22.07.2014r.	"Potwierdzam usługę dowozu członków sekcji MKKT PTTK "Łazik" Włoszakowice na obóz wędrowny do Sławna. Płatne ze środków budżetu gminy przeznaczonych na działalność sekcji."	FZ 718/1-2/2014	Wójt jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
70	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługa transportowa Sokół-Bucz	42/2014	112,00 zł	30.04.2014r.	14 dni	8.05.2014r.	"Potwierdzam dowóz piłkarzy na mecz do Bucza. ("Sokół" Włoszakowice) w ramach rozgrywek OZPN w Lesznie"	FZ 376/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
71	Rafał Włodarski Zakład WOD.-KAN., montaż ogrzewania	Naprawa obiektu socjalnego na boisku Gminnym w Bukówcu Górnym	8/2014	100,00 zł	6.05.2014r.	14 dni	15.05.2014r.	"Potwierdzam wykonanie usługi na boisku piłkarskim w Bukówcu Górnym."	FZ 403/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
72	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługa transportowa: GKS-Rawicz	58/2014	356,40 zł	22.05.2014r.	14 dni	29.05.2014r.	"Dowóz dotyczy piłkarzy GKS Włoszakowice na mecz klasy okręgowej do Rawicza w ramach rozgrywek OZPN w Lesznie."	FZ 476/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
73	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługa transportowa: GKS-Pępowa	72/2014	367,20 zł	3.06.2014r.	nie wskazano	11.06.2014r.	"Potwierdzam, iż o/w kwota została przeznaczona na dowóz piłkarzy GKS Włoszakowice na mecz do Pępowa w ramach rozgrywek OZPN w Lesznie."	FZ 545/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
74	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługa transportowa: Boguszyn-Obra	79/2014	480,00 zł	17.06.2014r.	14 dni	25.06.2014r.	"Potwierdzam dowóz piłkarzy "Dębu" Boguszyn do Obry w ramach rozgrywek A-klasy OZPN w Lesznie"	FZ 593/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
75	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługi transportowe: GKS-Krzemieniewo, GKS-Oborzyska St.	76/2014	600,30 zł	17.06.2014r.	14 dni	25.06.2014r.	"Potwierdzam dowóz piłkarzy GKS Włoszakowice do Krzemieniewa i Oborzysk St. W ramach rozgrywek klasy okręgowej OZPN w Lesznie."	FZ 592/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy

76	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługi transportowe: Sokół-Śmigieł, Sokół-Siedlec	75/2014	551,20 zł	17.06.2014r.	14 dni	25.06.2014r.	"Potwierdzam dowóz piłkarzy "Sokoła" Włoszakowice na mecze do Śmigie i Siedlca w ramach rozgrywek A klasy OZPN w Lesznie."	FZ 591/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
77	Agroturystyka Irena & Ludwik Mazurek	Za zakwaterowanie i wyżywienie na turniej Szachowym w Mistrzostwach Wielkopolski Juniorów w dniach 13.06 do 18.06.2014r. W Żerkowie	18	1 460,00 zł	23.06.2014r.	7 dni	23.06.2014r.	"Potwierdzamy przeznaczenie o/w kwoty na działalność sekcji szachowej WKS Włoszakowice. Udział w Mistrzostwach Wielkopolski Juniorów w Żerkowie."	FZ 598/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
78	Serwis RTV Leszek Dudek	1) Obsługa nagłośnienia podczas Rodzinnego Złotu Sokółów Bronikowo 14.06.2014r., 2) Obsługa nagłośnienia podczas turnieju piłki nożnej Oldbojów 28.06.2014r.	14/2014	800,00 zł	21.07.2014r.	7 dni	22.07.2014r.	"Potwierdzam wykonanie usługi nagłośnienia na zlocie "Sokoła" i Turnieju Oldbojów."	FZ 720/1-2/2014	Wójt jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
79	Zakład Wykonawstwa i Obsługi Technicznej Budownictwa Jerzy Stawiński	Wykonanie projektu budki spikera na boisku sportowym we Włoszakowicach - stadion sportowy	10/07/14	2 775,00 zł	31.07.2014r.	7 dni	4.08.2014r.	"Potwierdzam usługę projektową dot. budki spikera na boisku we Włoszakowicach."	FZ 758/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
80	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługi transportowe: GKS - Lubięcin, GKS - Borek Wielkopolski	106/2014	645,30 zł	13.08.2014r.	14 dni	25.08.2014r.	"Potwierdzam dowóz piłkarzy GKS Włoszakowice na mecze sparingowe do Lubięcina i Borku Wlk."	FZ 804/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
81	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługa transportowa GKS - Oborzyska Stare	133/2014	344,00 zł	03.10.2014r.	12.10.2014r.	09.10.2014r.	"Potwierdzam dowóz piłkarzy GKS Włoszakowice do Oborzysk Starych na mecz w ramach rozgrywek OZPN w Lesznie"	FZ 956/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
82	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługa transportowa Sokół - Leszno	132/2014	140,40 zł	03.10.2014r.	12.10.2014r.	09.10.2014r.	"Potwierdzam dowóz piłkarzy Sokoła Włoszakowice na mecz do Leszna w ramach rozgrywek OZPN w Lesznie"	FZ 957/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy

83	AGROTURYŚ TYKA Irena & Ludwik Mazurek	Zakwaterowanie i wyżywienie dla 4 zawodników i trenera w trakcie Półfinałów Mistrzostw Polski Juniorów w szachach w dniach 19.09 do 26.09.2014r. w Żerkowie	39	1.180,00 zł	29.09.2014r.	02.10.2014r.	02.10.2014r.	"Potwierdzam, iż o/w kwota została przeznaczona na udział zawodników i trenera sekcji szachowej UKS Włoszakowice w Półfinałach Mistrzostw Polski Juniorów w dniach 19.09- 26.09.2014r. w Żurkowie"	FZ 933/1- 2/2014	Wójt jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
84	Pogotowie krawieckie Sebastian Lipowy	Haft - logo "SOKÓŁ"	1/11	150,00 zł	24.11.2014r.	27.11.2014r.	27.11.2014r.	"Potwierdzam usługę na potrzeby "Sokoła" Włoszakowice"	FZ 1181/1- 2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
85	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługa transportowa GKS - Racot	191/2014	243,00 zł	24.12.2014r.	06.01.2015r.	29.12.2014r.	"Potwierdzam, iż o/w kwota została przeznaczona na dowóz piłkarzy GKS Włoszakowice na mecze do Racotu"	FZ 1332/1- 2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
86	Waldemar Matysiak Instalacje Elektryczne- Zakład Ogólnobudowl ny	Naprawa instalacji elektrycznej	6/2014	60,00 zł	22.05.2014r.	23.05.2014r.	28.05.2014r.	"Naprawa dotyczy instalacji elektrycznej w siedzibie TG Sokół we Włoszakowicach. Potwierdzam wykonanie usługi"	DK 102/175- 178/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
87	Zakład Ogólnobudowl ny Piotr Fliger	Wykonanie usługi	6/2014	300,00 zł	01.04.2014r.	BRAK	22.04.2014r.	"Potwierdzam wykonanie usługi w siedzibie TG "Sokół" Włoszakowice (malowanie pomieszczeń), usługa traktowana jako bieżące konserwacje siedziby"	DK 77/131- 134/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
88	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługa transportowa Boguszyn - Kurza Góra	168/2014	210,60 zł	21.11.2014r.	03.12.2014r.	27.11.2014r.	"Potwierdzam dowóz piłkarzy "Dębu" Boguszyn na mecze do Kurzej Góry w ramach rozgrywek A- klasy OZPN Leszno"	FZ 1166/1- 2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
89	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługa transportowa Sokół - Wilkowice, Sokół Pawłowice	167/2014	400,00 zł	21.11.2014r.	03.12.2014r.	27.11.2014r.	"Potwierdzam dowóz piłkarzy "Sokoła" Włoszakowice	FZ 1165/1- 2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
90	Serwis RTV Leszek Dudek	Obsługa nagłośnienia podczas rozgrywek Amatorskiej Ligii Drużyn Wiejskich Gminy Włoszakowice Bukówiec Górny 20.10.2014r.	21/2014	150,00 zł.	30.10.2014r.	BRAK	04.11.2014r.	"Potwierdzam usługę na turnieju Ligii Drużyn Wiejskich gm. Włoszakowice w piłce nożnej w Bukówcu Górnym"	FZ 1058/1- 2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy

MR



91	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługa transportowa GKS - Leszno, GKS - Święciechowa, GKS - St. Bojanowo	164/2014	520,00 zł	21.11.2014r.	05.12.2014r.	24.11.2014r.	"Potwierdzam dowóz piłkarzy GKS Włoszakowice na mecze do Leszna, Święciechowy, St. Bojanowa w ramach rozgrywek "0" klasy OZPN w Lesznie"	FZ 1168/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
92	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługa transportowa GKS - Osieczna, GKS - Leszno, GKS - Leszno	166/2014	720,00 zł	21.11.2014r.	05.12.2014r.	27.11.2014r.	"Potwierdzam dowóz piłkarzy GKS Włoszakowice na mecze do Osiecznej, Leszna w ramach rozgrywek "0" klasy OZPN w Lesznie"	FZ 1167/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
93	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługa transportowa Sokół - Osieczna, Sokół - Pudliszki, Sokół - Wijewo	117/2014	802,50 zł	11.09.2014r.	22.09.2014r.	18.09.2014r.	"Potwierdzam, iż o/w kota została przeznaczona na dowóz piłkarzy GKS Włoszakowice na mecz do Boguszyna w ramach rozgrywek OZPN w Lesznie"	FZ 894/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
94	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługa transportowa GKS - Leszno, GKS - Śmigiel, GKS - Grotniki - Leszno	125/2014	507,40 zł	23.09.2014r.	04.10.2014r.	02.10.2014r.	"Potwierdzam dowóz piłkarzy GKS Włoszakowice na mecze do Leszna (2x) i Śmigla w ramach rozgrywek ligowych"	FZ 930/1-2/2014	Wójt jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
95	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługa transportowa Boguszyn - Siedlec	127/2014	520,00 zł	23.09.2014r.	06.10.2014r.	02.10.2014r.	"Potwierdzam dowóz piłkarzy "Dębu" Boguszyn na mecz do Siedlca w ramach rozgrywek ligowych"	FZ 929/1-2/2014	Wójt jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
96	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługa transportowa Sokół - Osieczna	126/2014	420,40 zł	23.09.2014r.	05.10.2014r.	02.10.2014r.	"Potwierdzam dowóz piłkarzy Sokoła Włoszakowice na mecz do Osiecznej i Leszna w ramach rozgrywek ligowych"	FZ 928/1-2/2014	Wójt jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
97	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługa transportowa Sokół - Sarnowa, Sokół - Leszno	148/2014	542,80 zł	16.10.2014r.	30.10.2014r.	27.10.2014r.	"Potwierdzam dowóz piłkarzy "Sokoła" Włoszakowice na mecze do Sarnowa i Leszna w ramach rozgrywek OZPN w Lesznie"	FZ 1012/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
98	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługa transportowa GKS - Chorzemin	147/2014	360,00 zł	16.10.2014r.	29.10.2014r.	27.10.2014r.	"Potwierdzam dowóz piłkarzy GKS Włoszakowice na mecz do Chorzemina w ramach rozgrywek OZPN w Lesznie"	FZ 1011/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy




99	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługa transportowa Boguszyn - Kębłowo, Boguszyn - Leszno, Boguszyn - St. Bojanowo	149/2014	788,50 zł	16.10.2014r.	29.10.2014r.	27.10.2014r.	"Potwierdzam dowóz piłkarzy Dębu Boguszyn na mecze do Kębłowa, Leszna i St. Bojanowa w ramach rozgrywek OZPN w Lesznie"	FZ 1010/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
100	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługa transportowa Boguszyn - Odra	153/2014	456,00 zł	26.10.2014r.	09.11.2014r.	04.11.2014r.	"Potwierdzam dowóz piłkarzy KS "Dąb" Boguszyn na mecz do Obry w ramach rozgrywek OZPN w Lesznie"	FZ 1056/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
101	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługa transportowa Sokół - Leszno, Sokół - Sławie	151/2014	392,00 zł	30.10.2014r.	06.11.2014r.	04.11.2014r.	"Potwierdzam dowóz piłkarzy "Sokoła" Włoszakowice na mecze do Leszna i Sławia w ramach rozgrywek OZPN w Lesznie"	FZ 1055/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
102	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługa transportowa GKS - Pawłowice, GKS - St. Bojanowo	152/2014	456,30 zł	30.10.2014r.	08.11.2014r.	04.11.2014r.	"Potwierdzam dowóz piłkarzy GKS Włoszakowice na mecze do Pawłowic i Bojanowa w ramach rozgrywek OZPN w Lesznie"	FZ 1054/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
103	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługa transportowa Sokół Świeciechowa	116/2014	152,00 zł	29.08.2014r.	12.09.2014r.	11.09.2014r.	"Potwierdzam dowóz piłkarzy "Sokoła" Włoszakowice na mecz do Świeciechowy - rozgrywki A klasy OZPN w Lesznie"	FZ 843/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
104	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługa transportowa GKS - Pępowa, GKS - Leszno, GKS - Miejska Górka	118/2014	1.228,40 zł	11.09.2014r.	25.09.2014r.	22.09.2014r.	"Potwierdzam, iż o/w kwota została przeznaczona na dowóz piłkarzy GKS Włoszakowice na mecz do Pępowa, Leszna, Miejskiej Górki w ramach rozgrywek OZPN w Lesznie"	FZ 896/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
105	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługa transportowa Boguszyn - Kokorzyń	119/2014	288,00 zł	11.09.2014r.	26.09.2014r.	22.09.2014r.	"Potwierdzam, iż o/w kwota została przeznaczona na dowóz piłkarzy GKS Włoszakowice na mecz do Boguszyna w ramach rozgrywek OZPN w Lesznie"	FZ 895/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
106	Usługi Transportowe Kazimierz Samelczak	Usługa transportowa Boguszyn - Tuchorza	110/2014	524,00 zł	29.08.2014r.	09.09.2014r.	08.09.2014r.	"Potwierdzam dowóz piłkarzy "Dębu" Boguszyn na mecz do Tuchorzy - rozgrywki A-klasy OZPN Leszno"	FZ 845/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy

107	Usługi Transportowe Kazimierz Sameczak	Usługa transportowa GKS - Rawicz	115/2014	364,50 zł	29.08.2014r.	12.09.2014r.	11.09.2014r.	"Potwierdzam dowóz piłkarzy GKS Włoszakowice na mecz do Rawicza - rozgrywki klasy okręgowej PZPN Leszno"	FZ 844/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
108	Usługi Transportowe Kazimierz Sameczak	Usług transportowa Boguszyń - Leszno	134/2014	280,80 zł	03.10.2014r.	13.10.2014r.	09.10.2014r.	"Potwierdzam dowóz piłkarzy "Dębu" Boguszyń na mecze do Leszna w ramach rozgrywek OZPN w Lesznie"	FZ 955/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
109	Mechanika i Blacharstwo Pojazdowe Marek Stachowski	Usunięcie wycieku oleju, uzupełnienie oleju hydraulicznego (8 litrów), wymiana pompy hydraulicznej, naprawa napędu jeźdnego przy kosiarce do trawy	37/14	220,00 zł	16.10.2014r.	BRAK	20.10.2014r.	"Potwierdzam wykonanie usługi naprawy kosiarki będącej na wyposażeniu "Sokoła" Włoszakowice"	FZ 1013/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
110	Serwis RTV Leszek Dudek	Obsługa nagłośnienia podczas rozgrywek Amatorskiej Ligi Drużyn Wiejskich Gminy Włoszakowice Dłużyna 31.08.2014r.	15/2014	150,00 zł	03.09.2014r.	10.09.2014r.	08.09.2014r.	"Potwierdzam usługę nagłośnienia podczas turnieju piłki nożnej ligi wiejskiej w Dłużynie"	FZ 863/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
111	Zakład Wykonawstwa i Obsługi Technicznej Budownictwa Jerzy Stawiński	Za opracowanie projektowo-budowlane dla potrzeb Gminy Włoszakowice	21/12/14	1 500,00 zł	31.12.2014r.	14 dni	31.12.2014r.	"Potwierdzam, iż o/w kwota została przeznaczona na projekt budki na boisku we Włoszakowicach."	FZ 1359/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Skarbnik
112	Serwis RTV Leszek Dudek	Obsługa nagłośnienia podczas rozgrywek Amatorskiej Ligi Drużyn Wiejskich gminy Włoszakowice	15/2014	150,00 zł	3.09.2014r.	7 dni	8.09.2014r.	"Potwierdzam usługę nagłośnienia podczas turnieju piłki nożnej ligi wiejskiej w Dłużynie"	FZ 863/1-2/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
113	Firma Przewozowa "WALINSKI"	Przewóz osób na trasie Włoszakowice-Czerwona Woda-Włoszakowice 25-27.07.2014r.	112P/2014	2 000,00 zł	7.08.2014r.	zapłacono gotówką	Wyplacono z kasy w dniu 25.08.2014r.	"Potwierdzam usługę przewozu piłkarzy "Sokoła" Włoszakowice na turniej piłkarski do Czerwonej Wody w Czechach."	DK 166/62-63/2014	Wójt jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy
114	Firma Handlowo-Usługowa TORA-LESZNO Dorota Maria Ratajczak	Za naprawę. Dotyczy: kosiarki spalinowej, wg zlec. Zsp/3882/14	FS/730/14	418,21 zł	8.07.2014	zapłacono gotówką	Wyplacono z kasy w dniu 18.07.2014r.	"Dotyczy naprawy kosiarki spalinowej - boisko "Sokół" W-ce"	DK 140/96-99/2014	Sekretarz jako kierownik jednostki oraz Główny Księgowy

Kserokopie dokumentów stanowią **akta kontroli nr B.III.2.3.3.4 (123/237)** do protokołu kontroli.

Ustalenia:

- Z powyższego wynika, że dokonano wydatków m.in. na:
 - Usługi gastronomiczne w kwocie 4.900,00zł,
 - Zakup sprzętu sportowego dla Towarzystwa Gimnastycznego „Sokół” Włoszakowice w kwocie 1.892,79zł,
 - Wykonanie haftu loga Towarzystwa Gimnastycznego „Sokół” Włoszakowice kwota 150,00zł,
 - Przewóz zawodników klubów sportowych na zawody lub pokrycie kosztów pobytu w ramach zawodów wydatkowano łącznie 32.036,42zł,
 - Organizację turniejów sportowych organizowanych przez Gminny Zakład Komunalny sp. z o. o. na podstawie wystawionych przez Zakład faktur. Wyjaśnienie Referenta Urzędu Gminy Pana A. S. były następujące:
„Koszty związane z organizacją turniejów na podstawie rachunków wystawianych przez Gminny Zakład Komunalny dotyczą organizacji amatorskich, lokalnych turniejów.”
- Ustalono, że faktura nr 475/2014 z dnia 28.11.2014r. (pozycja nr 23 w tabeli) dotycząca zakupu: usługi serwisu sezonowego instalacji nawadniającej za kwotę 147,60zł oraz zakupu PCV Nypel 75-2F, zaworu kulowego 2” i zraszacza RAIN BIRD 8005 sektor na łączną kwotę 467,94zł została ujęta w ewidencji księgowej zapisem Wn 402-926-92695-4300 / Ma 201-000-00234 kwota 467,94zł oraz Wn 401-926-92695-4210 / Ma 201-000-00234 kwota 147,60zł. Z dekretacji na dokumencie wynika, że powyższą operację księgową należało ująć: Wn 402-926-92695-4300 / Ma 201-000-00234 kwota 147,60zł oraz Wn 401-926-92695-4210 / Ma 201-000-00234 kwota 467,94zł. Wyjaśnienia Głównego Księgowego były następujące:
„Wyjaśniam, że powyższa faktura została prawidłowo zadekretowana ale omyłkowo odwrotnie zaksięgowana.”
- W powyższej próbie stwierdzono 6 przypadków regulowania zobowiązań po terminie wskazanym na fakturze. Wyjaśnienia Głównego Księgowego były następujące:
„Oświadczam, że nieterminowe zapłaty faktur z zakresu rozdziału 92695 nie skutkowały płaceniem odsetek.”
- Stwierdzono przypadek dokonania wydatku (wyplacono z kasy w dniu 30.06.2014r.) oraz ujęcia w księgach rachunkowych operacji gospodarczej na podstawie zestawienia z dnia 24.06.2014r. Zestawienie było zatytułowane „zwrot kosztów przejazdu i diet za udział w 54 Ogólnopolski Zlot Przewodników Turystyki Kolarskiej”. Z zestawienia wynika, że dotyczy ono Sekcji Kolarskiej „SOKÓŁ” Włoszakowice, a osobą odpowiedzialną za rozliczenie jest Pan E. R. Rozliczenie dotyczyło wyjazdu 4 osób do Zawiercia, koszty przypadające na jedną osobę wynosiły: wpisowe 50,00zł oraz przejazd 168,00zł. Na zestawieniu jest podpis oraz pieczęć Polskiego Towarzystwa Turystyczno-Krajoznawczego. Wyjaśnienia Głównego Księgowego były następujące:
„Wyjaśniam, że zapłata za przejazd na zlot sekcji kolarskiej została dokonana na podstawie przedłożonego zestawienia wydatków, ponieważ omyłkowo potraktowano go jako dokument źródłowy. Zestawienie zawierało wszystkie poniesione wydatki związane z dojazdem na zlot z wyszczególnieniem poszczególnych uczestników oraz kwotą wpisowego i przejazdu PKP, co stanowiło refundację poniesionych przez nich wydatków.”

W Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy Włoszakowice (stanowiącej załącznik nr 6 do zarządzenia Wójta Gminy Włoszakowice nr 45/2012 z dnia 30 lipca 2012r.):

„Podstawą zapisów w księgach rachunkowych jest dowód księgowy, który aby spełnić swoją funkcję musi być prawidłowo wystawiony, tzn.

a) stwierdza fakt dokonania operacji gospodarczej zgodnie z jej rzeczywistym przebiegiem,

b) zawiera wiarygodne określenie wystawcy i wskazanie stron uczestniczących w operacji gospodarczej,

c) zawiera datę wystawienia dowodu oraz datę dokonania operacji gospodarczej, a także oznaczenie i numer identyfikacyjny,

d) zawiera określenie przedmiotu operacji oraz ilościowe i wartościowe określenie dokonanej operacji,

e) zawiera własnoręczne podpisy osób odpowiedzialnych za prawidłowe dokonanie operacji oraz prawidłowe jej udokumentowanie,

f) jest sprawdzony pod względem merytorycznym (legalność, celowość i gospodarność), co potwierdza podpisem osoba prowadząca dane zadanie i formalno-rachunkowym, co potwierdza podpisem pracownik księgowości,

g) jest zatwierdzony przez wójta lub sekretarza i skarbnika lub głównego księgowego.

Za dowód księgowy uznaje się również polecenie księgowania wystawione przez jednostkę macierzystą dla udokumentowania jej niektórych operacji i zdarzeń gospodarczych.”

- Na podstawie badanej próby ustalono, że faktury dotyczące poszczególnych wydatków były ujmowane w księgach rachunkowych pod datą wpływu do Urzędu, która była różna od daty sprzedaży. W przyjętej polityce rachunkowości nie ujęto żadnych szczegółowych uregulowań dotyczących daty pod jaką ujmowane winny być koszty w księgach rachunkowych, z wyjątkiem następującego zapisu:

„Ponoszane koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 tj. 400-409.

Oplacane z góry: prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe i inne nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je w kosztach miesiąca, w którym poniesiono dany wydatek.”

Wyjaśnienia Głównego Księgowego były następujące:

„Wyjaśniam, że faktury są księgowane zgodnie z datą wpływu do urzędu. Na przełomie miesiąca faktury dotyczące danego miesiąca do momentu sporządzenia sprawozdania RB 28s są ujmowane zgodnie z datą wystawienia. Przy okazji kolejnej zmiany polityki rachunkowości stosowne uregulowania zostaną w niej zamieszczone.”

- Stwierdzono przypadki klasyfikowania wydatków związanych z naprawami (np. naprawą kosiarki) w §4300 zamiast §4270. Wyjaśnienia Głównej Księgowej były następujące:

„Naprawy sprzętu księgowano w paragrafie 4300 interpretując to jako wykonanie usługi z powodu uszkodzeń sprzętu czy wymianę zużytych części.”

W rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010r. w sprawie szczegółowości klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.) w opisie do paragrafu 427 –

„Zakup usług remontowych” wskazano:

„Paragraf ten obejmuje wydatki na zakup usług remontowych (z wyjątkiem wydatków na zakup usług świadczonych przez osoby fizyczne, objętych paragrafami: 401 do 403, 405, 406, 408 do 410, 417 i 434), w szczególności:

- usługi obce o charakterze przemysłowym, polegające głównie na przywracaniu wartości użytkowej wyrobów przemysłowych, między innymi usługi konserwacyjne i naprawcze wyrobów przemysłowych, np. maszyn, środków transportu, urządzeń, sprzętu,

- usługi budowlano-montażowe, w zakresie remontów i konserwacji pomieszczeń i budynków, a także koszty zleconego opracowania dokumentacji oraz założeń projektowych,
- usługi w zakresie remontów dróg."

- Ustalono, iż wydatki związane z projektami dotyczącymi inwestycji ujęto bezpośrednio w kosztach na koncie 402 (pozycja w tabeli 20, 79, 111). Wyjaśnienia Głównego Księgowego były następujące:
„Wydatki na projekty na oświetlenia boiska i budowę budki spikera zostały uwzględnione we wydatkach bieżących urzędu, ponieważ gmina nie realizowała tego zadania. Budowę budki i oświetlenia boiska zrealizowało Towarzystwo Gimnastyczne SOKÓŁ we Włoszakowicach, które na podstawie umowy najmu boiska ma prawo dokonać nakładów zwiększających wartość przedmiotu najmu. Poczynione nakłady przez TG Sokół na boisku gminnym planuje się przekazać gminie.”
- Stwierdzono dokonywanie wydatków na media, remonty oraz naprawy, gdzie z opisu faktury wynika, że dotyczyły one obiektów należących bądź używanych przez kluby sportowe. Wyjaśnienia Głównego Księgowego były następujące:
„Urząd Gminy ponosił wydatki w zakresie utrzymania własnych obiektów sportowych (media) oraz naprawy i remontów środków trwałych (kosiarki) będących na stanie urzędu. Opisy na fakturach były szczegółowo doprecyzowane, aby jednoznacznie określić kierunek wydatku.”

W związku z opisanymi powyżej wydatkami związanymi z klubami sportowymi, zwrócono się do Wójta z prośbą o złożenie wyjaśnień dotyczących powyższych wydatków w kontekście ich zgodności z przepisami art. 44 ust. 2 oraz art. 221 w zw. z art. 254 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013r., poz. 885 ze zm.), ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 ze zm.), ustawy z dnia 25 czerwca 2010r. o sporcie (Dz. U. z 2014 r. poz. 715) oraz przyjętym na rok 2014 Programem współpracy Gminy Włoszakowice z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego. Ponadto zwrócono się z prośbą o przedstawienie listy klubów sportowych, których działalność była finansowana ze środków budżetu Gminy Włoszakowice w roku 2014r. wraz ze wskazaniem formy prawnej ich działalności.

Złożone na tą okoliczność wyjaśnienia Wójta były następujące:

„W odpowiedzi na Pana wniosek o dzielenie wyjaśnień, informuje, że nic mi nie wiadomo by gmina Włoszakowice w 2014 roku ponosiła koszty na działalność klubów sportowych. Nie prawdziwa w mojej ocenie jest również teza, że Gmina wydatkowała środki niezgodnie z art. 44 ust. 2 oraz art. 221 z zw. z art. 254 pkt 5 ustawy o finansach publicznych.

Pragnę zaznaczyć, że gmina w 2014 roku wydatkowała środki z budżetu na zadanie własne określone w art. 7 ust. 1 pkt 10 ustawy o samorządzie gminnym kierując się treścią art. 27 ust. 1 w zw. z art. 27 ust. 3 ustawy o sporcie.

W judykaturze powszechny jest pogląd, że ustęp 3 art. 27 ustawy o sporcie zawiera wyraźne zastrzeżenie, iż przepisy ustawy nie naruszają uprawnień jednostek samorządu terytorialnego do wspierania kultury fizycznej na podstawie przepisów odrębnych. Wśród

takich przepisów odrębnych komentatorzy wyróżniają w szczególności: ustawę o samorządzie gminnym czy ustawę o działalności pożytku publicznego i wolontariacie.

*Zastrzeżenie takie eliminuje ewentualne wątpliwości co do wzajemnej relacji przepisów dotyczących finansowania sportu zawartych w ustawie o sporcie i innych ustawach, nie pozwalając na uznanie tej pierwszej za *lex specialis*, co mogło prowadzić do zastosowania reguły intertemporalnej, zgodnie z którą *lex specialis derogat legi generali*.*

Mając powyższe na uwadze wskazuje, że gmina nie widziała podstaw do powierzenia czy zlecenia zadania publicznego klubom na podstawie ustawy o pożytku publicznego i wolontariacie. Nie podejmowano również w 2014 roku uchwały na podstawie przepisów o sporcie, z tych samych powodów.

Gmina zdecydowała się na dofinansowanie działalności klubów od 2016 roku, w związku z czym w roku bieżącym były ogłoszone konkursy w wyniku czego zawarto z klubami umowy o dotacje."

Wyjaśnienia Wójta stanowią **akta kontroli nr B.III.2.3.3.5 (1/1)** do protokołu kontroli.

III.2.4 Analiza wydatków za pomocą programu ACL

Analizy dokonanych wydatków (konto 130) oraz planu finansowego Urzędu Gminy w Włoszakowicach dokonano za pomocą programu ACL. Z wyników analizy wynika, że nie wystąpiły przypadki dokonywania wydatków ponad ograniczenia wskazane w planie finansowym Urzędu.

Wydruk z programu ACL stanowi **akta kontroli nr B.III.2.4** do protokołu kontroli.

III. 3. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu, poręczenia i gwarancje

Poziom, struktura oraz dynamika zadłużenia:

	31.12.2011r.	31.12.2012r.	31.12.2013r.	31.12.2014r.
Dochody ogółem	30 485 915,36 zł	30 987 617,32 zł	28 032 663,26 zł	28 137 384,55 zł
Kwota zadłużenia	7 479 132,57 zł	9 742 289,60 zł	7 542 892,04 zł	6 192 245,60 zł
-Kredyty i pożyczki	7 478 116,38 zł	9 742 289,60 zł	7 542 242,20 zł	6 192 242,20 zł
Poziom zadłużenia	24,53%	31,44%	26,91%	22,01%
Dynamika zadłużenia		21,97%	-16,84%	-22,27%

Budżet Gminy Włoszakowice stan na 31.12.2014r.

Dochody zaplanowano w wysokości 28.582.637,84zł wykonano w wysokości 28.137.384,55zł, co stanowiło 98,44% planu.

Wydatki zaplanowano w wysokości 29.415.700,84zł wykonano w wysokości 26.971.275,75zł, co stanowiło 91,69% planu.

Zaplanowano deficyt budżetowy w wysokości 833.063,00zł, na 31.12.2013r. nadwyżka stanowił kwotę – 1.166.108,80zł.

Przychody zaplanowano w wysokości 2.243.063,00zł, wykonano w wysokości 743.063,38zł.

Rozchody zaplanowano w wysokości: 1.410.000,00zł, wykonano w wysokości 1.410.000,00zł.

Powyższe dane były wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS i były zgodne z ewidencją księgową.

Zobowiązania zaciągnięte w roku 2014 i w latach ubiegłych z tytułu kredytów

Konto 134 – „Kredyty bankowe”

- saldo Ma z bilansu otwarcia BO na 01.01.2014r. wynosiło 6.275.000,00zł,
- obroty Wn wynosiły 1.057.019,37zł,
- obroty Ma wynosiły 207.019,37zł,
- saldo Ma z bilansu zamknięcia BZ na 31.12.2014r. wynosiło 5.425.000,00zł.

LP	Nr umowy	Wartość	Stan zadłużenia na 31.12.2013 r.	Stan zadłużenia na 31.12.2014 r.	Splaty rat kapitałowych (umorzenie pożyczek) od 1.01.2014r. do 31.12.2014r.	Odsetki spłacone od 1.01.2014r. do 31.12.2014r.
----	----------	---------	----------------------------------	----------------------------------	---	---

1	Kredyt długoterminowy umowa Nr 260/2/JST/2012 z dnia 10.08.2012r. zawarta z Bankiem Spółdzielczym we Włoszakowicach. Bank udzielił kredytu w kwocie 3.000.000,00zł na sfinansowanie planowanego deficytu Gminy Włoszakowice na okres od 10.08.2012r. – 30.06.2020r. Umowę kredytu ze strony Gminy podpisał Wójt. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika.	3 000 000,00 zł	2 675 000,00 zł	2 325 000,00 zł	350 000,00 zł	94 328,13 zł
2	Kredyt długoterminowy umowa Nr 682/2011/00004862/00 z dnia 20.06.2011r. zawarta z ING Bankiem Śląskim SA. Bank udzielił kredytu w kwocie 10.747.881,00zł na realizację zadań inwestycyjnych na okres od 20.06.2011r. – 30.09.2019r. Umowę kredytu ze strony Gminy podpisał Wójt. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika.	10 747 881,00 zł	3 600 000,00 zł	3 100 000,00 zł	500 000,00 zł	112 691,24 zł
	Razem		6 275 000,00 zł	5 425 000,00 zł	850 000,00 zł	207 019,37 zł

Ustalenia:

W umowie kredytu długoterminowego nr 260/2/JST/2012 z dnia 10 sierpnia 2012r. zawarto zapis o treści:

„11. Kredytobiorca zobowiązany jest do spłaty kapitału kredytu, odsetek, prowizji, opłat i kosztów na rachunek obsługi kredytu, którym jest:

rachunek bieżący Kredytobiorcy w Banku Spółdzielczym we Włoszakowicach nr 58 8661 0009 0000 1209 2000 0001

12. Kredytobiorca zobowiązany jest zapewnić środki na rachunku obsługi kredytu przeznaczone na spłatę kapitału kredytu, odsetek, prowizji, opłat oraz kosztów w terminach i kwotach wskazanych w Umowie i harmonogramie.

13. Kredytobiorca na podstawie Umowy upoważnia Bank do obciążenia środków pieniężnych z tego rachunku kwotą wymagalnych zobowiązań wynikających z Umowy (kapitałem kredytu, odsetkami, prowizjami, opłatami i kosztami); w przypadku braku środków na rachunku obsługi kredytu, Kredytobiorca upoważnia Bank do zaspokojenia roszczeń z tytułu Umowy z pierwszych wpływów na ten rachunek niezależnie od innych dyspozycji, za wyjątkiem tytułów wykonawczych; pełnomocnictwo to nie może być odwołane lub zmienione do dnia całkowitej spłaty kredytu wraz z odsetkami oraz innymi zobowiązaniami wynikającymi z Umowy.

(...)

16. Prawne zabezpieczenie spłaty kredytu stanowi:

Weksel in blaco wraz z deklaracją wekslową.”

Rachunek bankowy o jakim mowa w umowie to rachunek bankowy budżetu Gminy Włoszakowice.

Zgodnie z art. 264 pkt 5 ustawy o finansach publicznych:

„W celu zabezpieczenia kredytu lub pożyczki nie można udzielać pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem bankowym jednostki samorządu terytorialnego.”

Wyjaśnienia Skarbnika były następujące:

„Intencją punktu 13 powyższej umowy zawartej w dniu 10 sierpnia 2012 roku było spłacanie wymagalnych rat oraz należnych odsetek poprzez pobieranie przez Bank określonych kwot we wskazanych terminach bezpośrednio z rachunku Gminy.

W żadnym wypadku nie jest to zabezpieczenie kredytu, a forma jego spłaty.

Zabezpieczenie, o którym mowa w art. 264 pkt 5 ustawy o finansach publicznych odbieram jako zabezpieczenie w przypadku niespłacania pobranego kredytu, powstania zaległości i w tej sytuacji zabezpieczenie się poprzez udzielenie pełnomocnictwa do dysponowania rachunkiem.”

Kserokopia umowy kredytu oraz wyjaśnienie Skarbnika stanowi **akta kontroli nr B.III.3.1 (7/7)** do protokołu kontroli.

W umowie kredytu bankowego nr 682/2011/00004862 z dnia 20.06.2011r. wskazano w §5 ust. 1, iż:

„Odsetki będą płatne z dołu po otrzymaniu Kredytu, począwszy od 29.07.2011r. Odsetki będą płatne w okresach miesięcznych do ostatniego dnia roboczego każdego miesiąca.”

Ustalono, że rata odsetkowa za miesiąc maj 2014r. została opłacona w dniu 27.06.2014r. Złożone na tą okoliczność wyjaśnienia Skarbnika były następujące:

„Zgodnie z umowa odsetki od przedmiotowego kredytu są płatne w okresach miesięcznych do ostatniego dnia roboczego każdego miesiąca. W praktyce odbywa się to tak, że Gmina w ostatnich dniach miesiąca otrzymuje z Banku informację o wysokości odsetek naliczonych za dany miesiąc i płatnych do ostatniego jego dnia.

Przedmiotową informację dotyczącą wysokości odsetek za maj 2014 roku wystawioną z datą 17 czerwca 2014, wysłaną 25 czerwca 2014 roku Gmina otrzymała 26 czerwca 2014 wraz z informacją dotyczącą wysokości raty kapitałowej oraz odsetek za czerwiec 2014 płatnych do 30 czerwca.

W oparciu o powyższe, dnia 27 czerwca 2014 roku dokonano przelewu należności we wskazanej w informacjach wysokości.

Bank w związku z zaistniałą sytuacją, uznając swoje niedopatrzenie, nie wyciągnął w stosunku do Gminy żadnych konsekwencji.”

Wyjaśnienia Skarbnika oraz kserokopie umowy oraz dowodów księgowych stanowią **akta kontroli nr B.III.3.2 (16/16)** do protokołu kontroli.

Zobowiązania zaciągnięte w roku 2014 i w latach ubiegłych z tytułu pożyczek:

Konto 260 – „Zobowiązania finansowe”

- saldo Ma z bilansu otwarcia BO na 01.01.2014r. wynosiło 1.276.824,63zł,
- obroty Wn wynosiły 509.582,43zł,
- obroty Ma wynosiły 6.582,43zł,
- saldo Ma z bilansu zamknięcia BZ na 31.12.2014r. wynosiło 773.824,63zł.

LP	Nr umowy	Wartość	Stan zadłużenia na 31.12.2013 r.	Stan zadłużenia na 31.12.2014 r.	Splaty rat kapitałowych (umorzenie pożyczek) od 1.01.2014r. do 31.12.2014r.	Odsetki spłacone od 1.01.2014r. do 31.12.2014r.
1	Pożyczka długoterminowa umowa Nr 170/U/400/174/2011 z dnia 17.10.2011r. zawarta z Wojewódzkim Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Fundusz udzielił pożyczki w kwocie 3.000.000,00zł (po aneksach 1.642.242,20zł) na realizację przedsięwzięcia "Rozbudowa i modernizacja oczyszczalni ścieków w Grotnikach" na okres od 17.10.2011r. – 20.03.2018r. Umowę pożyczki ze strony Gminy podpisał Wójt. Umowa zawiera kontrasygnatę Skarbnika. Umowa była aneksowana w dniu 22.12.2011r., 22.10.2012r., 18.01.2013r.	1 642 242,20 zł	1 267 242,20 zł	767 242,20 zł	500 000,00 zł	34 739,87 zł
	Razem		1 267 242,20 zł	767 242,20 zł	500 000,00 zł	34 739,87 zł

Ustalenia:

-Zaciągnięcie kredytów i pożyczek poprzedzone było wydaniem przez Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu na wniosek Gminy opinii o możliwości spłaty kredytu lub pożyczki.

-Raty odsetkowe oraz kapitałowe od pożyczek i kredytów regulowano terminowo (poza jednym opisanym powyżej przypadkiem).

-Suma pozostałych do spłaty zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek na dzień 31.12.2014r. wyniosła 6.192.242,20zł, natomiast kwota spłaconych w 2014r. kredytów wynosiła 1.350.000,00zł. Kwoty w tym zakresie zarówno w księgach rachunkowych jak i sprawozdaniu Rb-NDS i Rb-Z są zgodne.

Przestrzeganie wskaźników zadłużenia:

Na podstawie uchwały nr XXXI/250/2013 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 30 grudnia 2013r. w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Gminy Włoszakowice na lata 2014-2023 ze zmianami ustalono, że:

- Wskaźnik wynikający z art. 243 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych został obliczony prawidłowo i w latach 2014-2023 (latach objętych Wieloletnią Prognozą Finansową) wskaźnik nie powinien zostać przekroczony.
- Jak wynika z Wieloletniej Prognozy Finansowej, w każdym roku dochody bieżące przewyższają wydatki bieżące w związku z czym spełniony jest warunek o którym mowa w art. 242 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych.

Ustalenia:

- Dane w zakresie udzielonych poręczeń wykazane w Prognozie są zgodne z przedstawionymi kontrolującemu dokumentami,
- Dane w zakresie przychodów oraz rozchodów budżetu wykazane w Prognozie są zgodne z umowami kredytów oraz pożyczek jak również planowaną spłatą zobowiązań jakie planowano zaciągnąć w roku 2014 i 2015.

Poręczenia i gwarancje

Z ewidencji księgowej (konto pozabilansowe 993) oraz przedstawionych dokumentów wynika, iż Gmina Włoszakowice na dzień 31.12.2014r. miała udzielone jedno poręczenie wekslowe w związku z budową Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Trzebani w kwocie 306.928,65zł, a mianowicie:

-poręczenie wekslowe zostało podpisane przez Wójta Gminy Włoszakowice przy kontrasygnacie Skarbnika, w dniu 3.01.2008r. W poręczeniu Wójt reprezentując Gminę zobowiązał się, iż w razie niewypłacalności Miejskiego Zakładu Oczyszczania w Lesznie zobowiązuje się do pokrycia obecnych i przyszłych kosztów związanych z umową pożyczki na realizację zadania „Budowa Zakładu Zagospodarowania Odpadów w Trzebani” o numerze 406/2007/Wn15/OZ-uk-IS/P z dnia 3.01.2008 r. udzielonej przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej. Poręczenie było do kwoty 409.269,65zł.

Rada Gminy Włoszakowice przyjęła następujące uchwały w zakresie wyrażenia zgody na udzielenie poręczenia Miejskiemu Zakładowi Oczyszczania Sp. z o. o. w Lesznie:

- Uchwałę Nr IX/59/2007 z dnia 10 sierpnia 2007r. w sprawie: zaciągnięcia zobowiązań finansowych z tytułu udzielenia poręczenia wekslowego,
- Uchwałę Nr XIV/108/2008 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 28 kwietnia 2008 roku

dotyczącej zaciągnięcia zobowiązań finansowych z tytułu udzielenia poręczenia wekslowego,

- Uchwała Nr XVII/124/2008 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 14 sierpnia 2008 roku w sprawie zmiany Uchwały Nr XIV/108/2008 Rady Gminy Włoszakowice z dnia 28 kwietnia 2008 roku.

Po zmianach zobowiązanie z tytułu poręczenia wekslowego z podziałem na poszczególne lata było następujące:

Lata	Kwota
2011	20 468,00 zł
2012	27 291,00 zł
2013	27 291,00 zł
2014	27 291,00 zł
2015	27 291,00 zł
2016	27 291,00 zł
2017	27 291,00 zł
2018	27 291,00 zł
2019	27 291,00 zł
2020	45 519,00 zł
2021	45 519,00 zł
2022	45 519,00 zł
2023	33 916,65 zł
Razem	409 269,65 zł

Konto pozabilansowe 993 – „Rozliczenia z innymi budżetami” na dzień 31.12.2014r. wykazuje kwotę 306.928,65zł, co zostało także wykazane w sprawozdaniu Rb-Z o stanie zobowiązań w pozycji F.1 sporządzonym na dzień 31.12.2014r.