

URZĄD GMINY W DOBRZCU

ul. Długa 50

86-022 Dobrcz

Egzemplarz Nr 1

mgr inż. Krzysztof Szala

PROTOKÓŁ

z kontroli gospodarki finansowej Zakładu Usług Komunalnych w Dobrczu przez pracowników Urzędu Gminy w Dobrczu: Zastępcę Kierownika Referatu Finansowo-Podatkowego Joannę Chylewską oraz Podinspektora Annę Stencel w okresie od 13.12.2012 r. do 14.12.2012 r. na podstawie upoważnienia 2/2012

Jednostka kontrolowana: **Zakład Usług Komunalnych w Dobrczu**
ul. Jesionowa 2

Okres objęty kontrolą: **2011 rok oraz II kwartał 2012 roku**

Przedmiot kontroli: Kontrola finansowa obejmująca swoim zakresem następujące tematy:

I.	Celowość zaciągania zobowiązań finansowych dokonywanych wydatków oraz porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym
II.	Wykorzystanie otrzymanych z budżetu Gminy dotacji
III.	Poziom oraz efektywność egzekwowania należności od usługobiorców
IV.	Realizacja wydatków pod kątem zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych
V.	Zgodność ewidencji księgowej w zakresie przekazanej zakładowi w użytkowanie środków trwałych z ewidencją księgową Gminy
VI.	Zgodność sprawozdawczości z ewidencją księgową.

USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE

Zakład Usług Komunalnych w Dobrczu został powołany z dniem 1 stycznia 1999 roku uchwałą Rady Gminy w Dobrczu Nr III/34/98 z dnia 18.12.1998 r.,

Kierownik jednostki: Pan Tomasz Kurzawski zatrudniony na podstawie umowy o pracę od dnia 01.01.1999 roku.

Główny Księgowy: Pani Mirosława Graja zatrudniona od dnia 01.06.1999 r. roku na podstawie umowy o pracę.

U S T A L E N I A:

I. Celowość zaciągania zobowiązań finansowych dokonywanych wydatków oraz porównanie stanu faktycznego ze stanem wymaganym

Wydatki publiczne mogą być ponoszone na cele i w wysokościach ustalonych w:

- 1) ustawie budżetowej
- 2) uchwale budżetowej jednostki samorządu terytorialnego
- 3) planie finansowym jednostki sektora finansów publicznych

Wydatki publiczne powinny być dokonywane:

- w sposób celowy i oszczędny
- w sposób umożliwiający terminową realizację zadań
- w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań

Powyższe zagadnienie objęto kontrolą w następującym zakresie:

- legalności dokonywania wydatków,
- zgodności dokumentacji źródłowej z wymogami określonymi w art. 21 ust. 1 pkt. 1 – 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- prawidłowości ujęcia dokonanych wydatków w ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej jednostki,
- dokonywania kontroli merytorycznej, formalnej i rachunkowej.

Szczegółowym badaniom objęto dowody źródłowe: faktury, rachunki, polecenia wyjazdu służbowego, listy płac za okres IV kwartał 2011 r. i II kwartał 2012 oraz sposób ujęcia poddanych kontroli wydatków w ewidencji księgowej – wydruk z ewidencji księgowej Księga Główna (Obroty kont) ,

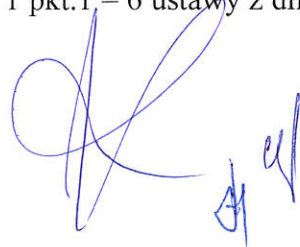
Wydatki skontrolowano w świetle następujących przepisów prawnych:

- ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2009 roku, Nr 152, poz. 1223 ze zm.)

Ustalenia:

W odniesieniu do poddanej kontroli dokumentacji źródłowej, stwierdzono że:

- dowody księgowe spełniały wymogi określone w art. 21 ust. 1 pkt. 1 – 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,



- objęte badaniem dowody księgowe dotyczące wydatków zostały prawidłowo ujęte w księgach rachunkowych kontrolowanej jednostki
- dowody księgowe były sprawdzone pod względem merytorycznym formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone przed ich ujęciem w księgach rachunkowych, autoryzowane tj. zatwierdzone do wypłaty przed dokonaniem zapłaty przez Kierownika jednostki lub osoby przez niego upoważnione (pieczęci i podpisy). Ponadto dokumenty stanowiące podstawę zaciągania zobowiązania, dokonania wydatku były objęte wstępną kontrolą zgodności z planem finansowym
- dowody źródłowe opisano pod kątem stosowania przepisów ustawy prawo zamówień publicznych

Rozliczenie z Zakładem Ubezpieczeń Społecznych.

Terminowość odprowadzenia składek do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych za IV kwartał 2011 r. oraz II kwartał 2012 r. skontrolowano w oparciu o następującą dokumentację:

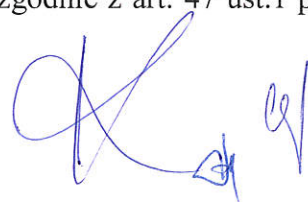
- deklaracje ubezpieczeniowe ZUS DRA za IV kwartał 2011 r. oraz II kwartał 2012 r.
- listy płac pracowników dotyczące ww. okresu,
- przelewy bankowe składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy, wyciągi bankowe dotyczące przekazanych składek za IV kwartał 2011 r. oraz II kwartał 2012 r.
- ewidencję księgową – wydruk komputerowy pn. Księga główna (obroty kont) konto 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Powyższe zagadnienie skontrolowano w zakresie zgodności z przepisami art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (tj. Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.).

- Zestawienie naliczonych i odprowadzonych w IV kwartale 2011 r. oraz II kwartale 2012 r. do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych składek na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy, terminy ich przekazania, przelewy oraz wyciągi bankowe przekazanych środków zawarto w załączniku do protokołu.

Ustalenia:

- składki na ubezpieczenia społeczne, zdrowotne i fundusz pracy były przekazane do ZUS zgodnie z terminem określonym ustawą z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych tj. do 5 dnia następnego miesiąca zgodnie z art. 47 ust.1 pkt 2



3

cytowanej ustawy,

- stwierdzono zgodność między danymi zawartymi w deklaracjach ZUS DRA, listach płac, przelewach, wyciągach bankowych oraz w ewidencji księgowej jednostki (wydruk komputerowy) konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Nieprawidłowości w powyższym zakresie nie stwierdzono.

Rozliczenie z Urzędem Skarbowym z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych.

- Terminowość odprowadzania zaliczek miesięcznych na podatek dochodowy od osób fizycznych od wynagrodzeń pracowników za IV kwartał 2011 r. oraz II kwartał 2012 r.

skontrolowano w oparciu o następującą dokumentację:

- deklaracje roczna PIT – 4R za 2011 r.,
- przelewy bankowe zaliczek za IV kwartał 2011 r., oraz II kwartał 2012 r.
- wyciągi bankowe dotyczące przekazanych zaliczek,
- ewidencję księgową – wydruk komputerowy pn. Księga główna (obroty kont) konto 225 „Rozrachunki z budżetami”.

Powyższe zagadnienie skontrolowano w zakresie zgodności z przepisami art. 38 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz. U. z 2010 roku, Nr 51, poz. 307 ze zm.). Zestawienie kwot naliczonego podatku, terminy odprowadzania zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych tj. rozliczenie podatku dochodowego – zawarto w załączniku do protokołu.

Rozliczenie paliwa.

Zakupy paliwa są kontrolowane każdorazowo przez innego pracownika. Do każdej faktury zakupu paliwa znajduje się zestawienie zużycia paliwa. Faktury rozliczane są prawidłowo-
rozliczenie zawarto w załączniku do protokołu.

Na podstawie przedłożonej kontrolującym dokumentacji dotyczącej zaciągania zobowiązań finansowych ustalono, że zobowiązania były dokonywane w sposób celowy, zgodnie z planem finansowym jednostki.



II. Wykorzystanie otrzymanych z budżetu Gminy dotacji.

Zakład Usług Komunalnych w Dobrczu otrzymał z gminy dotację przedmiotową do oczyszczania ścieków oraz obsługi gminnego wysypiska śmieci z budżetu Gminy Dobrcz. Wysokość dotacji uchwalonej na rok 2011 wyniosła 265.560,00 zł, taka dotacja została zaewidencjonowana na dzień 31.12.2011 r. na koncie 740-01 „Dotacja do utrzymania oczyszczalni” - 252.560,00 oraz na koncie 740-02 „Dotacja do wysypiska” – 13.000,00 zł. Zgodnie z zestawieniem obrotów i sald na dzień 31.12.2011 r. załączonym do niniejszego protokołu. Zgodnie z porozumieniem Zakład Usług Komunalnych zobowiązany był do rozliczenia otrzymanej dotacji za rok 2011 do dnia 25 stycznia 2012 roku. Zakład Usług Komunalnych rozliczył dotację 20 stycznia 2012 r. Rozliczenie to przedstawiało się następująco:

Dotacja na **oczyszczanie ścieków** otrzymana z UG:

I kwartał	63140,00
II kwartał	63140,00
III kwartał	126280,00
	252560,00

Rozliczenie dotacji : $71209 \times 4,52 = 321051,08$

	252560,00
-	321051,08
	-68491,08 nadwyżka rozliczenia pokryta ze środków własnych ZUK

Dotacja na utrzymanie gminnego wysypiska śmieci otrzymana z UG:

I kwartał	3250
II kwartał	3250
III kwartał	6500
	13000

Rozliczenie dotacji: $5200 \text{ m}^2 \times 2,50 \text{ zł} = 13000,00$ $13000:4=3250$

$3250 \times 4 \text{ kw} = 13000$

$13.000,00 - 13.000,00 = 0,00$



	dotacja otrzymana	dotacja rozliczona
ścieki	252560	321051,08
śmieci	13000	13000,00
	265560	334051,08

68.491,08 nadwyżka pokryta ze środków własnych ZUK

W trakcie kontroli sprawdzono zasadność wykorzystania dotacji. Z przeglądanych dokumentów wynikało, że dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem. Szczegółowy wykaz wydatków dokonywanych w ramach uzyskanej dotacji przedstawia załącznik do niniejszego protokołu „księgowania na koncie 500-06 – Oczyszczanie ścieków” oraz „księgowanie na koncie 500-07 – Wysypisko Magdalenka” na dzień 31.12.2011 r.

W roku 2012 wysokość dotacji zaplanowana została na poziomie 270.000,00 zł. Na kontach Zakładu Usług Komunalnych na dzień 30.06.2012 r. na koncie 740-01 „Dotacja do utrzymania oczyszczalni” – zaksięgowana została kwota 128.500 oraz na koncie 740-02 „Dotacja do wysypiska” – kwota 6.500,00 zł. zgodnie z zestawieniem obrotów i sald.

Zgodnie z porozumieniem Zakład Usług Komunalnych miał obowiązek rozliczyć otrzymaną dotację do 25 lipca 2012 roku. Dnia 10 lipca 2012 roku Zakład Usług Komunalnych terminowo rozliczył się z otrzymanych środków. Rozliczenie przedstawiało się następująco:

Dotacja na **oczyszczanie ścieków** otrzymana z UG: 128.500,00

Rozliczenie dotacji : $39.280 \text{ m}^3 \times 3,50 \text{ zł} = 137.480$

	128500,00	otrzymano
-	137480,00	wykorzystano
	-8.980,00	niedobór do rozliczenia

Dotacja na utrzymanie **gminnego wysypiska śmieci** otrzymana z UG: 6500,00 zł.

Rozliczenie dotacji: $5200 \text{ m}^2 \times 2,50 \text{ zł} = 13000,00$ $13000,00 : 2 \text{ półrocza} = 6.500,00 \text{ zł}$.



Z przeglądanych dokumentów wynikało, że dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem. Szczegółowy wykaz wydatków dokonywanych w ramach uzyskanej dotacji przedstawia załącznik do niniejszego protokołu „księgowania na koncie 500-06 – Oczyszczanie ścieków” oraz :księgowanie na koncie 500-07- Wysypisko Magdalenka” na dzień 30.06.2012 r.

W toku prowadzonych czynności nieprawidłowości nie stwierdzono.

III. Poziom oraz efektywność egzekwowania należności od usługobiorców.

Podczas kontroli zapoznano się z Zarządzeniem Nr 2/2009 Kierownika Zakładu Usług Komunalnych w Dobrczu z dnia 1 października 2009 roku w sprawie instrukcji wewnętrznej obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Zakładzie Usług komunalnych w Dobrczu. W zarządzeniu tym określono instrukcję windykacji należności. Instrukcja dotyczy należności przeterminowanych co najmniej 21 dni. Instrukcja określa kolejność przeprowadzanych czynności i są to:

1. kontakt telefoniczny
2. dwukrotne wysłanie ponagleń do zapłaty,
3. wysłanie wezwania do zapłaty,
4. wysłanie przedsądowego wezwania do zapłaty,
5. w przypadku dużych kwot należności od jednego dłużnika wynajęcie firmy windykacyjnej,
6. w sytuacji gdy firma nie jest w stanie odzyskać należności kierowanie sprawy do sądu,

Zestawienie wybranych dłużników i przeprowadzone postępowanie:

LP Dłużnika	Okres za który powstały należności	kwota	podjęta czynność
1	16.12.2008	2 280,01 zł	Wpis do Krajowego Rejestru Długów
2	12.01.2011-16.03.2011	140 009,25 zł	Wpis do Krajowego Rejestru Długów
3	16.07.2000-01.03.2011	2 066,63 zł 611,32 zł 1 025,69 zł	Wpis do Krajowego Rejestru Długów pozwody do sądu
4	28.05.2007-04.09.2007	5 213,20 zł 5 213,20 zł	Wpis do Krajowego Rejestru Długów Pozew do sądu

5	15.07.2010	4 884,00 zł	Wpis do Krajowego Rejestru Długów
6	06.12.2010-30.03.2011	2 560,04 zł	Wpis do Krajowego Rejestru Długów
7	31.01.2005-16.03.2011	3 841,41 zł 1 141,70 zł 3 222,13 zł	Wpis do Krajowego Rejestru Długów Pozew do sądu
8	04.08.2008-16.03.2011	2 287,03 zł 2 208,30 zł	Wpis do Krajowego Rejestru Długów Pozew do sądu
9	19.11.2010	3 660,00 zł	Wpis do Krajowego Rejestru Długów
10	26.05.2010-15.02.2011	1 243,34 zł 3 128,33 zł	Wpis do Krajowego Rejestru Długów Pozew do sądu

W trakcie kontroli wybrano 10 dłużników i sprawdzono sposób oraz efektywność egzekwowania od nich należności. W przypadku wszystkich skontrolowanych dłużników Zakład Usług Komunalnych zgłosił wpis do Krajowego Rejestru Długu. W dalszej procedurze zostały przekazane pozwy do sądu. W trakcie kontroli stwierdzono, że należności są na bieżąco egzekwowane.

IV. Realizacja wydatków pod kątem zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych

W powyższym zakresie skontrolowano prawidłowość stosowania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych pod kątem przestrzegania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (tj. Dz. U. z 2010 r., Nr 113 poz. 759 ze zm.) w odniesieniu do wydatków bieżących.

W toku prowadzenia czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości.

V. Zgodność ewidencji księgowej w zakresie przekazanej zakładowi w użytkowanie środków trwałych z ewidencją księgową Gminy

Na podstawie przedłożonej kontrolującym dokumentacji dotyczącej ewidencji księgowej dotyczącej środków trwałych ustalono, że ewidencja jest prowadzona prawidłowo w sposób terminowy i chronologiczny oraz zgodnie z ewidencją księgową gminy.



VI. Zgodność sprawozdawczości z ewidencją księgową

Kontrolą objęto sprawozdania sporządzone za IV kwartał 2011 roku według stanu na dzień 31 grudnia 2011 roku tj.:

- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń
 - Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
 - Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych
- oraz sprawozdania za II kwartał 2012 sporządzone według stanu na 30 czerwca 2012 roku:
- Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń
 - Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
 - Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych

Kontrolę sprawozdań przeprowadzono pod kątem przestrzegania zasad i terminów ich sporządzania określonymi przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 roku w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 04.03.2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247)

Zakład Usług Komunalnych w Dobrczu złożyła do Urzędu Gminy Dobrcz kwartalne sprawozdania Rb-Z oraz RB-N za IV kwartał 2011 roku oraz roczne sprawozdania Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych. Wpływ sprawozdań nastąpił 31 stycznia 2012 roku. Ustawowy termin złożenia sprawozdań Rb-Z i Rb-N przypada na 1 lutego 2012 roku. Natomiast sprawozdania Rb-30S należało zgodnie z ustawowym terminem złożyć do dnia 31 stycznia 2012 roku.

Kwartalne sprawozdania Rb-Z i Rb-N za II kwartał 2012 roku oraz sprawozdanie Rb-30S za I półrocze 2012 roku zostały przekazane do Urzędu dnia 08 lipca 2012 roku. Ustawowy termin złożenia sprawozdań to 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego. W związku z tym sprawozdania zostały złożone w terminie.



Celem kontroli było sprawdzenie ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w sprawozdaniu. Kontroli dokonano w zakresie:

- poprawności rejestrowania obrotów na kontach,
- realności sald należności i zobowiązań na koniec 2011 r. i na II kwartał 2012 roku

Dane przedstawione w sprawozdaniu RB- 30S za IV kwartał 2011 roku oraz za II kwartał 2012 roku były zgodne z danymi zaewidencjonowanymi w księgach rachunkowych Zakładu Usług Komunalnych.

W sprawozdaniu Rb-N za IV kwartał 2011 roku w wierszu „gotówka i depozyty” wykazana została kwota 24.315,19 zł, w wierszu „należności wymagalne” kwota 192.686,87 zł. Kwoty te są zgodne z saldami kont na dzień 31.12.2011 r. zgodnie z zestawieniem obrotów i sald.

W sprawozdaniu Rb-N za II kwartał 2012 roku w wierszu „gotówka i depozyty” wykazana została kwota 5.379,30 zł, w wierszu „należności wymagalne” kwota 119.0508,06 zł. oraz w kolumnie pozostałe należności kwota 169.448,31 zł. Kwoty te są zgodne z saldami kont na dzień 31.12.2011 r. zgodnie z zestawieniem obrotów i sald.

W złożonych sprawozdaniach Rb-Z za IV kwartał 2011 roku oraz za II kwartał 2012 roku wykazane zostały stany zerowe. Natomiast na wydrukach z obrotów kont za badane okresy widniały salda Ma na kontach rozrachunkowych.

Z zestawienia zobowiązań sporządzonych przez główną księgową ZUK wynika, że zobowiązania te nie zostały ujęte w sprawozdaniu Rb-Z za IV kwartał 2011 roku, gdyż nie były to zobowiązania wymagalne.

Wobec powyższego sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo, zgodnie z ewidencją księgową. W toku prowadzenia czynności kontrolnych nie stwierdzono nieprawidłowości.

Protokół sporządzono bez zaleceń pokontrolnych.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej ze stron.

Chylencka Joanna
Kierownik

ZAKŁAD USŁUG KOMUNALNYCH
w Dobrczu
86-022 Dobrcz, ul. Jesionowa 9
tel. 052 381-89-92 NIP 554-22-27-659

Upoważnienie Nr 2/2012

do przeprowadzenia kontroli finansowej

Na podstawie art. 68 oraz 69 ust.1 pkt.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240; z 2010 r. Nr 28, poz. 146, Nr 96, poz. 620, Nr 123, poz. 835, Nr 152, poz. 1020, Nr 238, poz. 1578, Nr 257, poz. 1726, z 2011 r. Nr 185, poz. 1092, Nr 201, poz. 1183, Nr 234, poz. 1386, Nr 240, poz. 1429, Nr 291, poz. 1707) oraz zarządzenia Nr 59 Wójta Gminy Dobrcz z dnia 09 września 2011 r. w ramach kontroli zarządczej polecam przeprowadzenie kontroli finansowej

w Samorządowym Zakładzie Usług Komunalnych w Dobrczu

obejmującej okres : minimum losowo wybrane 3 m-ce roku 2011 oraz 3 m-ce roku 2012 której przedmiotem będzie badanie:

1. celowości zaciągania zobowiązań finansowych oraz dokonywania wydatków,
2. wykorzystania otrzymanych z budżetu Gminy dotacji,
3. poziomu oraz efektywności egzekwowania należności od usługobiorców,
4. relizacji wydatków pod kontem zgodności z ustawą Prawo zamówień publicznych
5. zgodności ewidencji księgowej w zakresie przekazanych zakładowi w użytkowanie) środków trwałych z ewidencją księgową Gminy.
6. zgodności sprawozdawczości z ewidencją księgową.

Do przeprowadzenia kontroli upoważniam :

- Chylewską Joannę

stanowisko służbowe- Zastępcą Kierownika Referatu Finansowo - Podatkowego

dowodu osobistego - ATG757176

oraz

- Annę Stencel

stanowisko służbowe- Podinspektor w Referacie Finansowo – Podatkowym UG Dobrcz

dowodu osobistego – ATW 978560

numer poświadczenia bezpieczeństwa upoważniającego kontrolującego do dostępu do informacji niejawnych, wraz z określeniem klauzuli określonej w tym poświadczeniu.....

Termin ważności upoważnienia: od 1.09.2012 r. do 15 grudnia 2012 r.

Kontrolę należy przeprowadzić w w/w terminie

.....
(podpis wydającego upoważnienie)

Otrzymałam :

Dobrcz, dnia 22.11.2012r

Urząd Gminy
w Dobrczu
ul. Długa 50
86-022 Dobrcz
woj. kujawsko-pomorskie
000534256

Pan

Tomasz Kurzawski

Kierownik

Samorządowego Zakładu Usług Komunalnych

w Dobrczu

SK/1711/2/2012

Na podstawie art. 68 oraz 69 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z 2010r. Nr 28, poz. 146, Nr 96 poz. 620, Nr 123 poz. 835, Nr 152 poz. 1020, Nr 238 poz. 1578, Nr 257 poz. 1726, z 2011r. Nr 185 poz. 1092, Nr 201 poz. 1183, Nr 234 poz. 1386, Nr 240 poz. 1429, Nr 291 poz. 1707) oraz zarządzenia Nr 59 Wójta Gminy Dobrcz z dnia 09 września 2011 r. uprzejmie informuję, że upoważnieni pracownicy Urzędu Gminy w Dobrczu z dniem 26 listopada 2012 roku podejmą kontrolę kompleksową gospodarki finansowej Samorządowego Zakładu Usług Komunalnych w Dobrczu.

ZAKŁAD USŁUG KOMUNALNYCH
w Dobrczu
86-022 Dobrcz, ul. Jesionowa 9
tel. 052 381-89-92 NIP 554-22-27-659

Główna Księgowa

del. M. id. M. Graja
Mirosława Graja

WÓJT
Gminy Dobrcz
mgr inż. Krzysztof Szala

Księgowania na koncie 500-06 - OCZYSZCZANIE ŚCIEKÓW w przedziale od 01.04.2012 do 30.06.2012

na podstawie księgowień dokonanych i przygotowanych

Zestawienie analityczne

Data	Nr dowodu	Operacja	Wn	Ma	Opis	Konto analityczne
		**** księgowania dokonane ****				
02.04.2012	92	WB 70; FRY ZAKUPU	100,45	0,00	USŁ. MOWFORM TELEKOMUNIKACYJN	500-06-13
02.04.2012	92	WB 70; FRY ZAKUPU	19,67	0,00	ABONAM. TEL. STAY. TELEFONICZNY	500-06-13
02.04.2012	92	WB 70; FRY ZAKUPU	31,97	0,00	ABONAM.INTERNET	500-06-21
03.04.2012	93	WB 71; FRY ZAKUPU	1713,33	0,00	DOTACJA UG	500-06-17
04.04.2012	94	WB 72; FRY ZAKUPU	1050,68	0,00	ENERGIA ELE.	500-06-09
04.04.2012	94	WB 72; FRY ZAKUPU	24979,87	0,00	ŚCIEKI F545/2012/LK	500-06-11-2
06.04.2012	96	WB 74; FRY ZAKUPU	1050,73	0,00	ENERGIA ELE.	500-06-09
06.04.2012	97	RK 13/2012	100,00	0,00	CZĘŚCI DO POMPY	500-06-08
06.04.2012	97	RK 13/2012	50,00	0,00	NAPR.POMPY	500-06-10
06.04.2012	97	RK 13/2012	1040,00	0,00	NAPR.VW CBY18LN	500-06-10
06.04.2012	97	RK 13/2012	187,22	0,00	POL.WYJ.42/12 KULPIŃ	500-06-14
06.04.2012	97	RK 13/2012	63,52	0,00	POL.WYJ.43/12 KULPIŃ	500-06-14
10.04.2012	99	WB 75; FRY ZAKUPU	12,55	0,00	KOREKTA ENERGII ELE.	500-06-09
10.04.2012	99	WB 75; FRY ZAKUPU	41,57	0,00	KOREKTA ENERGII ELE.	500-06-09
4.2012	99	WB 75; FRY ZAKUPU	100,44	0,00	KOREKTA ENERGII ELE.	500-06-09
10.04.2012	99	WB 75; FRY ZAKUPU	46,32	0,00	KOREKTA ENERGII ELE.	500-06-09
10.04.2012	99	WB 75; FRY ZAKUPU	87,60	0,00	KOREKTA ENERGII ELE.	500-06-09
10.04.2012	99	WB 75; FRY ZAKUPU	114,39	0,00	KOREKTA ENERGII ELE.	500-06-09
10.04.2012	99	WB 75; FRY ZAKUPU	29,86	0,00	KOREKTA ENERGIA ELE.	500-06-09
10.04.2012	99	WB 75; FRY ZAKUPU	69,75	0,00	KOREKTA ENERGII ELE.	500-06-09
10.04.2012	99	WB 75; FRY ZAKUPU	78,31	0,00	ENERGIA ELE.	500-06-09
13.04.2012	102	WB 78; FRY ZAKUPU	-41,01	0,00	FK15/1521851/0612 TA	500-06-09
13.04.2012	103	RK 14/2012	925,00	0,00	INWENT.LINII OŚWIETL	500-06-11-1
16.04.2012	105	WB 79; FRY ZAKUPU	465,00	0,00	BADANIE ŚCIEKÓW	500-06-11-1
18.04.2012	107	WB 81; FRY ZAKUPU	1720,76	0,00	BADANIE ŚCIEKÓW	500-06-11-1
19.04.2012	108	WB 82; FRY ZAKUPU	1421,56	0,00	ENERGIA ELE.	500-06-09
20.04.2012	109	WB 83; FRY ZAKUPU	437,40	0,00	PK10/12 PFRON 04/12	500-06-06
20.04.2012	109	WB 83; FRY ZAKUPU	118,92	0,00	UBEZP.POJAZDÓW 04/12	500-06-15
23.04.2012	112	WB 84; FRY ZAKUPU	1089,45	0,00	ENERGIA ELE.	500-06-09
4.2012	113	WB 85; FRY ZAKUPU	556,25	0,00	MATER. ELEKTRYCZNE	500-06-08
27.04.2012	116	WB 88; FRY ZAKUPU; WYNAGR.04	10218,00	0,00	PRZYCHÓD 04/12	500-06-02
27.04.2012	116	WB 88; FRY ZAKUPU; WYNAGR.04	1785,09	0,00	SKŁ. ZUS 04/12	500-06-04
27.04.2012	116	WB 88; FRY ZAKUPU; WYNAGR.04	250,35	0,00	FUN.PRACY 04/12	500-06-05
30.04.2012	118	WB 89; FRY ZAKUPU	87,60	0,00	MATER.NA OCZYSZCZALN	500-06-08
30.04.2012	119	RK 16/2012	16,16	0,00	KARMA DLA PSA	500-06-08
30.04.2012	119	RK 16/2012	260,00	0,00	PRZEWÓJENIE SILNIKA	500-06-11-1
30.04.2012	119	RK 16/2012	56,91	0,00	WYM.OPON CBY 75XW	500-06-11-1
02.05.2012	121	WB 91; FRY ZAKUPU	115,67	0,00	USŁ. TELEKOMUNIKACYJNA	500-06-13
02.05.2012	121	WB 91; FRY ZAKUPU	19,67	0,00	ABONAM. TELEFONICZNY	500-06-13
02.05.2012	121	WB 91; FRY ZAKUPU	31,97	0,00	ABONAM.INTERNET	500-06-21
04.05.2012	122	WB 92; FRY ZAKUPU	268,64	0,00	MAT.ELEKTR-PRZEP. K-R	500-06-08
07.05.2012	124	WB 93; FRY ZAKUPU	350,17	0,00	ENERGIA ELE.	500-06-09
07.05.2012	124	WB 93; FRY ZAKUPU	1326,99	0,00	ENERGIA ELE.	500-06-09
07.05.2012	124	WB 93; FRY ZAKUPU	1713,33	0,00	DOTACJA UG 05/12	500-06-17
08.05.2012	125	WB 94; FRY ZAKUPU	337,60	0,00	ENERGIA ELE.	500-06-09
08.05.2012	125	WB 94; FRY ZAKUPU	38236,26	0,00	F683/2012/LK GZK ŻOŁ	500-06-11-2
09.05.2012	126	WB 95; FRY ZAKUPU	54,90	0,00	ENERGIA ELE.	500-06-09
11.05.2012	129	RK 17/2012	507,12	0,00	CZĘŚCI DO VW TRANSP.	500-06-08
11.05.2012	129	RK 17/2012	187,22	0,00	POL.WYJ.56/12 KULPIŃ	500-06-14
15.05.2012	132	WB 99; FRY ZAKUPU	33,82	0,00	MATER.OWCZARZAK	500-06-08
15.05.2012	132	WB 99; FRY ZAKUPU	156,62	0,00	MATER.OWCZARZAK	500-06-08