

Bernadeta Opasińska

.....  
(imię i nazwisko osoby udzielającej wyjaśnienia)

AKTA KONTROLI

SOZ. .... 14 .....

Skarbnik Gminy

.....  
(zajmowane stanowisko)

### WYJAŚNIENIE

złożone inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie wskazania powodów:

- 1) nieopracowania projektu zmian w zpk Urzędu Gminy w zakresie dotyczącym zasad prowadzenia konta 130
- 2) urządzania w ewidencji konta 640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów, które nie zostało przewidziane zakładowym planem dla Urzędu Gminy Stargard.

- 1) W Zakładowym planie kont w opisie do konta 130 „Urząd gminy jako jednostka budżetowa nie ma wyodrębnionego rachunku bankowego...” nie dokonano zmiany informacji dotyczącej wyodrębnienia dla tego konta na potrzeby ewidencji księgowej odrębnego rachunku bankowego. Zmiana sposobu prowadzenia ewidencji księgowej począwszy od 1 stycznia 2016r. nie wymagała wprowadzenia do Zakładowego planu kont dodatkowych kont syntetycznych a jedynie sposobu dokonywania zapisów na kontach już istniejących pod wyodrębniony rachunek bankowy.
- 2) W zakładowym planie kont nie występuje konto 640 Rozliczenia międzyokresowe kosztów. Urządzenie konta w ewidencji księgowej było pomyłką pracownika dokonującego księgowania w m-cu wrześniu 2016r. odszkodowania za grunty na kwotę ogółem 450.000 zł. W m-cu grudniu 2016r., kwota ta została wyksięgowana i zaksięgowana na koncie 761 Pozostałe koszty operacyjne. Po tym fakcie konto 640 nie wykazywało obrotów i w 2017r., zostało usunięte .

SKARBNIK GMINY

Bernadeta Opasińska