

Ewa Książko

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

Inspektor ds. ewidencji wydatków
Zastępca Skarbnika Gminy (do 31.05.2016 r.)

.....
(zajmowane stanowisko)

WYJAŚNIENIE

złożone inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie nieprzeprowadzenia na dzień 31.12.2013 r. inwentaryzacji stanu ewidencyjnego poszczególnych kont: 130, 139, 135, 141, 133, 134, 140 oraz kont rozrachunkowych Urzędu Gminy (konta 201, 225, 229, 231, 234, 240, 221, 290, 222, 223, 224, 226 i 245) oraz budżetu (konta 222, 223, 224, 250, 260) oraz wskazania osób prowadzących ewidencję ww. kont.

Wyjaśniam, iż nieprzeprowadzenie inwentaryzacji stanu ewidencyjnego wyżej wymienionych kont wynika z niezamkniętego roku obrachunkowego 2012 i technicznie zamkniętego roku 2011, ale nierozliczonego w ewidencji finansowo-księgowej na dzień 31.12.2011r. i bez uzgodnienia kont księgowych oraz brakiem zestawienia obrotów i sald, co w efekcie uniemożliwiło dokonania takich czynności.

Jednakże konta rozrachunkowe urzędu były uzgadniane kwartalnie celem ujęcia ich zapisów w sprawozdaniach budżetowych i fizycznie były zgodne. Uzgadnianie tych kont z uwagi na niezamknięty rok 2012 i nierozliczony 2011, było czasochłonne i uciążliwe, gdyż na każdym koncie saldo początkowe trzeba było nanosić ręcznie (po jego uprzednim ustaleniu) co przy dużej ilości kont np. 201 było dość kłopotliwe oraz żmudne i wymagało dużego skupienia aby nie doszło do pomyłki. Ustalenie salda początkowego na 2013 rok, jak już wspomniałam, nie było łatwe, ponieważ zamknięcie roku 2011 było niekompletne i z ogromnymi brakami w księgowaniach. Myślę, że wynikało ono częściowo z dłuższej nieobecności w pracy inspektora Magdaleny Stępień –zajmującej się prowadzeniem analityki należności cywilno-prawnych (w okresie 01.01-30.06.2011r.-chorobowe, macierzyński i urlop) oraz mojej (w okresie od 02.02.-04.11.2011r. chorobowe, macierzyński i urlop). Pod moją nieobecność, zakres moich czynności podzielony był na dwie osoby tj. nowo przyjętą osobę na zastępstwo oraz panią Skarbnik Wiesławę Łoch. W okresie mojej nieobecności brak było naliczeń wynagrodzeń, co skutkowało niewłaściwymi saldami końcowymi za 2011 rok na kontach rozrachunkowych 225, 229, 231 i 240. Nie dokonywano również w tym okresie rozliczeń zaliczek pracowniczych na kontach rozrachunkowych 234, w wyniku czego saldo końcowe za 2011 rok było niewłaściwe.

Ogólnie, organizacja pracy w referacie finansowym wymagała dużych zmian, o czym monitorowałam, wychodząc ze swoimi propozycjami, wielokrotnie panią Skarbnik Wiesławę Łoch, jednak pozostawało to bez odzewu lub zmiany te były tak nieznaczne, że nie miały wpływu na poprawę ówczesnej sytuacji. Moje wielokrotne zapytania o rozliczenie 2011 roku i zamknięcie ksiąg za 2012 rok, a w późniejszym okresie 2013 rok kończyły się obietnicami ze strony pani Skarbnik. Próbowałam też poinformować o tej sytuacji pana Wójta.

W zaistniałej sytuacji nie padło też polecenie ze strony pani Skarbnik o przeprowadzeniu inwentaryzacji stanu ewidencyjnego kont.

Chciałabym zaznaczyć, iż Gmina Stargard Szczeciński w tym okresie prowadziła jeden wspólny rachunek bankowy dla budżetu i urzędu co oznacza, że wszystkie dochody i wydatki budżetowe przeprowadzane są bezpośrednio na rachunku bankowym budżetu. Dodatkowo konto 130 nie było prowadzone według podziałek klasyfikacji budżetowej, ponieważ plan i wykonanie dochodów i wydatków ujęte były na kontach 901 i 902. W wyniku czego każda operacja na rachunku bankowym dotycząca urzędu, księgowana była jednocześnie na kontach i w organie i w urzędzie, co było bardzo czasochłonne.

Do moich obowiązków, poza dekretacją faktur zakupu, rozliczaniem zaliczek pracowniczych, rozliczaniem delegacji służbowych i ryczałtów samochodowych, dekretacją i naliczaniem list płac, prowadzeniem ewidencji ilościowo-wartościowej do konta 310, należało dekretowanie wyciągów bankowych ww. rachunku bankowego, w uzgodnieniu z panią Skarbnik co do zapisów operacji dotyczących organu i projektów UE, dla których nie wyodrębniono oddzielnego rachunku bankowego. Ewidencję księgową dotyczącą projektów UE i organu prowadziła pani Skarbnik Wiesława Łoch.

W moim zakresie było również sporządzanie potwierdzeń sald należności i zobowiązań do konta 201 i mimo braku właściwych sald końcowych (w związku z nie zamknięciem roku 2012) sporządzałam je i wysyłałam na podstawie dokumentów źródłowych.

Poniżej przedstawiam zestawienie osób prowadzących ewidencję księgową na kontach, które wynika z faktycznie wykonywanych czynności, ponieważ nie są i nie były mi znane zapisy zakresów czynności pracowników referatu finansowego:

▪ **konta urzędu:**

– 130 :

– E. Książko- dekretacja dot. wspólnego r-ku budżetu i urzędu, J. Kowalczyk- wprowadzanie do systemu komputerowego, W. Łoch – dekretacja dot. Projektów UE

– wyciągi bankowe r-ku mandatów (W. Łoch- dekretacja, M. Stepień- wprowadzanie)

– wyciągi bankowe r-ków wyodrębnionych pod Projekty UE (W. Łoch – dekretacja dot. Projektów UE, I. Rokita-Michalak- wprowadzanie)

– 135 I. Rokita-Michalak,

– 139 I. Rokita-Michalak

– 141 :

– wyciągi bankowe wspólnego r-ku budżetu i urzędu (E. Książko- dekretacja, J. Kowalczyk- wprowadzanie)

– raporty kasowe (A. Łapa (Wieraszk)- dekretacja, J. Kowalczyk- wprowadzanie)

– wyciągi bankowe ZFŚS (I. Rokita-Michalak)

– wyciągi bankowe depozyt (I. Rokita-Michalak)

– sprostowania (E. Książko- dekretacja i wprowadzanie)

– 201 :

– faktury zakupu- wydatki bieżące, za wyjątkiem projektów UE (E. Książko- dekretacja, J. Kowalczyk- wprowadzanie)

– faktury zakupu- wydatki inwestycyjne (W. Łoch i I. Rokita-Michalak – dekretacja, I. Rokita-Michalak- wprowadzanie)

– faktury zakupu dotyczące projektów UE (W. Łoch – dekretacja, I. Rokita-Michalak- wprowadzanie)

- wyciągi bankowe wspólnego r-ku budżetu i urzędu (E. Książko- dekretacja, J. Kowalczyk- wprowadzanie)
 - wyciągi bankowe r-ków wyodrębnionych pod Projekty UE (W. Łoch – dekretacja dot. Projektów UE, I. Rokita-Michalak- wprowadzanie)
 - faktury zakupu-ZFŚS (I. Rokita-Michalak- dekretacja i wprowadzanie)
- 225 :
- wyciągi bankowe wspólnego r-ku budżetu i urzędu (E. Książko- dekretacja, J. Kowalczyk- wprowadzanie)
 - wyciągi bankowe ZFŚS (I. Rokita-Michalak)
 - przypis faktur sprzedaży (B. Stepień- dekretacja i wprowadzanie)
 - faktury zakupu (E. Książko- dekretacja, J. Kowalczyk- wprowadzanie)
 - naliczanie list płac (E. Książko- dekretacja i wprowadzanie)
 - wyciągi bankowe i faktury zakupu dot. projektów UE (W. Łoch- dekretacja i wprowadzanie, I. Rokita-Michalak- wprowadzanie)
 - korekty BO (W. Łoch- dekretacja i wprowadzanie)
- 229 :
- naliczanie list płac (E. Książko- dekretacja i wprowadzanie)
 - wyciągi bankowe wspólnego r-ku budżetu i urzędu (E. Książko- dekretacja, J. Kowalczyk- wprowadzanie)
 - sprostowania (E.Książko- dekretacja i wprowadzanie)
- 231 :
- naliczanie list płac (E. Książko- dekretacja i wprowadzanie)
 - wyciągi bankowe wspólnego r-ku budżetu i urzędu (E. Książko- dekretacja, J. Kowalczyk- wprowadzanie)
 - sprostowania (E.Książko- dekretacja i wprowadzanie)
- 234 :
- rozliczenie zaliczek (E. Książko- dekretacja i wprowadzanie)
 - raporty kasowe (dowody księgowe wydatkowe E. Książko- dekretacja, A. Łapa (Wieruszko)- dekretacja, J.Kowalczyk- wprowadzanie)
 - wyciągi bankowe ZFŚS i jego sprostowania (I. Rokita-Michalak)
 - sprostowania (E.Książko- dekretacja i wprowadzanie)
- 240 :
- naliczanie list płac i ich sprostowanie (E. Książko- dekretacja i wprowadzanie)
 - wyciągi bankowe wspólnego r-ku budżetu i urzędu (E. Książko- dekretacja, J. Kowalczyk- wprowadzanie)
 - wyciągi bankowe ZFŚS i jego sprostowania (I. Rokita-Michalak)
 - wyciągi bankowe depozyt i jego sprostowania (I. Rokita-Michalak)
 - raporty kasowe (A. Łapa (Wieraszko)- dekretacja, J.Kowalczyk- wprowadzanie)
 - przypis odsetek od kredytów bankowych i pożyczek (W. Łoch- dekretacja i wprowadzenie)
- 221 :
- księgowywanie sprawozdań urzędów skarbowych (W. Łoch- dekretacja i wprowadzenie)
 - przypisy i odpisy należności podatkowych i cywilno-prawnych (W. Łoch- dekretacja i wprowadzenie)
 - przebiegowania kwartalne należności bieżących na zaległości i nadpłaty (W. Łoch- dekretacja i wprowadzenie)

- przypisy kwartalne odsetek od należności podatkowych i cywilno-prawnych (W. Łoch- dekretacja i wprowadzenie)
- przypis należności z tyt.faktur sprzedaży (B. Stepień- dekretacja i wprowadzanie)
- raporty kasowe (A. Łapa (Wieraszk)- dekretacja, J.Kowalczyk- wprowadzanie)
- wyciągi bankowe r-ku mandatów (W. Łoch- dekretacja, M.Stepień- wprowadzanie)
- wyciągi bankowe wspólnego r-ku budżetu i urzędu (E. Książko- dekretacja, J. Kowalczyk- wprowadzanie)
- korekty BO (W. Łoch- dekretacja i wprowadzanie)
- 290 W. Łoch- dekretacja i wprowadzenie
- 245 wyciągi bankowe wspólnego r-ku budżetu i urzędu (E. Książko- dekretacja, J. Kowalczyk- wprowadzanie)
- 226 W. Łoch- dekretacja i wprowadzenie
- 222 :
 - wyciągi bankowe wspólnego r-ku budżetu i urzędu (E. Książko- dekretacja, J. Kowalczyk- wprowadzanie)
 - wyciągi bankowe r-ku mandatów (W. Łoch- dekretacja, M.Stepień- wprowadzanie)
- 223 wyciągi bankowe wspólnego r-ku budżetu i urzędu (E. Książko- dekretacja, J. Kowalczyk- wprowadzanie)
- 224 :
 - rozliczanie udzielonych dotacji (W. Łoch- dekretacja i wprowadzenie)
 - wyciągi bankowe wspólnego r-ku budżetu i urzędu (E. Książko- dekretacja, J. Kowalczyk- wprowadzanie)

▪ **konta organu:**

- 133 :
 - wpłaty należności podatkowych i niektórych cywilno-prawnych (K. Masłowska- dekretacja i wprowadzanie, M. Stepień- dekretacja i wprowadzanie)
 - wyciągi bankowe wspólnego r-ku budżetu i urzędu (E. Książko- dekretacja, J. Kowalczyk- wprowadzanie)
 - wyciągi bankowe r-ków wyodrębnionych pod Projekty UE (W. Łoch – dekretacja dot. Projektów UE, I. Rokita-Michalak- wprowadzanie)
 - wyciągi bankowe r-ku mandatów (W. Łoch- dekretacja, M.Stepień- wprowadzanie)
- 135 W. Łoch- dekretacja i wprowadzenie
- 134 wyciągi bankowe wspólnego r-ku budżetu i urzędu (E. Książko- dekretacja po uzgodnieniu z panią Skarbnik, J. Kowalczyk- wprowadzanie)
- 140 :
 - wyciągi bankowe wspólnego r-ku budżetu i urzędu (E. Książko- dekretacja, J. Kowalczyk- wprowadzanie)
 - wyciągi bankowe r-ków wyodrębnionych pod Projekty UE (W. Łoch – dekretacja dot. Projektów UE, I. Rokita-Michalak- wprowadzanie)
 - wyciągi bankowe r-ku mandatów (W. Łoch- dekretacja, M.Stepień- wprowadzanie)
- 222 :
 - księgowanie sprawozdań jednostek podległych (A. Łapa (Wieraszk)- dekretacja i wprowadzanie)

- wyciągi bankowe wspólnego r-ku budżetu i urzędu (E. Książko- dekretacja, J. Kowalczyk- wprowadzanie)
- 223 :
 - wyciągi bankowe r-ków wyodrębnionych pod Projekty UE (W. Łoch – dekretacja dot. Projektów UE, I. Rokita-Michalak- wprowadzanie)
 - wyciągi bankowe wspólnego r-ku budżetu i urzędu (E. Książko- dekretacja, J. Kowalczyk- wprowadzanie)
 - księgowanie sprawozdań jednostek podległych (A. Łapa (Wieraszk)-dekretacja i wprowadzanie)
- 224 :
 - przypis należności (W. Łoch – dekretacja i wprowadzanie)
 - wyciągi bankowe wspólnego r-ku budżetu i urzędu (E. Książko- dekretacja, J. Kowalczyk- wprowadzanie)
 - księgowanie sprawozdań jednostek podległych (A. Łapa (Wieraszk)-dekretacja i wprowadzanie)
 - wyksięgowywanie sprawozdań urzędów skarbowych (W. Łoch- dekretacja i wprowadzenie)
- 240 :
 - przeksięgowania nal.podatkowych i cywilno-prawnych (K. Masłowska- dekretacja i wprowadzanie, M. Stepień- dekretacja i wprowadzanie)
 - wyciągi bankowe wspólnego r-ku budżetu i urzędu (E. Książko- dekretacja, J. Kowalczyk- wprowadzanie)
 - korekty BO (W. Łoch- dekretacja i wprowadzanie)
- 250 wyciągi bankowe wspólnego r-ku budżetu i urzędu (W. Łoch- dekretacja, J. Kowalczyk- wprowadzanie)
- 260 wyciągi bankowe wspólnego r-ku budżetu i urzędu (W. Łoch- dekretacja, J. Kowalczyk- wprowadzanie)

Zakres księgowania i rozliczania był dokonywany przez kilka osób i w zasadzie nie było przez Skarbnika wyznaczonej osoby odpowiedzialnej do kompleksowej analizy prawidłowości ustalenia stanu poszczególnych kont.

Pomimo, że w zakresie czynności miałam uzgodnienie księgowania na kontach syntetycznych i analitycznych, mój zakres działania był głównie skierowany na dekretację i w miarę możliwości czasowych analizę tych zapisów pod kątem sporządzania sprawozdań budżetowych. Ponieważ był to bardzo obszerny zakres czynności, nie byłam w stanie dokonywać szczegółowej analizy wszystkich kont, szczególnie przy braku bieżącego wprowadzenia ciągłości bilansowej, o czym wielokrotnie informowałam panią Skarbnik Wiesławę Łoch.

Jednocześnie informuję, że brak sporządzenia specyfikacji sald na dzień 31.12.2013r. poszczególnych kont (czyli ich inwentaryzacja) nie oznacza, że wyżej wymienione konta rozrachunkowe w ciągu roku 2013 nie były uzgadniane. Natomiast niektóre wprowadzone salda początkowe dotyczące lat poprzednich były błędnie wprowadzone przez panią Skarbnik w późniejszym okresie, co uniemożliwiało dokładną ich analizę.

W mojej ocenie miałam bardzo dużo obowiązków, wynikających z zakresu czynności jak również dodatkowych na polecenie ustne pani Skarbnik, z których starałam się wywiązywać rzetelnie, lecz nie byłam w stanie ze względu na czasowe, dokonywać analizy wszystkich kont.

2014