

Ewa Książko

Z-ca Skarbnika (lata 2013 – do dnia 31.05.2016r.)

Inspektor ds. ewidencji wydatków (od dnia 01.06.2016r.)

## WYJAŚNIENIE

złożone Inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie:

a) przyczyn nieprowadzenia w latach 2013 – 2015 ewidencji szczegółowej do konta 130 – Rachunek bieżący jednostki wg podziału klasyfikacji budżetowej, umożliwiającej ustalenie kwot dochodów i wydatków w szczególności planu finansowego, w sposób umożliwiający sporządzenia sprawozdań (Rb – 27 S i Rb – 28S),

b) określenia kont na podstawie których sporządzono: własne sprawozdanie Rb – 27 S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r. obejmującego organ i urząd oraz sprawozdania Rb – 28 S z wykonania planu wydatków samorządowej jednostki budżetowej za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2015 r.

*Wyjaśniam:*

*Ad. a) w momencie objęcia stanowiska z-cy Skarbnika w roku 2007, w Urzędzie Gminy Stargard Szczeciński prowadzony był wspólny rachunek bankowy dla budżetu i urzędu obsługującego ten budżet. W związku z czym, dochody budżetu gminy przekazywane były bezpośrednio na bankowy rachunek budżetu, z którego dokonywano wydatków budżetowych, co skutkowało brakiem przepływów pieniężnych pomiędzy budżetem a urzędem gminy. Konto 130 nie było objęte planem finansowym Urzędu Gminy. Plan i wykonanie zarówno dochodów jak i wydatków budżetowych obejmowały konta dochodów 901 i wydatków 902, których zapisy były podstawą do sporządzania sprawozdań budżetowych. Każda operacja na rachunku bankowym dotycząca urzędu, księgowana była jednocześnie na kontach i w organie i w urzędzie. Wykonanie dochodów i wydatków, w miarę możliwości czasowych, uzgadniane były pod kątem sporządzania sprawozdań. Nadmieniam, że sprawozdanie Rb- 27S sporządzała pani Skarbnik.*

*Taki sposób prowadzenia ewidencji księgowej był stosowany kiedy objęłam stanowisko z-cy Skarbnika w 2007 roku i był on kontynuowany do końca 2015 roku. Nie są mi znane powody prowadzenia takiej ewidencji przez panią Skarbnik Wiesławę Loch, do której należało prowadzenie rachunkowości.*

b) w roku 2015 sporządzanie sprawozdań Rb- 27S i Rb- 28S odbywało się podobnie jak w poprzednich latach, na podstawie zapisów kont 901 i 902, które objęte były planem finansowym.

*Ewa Książko*  
