

Władysława Czyczyn

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

Kierownik Ośrodka

.....
(zajmowane stanowisko)

WYJAŚNIENIE

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

- 1) prowadzenia ewidencji księgowej jednostek organizacyjnych takich jak: Ośrodek Administracyjny Szkół Gminy Stargard, Szkoła Podstawowa w Sowinie, Szkoła Podstawowa w Małkocinie, Szkoła Podstawowa w Strachocinie, Szkoła Podstawowa w Grzędzicach, Szkoła Podstawowa w Pęczynie oraz Gimnazjum Gminnego w Stargardzie – w ramach jednego rejestru księgowego (ksiąg rachunkowych)
- 2) prowadzenia ewidencji konta 201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami w sposób uniemożliwiający wyodrębnienie danych sprawozdawczych dla poszczególnych jednostek organizacyjnych w zakresie zobowiązań.
- 3)

Ad.1

Ewidencja księgowa w ramach jednego rejestru księgowego prowadzona była dla wskazanych jednostek do końca 2016 roku. Jednostki: Szkoła Podstawowa w Sowinie, Szkoła Podstawowa w Małkocinie, Szkoła Podstawowa w Strachocinie, Szkoła Podstawowa w Grzędzicach, Szkoła Podstawowa w Pęczynie i Ośrodek Administracyjny Szkół Gminy Stargard we wskazanym terminie obsługiwane były w ramach jednego rachunku bankowego. To z kolei podyktowane było między innymi optymalizacją kosztów obsługi szkół. Konsekwencją prowadzenia jednego rachunku bankowego było uzyskiwanie tylko jednego wyciągu bankowego, który jest podstawą zapisów księgowych. To rozwiązanie nie pozwalało z kolei na wyodrębnienie dzienników dla poszczególnych jednostek. W przypadku prowadzenia ewidencji Gimnazjum Gminy Stargard dzienniki były wyodrębniane.

Od 01 stycznia 2017r. dokonano otwarcia rachunków bankowych dla poszczególnych jednostek i jednocześnie zaprowadzono dla każdej z nich odpowiednie rejestry księgowe.

Ad.2

Ewidencja konta 201 Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami prowadzona była w ujęciu analitycznym według poszczególnych kontrahentów. Nie dokonano wydzielenia kont analitycznych dla kontrahentów poszczególnych jednostek, w związku z tym dane w zakresie zobowiązań dla celów sprawozdawczych nie wynikały bezpośrednio z salda konta kontrahenta przyporządkowanego jednostce. Jednakże każdorazowo ustalanie zobowiązań i ujmowanie ich w sprawozdaniach było poprzedzane dokładną analizą salda konta kontrahenta i przyporządkowaniem tego salda w oparciu o zapisy na koncie wskazujące, dla której jednostki powstało zobowiązanie.

KIEROWNIK
Ośrodek Administracyjny Szkół
Gminy Stargard
Władysława Czyczyn