

Bernadeta Opasińska

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

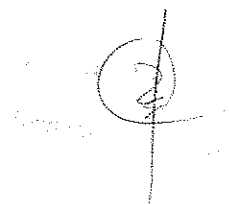
Skarbnik Gminy

.....
(zajmowane stanowisko)

WYJAŚNIENIE

złożone inspektorowi Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie w sprawie wskazania przyczyn prowadzenia kont analitycznych do konta 133 niezgodne z zasadami określonymi w zakładowym planie kont tj. prowadzenia konta służącego przeksięgowaniu sald.

W nawiązaniu wyjaśniam, że program FK firmy SIGID Poznań przewiduje możliwość przeniesienia sald kont analitycznych w danej grupie kont, jedną zbiorczą kwotą wg wartości syntetycznej na rok następny, zachowując równocześnie salda analityczne w roku „zamykanym”. W związku z tym jest konieczność występowania konta „technicznego” służącego przeksięgowaniu sald. Dzięki tej operacji nie ma konieczności ręcznego zerowania sald analitycznych w bilansie otwarcie, gdyż przenoszone saldo jest wartością wynikową. Taki sposób „zamykania” roku zmniejsza pracochłonność analizy BO w kolejnym roku księgowym.



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 powodów wprowadzenia salda początkowego na koncie nr 133-1 na dzień 1.01.2015 r. w wysokości 551 771,57 zł, zamiast w wysokości wynikającego z salda końcowego konta 133-1 w wysokości 188 451,43 zł na dzień 31.12.2014 r.

Wyjaśniam, iż w związku z nierozliczeniem oraz niezamknięciem przez panią Skarbnik Wiesławę Łoch roku obrachunkowego 2014, czynności te zostały dokonane w roku 2016 podczas badania biegłego rewidenta. Z uwagi na ograniczenia czasowe, brak wiedzy praktycznej (do tej pory czynności te wykonywane były przez panią Skarbnik) i rozbudowaną analitykę do konta 133, przeoczono wyodrębnienie salda początkowego na dzień 01.01.2015 r. na kontach analitycznych dla rachunku budżetu (wspólny rachunek budżetu i urzędu) i dla wyodrębnionego rachunku pod projekt: „Wzrost atrakcyjności obszaru LGR poprzez budowę świetlicy wiejskiej w Stumianach”. Prawidłowo wprowadzone saldo początkowe na dzień 01.01.2015 r. dla konta 133-1 winno wynosić 188 451,43 zł.

