

- w rozdziale 80101 na paragrafach: 3020, 4010, 4040, 4110, 4120, 4140, 4210, 4240, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4410, 4440, 4510, 4520, 4700,
- w rozdziale 80104 na paragrafach: 3020, 4010, 4040, 4110, 4120, 4140, 4210, 4240, 4260, 4270, 4280, 4300, 4360, 4410, 4440, 4700,
- w rozdziale 80146 na paragrafach: 4300, 4700,
- w rozdziale 80148 na paragrafach: 4010, 4040, 4110, 4120, 4220, 4440,
- w rozdziale 80149 na paragrafach: 4010, 4040, 4110, 4120, 4440,
- w rozdziale 80150 na paragrafach: 4010, 4040, 4110, 4120, 4440,
- w rozdziale 80195 na paragrafach: 4017, 4019, 4047, 4049, 4117, 4119, 4127, 4129,
- w rozdziale 85154 na paragrafach: 4110, 4120, 4170,
- w rozdziale 85401 na paragrafach: 3020, 4010, 4040, 4110, 4120, 4210, 4300, 4440.

Na podstawie skanu wydruku z dnia 16 września 2020 r. ksiąg rachunkowych Zespołu<sup>1</sup> „Zestawienie sald i obrotów” za okres od 01.01.2020 r. do 30.06.2020 r. konta 130, który stanowi załącznik nr 3 do protokołu kontroli oraz sprawozdania Rb-28S za okres od 01.01.2020 r. do 30.06.2020 r., Kontrolujący ustalił, że:

- suma obrotów okresu po stronie Ct konta 130 - *Rachunek bieżący jednostki*, wynosi 1.544.147,57 zł i jest zgodna z wydatkami wykonanymi ogółem ujętymi w ww. sprawozdaniu RB-28S,
- salda obrotów okresu w rozbiciu na poszczególne rozdziały i paragrafy po stronie Ct konta 130 - *Rachunek bieżący jednostki*, są zgodne z ww. sprawozdaniem RB-28S,
- salda końcowe w rozbiciu na poszczególne paragrafy konta 130 - *Rachunek bieżący jednostki*, wykazują salda, równe saldom obrotów okresów. Kontrolujący ustalił, że powodem wykazywania sald na poszczególnych rozdziałach i paragrafach związane jest ewidencją księgową wpływów środków budżetowych otrzymanych na realizację wydatków budżetowych bez użycia klasyfikacji budżetowej. Zgodnie z wykazem i opisem konta 130 - *Rachunek bieżący jednostki*, stanowiącego załącznik nr 1 do Polityki rachunkowości Zespołu<sup>1</sup>, „Ewidencja szczegółowa z tytułu zrealizowanych wydatków budżetowych musi być według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych”. Zgodnie z powyższym polityka rachunkowości Zespołu<sup>1</sup> dopuszcza możliwość niestosowania ewidencji szczegółowej z tytułu otrzymania środków na realizację wydatków budżetowych, według podziałek klasyfikacji wydatków budżetowych.

Na podstawie wydruku z dnia 17 września 2020 r. z ksiąg rachunkowych Zespołu<sup>1</sup> „Zestawienie sald i obrotów” za okres od 01.01.2020 r. do 30.06.2020 r. kont zespołu 2 tj. 201, 225, 229, 231, 234, 240 stanowiącego załącznik nr 4 do protokołu kontroli oraz sprawozdania Rb-28S za okres od 01.01.2020 r. do 30.06.2020 r., Kontrolujący ustalił, że salda zobowiązań na poszczególnych rozdziałach i paragrafach wykazane w ww. sprawozdaniu Rb-28S są zgodne z saldami końcowymi ujętymi na wydruku z ksiąg rachunkowych Zespołu<sup>1</sup> „Zestawienie sald i obrotów” za okres od 01.01.2020 r. do 30.06.2020 r. kont zespołu 2 tj. 201, 225, 229, 231, 234, 240, który stanowi załącznik nr 4 do protokołu kontroli.

Na podstawie wydruku z dnia 17 września 2020 r. z ksiąg rachunkowych Zespołu<sup>1</sup> „Zestawienie sald i obrotów” za okres od 01.01.2020 r. do 30.06.2020 r. konta 998 stanowiącego załącznik nr 5 do protokołu kontroli oraz sprawozdania Rb-28S za okres od 01.01.2020 r. do 30.06.2020 r., Kontrolujący ustalił, że kwoty zaangażowania wykazane w ww. sprawozdaniu Rb-28S w poszczególnych rozdziałach i paragrafach, są zgodne z obrotami okresu wykazanymi w ww. zestawieniu sald i obrotów.

Zgodnie z § 17 ust. 1 pkt 3 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej terminy przekazywania sprawozdań oraz odbiorców sprawozdań w zakresie budżetów jednostek samorządu terytorialnego określa załącznik nr 40 do tego Rozporządzenia. Zgodnie z tym załącznikiem Zespół<sup>1</sup> powinien przekazywać sprawozdanie RB-28S za okres od 01.01.2020 r.