

## II. KONTROLA PRAWIDŁOWOŚCI SPORZĄDZANIA SPRAWOZDAŃ BUDŻETOWYCH.

### 1) Sprawozdanie RB-27 S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do 30 czerwca 2020 r..

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S za okres od początku roku do 30 czerwca 2020 r., plan finansowy oraz wykonanie dochodów budżetowych Zespołu<sup>1</sup> za powyższy okres było prowadzone:

- w rozdziale 80101 na paragrafach: 0690, 0830, 0970,
- w rozdziale 80104 na paragrafach: 0660, 0970,
- w rozdziale 80148 na paragrafach: 0670, 0830.

Na podstawie wydruku z 11 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. m.in. konta 130-01 *Rachunek bieżący jednostki* stanowiącego załącznik nr 1 do protokołu kontroli oraz sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do 30 czerwca 2020 r., Kontrolujący ustalił, że:

- suma obrotów okresu narastająco po stronie Dt konta 130-01 w rozbiciu na poszczególne rozdziały i paragrafy są zgodne z ww. sprawozdaniem RB-27S:
  - rozdział 80104 paragraf 0660 w kwocie 17.472,50 zł,
  - rozdział 80148 paragraf 0670 w kwocie 42.974,50 zł,
  - rozdział 80148 paragraf 0830 w kwocie 14.805 zł,
  - rozdział 80101 paragraf 0970 w kwocie 187 zł.
- suma obrotów okresu po stronie Dt konta 130-01 wynosi 75.439,00 zł, i jest zgodna z dochodami wykonanymi ogółem ujętymi w sprawozdaniu RB-27S za okres od początku roku do 30 czerwca 2020 r..

Na podstawie wydruku z dnia 14 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 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych* i 222 – *Rozliczenie dochodów budżetowych* stanowiącego załącznik nr 2 do protokołu kontroli, oraz sprawozdania Rb-27S za okres od początku roku do 30 czerwca 2020 r., Kontrolujący ustalił, że:

- saldo Dt konta 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, które wynosi 2.908,50 zł jest zgodne z saldem ogółem należności pozostałych do zapłaty ww. sprawozdania RB-27S,
- salda obrotów okresu w rozbiciu na poszczególne rozdziały i paragrafy po stronie Dt konta 221 – *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, są zgodne z ww. sprawozdaniem RB-27S:
  - rozdział 80104 paragraf 0660 w kwocie 2.613 zł,
  - rozdział 80148 paragraf 0670 w kwocie 208 zł,
  - rozdział 80148 paragraf 0830 w kwocie 87,50 zł.

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-27S za okres od 01.01.2020 r. do 30.06.2020 r., do dnia 10 lipca 2020 r.. Na podstawie potwierdzenia drogą e-mail z Wydziału Budżetowego Urzędu Miasta Rzeszowa z dnia 10 lipca 2020 r. Kontrolujący stwierdził, że Zespół<sup>1</sup> złożył to sprawozdanie w dniu 8 lipca 2020 r., tj. w terminie określonym w ww. załączniku do Rozporządzenia.

### 2) Sprawozdanie RB-28 S z wykonania planu wydatków budżetowych.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S za okres od 01.01.2020 r. do 30.06.2020 r., plan finansowy oraz wykonanie wydatków budżetowych Zespołu<sup>1</sup> było prowadzone:

- w rozdziale 75421 na paragrafie 4210,