

Uchwała Nr II/ 131 /2015
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi
z dnia 26 maja 2015 rok
w sprawie opinii o sprawozdaniu Wójta Gminy Rozprza z wykonania
budżetu za 2014 rok.

Na podstawie art.13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późniejszymi zmianami) po rozpatrzeniu sprawozdania Wójta Gminy Rozprza z wykonania budżetu za 2014 rok Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi:

- | | |
|------------------------|------------------|
| 1.Wojciech Newereńczuk | - przewodniczący |
| 2.Paweł Jaśkiewicz | - członek |
| 3.Bogdan Łągwa | - członek |

uchwała, co następuje:

Opiniuje **pozytywnie** sprawozdanie Wójta Gminy Rozprza z wykonania budżetu za 2014 rok z uwagą zawartą w uzasadnieniu.

Uzasadnienie

Zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 267 ust.3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2014 poz. 885 z późniejszymi zmianami) Wójt Gminy Rozprza przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Gminy za 2014 rok.

Skład Orzekający rozpatrzył przedłożone sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy za 2014 rok biorąc pod uwagę następujące dokumenty:

1. sprawozdanie opisowe z wykonania budżetu Gminy Rozprza za 2014 rok,
2. Uchwałę Rady Gminy Rozprza w sprawie uchwalenia budżetu na 2014 rok wraz z uchwałami i zarządzeniami organów Gminy dokonującymi

zmian budżetu i w budżecie podejmowanymi w roku budżetowym, które zostały przekazane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi,

3. załączoną do sprawozdania z wykonania budżetu Gminy za 2014 rok, informację o stanie mienia komunalnego.

W wyniku oceny wskazanych dokumentów pod kątem poprawności formalno – rachunkowej oraz zgodności z prawem, Skład Orzekający stwierdził, że przedłożone sprawozdania statystyczne sporządzone zostały zgodnie z wymogami rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości i zgodne są z uchwałą budżetową po zmianach. Dane liczbowe zawarte w części opisowej sprawozdania wynikają co do zasady ze sprawozdań statystycznych.

Skład Orzekający zwraca uwagę, iż w załączniku Nr 4 do sprawozdania opisowego na stronie 1 – 3 przedstawiono stan zaległości z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz podatków opłacanych w formie łącznego zobowiązania pieniężnego. Przy omawianiu zaległości podatkowych wyszczególniono niektórych podatników, których obciążają znaczne kwoty zaległości.

Wyszczególnienie zobowiązanych polegało na podaniu ich danych osobowych tj. imienia i nazwiska. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 roku o ochronie danych osobowych w art. 23 przewiduje możliwość przetwarzania danych osobowych wyłącznie, gdy:

- 1) osoba, której dane dotyczą, wyrazi na to zgodę, chyba że chodzi o usunięcie dotyczących jej danych;
- 2) jest to niezbędne dla zrealizowania uprawnienia lub spełnienia obowiązku wynikającego z przepisu prawa;
- 3) jest to konieczne do realizacji umowy, gdy osoba, której dane dotyczą, jest jej stroną lub gdy jest to niezbędne do podjęcia działań przed zawarciem umowy na żądanie osoby, której dane dotyczą;
- 4) jest niezbędne do wykonania określonych prawem zadań realizowanych dla dobra publicznego;
- 5) jest to niezbędne dla wypełnienia prawnie usprawiedliwionych celów realizowanych przez administratorów danych albo odbiorców danych, a przetwarzanie nie narusza praw i wolności osoby, której dane dotyczą.

Zdaniem Składu Orzekającego podawanie w sprawozdaniu danych osobowych osób posiadających zaległości podatkowe narusza wspomniany art. 23 ustawy o ochronie danych osobowych.

Prognozowane dochody Gminy Rozprza zostały wykonane w kwocie 35.782.917,97 zł, co stanowi 96,22% planu ustalonego przez Radę, wydatki zaś zrealizowano w kwocie 39.645.687,18 zł, czyli na poziomie 94,09% ustalonego planu. Budżet zamknął się niższym niż planowano deficytem w kwocie 3.862.769,21 zł.

Dochody bieżące wykonano w wysokości 34.190.725,52 zł, a wydatki bieżące 30.388.688,07 zł, co oznacza - że zachowana została reguła wynikająca z art. 242 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) Dochody majątkowe zrealizowano na poziomie 1.592.192,45zł (tj.61,30% planu), zaś wydatki majątkowe w wysokości 9.256.999,11 zł (tj. 88,28% planu).

Na podstawie sprawozdania Rb Z (*o stanie zobowiązań za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku*) ustalono, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina Rozprza nie posiada zobowiązań wymagalnych natomiast zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek wynoszą 17.577.250 zł.

Niniejsza opinia oparta jest wyłącznie na wynikach analizy przedłożonych przez Wójta Gminy Rozprza dokumentów i dotyczy jedynie formalno – prawnych aspektów wykonywania budżetu. Nie może być zatem uważana za równoznaczną z wszechstronną oceną prawidłowości przebiegu wykonania budżetu w roku 2014.

Skład Orzekający w podjętej uchwale nie dokonał oceny celowości wydatkowania środków budżetu Gminy w zakresie zadań własnych ani gospodarności wykonujących budżet. Ocena w tym zakresie – stosownie do obowiązujących przepisów – należy do właściwości Rady.

Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do pełnego składu Kolegium Izby w terminie 14 dni od daty doręczenia uchwały.