

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
we WROCŁAWIU
ZESPÓŁ w WAŁBRZYCHU
Al Wyzwolenia 20, tel. 8424797, fax 6656869
58 300 WAŁBRZYCH

Wałbrzych, 24 kwietnia 2012 roku

WIAS-WB-0134-83/12

**Przewodniczący Zarządu Wałbrzyskiego Związku
Wodociągów i Kanalizacji**

**Al Wyzwolenia 39
58-300 Wałbrzych**

Zgodnie z art. 13 pkt 5 i art. 19 ust 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (t.j. Dz.U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577, ze zm.) w związku z art. 267 ustawy z 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) przesyłam w załączeniu uchwałę nr III/82/2012 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 24 kwietnia 2012 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu związku za 2011 rok.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Zgromadzenia

**KIEROWNIK ZESPOŁU
w Wałbrzychu**
mgr inż. Marek Gódl

WAŁBRZYSKI ZWIĄZEK WODOCIAGÓW I KANALIZACJI w Wałbrzychu	
Wpł.	2012-04-25 1228
Wysł.	
L.dz.	90/34
Dział.	Wydatki

Uchwała Nr III/82/2012

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 24 kwietnia 2012 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu związku za 2011 rok.

Na podstawie art. 13 pkt 5, art. 19 ust. 2 ustawy z 7 października 1992 roku o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r. Nr 55, poz. 577 ze zm.) oraz zarządzenia Nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił:

Wydać pozytywną opinię o przedłożonym przez Zarząd Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu związku za 2011 rok.

Uzasadnienie

Zgodnie z art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm., dalej -ufp) sprawozdanie roczne z wykonania budżetu, zarząd związku przedstawia – w terminie do 30 marca roku następującego po roku budżetowym – organowi stanowiącemu związek i regionalnej izbie obrachunkowej.

I. Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie przedłożonego przez Zarząd Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji tutejszej Izbie w dniu 2 kwietnia 2012 roku sprawozdania rocznego z wykonania budżetu związku za rok 2011 oraz sprawozdań budżetowych o symbolu „Rb” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2011 roku.

Przedłożone dokumenty były przedmiotem badania przez III Skład Orzekający w zakresie przestrzegania obowiązujących zasad określonych w:

- ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43, poz. 247),
- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

II. Badając pod względem merytorycznym przedłożone przez Zarząd Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji sprawozdanie z wykonania budżetu związku za 2011 r., Skład Orzekający stwierdził, że:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał i zarządzeń organów związków dokonanych do 31 grudnia 2011 roku.

2. Dane liczbowe prezentowane Zgromadzeniu przez Zarząd w sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu za 2011 rok są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi.

3. Budżet związku za 2011 rok zamknął się nadwyżką 3.658.558,67 zł, przy planowanej 1.945.112 zł. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody w wysokości 21.764.666 zł, zrealizowano w kwocie 20.166.513,61 zł, co stanowi 92,66 % planu i dotyczy w całości dochodów bieżących,

- planowane wydatki w wysokości 19.819.554 zł, zrealizowano w kwocie 16.507.954,94 zł, co stanowi 83,29 % planu, z tego wydatki bieżące 12.502.954,67 zł, wydatki majątkowe 4.005.000,27 zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 98,30 %, a ich udział w wydatkach ogółem 24,26 %.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 7.663.558,94 zł, przy planowanej jego wartości 6.019.497 zł.

4. Zadłużenie Związku na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 160.882.240,39 zł, na które w całości składały się kredyty i pożyczki długoterminowe, co łącznie stanowi po zastosowaniu ustawowych wyłączeń 9,09 % wykonanych dochodów 2011 roku. Relacja zadłużenia do wykonanych dochodów mieści się w granicy określonej w art. 170 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych tj. w 60% tych dochodów.

Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Na obsługę długu wydatkowano 14.145.485,96 zł, co stanowi po zastosowaniu ustawowych wyłączeń

2,17 % wykonanych dochodów, co nie przekroczyło dopuszczalnej maksymalnej wysokości tego wskaźnika określonego w art. 169 ust. 1 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych na poziomie 15% planowanych na dany rok budżetowy dochodów jednostki samorządu terytorialnego. Powołane powyżej przepisy ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych obowiązują w latach 2011-2013 na podstawie art. 85 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych (Dz.U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.).

5. Na podstawie sprawozdania Rb – 28S stwierdzono, że z tytułu nieterminowego regulowania zobowiązań oraz nieprawidłowego wykorzystania dotacji WZWIK zapłacił łącznie kwotę 22.224,45 zł, co obrazuje poniższa tabela.

Dział	Rozdział	§	Kwota/zł/
600	60013	4570 „Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat”	11,09
750	75095	4680 „Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od towarów i usług (VAT)”	6.718,65
757	75702	4580 „ Pozostałe odsetki”	926,46
900	90001	4560 „ Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości”	9.942,38
		4580 „ Pozostałe odsetki”	1.787,49
		4670 „ Odsetki od nieterminowych wpłat podatku od nieruchomości”	1.096,00
Razem			22.224,45

Skład Orzekający zwraca uwagę, że stosownie zaś do art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.) „Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest niewykonanie zobowiązania jednostki sektora finansów publicznych, którego skutkiem jest zapłata odsetek, kar lub opłat”. Przyczyny zapłaty odsetek zostały wskazane w sprawozdaniu opisowym.

Przy formułowaniu pozytywnej opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu związku za 2011 rok, Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu związku, wskazując jednocześnie, iż ocena wydatkowanych środków pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego.

Od niniejszej uchwały przysługuje zgodnie z art. 20 ust. 1 ustawy o regionalnych izbach obrachunkowych odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.

PRZEWODNICZĄCA
[Podpis]
Danuta Jonas