

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

Wałbrzych, dnia 24 kwietnia 2013 r.

WIAS-WB-0134-68/13

Przewodniczący Zarządu Wałbrzyskiego
Związku Wodociągów i Kanalizacji

Aleja Wyzwolenia 39
58-300 Wałbrzych

W załączeniu przesyłam uchwałę nr III/74/2013 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 24 kwietnia 2013 roku w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu związku za 2012 rok.

PRZEWODNICZĄCA
Składu Orzekającego
Danuta Jonas
Danuta Jonas

Do wiadomości:
Przewodniczący Zgromadzenia
Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji



25.04.2013

[Handwritten signature]

Uchwała Nr III/74/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 24 kwietnia 2013 roku

w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu związku za 2012 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 2012 r. poz. 1113) oraz zarządzenia Nr 1/12 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z 1 lutego 2012 roku w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących ze zmianami, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu w osobach : Danuta Jonas – przewodnicząca, Ewelina Kruk-Florkowska – członek, Marek Głód- członek

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Zarząd Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu związku za 2012 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 związkowi i regionalnej izbie obrachunkowej.

I. Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie przedłożonego przez Zarząd Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji tutejszej Izbie w dniu 29 marca 2012 roku sprawozdania rocznego z wykonania budżetu związku za rok 2012 oraz sprawozdań budżetowych o symbolu „Rb” za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2012 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 2012 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 2012 roku.
 2. Dane liczbowe prezentowane Zgromadzeniu przez Zarząd w sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu za 2012 rok są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi.
 3. Budżet związku za 2012 rok zamknął się nadwyżką 12.192.562,74 zł, przy planowanej 33.460.002 zł. Ze sprawozdania wynika, że:
 - prognozowane dochody w wysokości 108.018.885 zł, zrealizowano w kwocie 68.105.149,43 zł, co stanowi 63,05 % planu z tego: dochody bieżące 67.984.649,43 zł, dochody majątkowe w kwocie 120.500 zł,
 - planowane wydatki w wysokości 74.558.883 zł, zrealizowano w kwocie 55.912.586,69 zł, co stanowi 74,99 % planu, z tego wydatki bieżące 54.766.277,10 zł, wydatki majątkowe 1.146.309,59 zł. Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 19,38 %, a ich udział w wydatkach ogółem 2,05 %.
- Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 13.218.372,33 zł, przy planowanej jego wartości 10.946.627 zł. W sprawozdaniu odniesiono się do przyczyn niskiego wykonania planu dochodów. W roku budżetowym zaciągnięto kredyt w kwocie 8.246.199 zł (100 % planu) oraz dokonano spłaty rat

zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 20.144.067 zł (48,30 % planu).

4. Zadłużenie Związku na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 155.399.654,07 zł, na które składały się kredyty i pożyczki długoterminowe w kwocie 147.217.158,06 zł i zobowiązania wymagalne w kwocie 8.182.496,01, co po zastosowaniu ustawowych wyłączeń stanowi 13,91 % wykonanych dochodów 2012 roku. Jako przyczynę powstania zobowiązań wymagalnych wskazano niewystarczający wpływ "środków z tytułu dochodów w tym opłat ze sprzedaży wody i odprowadzonych ścieków".

Na obsługę długu wydatkowano 27.086.862,85 zł, co stanowi po zastosowaniu ustawowych wyłączeń 10,99 % wykonanych dochodów. Jednocześnie zostały zapłacone odsetki w kwocie 6.233,59 zł (rozdz. 75702 § 8010) z tytułu nieterminowej spłaty rat pożyczek i kredytów.

Skład Orzekający zwraca uwagę na wystąpienie na koniec 2012 roku zobowiązań wymagalnych w kwocie 8.182.496,01 zł przy ich braku na koniec 2011 roku, braku wykonania planu rozchodów (48,30 %) oraz nieterminowe regulowanie rat kredytów i pożyczek. Powyższe wymaga ze strony organów WZWIK bieżącej analizy realizacji budżetu w latach następnych, by nie dopuścić do zaprzestania obsługi zadłużenia związku i wykonywania powierzonych mu zadań gminy.

Spłata zadłużenia kredytów i pożyczek zgodnie z harmonogramem jest istotna również dla gmin współtworzących związek z uwagi na treść art. 244 ufp, zgodnie z którym kwoty spłaty związku przypadających w danym roku budżetowym należy ująć w przypadającej w danym roku łącznej kwocie spłat gminy - udziałowcu związku.

Przy formułowaniu pozytywnej opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu związku za 2012 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
Skład Orzekający
Danuta Jonas
Danuta Jonas