

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
we WROCŁAWIU
ZESPÓŁ w WAŁBRZYCHU
Al. Wyzwolenia 20, tel. 8424797, fax 6656866
58-300 WAŁBRZYCH

Wałbrzych, dnia 19 września 2013 r.

WIAS-WB-0134-167/13

Pan
Marek Mielniczuk
Przewodniczący Zarządu Wałbrzyskiego
Związku Wodociągów i Kanalizacji

Aleja Wyzwolenia 39
58-300 Wałbrzych

W załączeniu przesyłam uchwałę nr III/174/2013 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 19 września 2013 roku w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarząd Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku.

ZASTĘPCA PRZESŁA
REGIONALNEJ IZBY OBRACHUNKOWEJ
we Wrocławiu
Marek Chód

Do wiadomości:

Przewodniczący Zgromadzenia Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji

WAŁBRZYSKI ZWIĄZEK WODOCIAGÓW I KANALIZACJI w Wałbrzychu	
Wpł.	2013 -09- 27
Wysł.	
L.dz.	4115
Dział.	OK załatw.

Uchwała Nr III/174/2013
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 19 września 2013 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarząd Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku.

Na podstawie art. 13 pkt 4 i 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 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 z uwagami

o przedłożonej przez Zarząd Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku.

Uzasadnienie

Skład Orzekający wydał niniejszą opinię na podstawie analizy danych i informacji zawartych w sprawozdaniach z wykonania procesów gromadzenia środków publicznych i ich rozdysponowania o symbolu "Rb" sporządzonych za okres od początku roku do 30 czerwca 2013 r. oraz w przedłożonej 2 września 2013 r. przez Zarząd Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy za I półrocze 2013 roku.

I. Przedłożone na podstawie art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity:Dz.U. z 2013 r., poz. 885, ze zm.) w związku z art.73a ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2013 r. poz. 594 ze zm.) Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu Zespół w Wałbrzychu sprawozdania za I półrocze 2013 r., były przedmiotem badania przez Skład Orzekający w zakresie przestrzegania obowiązujących zasad określonych w ustawie o finansach publicznych i rozporządzeniach Ministra Finansów, tj. w rozporządzeniu z 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. Nr 20, poz. 103), rozporządzeniu z 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz.U. Nr 43 poz. 247) oraz w rozporządzeniu z 2 marca 2010 r. 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 informację o przebiegu wykonania budżetu związku za I półrocze 2013 roku, III Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Dane liczbowe prezentowane Zgromadzeniu Związku przez Zarząd w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2013 roku są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi przedłożonymi Regionalnej Izbie Obrachunkowej.

2. Plan dochodów i wydatków budżetowych oraz przychodów i rozchodów wykazany w informacji uwzględnia zmiany wynikające z uchwał organów związku.

3. Wykonanie budżetu za I półrocze 2013 roku przedstawia się następująco:

1) dochody ogółem 37.267.876 zł, co stanowi 30,26 % planu, z tego:

- dochody bieżące 37.267.876 zł (39,28%),

2)wydatki ogółem 34.586.524 zł, co stanowi 39,82 % planu , z tego:

-wydatki bieżące 34.365.660 zł (44,14 %),

- wydatki majątkowe 220.864 zł (2,45 %).

W wyniku realizacji dochodów w 30,26 % i wydatków w 39,82 % wielkości planowanych za I półrocze 2013 r. budżet związku zamknął się nadwyżką w wysokości 2.681.352 zł, przy planowanej nadwyżce 36.316.341 zł.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 2.902.216 zł, przy planowanej jego wysokości dodatniej w kwocie

17.009.446 zł.

W I półroczu 2013 r. zaciągnięto kredyt krótkoterminowy w kwocie 3.168.352 zł oraz dokonano spłaty rat kredytów i pożyczek w kwocie 6.146.804 zł, co stanowi 16,79 % planu wynoszącego 36.613.441 zł, z tego na realizację programów i projektów realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych 5.536.954 zł.

Zadłużenie związku na koniec I półrocza 2013 r. wyniosło 162.434.806 zł, a po zastosowaniu wyłączeń ustawowych 28.998.300 zł, co stanowi 23,54 % planowanych dochodów ogółem. Kwotę zadłużenia stanowią: kredyt krótkoterminowy w kwocie 3.168.351 zł, kredyty i pożyczki długoterminowe w kwocie 142.366.455 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 16.900.000 zł.

Skład Orzekający zwraca uwagę na niski poziom wykonania dochodów dotyczących w szczególności dostarczania wody i odprowadzania ścieków ujętych w rozdziale 90001 "Gospodarka ściekowa i ochrona wód" w § 0830 "Wpływy z usług", których udział w dochodach ogółem wynosi 87 %, a które zostały zrealizowane zaledwie w 40,72 % wielkości planowanej, a także niski w stosunku do upływu czasu stopień dokonanych spłat kredytów i pożyczek, bo wynoszący 16,79 % wielkości planowanej. Jednocześnie podkreślenia wymaga znaczny wzrost zobowiązań wymagalnych, które na koniec 2012 roku wynosiły 8.182.496 zł a na dzień 30 czerwca 2013 r. wzrosły do kwoty 16.900.000 zł. Skład Orzekający wskazuje, że w informacji nie odniesiono się do przyczyn braku realizacji planu dochodów w § 0830 rozdziału 90001, a także nie zawarto wniosków odnoszących się do prognozy wykonania budżetu w II półroczu, przewidując jedynie wzrost dochodów spowodowany planowaną podwyżką cen dostarczania wody. Informacja półroczna służyć ma przeprowadzeniu przez organ stanowiący okresowej kontroli i oceny przebiegu realizacji budżetu i na podstawie tej oceny dokonaniu ewentualnych korekt prowadzących do osiągnięcia zamierzonych celów, polegających w szczególności na bieżącej obsłudze zadłużenia Związku.

5. Wg sprawozdania Rb-N stan należności na koniec I półrocza 2013 r. wyniósł 7.113.118 zł, z tego należności wymagalne 2.075.083 zł, które w stosunku do stanu należności wymagalnych na koniec 2012 roku wzrosły o 439.371 zł.

6. Sporządzono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy przedłożonych materiałów postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o informacji z przebiegu wykonania budżetu związku za I półrocze 2013 r. wskazując, że ocena realizacji zaplanowanych środków publicznych pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości Zgromadzenia Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji.

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
 Składu Orzekającego
Danuta Jonaś
Danuta Jonaś