

Uchwała Nr III/163/2012
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 17 września 2012 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarząd Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2012 roku.

Na podstawie art.13 pkt 4 oraz art. 19 ust.2 ustawy z dnia 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 z dnia 1 lutego 2012 r. w sprawie wyznaczenia składów orzekających i ich przewodniczących, 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 2012 roku.

Uzasadnienie

I. Zgodnie z art. 266 ust.1 pkt 1, 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U.Nr 157, poz. 1240 ze zm.) w związku z art.73a ust.1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz. U. z 2001 r Nr 142, poz. 1591 ze zm.) zarząd związku - przedstawia organowi stanowiącemu i regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do 31 sierpnia 2012 r. informację o przebiegu wykonania budżetu związku za I półrocze oraz informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art.226 ust.3 ustawy o finansach publicznych.

Zgromadzenie Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji uchwałą Nr 3/IV/2011 z dnia 21 kwietnia 2011 r. określiło zakres i formę informacji o przebiegu wykonania budżetu Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji za I półrocze i o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

II. Przedłożona Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu - Zespół w Wałbrzychu 31 sierpnia 2012 r. przez Zarząd Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji informacja o przebiegu wykonania budżetu związku za I półrocze 2012 roku oraz sprawozdania budżetowe o symbolu „Rb” za okres od początku roku do dnia 30 czerwca 2012 roku stanowiły podstawę analizy wykonania budżetu za I półrocze 2012 r.

III. 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 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 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).

IV. Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu związku za I półrocze 2012 roku, III Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Dane liczbowe prezentowane Zgromadzeniu Związku przez Zarząd w informacji 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.

1. Wykonanie budżetu za I półrocze 2012 roku przedstawia się następująco:

1) dochody ogółem 30.362.457,79 zł, co stanowi 28,11 % planu, z tego:

- dochody bieżące 30.362.457,79 zł (38,15%),

2) wydatki ogółem 24.071.402,37 zł, co stanowi 32,29 % planu , z tego:

- wydatki bieżące 23.680.202,37 zł (35,80 %)

- wydatki majątkowe 391.200,79 zł (4,65 %).

W wyniku realizacji dochodów w 28,11 % i wydatków w 32,29 % planowanych wielkości za I półrocze 2012 r. budżet związku zamknął się nadwyżką w wysokości 6.291.055,42 zł, przy planowanej nadwyżce 33.460.002 zł.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 6.682.255,42 zł, przy planowanej jego wysokości dodatniej w kwocie 13.446.627 zł.

W I półroczu 2012 r. dokonano spłaty rat kredytów i pożyczek w kwocie 9.789.963 zł (23,47 % planu), 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 9.574.363 zł.

Zadłużenie związku na koniec I półrocza 2012 r. wyniosło 159.591.852,86 zł, a po wyłączeniach ustawowych 10.952.856,14 zł, co stanowi 10,14 % planowanych dochodów. Kwotę zadłużenia stanowią: kredyt krótkoterminowy w kwocie 3.496.501,77 zł, kredyty i pożyczki długoterminowe w kwocie 150.255.996,72 zł oraz zobowiązania wymagalne w kwocie 5.839.354,37 zł. Skład Orzekający zwraca uwagę, że na koniec 2011 r. zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Wg sprawozdania Rb-N stan należności na koniec I półrocza 2012 r. wyniósł 7.151.383,49 zł, z tego należności wymagalne 1.927.353,31 zł.

W części opisowej przedstawiono realizację dochodów z poszczególnych źródeł, omówiono również poszczególne wydatki budżetowe. Skład Orzekający zauważa jednocześnie, że wbrew obowiązkom wynikającym z § 2 ust. 3 pkt 3 uchwały w sprawie zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji za I półrocze i o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, nie odniesiono się do odchyłeń przy realizacji dochodów WZWiK w stosunku do upływu czasu, w szczególności dochodów własnych (dochodów z tytułu dostawy wody i odprowadzenia ścieków). Niski poziom wykonania tych dochodów (28,01 % wielkości planowanych) istotnie wpływa na realizację uchwalonego budżetu i wynikających z niego zadań, w tym spłaty wcześniej zaciągniętych zobowiązań, z uwagi na strukturę dochodów związku, w którym dochody z tytułu świadczenia usług stanowią 89,78 % dochodów ogółem. Skład Orzekający wskazuje, że w informacji nie zawarto również wniosków odnoszących się do prognozy wykonania budżetu w II półroczu. 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.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy przedłożonych materiałów postanowił wydać opinię pozytywną z uwagami o informacji z przebiegu wykonania budżetu związku za I półrocze 2012 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 Jonas
Danuta Jonas