

Uchwała nr XIII/90/2021
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 2 września 2021 r.

**w sprawie sprawie opinii o przedłożonej przez Zarząd Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i
Kanalizacji informacji o przebiegu wykonania budżetu związku za I półrocze 2021 roku**

Na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2019 r. poz. 2137) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 i 1535), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewelina Kruk-Florkowska — przewodnicząca,
- Ewa Pudło — członek,
- Marek Głód — członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonej przez Zarząd Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji informacji o przebiegu wykonania budżetu związku za I półrocze 2021 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 2021 r. oraz w przedłożonej 17 sierpnia 2021 r. przez Zarząd Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji informacji o przebiegu wykonania planu finansowego związku za I półrocze 2021 r. Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu związku za I półrocze 2021 r. Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Dane liczbowe prezentowane Zgromadzeniu Związku przez Zarząd w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2021 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 2021 r. przedstawia się następująco:

- dochody ogółem 54.373.635,52 zł (35,71% planu), z tego:
- dochody bieżące 53.897.925,72 zł (36,11%),
- dochody majątkowe 475.709,80 zł (15,86%),
- wydatki ogółem 56.282.744,11 zł (37,15% planu) z tego:
- wydatki bieżące 53.578.059,44 zł (39,84%),
- wydatki majątkowe 2.704.684,67 zł (15,88%).

W wyniku realizacji dochodów w 35,71% i wydatków w 37,15% za I półrocze 2021 roku budżet związku zamknął się deficytem w kwocie 1.909.108,59 zł, przy planowanej nadwyżce 741.000 zł.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami a wydatkami bieżącymi jest wielkością dodatnią i wynosi 319.866,28 zł, przy planie w kwocie 14.770.748,00 zł.

W części opisowej sprawozdania odniesiono się do wysokiego w stosunku do dochodów wykonania wydatków, wskazując też na planowane wykonanie dochodów w II półroczu, w tym dochodów majątkowych.

W I półroczu 2021 r. wykonano przychody z tytułu innych rozliczeń związanych z wyemitowanymi obligacjami przychodowymi w kwocie 46.058,34 zł oraz III transzy obligacji przychodowych w kwocie 8.590.000,00 zł (100% planu), dokonano wykupu obligacji przychodowych w kwocie 4.747.484,63 zł (50,08% planu).

Na koniec I półrocza 2021 r. zadłużenie związku z tytułu wyemitowanych obligacji przychodowych wyniosło 85.452.515,37 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Łączna kwota środków przeznaczonych w I półroczu 2021 r. na obsługę długu wyniosła 948.631,10

zł.

Według sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywach finansowych na koniec I półrocza 2021 r. stan należności wymagalnych wyniósł 1.433.642,86 zł.

4. Przedstawiono informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej.

Skład Orzekający po dokonaniu analizy przedłożonych materiałów postanowił wydać pozytywną opinię o informacji z przebiegu wykonania budżetu związku za I półrocze 2021 r., wskazując jednocześnie, że ocena realizacji zaplanowanych środków publicznych pod względem 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
E. Kruk-Florkowska
Ewelina Kruk-Florkowska