

Uchwała nr XIII/79/2020
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 14 września 2020 r.

**w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarząd Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i
Kanalizacji informacji o przebiegu wykonania budżetu związku za I półrocze 2020 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 2019 r. poz. 869, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- Ewelina Kruk-Florkowska — przewodnicząca,
- Danuta Jonas — 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 2020 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 2020 r. oraz w przedłożonej 31 sierpnia 2020 r. przez Zarząd Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji informacji o przebiegu wykonania planu finansowego związku za I półrocze 2020 r.

Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu związku za I półrocze 2020 r. Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Dane liczbowe prezentowane Zgromadzeniu Związku przez Zarząd w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2020 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 2020 r. przedstawia się następująco:
 - dochody ogółem 48.658.256,44 zł (41,56% planu), które w całości dotyczą dochodów bieżących,
 - wydatki ogółem 53.545.888,93 zł (46,08% planu) z tego:
 - wydatki bieżące 49.097.425,49 zł (49,10%),
 - wydatki majątkowe 4.448.463,44 zł (27,43%).

W wyniku realizacji dochodów w 41,56% i wydatków w 46,08% za I półrocze 2020 roku budżet związku zamknął się deficytem w kwocie 4.887.632,49 zł, przy planowanej nadwyżce 874.000 zł.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami a wydatkami bieżącymi jest wielkością ujemną i wynosi 439.169,05 zł, przy planowanej jego wysokości dodatniej w kwocie 10.893.026 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 2020 r. wykonano przychody z tytułu innych rozliczeń związanych z wyemitowanymi obligacjami przychodowymi w kwocie 1.337.533,71 zł oraz dokonano wykupu obligacji przychodowych w kwocie 4.350.000,00 zł (50% planu).

Na koniec I półrocza 2020 r. zadłużenie związku z tytułu wyemitowanych obligacji przychodowych wyniosło 85.960.000 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Łączna kwota środków przeznaczonych w I półroczu 2020 r. na obsługę długu wyniosła 1.260.755,06 zł.

Według sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywach finansowych na koniec I półrocza 2020 r. stan należności wymagalnych wyniósł 2.185.797,72 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 2020 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