

Uchwała nr XIII/81/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 14 września 2022 r.

w sprawie opinii o przedłożonej przez Zarząd Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji informacji o przebiegu wykonania budżetu związku za I półrocze 2022 r.

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 4 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 266 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Ewelina Kruk-Florkowska — przewodnicząca,
- 2) Ewa Pudło — członek,
- 3) Marek Głód — członek,

wydaje opinię pozytywną z uwagami

o przedłożonej przez Zarząd Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji informacji o przebiegu wykonania budżetu związku za I półrocze 2022 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 2022 r. oraz w przedłożonej 30 sierpnia 2022 r. przez Zarząd Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji informacji o przebiegu wykonania planu finansowego związku za I półrocze 2022 roku.

Badając pod względem merytorycznym informację o przebiegu wykonania budżetu związku za I półrocze 2022 r. Skład Orzekający stwierdza, że:

1. Dane liczbowe prezentowane Zgromadzeniu Związku przez Zarząd w informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2022 r. 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 2022 r. przedstawia się następująco:
 - a) dochody ogółem 55.888.075,77 zł (42,75% planu), z tego:
 - dochody bieżące 54.518.413,77 zł (42,61%),
 - dochody majątkowe 1.369.662,00 zł (48,92%),
 - b) wydatki ogółem 62.957.396,24 zł (52,77% planu) z tego:
 - wydatki bieżące 62.028.349,66 zł (54,31%),
 - wydatki majątkowe 929.046,58 zł (18,20%).

W wyniku realizacji dochodów w 42,75% i wydatków w 52,77% za I półrocze 2022 r. budżet Związku zamknął się deficytem w kwocie 7.069.320,47 zł, przy planowanej nadwyżce 11.440.103,00 zł.

4. Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami a wydatkami bieżącymi jest wielkością ujemną i wynosi 7.509.935,89 zł, przy planowanej wielkości dodatniej w kwocie 13.744.103,00 zł. W części opisowej nie odniesiono się do tej wielkości.

Skład Orzekający zauważa, że nadwyżka operacyjna jest wskaźnikiem obrazującym sytuację finansową Związku, w tym jego zdolność do spłaty zobowiązań. Deficyt operacyjny oznacza, że wydatki bieżące są realizowane na poziomie przekraczającym dochody bieżące, co w dłuższej perspektywie może doprowadzić do utraty płynności finansowej związku. Przy czym na konieczność zwiększenia planu wydatków bieżących wpływają podwyżki cen nośników energii oraz rosnące koszty obsługi zadłużenia, które za I półrocze 2022 r. wykonano w kwocie 2.337.909,06 zł (69,58% planu).

W I półroczu 2022 r. wykonano przychody z tytułu innych rozliczeń związanych z wyemitowanymi obligacjami przychodowymi w kwocie 7.082.836,40 zł, IV transzy obligacji przychodowych w kwocie 8.000.000,00 zł, wolnych środków w wysokości 339.897,45 zł oraz zaciągnięto kredyt krótkoterminowy w kwocie 7.351.650,77 zł. Dokonano wykupu obligacji przychodowych w kwocie 9.480.000,00 zł (100% planu) oraz wykonano rozchody z tytułu innych rozliczeń związanych z wyemitowanymi obligacjami przychodowymi w kwocie 6.225.064,15 zł.

Na koniec I półroczu 2022 r. zadłużenie Związku wyniosło 86.591.650,77 zł, z tego z tytułu wyemitowanych obligacji przychodowych 79.240.000,00 zł i kredytu krótkoterminowego 7.351.650,77 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

Według sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywach finansowych na koniec I półroczu 2022 r. stan należności wymagalnych wyniósł 2.125.679,93 zł.

5. Przedstawiono 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 2022 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

Ewelina Kruk-Florkowska