

Uchwała nr XIII/51/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 10 kwietnia 2024 r.

w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji
sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji za
2023 rok

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Ewelina Kruk-Florkowska — przewodnicząca,
- 2) Marek Głód — członek,
- 3) Michał Bernas — członek,

wydaje opinię pozytywną

o przedłożonym przez Zarząd Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji za 2023 rok.

Uzasadnienie

Stosownie do przepisów art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.) wójt gminy (burmistrz, prezydent), tut. zarząd związku w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, przedstawia radzie gminy (zgromadzeniu związku) oraz regionalnej izbie obrachunkowej sprawozdanie roczne z wykonania budżetu, zawierające zestawienie dochodów i wydatków wynikające z zamknięć rachunków budżetu, w szczególności nie mniejszej niż w uchwale budżetowej.

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 31 grudnia 2023 r. oraz informacji zawartych w przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok.

Badając pod względem merytorycznym sprawozdanie z wykonania budżetu za 2023 rok, Skład Orzekający stwierdził, co następuje:

1. Plan dochodów i wydatków budżetowych wykazany w sprawozdaniu uwzględnia zmiany wynikające z uchwał organów związku dokonanych do 31 grudnia 2023 roku.

2. Dane liczbowe prezentowane Zgromadzeniu przez Zarząd w sprawozdaniu opisowym z wykonania budżetu za 2023 rok są zgodne ze sprawozdaniami statystycznymi.

3. Budżet związku za 2023 rok zamknął się deficytem w kwocie 7.415.469,77 zł, przy planowanym deficycie 10.378.788,00 zł. Ze sprawozdania wynika, że:

- prognozowane dochody zrealizowano w kwocie 122.940.027,31 zł, co stanowi 94,56% planu z tego: dochody bieżące 111.069.586,31 zł, dochody majątkowe 11.870.441,00 zł.

- planowane wydatki zrealizowano w kwocie 130.355.497,08 zł, co stanowi 92,85% planu, z tego wydatki bieżące 125.392.443,19 zł, wydatki majątkowe 4.963.053,89 zł.

Wykonanie wydatków majątkowych wyniosło 99,93%, a ich udział w wydatkach ogółem stanowi 3,81%.

Wynik operacyjny budżetu, stanowiący różnicę pomiędzy dochodami i wydatkami bieżącymi jest wielkością ujemną i wynosi 14.322.856,88 zł, przy planowanej jego wartości ujemnej 17.832.488,00 zł.

W roku budżetowym związek uzyskał przychody z tytułu emisji obligacji przychodowych w kwocie 10.000.000,00 zł, innych rozliczeń krajowych w związku z wyemitowanymi obligacjami przychodowymi w kwocie 7.653.998,71 zł oraz wolnych środków w kwocie 408.788,76 zł. Dokonano wykupu obligacji

przychodowych na kwotę 7.680.000 zł (100% planu) oraz wykonano rozchody z tytułu innych rozliczeń krajowych w związku z wyemitowanymi obligacjami przychodowymi w kwocie 300,00 zł.

4. Zadłużenie związku na koniec okresu sprawozdawczego wyniosło 112.900.742,07 zł, z czego kwota 91.560.000,00 zł dotyczy wyemitowanych obligacji przychodowych, a kwota 21.340.742,07 zł stanowi zobowiązanie wymagalne. W części opisowej sprawozdania zawarto informację o uregulowaniu zobowiązań wymagalnych 6 marca 2024 r. Skład Orzekający zwraca uwagę, że powstanie zobowiązań wymagalnych stanowi o naruszeniu jednej z podstawowych zasad gospodarki finansowej wynikającej z art. 44 ust. 3 pkt 3 u.f.p., zgodnie z którą wydatki publiczne powinny być dokonywane w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Przy formułowaniu pozytywnej opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu związku za 2023 rok, Skład Orzekający kierował się podstawowym kryterium jakim jest przestrzeganie prawa przy wykonywaniu budżetu związku, wskazując jednocześnie, iż ocena wydatkowanych środków pod kątem celowości i gospodarności należy do wyłącznej właściwości organu stanowiącego.

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

Wpł.
Wyst. 14. 06. 2024

Wałbrzych, dnia 14 czerwca 2024 roku

L. dz. z zał. 

Wyciąg z protokołu z posiedzenia Komisji Rewizyjnej z dnia 14 czerwca 2024 roku

Ilość członków Komisji Rewizyjnej powołano Uchwałą Nr ... 4 / I / 2024
z dnia 14 czerwca 2024 roku Zgromadzenia WZWIK, składa się z 3 członków.

Skład Komisji Rewizyjnej WZWIK powołano Uchwałą Nr ... 4 / I / 2024
z dnia 14 czerwca 2024 roku Zgromadzenia WZWIK.

1. ... ~~Krysztyna~~ Olszkin – Przewodniczący/a* Komisji Rewizyjnej
2. ... ~~Adam~~ Ciórczak – członek Komisji Rewizyjnej
3. ... ~~Marek~~ ~~Janusz~~ ~~Łopusza~~ ~~Tobiasz~~ – członek Komisji Rewizyjnej

Komisja Rewizyjna rozpoczęła spotkanie w siedzibie WZWIK o godz. ... 12³⁰

Na posiedzeniu komisji obecni byli:

- ... ~~Krysztyna~~ Olszkin
- ... ~~Adam~~ Ciórczak
- ... ~~Marek~~ ~~Janusz~~ ~~Łopusza~~ ~~Tobiasz~~
- Agnieszka Witkowska – Główna Księgowa WZWIK
- Radosław Smolicki - Sekretarz

Komisja Rewizyjna po przeprowadzeniu analizy wykonania budżetu Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Wałbrzychu za 2023 rok oraz sprawozdania finansowego Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Wałbrzychu za 2023 rok pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu oraz sprawozdanie finansowe i postanowiła skierować wniosek do Zgromadzenia Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Wałbrzychu o udzielenie absolutorium Zarządowi Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Wałbrzychu.

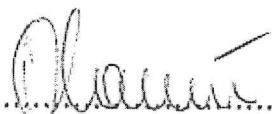
Komisja Rewizyjna WZWIK dokonała porównania uchwalonego budżetu z jego wykonaniem i dokonała oceny realizacji budżetu WZWIK za 2023 rok po rozpatrzeniu sprawozdań jak i uchwał wymienionych w opinii.

Wszyscy członkowie Komisji Rewizyjnej pozytywnie opiniują wykonanie budżetu Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i kanalizacji za 2023 rok.

Sporządził:

Zatwierdził:

.....


.....


*niepotrzebne skreślić

Wpł.
Wysl. 14. 06. 2024

WNIOSEK

.....
Lp. dz.
Komisji Rewizyjnej Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji
w Wałbrzychu z dnia 14 czerwca 2024 roku w sprawie udzielenia absolutorium
Zarządowi Związku za 2023 rok

Komisja Rewizyjna Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Wałbrzychu
w składzie:

1. *Kyryjusz Olszyna* - Przewodniczący/a* Komisji
2. *Robert Górecki* - Członek
3. *Andrzej Łopuszyński* - Członek

Działając na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym
(tj. Dz.U. z 2024 r. poz. 609; z późniejszymi zmianami) Komisja Rewizyjna przedkłada
Zgromadzeniu Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Wałbrzychu następujący
wniosek:

§ 1

Komisja Rewizyjna po przeprowadzeniu analizy wykonania budżetu Wałbrzyskiego Związku
Wodociągów i Kanalizacji w Wałbrzychu za 2023 rok oraz sprawozdania finansowego
Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Wałbrzychu za 2023 rok pozytywnie
zaopiniowała wykonanie budżetu oraz sprawozdanie finansowe i postanowiła skierować
wniosek do Zgromadzenia Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Wałbrzychu
o udzielenie absolutorium Zarządowi Wałbrzyskiego Związku Wodociągów
i Kanalizacji w Wałbrzychu.

§ 2

Uzasadnieniem wniosku jest opinia Komisji Rewizyjnej stanowiąca załącznik do wniosku.

§ 3

Zgodnie z art. 18a ust. 3 cytowanej wyżej ustawy wniosek w sprawie udzielenia absolutorium
podlega zaopiniowaniu przez Regionalną Izbę Obrachunkową we Wrocławiu Zespół
w Wałbrzychu.

Przewodniczący/a*
Komisji Rewizyjnej
WZWiK w Wałbrzychu

.....
[Signature]

Opinia

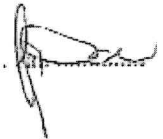
Wpł.
Wysł. 14. 06. 2024

Komisji Rewizyjnej

Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Wałbrzychu.....

z dnia 14 czerwca 2024 roku

w sprawie wykonania budżetu WZWIK za rok 2023



Komisja Rewizyjna WZWIK w Wałbrzychu na posiedzeniu w dniu 14 czerwca 2024 roku dokonała porównania uchwalonego budżetu z jego wykonaniem i dokonała oceny realizacji budżetu WZWIK za 2023 rok po rozpatrzeniu niżej wymienionych sprawozdań :

- ✓ z wykonania planu dochodów budżetowych,
- ✓ z wykonania planu wydatków budżetowych,
- ✓ o nadwyżce/deficycie,
- ✓ o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń
- ✓ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych ,
- ✓ o stanie należności,
- ✓ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności
- ✓ sprawozdania finansowego

oraz

- Uchwały Nr XIII/51/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu z dnia 10 kwietnia 2024 r. w sprawie opinii o przedłożonym przez Zarząd WZWIK sprawozdaniu rocznym z wykonania budżetu związku za 2023 rok,

postanawia pozytywnie zaopiniować wykonanie budżetu, sprawozdanie finansowe i informację o stanie mienia WZWIK za 2023 rok, wnioskując o udzielenie Zarządowi Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Wałbrzychu absolutorium z tytułu wykonania budżetu WZWIK.

Komisja Rewizyjna oceniając rzeczywiste wykonanie budżetu wzięła pod uwagę wyniki całorocznych kontroli przeprowadzonych zgodnie z planem na 2023 rok. Plan dochodów i wydatków zgodny jest ze zmianami wprowadzonymi w ciągu roku budżetowego.

Komisja rewizyjna stwierdza, że przyjęty przez Zgromadzenie WZWIK Uchwałą Nr 2/XXI/2022 z dnia 20 grudnia 2022 r. budżet WZWIK na 2023 rok, po zmianach w trakcie roku budżetowego zamknął się następującymi kwotami :

- dochody zostały wykonane na poziomie 122 940 027,31 zł co stanowi 94,56 % planu po zmianach,

Wykonanie dochodów w dochodach ogółem wg źródeł na 31.12.2023 to :

- wpływy z usług 75,61 %
- wpływy z różnych dochodów 13,70 %,
- sprzedaż majątku 9,66 %,
- pozostałe 1,03 %

Wydatki zostały wykonane w wysokości 130 355 497,08 zł co stanowi 92,85 % planu po zmianach.

Największy udział w realizacji wydatków to :

- Zakup usług pozostałych, które stanowiły 72,92 % wykonanego budżetu,
- Odsetki i koszty od obsługi długu – 6,06 %,
- Podatki od nieruchomości – 6,26 %,
- Wynagrodzenia osobowe i bezosobowe, pochodne od wynagrodzeń i dodatkowe wynagrodzenie roczne, które łącznie stanowiły 4,68 % poniesionych wydatków,
- Wydatki inwestycyjne – 3,81 %,
- Opłaty związane z zajęciem pasa drogowego – 0,29%,
- Odpis na ZFŚŚ – 0,09%,
- Pozostałe wydatki wyniosły 5,89 % i stanowiły je między innymi: zakupy materiałów, akcesoriów komputerowych, wyposażenia, zakupy usług pozostałych, energii, różne wydatki na rzecz osób fizycznych,

Deficyt na dzień 31 grudnia 2023 roku wyniósł (-) 7 415 469,77 zł przy planowanym deficytem na 2023 rok w wysokości (-) 10 378 788,00 zł.

PRZYCHODY I ROZCHODY

Przychody zostały wykonane w wysokości 18 062 787,47 zł.

Obejmują one:

- wpływ obligacji przychodowych – 10 000 000,00 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt. 6 ustawy o finansach publicznych – 408 788,76 zł,
- przychody z tytułu innych rozliczeń krajowych – 7 653 998,71 zł.

Rozchody zostały wykonane w wysokości **7 680 300,00 zł** i dotyczą:

- 7 680 000,00 - wykupu obligacji przychodowych,
- rozchody z tytułu innych rozliczeń krajowych w związku z wyemitowanymi obligacjami przychodowymi – 300,00 zł,

Zobowiązania

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-Z o stanie zobowiązań wg. tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31.12.2023 r. zobowiązania Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji wyniosły **112 900 742,07 zł** i dotyczyły:

- **91 560 000,00 zł** - dotyczą obligacji przychodowych (zobowiązania niewymagalne),
- **21 340 742,07 zł** – dotyczą zobowiązania wobec Wałbrzyskiego Przedsiębiorstwa Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o. z tytułu niezapłaconych faktur za usługi operatorskie świadczone na rzecz Związku (zobowiązania wymagalne).

Wszystkie zobowiązania wymagalne w kwocie 21 340 742,07 zł zostały uregulowane do dnia 06 marca 2024 roku.

Należności

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych na dzień 31.12.2023 r. należności wymagalne Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji wyniosły **2 348 670,00 zł**:

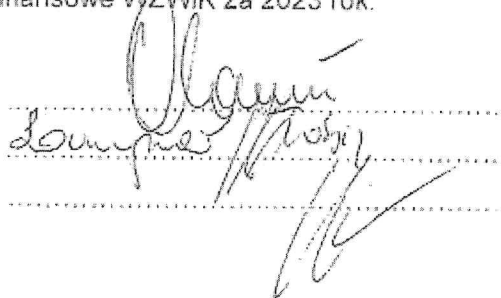
- z tytułu opłat za wodę i odebrane ścieki
(po wystawieniu ostatecznego wezwania do zapłaty oraz wydaniu przez sąd postanowienia nakazowego do zapłaty, zaległości kierowane są na drogę postępowania egzekucyjnego).

Komisja Rewizyjna po przeprowadzeniu analizy sprawozdania z wykonania budżetu, informacji o stanie mienia oraz opinii regionalnej izby obrachunkowej, pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu za 2023 rok i występuje z wnioskiem do Zgromadzenia WZWIK o udzielenie Zarządowi Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji Wałbrzychu absolutorium.

Ponadto po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego WZWiK za 2023 rok Komisja opiniuje pozytywnie sprawozdanie finansowe WZWiK za 2023 rok.

Przewodniczący/a* :

Członkowie :



The image shows three handwritten signatures in black ink on a set of three horizontal dotted lines. The top signature is the most legible, appearing to read 'Olga'. The middle signature is more stylized and appears to read 'Dorota'. The bottom signature is very stylized and difficult to decipher.

*niepotrzebne skreślić

Uchwała nr III/76/2024
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu
z dnia 21 czerwca 2024 r.

w sprawie opinii o wniosku Komisji Rewizyjnej Zgromadzenia Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Wałbrzychu w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Wałbrzychu za 2023 rok

Na podstawie art. 19 ust. 2 w związku z art. 13 pkt 8 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325) i art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024 r. poz. 609 i 721), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu, w osobach:

- 1) Michał Bernaś — przewodniczący,
- 2) Lucyna Hanus — członek,
- 3) Ewa Pudło — członek,

wydaje opinię pozytywną

o wniosku Komisji Rewizyjnej Zgromadzenia Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Wałbrzychu w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Wałbrzychu za 2023 rok.

Uzasadnienie

Po zapoznaniu się z wnioskiem Komisji Rewizyjnej Zgromadzenia Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Wałbrzychu w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Wałbrzychu za 2023 rok, przekazany w dniu 14 czerwca 2024 r., Skład Orzekający stwierdza, że wniosek został sformułowany w wyniku rozpatrzenia:

- sprawozdania finansowego za 2023 rok,
- sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok wraz z opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu o tym sprawozdaniu,
- informacji o stanie mienia.

Komisja Rewizyjna po dokonaniu analizy wyżej wymienionych dokumentów pozytywnie zaopiniowała wykonanie budżetu związku za 2023 rok i sformułowała wniosek o udzielenie absolutorium Zarządowi Wałbrzyskiego Związku Wodociągów i Kanalizacji w Wałbrzychu za 2023 rok.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu postanowił wydać opinię pozytywną o wniosku.

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.

Przewodniczący
Składu Orzekającego

Michał Bernaś