

Uchwała Nr SO-18/0954/263/2023

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 28 kwietnia 2023 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania planu finansowego
Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” za rok 2022
wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem
Nr 6/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 lutego 2023 r. (ze zm.), w osobach:

Przewodnicząca: Katarzyna Kosmowska

Członkowie: Małgorzata Bekąła

Michał Suchanek

działając na podstawie art. 13 pkt 5 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach
obrachunkowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1668) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r.
o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd
Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” sprawozdaniu z wykonania planu
finansowego za rok 2022 wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną

z uwagą zawartą w pkt III.6 uzasadnienia

U z a s a d n i e n i e

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie
z wykonania planu finansowego Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” za rok
2022 wraz z informacją o stanie mienia Związku, przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2023 r. przy
uchwale Nr XXXI/134/I/2023 Zarządu Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny”
z dnia 29 marca 2023 r.

Przed wydaniem opinii Skład Orzekający zapoznał się z planem finansowym Związku na rok 2022
(po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku na lata 2022-2027 oraz ze
sprawozdaniami budżetowymi i w zakresie operacji finansowych Jednostki za 2022 r.

I. Przedłożone sprawozdanie z wykonania planu finansowego za rok 2022 zawiera część opisową
i tabelaryczną. Realizację dochodów i wydatków przedstawiono w szczególowości określonej jak w planie
finansowym (w pełnej szczególowości klasyfikacji budżetowej).

1. W części opisowej Zarząd Związku zawarł informację m.in. o planowanych i wykonanych dochodach
i wydatkach ogółem oraz w poszczególnych działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji
budżetowej, a także o zmianach w planie finansowym Związku dokonanych w trakcie roku.

Przedstawił również informację o planowanym i wykonanym wyniku oraz przychodach i rozchodach.

2. W formie tabelarycznej przedstawiono:

- dochody wg ważniejszych źródeł, wydatki wg ważniejszych rodzajów oraz wynik wykonania planu finansowego Związku w 2022 r.,
- plan i wykonanie przychodów i rozchodów,
- plan i wykonanie dochodów i wydatków Związku w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
- dochody i wydatki związane z realizacją zadań realizowanych w drodze porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.

3. W 2022 r. Związek nie realizował programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych oraz programów wieloletnich.

4. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania planu finansowego zawiera dane wymagane przepisami art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego z kwotami ujętymi w planie finansowym na rok 2022 oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych i w zakresie operacji finansowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tutaj. Izbie, za wyjątkiem opisanym w pkt IV.

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że plan finansowy Związku za rok 2022 został wykonany z nadwyżką w wysokości 374.821,86 zł, bowiem:

- a) dochody wykonano w kwocie 11.789.838,41 zł, co stanowi 96,14% planu (całość stanowiły dochody bieżące),
- b) wydatki wykonano w kwocie 11.415.016,55 zł, co stanowi 93,08% planu (całość stanowiły wydatki bieżące).

Z powyższego wynika, że wykonane wydatki bieżące są niższe od wykonanych dochodów bieżących, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

2. W roku sprawozdawczym Związek dysponował nadwyżką z lat ubiegłych w kwocie 176.632,24 zł, która nie została zaangażowana w planie finansowym na rok 2022. Związek nie planował rozchodów.

3. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2022 r. wynika, że na dzień 31 grudnia 2022 r. Związek nie posiadał zadłużenia.

4. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2022 ustalono, że zobowiązania niewymagalne Związku wyniosły 103.689,52 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził również, że (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) w dziele 750, rozdziale 75095 w § 4260 suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekracza ustalony plan o kwotę 264,57 zł.

W § 2 uchwały Nr III/23/I/2021 z dnia 7 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” na lata 2022-2027 Zgromadzenie Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” upoważniło Zarząd Związku do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania Jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy (do kwoty 10.000.000,00 zł).

5. Ze sprawozdania Rb-28S wynika, że w dziale 750, rozdziale 75095 w § 4580 poniesiono wydatki z tytułu odsetek w kwocie 61,00 zł. W sprawozdaniu Zarząd Związku nie wyjaśnił przyczyn ich poniesienia.
6. Z opiniowanego sprawozdania oraz innych dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, że w roku sprawozdawczym Związek planował i zrealizował dochody z tytułu dotacji celowych otrzymanych z gmin na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2310). I tak w dziale 600 – „Transport i łączność”, rozdziale 60004 – „Lokalny transport zbiorowy” uzyskano dochody w kwocie 344.304,41 zł (plan 343.298,00 zł), natomiast w dziale 750 – „Administracja publiczna”, rozdziale 75095 – „Pozostała działalność” uzyskano dochody w kwocie 85.228,00 zł (plan 85.228,00 zł).

Dochody te stanowią dotacje otrzymane od gmin, które w 2022 r. nie były członkami Związku (tj. Gminy Brodnica, Gminy Dolsk oraz Gminy Książ Wielkopolski) i na rzecz których, na podstawie zawartych porozumień, Związek realizował usługę komunikacji publicznej, z przeznaczeniem na dofinansowanie usług transportowych oraz pokrycie kosztów Biura Związku.

Skład Orzekający **zwraca uwagę**, że w obecnym stanie prawnym brak jest możliwości zawierania przez związek międzygminny oraz związek powiatowo-gminny porozumień z gminami w sprawie powierzenia związkowi określonych zadań publicznych, w tym w zakresie publicznego transportu zbiorowego.

Na powyższe uwagę zwróciła tut. Izba w instruktażu z dnia 6 maja 2022 r. (pismo znak: WA-0902/20/2/3/2022), skierowanym do Przewodniczącego Zarządu Związku oraz Skład Orzekający w uchwale Nr SO-18/0953/5/2022 z dnia 19 sierpnia 2022 r. w sprawie wyrażenia opinii o informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” za I półrocze 2022 r.

- IV. Skład Orzekający stwierdził, że na str. 12 sprawozdania z wykonania planu finansowego Zarząd Związku podał, iż według ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2022 r. Związek nie posiadał należności niewymagalnych, podczas gdy ze sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec IV kwartału 2022 roku wynika, że na dzień 31 grudnia 2022 r. Związek nie posiadał należności wymagalnych, natomiast należności niewymagalne (wykazane w poz. N5.3

w kolumnie 5) wynosiły 74.090,34 zł.

- V. Do sprawozdania z wykonania planu finansowego dołączono informację o stanie mienia Związku według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. zawierającą dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Związek posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji oraz dochody uzyskane z tego tytułu w roku 2022. W dokumencie tym zawarto również informację o posiadanych udziałach w spółce Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Poznaniu S.A.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

Pouczenie: Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszej uchwały.