



Uchwała Nr SO-18/0954/112/2024

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu

z dnia 16 kwietnia 2024 r.

w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania planu finansowego  
Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” za rok 2023  
wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem  
Nr 16/2023 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 4 września 2023 r., 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 2023 r. poz. 1325) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r.  
o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd  
Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” sprawozdaniu z wykonania planu  
finansowego za rok 2023 wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

### **opinię pozytywną**

#### Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie  
z wykonania planu finansowego Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” za rok  
2023 wraz z informacją o stanie mienia Związku, przedłożone tut. Izbie w dniu 25 marca 2024 r. przy  
uchwale Nr XLVII/206/I/2024 Zarządu Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport  
Regionalny” z dnia 22 marca 2024 r.

Przed wydaniem opinii Skład Orzekający zapoznał się z planem finansowym Związku  
Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” na rok 2023 (po zmianach), uchwałą w sprawie  
Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” na  
lata 2023-2028 (po zmianach) oraz sprawozdaniem budżetowym i w zakresie operacji finansowych  
Jednostki za 2023 r.

I. Przedłożone sprawozdanie z wykonania planu finansowego za rok 2023 zawiera część opisową  
i tabelaryczną. Realizację dochodów i wydatków przedstawiono w szczególności określonej jak w planie  
finansowym (w pełnej szczególności 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, przychodach i rozchodach oraz

należnościach i zobowiązaniach na dzień 31 grudnia 2023 r.

2. W formie tabelarycznej przedstawiono:
  - dochody wg ważniejszych źródeł, wydatki wg ważniejszych rodzajów oraz wynik wykonania planu finansowego Związku w 2023 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 sprawozdaniu przedstawiono stopień zaawansowania realizacji programu wieloletniego pn. „Poprawa ekologiczności regionalnego transportu drogowego poprzez zakup taboru autobusowego zasilanego gazem ziemnym lub z napędem hybrydowym”.
4. W 2023 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.
5. W ocenie Składu Orzekającego przedłożone sprawozdanie z wykonania planu finansowego za rok 2023 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 za rok 2023 z kwotami ujętymi w planie finansowym na rok 2023 oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych i w zakresie operacji finansowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, za wyjątkiem opisanym w pkt IV.2.

### III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że plan finansowy Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” na rok 2023 został wykonany z nadwyżką w wysokości 1.349.119,47 zł, bowiem:
  - a) dochody wykonano w kwocie 19.984.202,81 zł, co stanowi 96,64% planu, z tego:
    - dochody bieżące w kwocie 17.303.825,81 zł, co stanowi 96,14% planu,
    - dochody majątkowe w kwocie 2.680.377,00 zł, co stanowi 100,00% planu;
  - b) wydatki wykonano w kwocie 18.635.083,34 zł, co stanowi 90,11% planu, z tego:
    - wydatki bieżące w kwocie 16.867.240,43 zł, tj. 93,71% planu,
    - wydatki majątkowe w kwocie 1.767.842,91 zł, tj. 65,96% planu.

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 551.454,10 zł, która nie została zaangażowana w planie finansowym na rok 2023. Związek nie planował rozchodów. Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023.



3. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2023 r. wynika, że na dzień 31 grudnia 2023 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 2023 ustalono, że zobowiązania niewymagalne Związku wyniosły 4.591.894,50 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
5. W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził, że (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń), w dziele 600, rozdziale 60004 w § 6060 suma wydatków wykonanych i zobowiązań przekroczyła ustalony plan o kwotę 3.420.263,91 zł.

Z opiniowanego sprawozdania oraz z planu finansowego Związku na rok 2023 (po zmianach) wynika, że w dziele 600, rozdziale 60004 w § 6060 realizowane było zadanie pn. „Poprawa ekologiczności regionalnego transportu drogowego poprzez zakup taboru autobusowego zasilanego gazem ziemnym lub z napędem hybrydowym”. Zadanie to jest jednocześnie przedsięwzięciem wieloletnim ujętym w załączniku Nr 2 do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” na lata 2023-2028 (po zmianach). Okres realizacji (finansowania) wskazanego przedsięwzięcia obejmuje lata 2023-2024 i określono dla niego łączne nakłady finansowe w wysokości 35.187.000,00 zł, limity wydatków: w 2023 r. – 2.680.377,00 zł i w 2024 r. – 32.506.623,00 zł oraz limit zobowiązań w wysokości 35.187.000,00 zł.

W § 3 pkt 2 uchwały Nr VIII/64/I/2022 z dnia 5 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” na lata 2023-2028 Zgromadzenie Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” upoważniło Zarząd Związku do „zaciągania zobowiązań związanych z realizacją przedsięwzięcia zamieszczonego w załączniku nr 2 do niniejszej uchwały”.

#### IV. Skład Orzekający stwierdził, że:

1. W załączniku nr 1 do sprawozdania pn. „Dochody wg ważniejszych źródeł i wydatki wg ważniejszych rodzajów oraz wynik wykonania budżetu Związku w 2023 roku”:
  - 1) w wierszu lp. 1b podano procent wykonania planu dochodów majątkowych ogółem w wysokości 0,00%, podczas gdy z wyliczenia wynika wykonanie dochodów majątkowych ogółem w wysokości 100,00%;
  - 2) w wierszu lp. 2b podano procent wykonania planu wydatków majątkowych ogółem w wysokości 0,00%, podczas gdy z wyliczenia wynika wykonanie wydatków majątkowych ogółem w wysokości 65,96%.
2. W załączniku Nr 2 do sprawozdania pn. „Zestawienie planowanych i wykonanych przychodów i rozchodów za 2023 rok” w wierszu lp. I.3 „Nadwyżka z lat ubiegłych” wykazano wykonanie przychodów w kwocie 0,00 zł, podczas gdy ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023 wynika, że w 2023 r. Związek dysponował nadwyżką z lat ubiegłych w kwocie 551.454,10 zł.
3. Na str. 9 części opisowej sprawozdania, w części „Informacja o przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej”, wskazano, że przedsięwzięcie pn. „Poprawa ekologiczności regionalnego transportu drogowego, przez zakup taboru autobusowego zasilanego

gazem ziemnym lub napędem hybrydowym” w 2023 r. zostało zrealizowane w 17,39%, podczas gdy w 2023 r. wydatki na wskazane przedsięwzięcie zostały wykonane w kwocie 1.767.842,91 zł, co stanowi 65,96% planu wydatków na 2023 r. (ustalonego w kwocie 2.680.377,00 zł) oraz 5,02% łącznych nakładów finansowych przewidzianych na realizację tego przedsięwzięcia (ustalonych w kwocie 35.187.000,00 zł).

V. Do sprawozdania z wykonania planu finansowego za rok 2023 dołączono informację o stanie mienia Związku wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 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 2023. W dokumencie tym zawarto również informację o posiadanych udziałach w spółce Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Poznaniu S.A.

Skład Orzekający stwierdził, że:

- 1) w pkt II informacji „Stan rzeczowych składników majątku oraz wartości niematerialnych i prawnych” podano, że: „*Na dzień 31 grudnia 2023 roku stan rzeczowych składników majątku wynosił 6.166.634,45zł*”, podczas gdy z tabeli Nr 1 przedstawiającej wartość majątku z podziałem na grupy wg klasyfikacji środków trwałych, wynika, że stan rzeczowych składników majątku na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosił 6.156.772,72 zł, a w kwocie 6.166.634,45 zł ujęto również wartości niematerialne i prawne w wysokości 9.861,73 zł;
- 2) w pkt IV informacji „Zmiany w stanie mienia komunalnego za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.” podano, że w 2023 r. stan majątku Związku zwiększył się o kwotę 6.107.430,81 zł, podczas gdy z porównania danych zawartych w opiniowanej informacji oraz w informacji o stanie mienia Związku według stanu na dzień 31 grudnia 2022 r. wynika, że w 2023 r. wartość majątku Związku wzrosła o kwotę 6.109.819,81 zł (różnica 2.389,00 zł).

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 uchwały.