Elektronicznie podpisany przez:
Katarzyna Kosmowska; RIO Poznań
dnia 19 sierpnia 2022 r.

Uchwała Nr SO-18/0953/5/2022
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
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.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 8/2022 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 1 kwietnia 2022 r. (ze zm.), w osobach:
Przewodnicząca: Katarzyna Kosmowska
Członkowie: Małgorzata Bekała
Karol Chyra
działając 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 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.), wyraża o przedłożonej przez Zarząd Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” informacji o przebiegu wykonania planu finansowego Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” za I półrocze 2022 r.

opinię pozytywną
z uwagami zawartymi w pkt I i III uzasadnienia

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

Na podstawie przedłożonego w dniu 21 lipca 2022 r. (tj. w terminie w określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych) przez Zarząd Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” dokumentu pn. „Informacja o przebiegu wykonania Planu Finansowego (budżetu) Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” za I półrocze roku budżetowego 2022 oraz informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” za I półrocze 2022 roku”, a także po zapoznaniu się z planem finansowym Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” na rok 2022 (po zmianach), uchwałą w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" na lata 2022-2027 (po zmianach), jak również sprawozdaniami budżetowymi dotyczącymi I półrocza 2022 r., Skład Orzekający ustalił, co następuje.

I. Na str. 1 przedłożonego dokumentu Zarząd Związku poinformował, że: *„Informacja o przebiegu wykonania Planu Finansowego (budżetu) Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” za I półrocze roku budżetowego 2022 oraz informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej za I półrocze 2022 roku składa się z następujących części:*

1. *Dochody wg ważniejszych źródeł, wydatki wg ważniejszych rodzajów oraz wynik wykonania planu finansowego związku w I półroczu 2022 roku - Załącznik nr 1*
2. *Zestawienie planowanych i wykonanych przychodów i rozchodów w I półroczu 2022 roku– załącznik nr 2*
3. *Wykonanie dochodów budżetu związku w I półroczu 2022 rok - Załącznik nr 3*
4. *Plan i wykonanie wydatków budżetu związku w I półroczu 2022 roku - Załącznik nr 4*
5. *Dochody i wydatki związane z realizacją zadań realizowanych w drodze porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego za I półrocze 2022 roku - Załącznik nr 5*
6. *Wydatki związane z realizacją zadań realizowanych w drodze porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego za I półrocze 2022 roku - Załącznik nr 6*
7. *Sprawozdanie opisowe z wykonania planu finansowego (budżetu) Związku w I półroczu 2022 roku - Załącznik nr 7".*

Skład Orzekający stwierdził, że 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. Poinformował również o planowanym i wykonanym wyniku, przychodach i rozchodach, należnościach, zobowiązaniach oraz stanie środków na rachunku bankowym na dzień 30 czerwca 2022 r.

W formie tabelarycznej Zarząd Związku przedstawił natomiast:

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

W powyższym zakresie przedłożony dokument zawiera dane wymienione w § 1 uchwały Nr IV/43/I/2022 Zgromadzenia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" z dnia 31 marca 2022 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania Planu Finansowego (budżetu) Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za I półrocze roku budżetowego oraz informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Opiniowany dokument nie zawiera natomiast informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za I półrocze 2022 r.

W pkt 10 części pn. „Sprawozdanie opisowe z wykonania planu finansowego (budżetu) Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za I półrocze 2022 roku" Zarząd Związku poinformował jedynie, że: *„Wieloletnia Prognoza finansowa w roku 2022 jak i latach następnych nie zawiera programów wieloletnich.".*

W ocenie Składu Orzekającego przedłożony dokument nie spełnia wymogów wynikających z art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, jak również określonych w § 2 uchwały Nr IV/43/I/2022

Zgromadzenia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" z dnia 31 marca 2022 r. w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania Planu Finansowego (budżetu) Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za I półrocze roku budżetowego oraz informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej.

Zgodnie z art. 266 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego i regionalnej izbie obrachunkowej, w terminie do dnia 31 sierpnia m.in. informację o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej, w tym o przebiegu realizacji przedsięwzięć, o których mowa w art. 226 ust. 3. Zakres i formę ww. informacji określa organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego (art. 266 ust. 2 ustawy o finansach publicznych).

W § 2 ww. uchwały Nr IV/43/I/2022 z dnia 31 marca 2022 r. Zgromadzenie Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" postanowiło natomiast, że: *„Ustala się zakres i formę informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej, w szczegółowości nie mniejszej niż zawarta w uchwale w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej, która powinna być sporządzona w formie tabelarycznej i obejmować co najmniej:*

1) Część tabelaryczną, która winna obejmować:
   a) informacje o wyniku Planu Finansowego (budżetu) Związku oraz wielkości zadłużenia,
   b) wykaz przedsięwzięć określonych w załączniku do Wieloletniej Prognozy Finansowej wraz z informacją o przebiegu ich realizacji,
2) *część opisową, która winna zawierać charakterystykę i opis poszczególnych wielkości ujętych w Wieloletniej Prognozie Finansowej."*.

Powyższe stanowi podstawę do sformułowania uwagi.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w Informacji o przebiegu wykonania budżetu Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" w I półroczu 2022 r. z kwotami ujętymi w planie finansowym na rok 2022 (po zmianach) oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych, wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych wykazanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

1. Wykonanie podstawowych wielkości planu finansowego za I półrocze 2022 r. kształtowało się następująco:
   a) dochody ogółem w kwocie 4.300.527,20 zł, co stanowi 45,02% planu (całość stanowiły dochody bieżące),
   b) wydatki ogółem w kwocie 4.440.072,30 zł, co stanowi 46,48% planu (całość stanowiły wydatki bieżące).
2. W I półroczu 2022 r. plan finansowy Związku zamknął się deficytem w kwocie 139.545,10 zł, przy planowanym zrównoważonym budżecie.
3. Wykonane wydatki bieżące przewyższyły zrealizowane dochody bieżące o kwotę 139.545,10 zł. Jednakże z bilansu z wykonania budżetu sporządzonego przez Jednostkę na dzień 31 grudnia 2021 r.

wynika, że w 2022 r. Związek dysponuje nadwyżką z lat ubiegłych w kwocie 176.632,24 zł, która równoważy ujemny wynik operacyjny.

4. W okresie sprawozdawczym Związek nie planował przychodów i rozchodów.
5. Ze sprawozdania Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Związek nie posiadał należności wymagalnych.
6. Na podstawie sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec II kwartału 2022 roku Skład Orzekający stwierdził, że na dzień 30 czerwca 2022 r. Związek nie posiadał zadłużenia.
7. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Związek posiadał zobowiązania niewymagalne w kwocie 74.438,13 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
8. Analiza wydatków budżetu w powiązaniu ze sprawozdaniem Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2022 wykazała, że:
   - nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków,
   - suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekroczyła planu ustalonego w budżecie,
   - poniesione zostały wydatki związane z wypłatą odsetek w kwocie 61,00 zł; w Informacji Zarząd Związku nie wyjaśnił przyczyn ich poniesienia.

III. Z przedłożonej Informacji o przebiegu wykonania Planu Finansowego (budżetu) Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za I półrocze roku budżetowego 2022 oraz innych dokumentów będących w posiadaniu tut. Izby wynika, iż w okresie sprawozdawczym Związek planował i zrealizował dochody z tytułu dotacji celowej otrzymanej z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego. I tak w dziale 600 – „Transport i łączność", rozdziale 60004 – „Lokalny transport zbiorowy" zaplanowano dochody w kwocie 343.298,00 zł, z których na dzień 30 czerwca 2022 r. wykonano kwotę 171.650,00 zł, natomiast w dziale 750 – „Administracja publiczna", rozdziale 75095 – „Pozostała działalność" zaplanowano dochody w kwocie 85.228,00 zł, z których na dzień 30 czerwca 2022 r. wykonano kwotę 43.116,71 zł.

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

Skład Orzekający zwraca uwagę, że w obecnym stanie prawnym gmina, która chce powierzyć wykonywanie zadań publicznych innej jednostce samorządu terytorialnego lub związkowi jednostek samorządu terytorialnego, może skorzystać z dwóch rozłącznych możliwości: albo zawarcie porozumienia międzygminnego z inną gminą (o ile gmina przejmująca nie jest już w zakresie przekazywanych zadań publicznych członkiem związku międzygminnego lub powiatowo-gminnego), albo przystąpienie do związku międzygminnego albo związku powiatowo-gminnego. Zatem gmina chcąca powierzyć określone zadania związkowi międzygminnemu albo związkowi powiatowo-gminnemu nie powinna, a nawet nie

może, zawierać ze związkiem porozumienia, może natomiast do tego związku przystąpić i w ten sposób realizować określone zadania.

Na brak rozwiązań prawnych w zakresie 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, tut. Izba zwróciła uwagę w instruktażu z dnia 6 maja 2022 r. (pismo znak: WA-0902/20/2/3/2022), skierowanym do Przewodniczącego Zarządu Związku.

IV. Ponadto Skład Orzekający stwierdził, że:

1) w tabeli pn. „Dochody wg ważniejszych źródeł i wydatki wg ważniejszych rodzajów oraz wynik wykonania budżetu związku w I półroczu 2022 roku":
   - w poz. 1.3 lit. a podano kwotę wykonanych dochodów bieżących z tytułu dotacji celowych otrzymanych z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) miedzy jednostkami samorządu terytorialnego w kwocie 213.757,29 zł, zamiast w kwocie 214.766,71 zł,
   - w poz. 1.4 lit. a podano kwotę wykonanych dochodów bieżących z tytułu środków otrzymanych z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek samorządu terytorialnego w kwocie 199.396,26 zł, zamiast w kwocie 846.755,49 zł;
2) na str. 7 i 8 Informacji omyłkowo podano rok 2021, zamiast roku 2022.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł 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.