Elektronicznie podpisany przez:
Katarzyna Kosmowska; RIO Poznań
dnia 9 maja 2025 r.

Uchwała Nr SO.18.4012.276.2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 9 maja 2025 r.
w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania planu finansowego
Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za rok 2024
wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, wyznaczony zarządzeniem Nr 5/2025 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 3 lutego 2025 r., w osobach:
Przewodnicząca: Katarzyna Kosmowska
Członkowie: Małgorzata Bekała
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 2025 r. poz. 7) w związku z art. 267 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za rok 2024 wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami

opinię pozytywną
z uwagą zawartą w pkt V uzasadnienia

Uzasadnienie

Przedmiotem badania, stanowiącym podstawę do wydania niniejszej opinii, było sprawozdanie z wykonania planu finansowego Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za rok 2024 oraz informacja o stanie mienia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za rok 2024, przedłożone tut. Izbie w dniu 11 kwietnia 2025 r. (tj. po terminie określonym w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych) przy uchwale Nr XII/49/II/2025 Zarządu Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" z dnia 27 marca 2025 r.

Przed wydaniem opinii Skład Orzekający zapoznał się z planem finansowym Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" na rok 2024 (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" na lata 2024-2029 (po zmianach) oraz sprawozdaniami budżetowymi i w zakresie operacji finansowych Jednostki za 2024 r.

I. Przedłożone sprawozdanie z wykonania planu finansowego za rok 2024 zawiera część opisową i tabelaryczną. Realizację dochodów i wydatków przedstawiono w szczegółowości określonej jak w planie finansowym (w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej).
   1. W części opisowej Zarząd Związku zawarł informację m.in. o planowanych i wykonanych dochodach i wydatkach ogółem, a także przedstawił realizację dochodów wg źródeł ich pochodzenia oraz

realizację wydatków wg grup (z wyszczególnieniem dochodów i wydatków bieżących i majątkowych). Poinformował również o planowanym i wykonanym wyniku, przychodach i rozchodach, należnościach i zobowiązaniach oraz o stanie środków na rachunkach bankowych Związku na dzień 31 grudnia 2024 r.

2. W formie tabelarycznej Zarząd Związku przedstawił:
   - dochody wg ważniejszych źródeł, wydatki wg ważniejszych rodzajów oraz wynik wykonania planu finansowego Związku w 2024 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 2024 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 2024 zawiera dane wymagane przepisami art. 267 ust. 1 pkt 1 oraz art. 269 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych.

II. Analiza porównawcza danych prezentowanych w sprawozdaniu z wykonania planu finansowego za rok 2024 z kwotami ujętymi w planie finansowym na rok 2024 (po zmianach) oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych i w zakresie operacji finansowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie, poza wyjątkiem wskazanym w pkt III.5 uzasadnienia.

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że plan finansowy Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" na rok 2024 został wykonany z deficytem w wysokości 1.394.809,43 zł (przy planowanym deficycie w wysokości 995.811,00 zł), bowiem:
   a) dochody wykonano w kwocie 54.884.027,17 zł, co stanowi 97,13% planu, z tego:
      - dochody bieżące w kwocie 22.576.240,17 zł, co stanowi 93,30% planu,
      - dochody majątkowe w kwocie 32.307.787,00 zł, co stanowi 100,00% planu;
   b) wydatki wykonano w kwocie 56.278.836,60 zł, co stanowi 97,88% planu, z tego:
      - wydatki bieżące w kwocie 22.976.651,70 zł, tj. 94,96% planu,
      - wydatki majątkowe w kwocie 33.302.184,90 zł, tj. 100,00% planu.
2. W roku sprawozdawczym Związek dysponował nadwyżką z lat ubiegłych w kwocie 1.900.573,57 zł, która została zaangażowana w planie finansowym na rok 2024 w kwocie 995.811,00 zł.

Związek nie planował rozchodów.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024.

3. W 2024 r. wykonane wydatki bieżące (22.976.651,70 zł) są niższe od wykonanych dochodów bieżących (22.576.240,17 zł) powiększonych o przychody z tytułu nadwyżki z lat ubiegłych (1.900.573,57 zł) o kwotę 1.500.162,04 zł, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
4. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2024 r. wynika, że na dzień 31 grudnia 2024 r. Związek nie posiadał zadłużenia.
5. Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 ustalono, że zobowiązania niewymagalne Związku wyniosły 1.347.037,32 zł. W pkt 9 lit. c) części opisowej sprawozdania z wykonania planu finansowego podano natomiast, że na dzień 31 grudnia 2024 r.: *„według ewidencji księgowej Związek posiadał zobowiązania niewymagalne w kwocie 1 341 551,08 zł (...)”*.

   Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
6. W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził również, że (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń) w dziele 600, rozdziale 60004 w § 4300 suma wydatków wykonanych (21.130.284,32 zł) i zobowiązań (1.218.918,16 zł) przekroczyła ustalony plan (21.896.277,00 zł) o kwotę 452.925,48 zł.

   Z części opisowej sprawozdania z wykonania planu finansowego oraz z planu finansowego Związku na rok 2024 (po zmianach) wynika, że w dziele 600, rozdziale 60004 w § 4300 ponoszone były wydatki związane z zakupem usług transportowych, realizowanych przez Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej S.A. w Poznaniu oraz Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej Sp. z o.o. w Pile.

   W pkt 9 lit. c) części opisowej sprawozdania z wykonania planu finansowego Zarząd Związku wyjaśnił, że na zobowiązania niewymagalne, które Związek posiadał na dzień 31 grudnia 2024 r. składały się m.in. *„zobowiązania wobec firmy PKS S.A z tytułu rozliczeń pracy przewozowej zrealizowanej w grudniu w kwocie 1 218 918,16 zł w tym z tytułu refundacji ulg ustawowych w kwocie 666 933,08 zł”*.

IV. Ponadto Skład Orzekający stwierdził, że:
   1. W części opisowej sprawozdania, w tabeli prezentującej planowane i wykonane wartości dochodów, wydatków i wyniku, w wierszu C „Nadwyżka/deficyt”, w kolumnie „Plan po zmianach” wykazano kwotę 0,00 zł, zamiast kwoty (-) 995.811,00 zł.
   2. W części opisowej sprawozdania w „Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2024-2029”, omawiając realizację przedsięwzięcia pn. „Poprawa ekologiczności regionalnego transportu drogowego, przez zakup taboru autobusowego zasilanego gazem ziemnym lub napędem hybrydowym” podano, że: *„Przedsięwzięcie to planowane jest do realizacji w latach 2023-2024 i w 2024 roku zostało zrealizowane w pozostałych 82,61%.”*, podczas gdy z dokumentów będących w dyspozycji tut. Izby wynika, że w latach 2023-2024 na wskazane przedsięwzięcie wydatkowano łącznie 35.070.027,81 zł, z tego: w 2023 r. - 1.767.842,91 zł i w 2024 r. - 33.302.184,90 zł, a zatem w 2024 r. poniesiono 94,96% z łącznej kwoty wydatkowych środków.
   3. W załącznikach do sprawozdania: Nr 1 pn. „Dochody wg ważniejszych źródeł i wydatki

wg ważniejszych rodzajów oraz wynik wykonania budżetu Związku w 2024 roku", Nr 3 pn. „Plan i wykonanie dochodów budżetu Związku za 2024 rok" oraz Nr 5 „Dochody związane z realizacją zadań realizowanych w drodze porozumień (umów) za 2024 rok" planowaną i niezrealizowaną dotację celową z budżetu Miasta i Gminy Mieścisko z tytułu pomocy finansowej na dofinansowanie zadania z zakresu publicznego transportu zbiorowego (na współfinansowanie w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2024 r. składki członkowskiej Powiatu Wągrowieckiego w kwocie 98.400,00 zł, co wynika ze znajdującej się w posiadaniu tut. Izby uchwały Nr IX/56/24 Rady Miejskiej w Mieścisku z dnia 21 października 2024 r. w sprawie udzielenia Związkowi Powiatowo-Gminnemu „Wielkopolski Transport Regionalny" z siedzibą w Poznaniu pomocy finansowej w formie dotacji celowej) wykazano – zgodnie z błędną klasyfikacją przyjętą w uchwale Nr IV/23/II/2024 Zgromadzenia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" z dnia 26 listopada 2024 r. w sprawie zmiany uchwały Nr XIII/96/I/2023 Zgromadzenia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" z dnia 28 listopada 2023 r. w sprawie uchwalenia Planu Finansowego Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" na rok 2024 - jako dotację celową otrzymaną z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.

Skład Orzekający przypomina, że zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513, z późn. zm.) dochody z tytułu dotacji celowej otrzymanej z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie własnych zadań bieżących powinny być sklasyfikowane w § 2710, a nie w § 2310.

W konsekwencji niezasadne jest również ujmowanie wymienionych dochodów oraz finansowanych nimi wydatków w załączniku dotyczącym dochodów i wydatków związanych z zadaniami realizowanymi przez Związek w drodze umów lub porozumień.

Na powyższe wskazało Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w uchwale Nr 27/1492/2024 z dnia 30 grudnia 2024 r., stwierdzającej, że ww. uchwała Nr IV/23/II/2024 Zgromadzenia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" z dnia 26 listopada 2024 r. została podjęta z nieistotnym naruszeniem prawa.

Ponadto wskazane wyżej dochody w załączniku Nr 5 do sprawozdania zostały oznaczone jako: „§ 2331", zamiast „§ 2310".

V. Do sprawozdania z wykonania planu finansowego za rok 2024 dołączono informację o stanie mienia Związku wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. Wykaz mienia obrazuje stan majątku jaki Związek posiada, jego wartość i zmiany w stanie mienia od dnia złożenia poprzedniej informacji. W dokumencie tym zawarto również informację o posiadanych udziałach w spółce Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej S.A. w Poznaniu.

Skład Orzekający stwierdził, że opiniowana informacja zawiera dane, o których mowa w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, za wyjątkiem danych o dochodach uzyskanych z tytułu wykonywania prawa własności i innych praw majątkowych oraz z wykonywania posiadania (lit. d),

podczas gdy ze sprawozdania z wykonania planu finansowego oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 wynika, że w 2024 r. Związek zrealizował dochody z tytułu sprzedaży składników majątkowych w kwocie 21.409,00 zł (dział 600, rozdział 60004, § 0870).

Powyższe stanowi podstawę do sformułowania uwagi.

Ponadto Skład Orzekający stwierdził, że:

a) w pkt II informacji „Stan rzeczowych składników majątku oraz wartości niematerialnych i prawnych" podano, że: *„Na dzień 31 grudnia 2024 roku stan rzeczowych składników majątku wynosił 35.132.459,08 zł"*, zamiast jak wynika z tabeli Nr 1 przedstawiającej wartość majątku z podziałem na grupy wg klasyfikacji środków trwałych - 35.132.922,62 zł;

b) pkt IV informacji, przedstawiający zmiany w stanie mienia w 2024 r., oznaczono omyłkowo jako: „Zmiany w stanie mienia komunalnego za okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.";

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.