Elektronicznie podpisany przez:
Katarzyna Kosmowska; RIO Poznań
dnia 30 maja 2025 r.

Uchwała Nr SO.18.4013.170.2025
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 30 maja 2025 r.
w sprawie wyrażenia opinii o wniosku Komisji Rewizyjnej
Zgromadzenia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny”
w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Związku Powiatowo-Gminnego
„Wielkopolski Transport Regionalny”
z tytułu wykonania planu finansowego za rok 2024

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: Katarzyna Gableta
Michał Suchanek
działając na podstawie art. 13 pkt 8 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2025 r. poz. 7) oraz art. 16 ust. 3 w związku z art. 72 ust. 1 i art. 72a ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2024 r. poz. 107, z późn. zm.), po zapoznaniu się z wnioskiem Komisji Rewizyjnej Zgromadzenia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” o udzielenie absolutorium Zarządowi Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” za rok 2024, wyraża następującą opinię.

Przepis art. 16 ust. 3 w związku z art. 72 ust. 1 i art. 72a ust. 2 ustawy o samorządzie powiatowym nakłada na komisję rewizyjną obowiązek dokonania oceny i wydania opinii o wykonaniu planu finansowego związku powiatowo-gminnego, i w oparciu o tę ocenę wystąpienia do zgromadzenia związku powiatowo-gminnego z wnioskiem w sprawie udzielenia lub nieudzielenia absolutorium zarządowi związku. Natomiast na podstawie art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530, z późn. zm.) komisja rewizyjna rozpatruje sprawozdanie finansowe, sprawozdanie z wykonania budżetu wraz z opinią regionalnej izby obrachunkowej o tym sprawozdaniu oraz informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego i przedstawia organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego, w terminie do dnia 15 czerwca roku następującego po roku budżetowym, wniosek w sprawie absolutorium dla zarządu.

Przy piśmie z dnia 16 maja 2025 r., znak: GP.0003.3.2025, Przewodniczący Zgromadzenia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” przesłał do tut. Izby uchwałę Nr III/4/II/2025 Komisji Rewizyjnej Zgromadzenia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” z dnia 14 maja 2025 r. w sprawie wyrażenia opinii dotyczącej wykonania Planu Finansowego (budżetu) Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” za rok 2024 oraz wniosku o udzielenie absolutorium Zarządowi Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” za 2024 rok wraz z opinią Komisji Rewizyjnej dotyczącą wykonania Planu Finansowego (budżetu) Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” za rok 2024, stanowiącą załącznik do uchwały.

Z opinii wynika, że wniosek Komisji Rewizyjnej o udzielenie Zarządowi Związku absolutorium za rok 2024 sformułowany został po uprzednim rozpatrzeniu następujących dokumentów:

- sprawozdania finansowego Związku za rok 2024 wraz z uchwałą Nr XIV/55/II/2025 Zarządu Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” z dnia 30 kwietnia 2025 r. w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” w Poznaniu za 2024 rok;
- sprawozdania z wykonania Planu Finansowego (budżetu) Związku za rok 2024 wraz z uchwałą Nr XII/49/II/2025 Zarządu Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” z dnia 27 marca 2025 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania Planu Finansowego (budżetu) Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” za rok 2024;
- informacji o stanie mienia Związku za rok 2024 wraz z uchwałą Nr XII/50/II/2025 Zarządu Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” z dnia 27 marca 2025 r. w sprawie przyjęcia informacji o stanie mienia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” za rok 2024;
- uchwały 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;
- uchwały Nr XIV/54/II/2025 Zarządu Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” z dnia 30 kwietnia 2025 r. w sprawie przyjęcia skonsolidowanego bilansu Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” w Poznaniu za rok 2024;
- opinii biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego za rok 2024.

Komisja Rewizyjna zrealizowała zatem dyspozycję wynikającą z art. 270 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W opinii Komisja Rewizyjna odniosła się m.in. do planowanych i wykonanych wielkości ogółem dochodów (w tym zmian w planie dochodów dokonanych w trakcie 2024 r.) i wydatków, z wyszczególnieniem dochodów i wydatków bieżących i majątkowych. Wskazała na źródła uzyskanych dochodów oraz ustaliła przyczyny „stosunkowo niskiego” procentowego wykonania środków z Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych. W zakresie wydatków majątkowych Komisja Rewizyjna omówiła wydatki poniesione w 2024 r. na zadanie pn. „Poprawa ekologiczności regionalnego transportu drogowego poprzez zakup 23 autobusów zasilanych napędem hybrydowym”, współfinansowane ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych.

Komisja Rewizyjna ustaliła również stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz stwierdziła, że na koniec 2024 r. Związek nie posiadał zadłużenia.

Po zapoznaniu się z informacją o stanie mienia Związku za rok 2024, Komisja Rewizyjna w opinii wskazała na stan majątku Związku na dzień 31 grudnia 2024 r., jego wartość i zmiany w stanie mienia jakie nastąpiły w 2024 r. Komisja Rewizyjna podała również informację o posiadanych udziałach w spółce Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej S.A. w Poznaniu.

Skład Orzekający zauważa, że przedstawiając stan rzeczowych składników majątku podano, że: *„Na dzień 31 grudnia 2024 roku stan rzeczowych składników majątku wynosił 35.132.459,08 zł”*, podczas gdy z tabeli Nr 1 zawartej w informacji o stanie mienia Związku za rok 2024, przedstawiającej wartość majątku z podziałem na grupy wg klasyfikacji środków trwałych, wynika wartość 35.132.922,62 zł (różnica: 463,54 zł), na co wskazał Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu w uchwale Nr SO.18.4012.276.2025 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.

Komisja Rewizyjna nie wniosła uwag do sprawozdania finansowego. Jednocześnie podzieliła ocenę biegłego rewidenta, wyrażoną w opinii z dnia 30 kwietnia 2025 r., że sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Związku na dzień 31 grudnia 2024 r. oraz jego wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu, zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342, z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Związek przepisami prawa i jego Statutem;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

W wyniku dokonanej analizy Komisja Rewizyjna pozytywnie oceniła wykonanie Planu Finansowego (budżetu) Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny za rok 2024 oraz sformułowała wniosek o udzielenie absolutorium Zarządowi Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” za rok 2024. Wniosek ten przyjęto w głosowaniu jawnym, następującym stosunkiem głosów – 4 głosy „za”, 0 głosów „przeciw”, 0 głosów „wstrzymujących” (5-osobowy skład Komisji Rewizyjnej, 1 osoba nieobecna).

Mając powyższe na uwadze Skład Orzekający wyraża opinię, iż wniosek Komisji Rewizyjnej Zgromadzenia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny” z tytułu wykonania planu finansowego za rok 2024 został przyjęty zgodnie z wymogami prawa i jest uzasadniony.

Przewodnicząca
Składu Orzekającego

/-/ Katarzyna Kosmowska

Pouczenie: Od opinii wyrażonej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie 14 dni od dnia doręczenia uchwały.