Elektronicznie podpisany przez:
Katarzyna Kosmowska; RIO Poznań
dnia 14 kwietnia 2026 r.

Uchwała Nr SO.18.4012.85.2026
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu
z dnia 14 kwietnia 2026 r.
w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania planu finansowego
Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za rok 2025
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. (ze zm.), 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 2025 r. poz. 1483, z późn. zm.), wyraża o przedłożonym przez Zarząd Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za rok 2025 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 2025 oraz informacja o stanie mienia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za rok 2025, przedłożone tut. Izbie w dniu 30 marca 2026 r. przy uchwale Nr XXVIII/111/II/2026 Zarządu Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" z dnia 27 marca 2026 r.

Przed wydaniem opinii Skład Orzekający zapoznał się z planem finansowym Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" na rok 2025 (po zmianach), uchwałą w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" na lata 2025-2029 (po zmianach) oraz sprawozdaniami budżetowymi i w zakresie operacji finansowych Jednostki za 2025 r.

I. Przedłożone sprawozdanie z wykonania planu finansowego za rok 2025 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.

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 2025 r.

2. W formie tabelarycznej Zarząd Związku przedstawił:
   - dochody wg ważniejszych źródeł, wydatki wg ważniejszych rodzajów oraz wynik wykonania planu finansowego Związku w 2025 r.,
   - plan i wykonanie przychodów i rozchodów,
   - plan i wykonanie dochodów i wydatków Związku w pełnej szczegółowości klasyfikacji budżetowej,
   - dochody i wydatki (w tytule załącznika pominięto wyraz „wydatki") związane z realizacją zadań realizowanych w drodze porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego.
3. Związek nie planował realizacji przedsięwzięć wieloletnich w roku 2025 i latach następnych.
4. W 2025 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 2025 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 2025 z kwotami ujętymi w planie finansowym na rok 2025 (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 wyjątkami wskazanymi w pkt IV uzasadnienia.

III.

1. Na podstawie przeprowadzonego badania Skład Orzekający ustalił, że plan finansowy Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" na rok 2025 został wykonany z deficytem w wysokości 358.738,14 zł (przy planowanym budżecie zrównoważonym), bowiem:
   a) dochody wykonano w kwocie 27.444.858,40 zł, co stanowi 93,40% planu (całość stanowiły dochody bieżące),
   b) wydatki wykonano w kwocie 27.803.596,54 zł, co stanowi 94,62% planu (całość stanowiły wydatki bieżące).

   W sprawozdaniu poinformowano, że deficyt budżetu *„powstał w wyniku rozliczenia należnych składek za lata 2023 i 2024 i został pokryty nadwyżką budżetową z lat ubiegłych"*.

   Na podstawie sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025 ustalił, że deficytu powstał przede wszystkim w związku z niepełnym wykonaniem dochodów z tytułu:

- środków otrzymanych z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek sektora finansów publicznych (dział 600, rozdział 60004, § 2170), które na plan w kwocie 9.686.272,00 zł zostały wykonane w kwocie 8.888.652,96 zł, co stanowi 91,77%,
- dotacji celowej otrzymanej od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (dział 600, rozdział 60004, § 2330), które na plan w kwocie 5.678.400,00 zł zostały wykonane w kwocie 4.773.500,00 zł, co stanowi 84,06%.

W sprawozdaniu w odniesieniu do dochodów ujętych w dziale 600, rozdziale 60004, w § 2170, stanowiących środki otrzymane z Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych, poinformowano, że: *„stosunkowo niski procent wykonania w tej pozycji planu dochodów spowodowany jest tym, że nie udało się uruchomić wszystkich linii, które podlegałby dofinansowaniu ze środków Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych oraz zmniejszeniu kwoty dofinansowania spowodowanej wysokimi kwotami dochodów z biletów, co powoduje utratę prawa do dopłaty.”.*

W sprawozdaniu nie wyjaśniono przyczyn niższego niż planowane wykonania dochodów ujętych w dziale 600, rozdziale 60004, w § 2330, stanowiących *„rekompensaty za obniżki cen biletów wynikających z przysługujących pasażerom ulg ustawowych”*.

Ze sprawozdania Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025. wynika, że w roku sprawozdawczym Związek dysponował nadwyżką z lat ubiegłych w kwocie 505.764,14 zł, która w kwocie 358.738,14 zł została wykorzystana na pokrycie wykonanego deficytu.

W opiniowanym sprawozdaniu odnosząc się do wykonanej nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych wskazano na kwotę 358.738,14 zł, tj. kwotę potrzebną na pokrycie wykonanego deficytu budżetu. Nie poinformowano natomiast o pełnej kwocie nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych, jaką Związek dysponował w okresie sprawozdawczym.

W 2025 r. Związek nie planował i nie zrealizował rozchodów.

2. W 2025 r. wykonane wydatki bieżące (27.803.596,54 zł) są niższe od wykonanych dochodów bieżących (27.444.858,40 zł) powiększonych o posiadane nadwyżki z lat ubiegłych (505.764,14 zł) o kwotę 147.026,00 zł, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
3. Ze sprawozdania Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2025 r. wynika, że na dzień 31 grudnia 2025 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 2025 ustalono, że zobowiązania niewymagalne Związku wyniosły 312.892,31 zł. Zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.
5. W wyniku analizy sprawozdania Rb-28S Skład Orzekający stwierdził również, że (z pominięciem paragrafów wynagrodzeń i składek od nich naliczanych), suma wydatków wykonanych i zobowiązań nie przekroczyła ustalonego planu.
6. Analiza realizacji wydatków budżetowych w § 4440 – „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” (dział 750, rozdział 75095) wykazała, że przekazanie środków na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych nie zostało zrealizowane w należytej wysokości, bowiem wyniosło 98,02% planu.

   Zgodnie z przepisem art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń

socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288, z późn. zm.) *„równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku (...)”*. W myśl § 1 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349), podstawę do naliczenia odpisu stanowi przeciętna planowana w danym roku kalendarzowym liczba zatrudnionych u pracodawcy, skorygowana w końcu roku do faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych, obejmująca pracowników zatrudnionych w pełnym i niepełnym wymiarze czasu pracy (po przeliczeniu na pełny wymiar czasu pracy). Korekta powinna odbyć się zarówno w zakresie planu, jak i wykonania.

IV. Ponadto Skład Orzekający stwierdził, że:

1. W załączniku Nr 5 do sprawozdania pn. „Dochody związane z realizacją zadań realizowanych w drodze porozumień (umów) za rok 2025 rok” dla dochodów zaplanowanych w dziale 750, rozdziale 75095 w § 2320 podano plan w kwocie 106.763,00 zł i wykonanie w kwocie 136.683,00 zł, podczas gdy z pozostałych części opiniowanego sprawozdania oraz ze sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025 wynika, że dochody te były planowane i wykonane w kwocie 8.736,00 zł, a wskazane kwoty dotyczą dochodów zaplanowanych i wykonanych w dziale 600, rozdziale 60004 w § 2320.

   W podsumowaniu działu 750 i rozdziału 75095 wykazano prawidłową kwotę planu i wykonania dochodów.
2. W części opisowej sprawozdania w pkt 3 ppkt 4 wskazano, że w 2025 r. Związek zrealizował dochody z tytułu dotacji celowej otrzymanej z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego *„na podstawie porozumienia z powiatem międzychodzkim i szamotulskim na dofinasowanie zadania z zakresu publicznego transportu zbiorowego w kwocie 136 683,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie kosztów pracy przewozowej i utrzymania biura, do momentu zakończenia procedery przyjęcia do Związku, zrealizowanej w 128,02% zł”*, podczas gdy z części tabelarycznej sprawozdania oraz sprawozdania Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025 wynika, że dochody z tytułu dotacji celowej otrzymanej z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego (§ 2320) zrealizowane zostały w łącznej kwocie 145.419,00 zł, z tego: w dziale 600, rozdziale 60004 w kwocie 136.683,00 zł (na pokrycie kosztów pracy przewozowej) oraz w dziale 750, rozdziale 75095 w kwocie 8.736,00 zł (na pokrycie kosztów utrzymania biura Związku).
3. W części opisowej sprawozdania w pkt 9 lit. d wskazano, że na zobowiązania niewymagalne Związku w łącznej kwocie 312.892,31 zł składa się m.in. *„zobowiązanie wobec firmy PKS S.A w Poznaniu z tytułu rozliczeń pracy przewozowej zrealizowanej w grudniu w kwocie 183 709,59 zł w tym z tytułu refundacji ulg ustawowych w kwocie 666 933,08 zł”*. Kwota 666.933,08 zł dotyczy zobowiązania Związku wobec Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej S.A. w Poznaniu z tytułu refundacji

ulg ustawowych na dzień 31 grudnia 2024 r. – co wynika ze sprawozdania z wykonania planu finansowego Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za rok 2024.

4. W dołączonej do sprawozdania „Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2025-2029", omawiając zmiany w załączniku Nr 1 do uchwały w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" na lata 2025-2029 dokonane uchwałą Nr IX/61/II/2025 Zgromadzenia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" z dnia 21 listopada 2025 r. podano, że plan dochodów i wydatków na 2025 r. po zmianach wynosił 29.373.398,00 zł, podczas gdy po zmianach dokonanych wskazaną uchwałą plan dochodów i wydatków wynosił 29.383.378,00 zł.

V. Do sprawozdania z wykonania planu finansowego za rok 2025 dołączono informację o stanie mienia Związku wg stanu na dzień 31 grudnia 2025 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.

Skład Orzekający zauważa, że w pkt I „Wprowadzenie" podano, iż: *„Informacja o stanie mienia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" obejmuje zbiór danych o majątku Związku według stanu na dzień 31 grudnia 2024 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.