Uchwała nr XXX/123/II/2026
Zarządu Związku Powiatowo-Gminnego
„Wielkopolski Transport Regionalny"
z dnia 14 maja 2026 roku

w sprawie:

przyjęcia projektu uchwały Zgromadzenia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania Planu finansowego za rok 2025

Na podstawie art. 270 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483, Dz.U. z 2025 r. poz. 39, Dz.U. z 2025 r. poz. 1844, Dz.U. z 2025 r. poz. 1846, Dz.U. z 2021 r. poz. 2054, Dz.U. z 2026 r. poz. 426) w związku z § 27 ust. 3 pkt 1 w zw. z § 9 ust. 2 pkt 12 statutu Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" (Dziennik Urzędowy Województwa Wielkopolskiego z 2025 r., poz. 9961), uchwala się, co następuje:

§ 1.

Przyjmuje się projekt uchwały Zgromadzenia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania Planu finansowego za rok 2025 w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2.

Wykonanie uchwały powierza się Przewodniczącemu Zarządu Związku.

§ 3.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Zarząd Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny"

Piotr Hojan	**Przewodniczący**	.....
Tomasz Łubiński	**Zastępca Przewodniczącego**	.....
Andrzej Wilkoński	**Zastępca Przewodniczącego**	.....
Paweł Adam	**Członek Zarządu**	.....
Grzegorz Wiśniewski	**Członek Zarządu**	.....

Załącznik do uchwały Zarządu Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" nr XXX/123/II/2026 z dnia 14 maja 2026 roku

/PROJEKT/
Uchwała nr __/__/__/2026
Zgromadzenia Związku Powiatowo-Gminnego
„Wielkopolski Transport Regionalny"
z dnia _____ 2026 roku

w sprawie:
zatwierdzenia sprawozdania finansowego wraz ze sprawozdaniem z wykonania Planu finansowego za rok 2025

Na podstawie art. 270 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483, Dz.U. z 2025 r. poz. 39, Dz.U. z 2025 r. poz. 1844, Dz.U. z 2025 r. poz. 1846, Dz.U. z 2021 r. poz. 2054, Dz.U. z 2026 r. poz. 426) w związku z § 9 ust. 2 pkt 12 statutu Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" (Dziennik Urzędowy Województwa Wielkopolskiego z 2025 r., poz. 9961), uchwala się, co następuje:

§ 1.

Zatwierdza się/Nie zatwierdza się sprawozdanie finansowe/sprawozdania finansowego Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" w Poznaniu za 2025 rok wraz ze Sprawozdaniem z wykonania Planu Finansowego (budżetu) Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za rok 2025 w brzmieniu stanowiącym załączniki do niniejszej uchwały.

§ 2.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Załącznik nr do uchwały Zgromadzenia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" nr XI/79/II/2026

Uchwała nr XXVIII/111/II/2026
Zarządu Związku Powiatowo-Gminnego
„Wielkopolski Transport Regionalny"
z dnia 27 marca 2026 roku

w sprawie:

przyjęcia sprawozdania z wykonania Planu Finansowego (budżetu) Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za rok 2025

Na podstawie art. 72a ust. 2 w zw. z art. 72 ust. 1 w zw. z art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2025 r. poz. 1684) w zw. z art. 267 ust. 1 pkt 1 i ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483, Dz.U. z 2025 r. poz. 39, Dz.U. z 2025 r. poz. 1844, Dz.U. z 2025 r. poz. 1846) w związku z § 27 ust. 3 pkt 3, 4 i 7 statutu Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" (Dziennik Urzędowy Województwa Wielkopolskiego z 2025 r., poz. 9961), uchwala się, co następuje:

§ 1.

Przyjmuje się sprawozdanie z wykonania Planu Finansowego (budżetu) Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za rok 2025 w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2.

Sprawozdanie z wykonania Planu Finansowego (budżetu) Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za rok 2025 zostanie przedstawione Zgromadzeniu Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej do dnia 31 marca 2026 roku.

§ 3.

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Związku.

§ 4.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Zarząd Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny"

Piotr Hojan	Przewodniczący	.....
Tomasz Łubiński	Zastępca Przewodniczącego	.....
Andrzej Wilkoński	Zastępca Przewodniczącego	.....
Paweł Adam	Członek Zarządu	.....
Grzegorz Wiśniewski	Członek Zarządu	.....

Krzysztof Jakóktochce
radca prawny

Załącznik do uchwały Zarządu Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" nr XXVIII/111/II/2026

INFORMACJA O PRZEBIEGU WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO (BUDŻETU) ZWIĄZKU POWIATOWO-GMINNEGO „WIELKOPOLSKI TRANSPORT REGIONALNY" ZA ROK BUDŻETOWY 2025

ZARZĄDU ZWIĄZKU POWIATOWO-GMINNEGO „WIELKOPOLSKI TRANSPORT REGIONALNY"

z dnia 27 marca 2026 r.

Informacja o przebiegu wykonania Planu Finansowego (budżetu) Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za rok budżetowy 2025 składa się z następujących części:

1. Dochody wg ważniejszych źródeł, wydatki wg ważniejszych rodzajów oraz wynik wykonania planu finansowego Związku w 2025 roku - Załącznik nr 1
2. Zestawienie planowanych i wykonanych przychodów i rozchodów w 2025 roku– Załącznik nr 2
3. Wykonanie dochodów budżetu Związku w 2025 roku- Załącznik nr 3
4. Plan i wykonanie wydatków budżetu Związku w 2025 roku - Załącznik nr 4
5. Dochody i wydatki związane z realizacją zadań realizowanych w drodze porozumień (umów) za 2025 rok - Załącznik nr 5
6. Sprawozdanie opisowe z wykonania planu finansowego (budżetu) Związku w 2025 roku - Załącznik nr 6

Przewodniczący Zarządu

Piotr Hojan

Załącznik Nr 1 do sprawozdania Zarządu Związku Powiatowo-Gminnego„ Wielkopolski Transport Regionalny"
z dnia 27 marca 2026 r.

DOCHODY WG WAŻNIEJSZYCH ŹRÓDEŁ I WYDATKI WG WAŻNIEJSZYCH RODZAJÓW ORAZ WYNIK WYKONANIA BUDŻETU ZWIĄZKU W 2025 ROKU

W ZŁ I GR

L.p.	Wyszczególnienie	Plan na 01.01.2025	Plan po zmianach	Wykonanie za 2025 rok	% (5:4)
1	2	3	4	5	6
1	**DOCHODY OGÓŁEM, w tym:**	**23 934 063,00**	**29 383 378,00**	**27 444 858,40**	**93,40%**
	a) dochody bieżące	23 934 063,00	29 383 378,00	27 444 858,40	93,40%
	b) dochody majątkowe	0	0	0	'-
1.1	dochody własne	0	0	0	'-
	a) dochody bieżące	0	0	0	'-
	b) dochody majątkowe	0	0	0	'-
1.2	Wpływy z wpłat gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów, związków metropolitalnych na dofinansowanie zadań bieżących	13 388 015,00	13 816 883,00	13 586 432,44	98,33%
	a) dochody bieżące	13 388 015,00	13 816 883,00	13 586 432,44	98,33%
	b) dochody majątkowe	0	0	0	0,00%
1.3	Dotacje celowe otrzymane z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) miedzy jednostkami samorządu terytorialnego	0	115499	145419	125,90%
	a) dochody bieżące	0	115499	145419	125,90%
1.4	Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek samorządu terytorialnego	8 546 048,00	9 686 272,00	8 888 652,96	91,77%
	a) dochody bieżące	8 546 048,00	9 686 272,00	8 888 652,96	91,77%
1.5	Dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	2 000 000,00	5 678 400,00	4 773 500,00	84,06%
	a) dochody bieżące	2 000 000,00	5 678 400,00	4 773 500,00	84,06%
1.6	Pozostałe dochody	0,00	86 324,00	50 854,00	58,91%
	a) dochody bieżące	0,00	86 324,00	50 854,00	58,91%
2	**WYDATKI OGÓŁEM, w tym:**	**23 934 063,00**	**29 383 378,00**	**27 803 596,54**	**94,62%**
	a) wydatki bieżące, w tym:	23 934 063,00	29 383 378,00	27 803 596,54	94,62%
	świadczenia na rzecz osób fizycznych	1 500,00	1 500,00	0,00	0,00%
	wynagrodzenie i pochodne od wynagrodzeń	1 346 210,00	1 464 937,00	1 376 377,60	93,95%
	statutowe	22 386 353,00	27 716 941,00	26 427 218,94	95,35%
	rezerwa	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00%
	b) wydatki majątkowe	0	0	0	0,00%
3	**WYNIK (1-2)**	**0,00**	**0,00**	**-358 738,14**	**0,00%**
4	**PRZYCHODY**	**0**	**0**	**358 738,14**	**0,00%**
5	**ROZCHODY**	**0**	**0**	**0**	**0,00%**

Renata Behrendt
Główna księgowa

Załącznik Nr 2 do sprawozdania Zarządu Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny"
z dnia 27 marca 2026 r.

ZESTAWIENIE PLANOWANYCH I WYKONANYCH PRZYCHODÓW I ROZCHODÓW ZA 2025 ROK

w zł i gr

Lp.	Treść	Plan pierwotny	Plan po zmianach	Wykonanie na dzień 31.12.2025 r.
1	2	4	5	6
I	**PRZYCHODY**	**0,00**	**0,00**	**358 738,14**
1.	Pożyczki i kredyty na rynku krajowym	0,00	0,00	0,00
1.1	Kredyty bankowe	0,00	0,00	0,00
1.2	Pożyczka	0,00	0,00	0,00
2.	Inne środki (wolne środki)	0,00	0,00	0,00
3.	Nadwyżka z lat ubiegłych	0,00	0,00	358 738,14
II	**DOCHODY BUDŻETU**	**23 934 063,00**	**29 383 378,00**	**27 444 858,40**
III	**RAZEM PRZYCHODY I DOCHODY BUDŻETU**	**23 934 063,00**	**29 383 378,00**	**27 803 596,54**
IV	ROZCHODY BUDŻETU	0,00	0,00	0,00
1.	Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00	0,00
1.1	Spłaty kredytów bankowych	0,00	0,00	0,00
1.2	Spłaty pożyczek	0,00	0,00	0,00
2.	Pożyczki udzielone	0,00	0,00	0,00
V	**WYDATKI BUDŻETU**	**23 934 063,00**	**29 383 378,00**	**27 803 596,54**
VI	**RAZEM ROZCHODY I WYDATKI BUDŻETU**	**23 934 063,00**	**29 383 378,00**	**27 803 596,54**

Renata Behrendt
Główna Księgowa

Załącznik Nr 3 do sprawozdania
Zarządu Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" z dnia 27 marca 2026 r.

PLAN I WYKONANIE DOCHODÓW BUDŻETU ZWIĄZKU ZA 2025 ROK

w zł i gr

L.p.	Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa - treść	Plan na dzień 01.01.2025	Plan po zmianach	Wykonanie za rok 2025	% (8/7)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	**600**			**TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ**	**22 083 017,00**	**27 232 357,00**	**25 320 022,40**	**92,98%**
		60004		Lokalny transport zbiorowy	22 083 017,00	27 232 357,00	25 320 022,40	92,98%
			1. dochody bieżące		22 083 017,00	27 232 357,00	25 320 022,40	92,98%
			2170	Środki otrzymane z państwowych funduszy celowych na realizację zadań bieżących jednostek samorządu terytorialnego	8 546 048,00	9 686 272,00	8 888 652,96	91,77%
			2320	Dotacja celowa otrzymana z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	0	106 763,00	136 683,00	128,02%
			2330	Dotacje celowe otrzymane od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	2 000 000,00	5 678 400,00	4 773 500,00	84,06%
			2900	Wpływy z wpłat gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo- gminnych, związków powiatów, związków metropolitalnych na dofinansowanie zadań bieżących	11 536 969,00	11 760 922,00	11 521 186,44	97,96%
			2. dochody majątkowe		0	0	0	0,00%
2.	**750**		**ADMINISTRACJA PUBLICZNA**		**1 851 046,00**	**2 151 021,00**	**2 124 836,00**	**98,78%**
		75095	Pozostała działalność		1 851 046,00	2 151 021,00	2 124 836,00	98,78%
			1. dochody bieżące		1 851 046,00	2 151 021,00	2 124 836,00	98,78%
			0690	Pozostałe dochody	0,00	70 000,00	34 530,00	49,33%
			0940	Wpływy z rozliczeń, zwroty z lat ubiegłych	0,00	16 324,00	16 324,00	100,00%
			2320	Dotacja celowa otrzymana z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	0	8 736,00	8 736,00	100,00%
			2900	Wpływy z wpłat gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych, związków powiatów, związków	1 851 046,00	2 055 961,00	2 065 246,00	100,45%
				OGÓŁEM DOCHODY	**23 934 063,00**	**29 383 378,00**	**27 444 858,40**	**93,40%**

Renata Behrendt
Główna księgowa

Załącznik Nr 4 do sprawozdania
Zarządu Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" z dnia 27 marca 2026 r.

PLAN I WYKONANIE WYDATKÓW BUDŻETU ZWIĄZKU W 2025 ROKU

w zł i gr

L.p.	Dział	Rozdział	Paragraf	Nazwa	Plan na 01.01.2025	Plan po zmianach	Wykonanie za rok 2025	% (7/6)
1	2	3	4	5		6	7	8
1	600			TRANSPORT I ŁĄCZNOŚĆ	21 883 017,00	27 032 357,00	25 941 283,83	95,96%
		60004		Lokalny transport zbiorowy	21 883 017,00	27 032 357,00	25 941 283,83	95,96%
			1. Wydatki bieżące, w szczególności		21 883 017,00	27 032 357,00	25 941 283,83	95,96%
			1) wydatki jednostek budżetowych, w tym:		21 883 017,00	27 032 357,00	25 941 283,83	95,96%
			a) Wydatki związane z realizacją zadań statutowych		21 883 017,00	27 032 357,00	25 941 283,83	95,96%
			2950	Zwrot niewykorzystanych dotacji oraz płatności	0	23 185,00	23 184,14	100,00%
			4300	Zakup usług pozostałych	21 883 017,00	27 009 172,00	25 918 099,69	95,96%
2	750			ADMINISTRACJA PUBLICZNA	1 851 046,00	2 151 021,00	1 862 312,71	86,58%
		75095	Pozostała działalność		1 851 046,00	2 151 021,00	1 862 312,71	86,58%
			1. Wydatki bieżące, w szczególności		1 851 046,00	2 151 021,00	1 862 312,71	86,58%
			1) wydatki jednostek budżetowych, w tym:		1 851 046,00	2 151 021,00	1 862 312,71	86,58%
			a) Wynagrodzenia i składki od nich naliczane		1 346 210,00	1 464 937,00	1 376 377,60	93,95%
			4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 002 000,00	1 047 000,00	1 002 156,95	95,72%
			4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	75 000,00	65 312,00	65 311,65	100,00%
			4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	166 385,00	179 300,00	174 898,53	97,55%
			4120	Składki na Fundusz pracy	7 825,00	8 325,00	6 748,28	81,06%

			4170	Wynagrodzenia bezosobowe	95 000,00	165 000,00	127 262,19	77,13%
			b) Wydatki związane z realizacją zadań statutowych		503 336,00	684 584,00	485 935,11	70,98%
			4210	Zakup materiałów i wyposażenia	95 800,00	153 927,00	31 026,42	20,16%
			4260	Zakup energii	8 000,00	8 000,00	3 426,90	42,84%
			4280	Zakup usług Zdrowotnych	1 000,00	1 000,00	363	36,30%
			4300	Zakup usług pozostałych	240 571,00	346 545,00	312 858,78	90,28%
			4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	6 000,00	8 000,00	7 835,53	97,94%
			4400	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	83 910,00	95 910,00	88 677,41	92,46%
			4410	Podróże służbowe krajowe	7 000,00	12 000,00	1 048,00	8,73%
			4420	Podróże służbowa zagraniczne	7 000,00	11 000,00	9 558,07	86,89%
			4440	Odpisy na ZFŚS	12 594,00	14 979,00	14 682,00	98,02%
			4460	Podatek dochodowy od osób prawnych	18 000,00	0,00	0,00	0,00%
			4480	Podatek od nieruchomości	2 169,00	0,00	0	0,00%
			4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	14 292,00	16 223,00	16 213,00	99,94%
			4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	7 000,00	17 000,00	246	1,45%
			c) Świadczenia na rzecz osób fizycznych		1 500,00	1 500,00	0,00	0,00%
			3020	wydatki osobowe niezliczane do wynagrodzeń	1 500,00	1 500,00	0,00	0,00%
3	758			RÓŻNE ROZLICZENIA	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00%
		75818		Rezerwy ogólne i celowe	200 000,00	200 000,00	0,00	0,00%
			1. wydatki bieżące, w tym:		200 000,00	200 000,00	0,00	0,00%
			1) rezerwa ogólna		200 000,00	200 000,00	0,00	0,00%
			4810	Rezerwy	200 000,00	200 000,00	0	0,00%
Ogółem wydatki					23 934 063,00	29 383 378,00	27 803 596,54	94,62%

Renata Behrendt

Główna księgowa

Załącznik Nr 5 do sprawozdania Zarządu Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" z dnia 27 marca 2026 r.

DOCHODY ZWIĄZANE Z REALIZACJĄ ZADAŃ REALIZOWANYCH W DRODZE POROZUMIEŃ (UMÓW) ZA 2025 ROK

w zł i gr

Dział	Rozdział	§	Wyszczególnienie	PLAN na 01 01. 2025 roku	PLAN PO ZMIANACH	WYKONANIE ZA ROK 2025	% 7/6
1	2	3	4	5	6	7	8
			Dochody ogółem	**2 000 000,00**	**5 793 899,00**	**4 918 919,00**	117,79%
		2320	*Dotacja celowa otrzymana z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego*	***0***	**106 763,00**	**136 683,00**	78,11%
		2330	*Dotacja celowa otrzymana z od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego*	***2 000 000,00***	***5 678 400,00***	**4 773 500,00**	118,96%
	60004		**Lokalny transport zbiorowy**	**2 000 000,00**	**5 785 163,00**	**4 910 183,00**	117,82%
600			**Transport i łączność**	**2 000 000,00**	**5 785 163,00**	**4 910 183,00**	117,82%
		2320	*Dotacja celowa otrzymana z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego*	***0***	**106 763,00**	**136 683,00**	78,11%
	75095		**Pozostała działalność**	**0**	**8 736,00**	**8 736,00**	100,00%
750			**Administracja publiczna**	***0***	***8 736,00***	***8 736,00***	100,00%

			Wydatki ogółem	**2 000 000,00**	**5 793 899,00**	**4 918 919,00**	117,79%
600			**Transport i łączność**	**2 000 000,00**	**5 785 163,00**	**4 910 183,00**	117,82%
	60004		Lokalny transport zbiorowy	**2 000 000,00**	**5 785 163,00**	**4 910 183,00**	117,82%
			Wydatki jednostek budżetowych, z tego:	**2 000 000,00**	**5 785 163,00**	**4 910 183,00**	117,82%
			- wydatki związane z realizacją ich zadań statutowych	*2 000 000,00*	*5 785 163,00*	*4 910 183,00*	117,82%
			§ 4300 – zakup usług pozostałych	*2 000 000,00*	*5 785 163,00*	*4 910 183,00*	117,82%
750			**Administracja publiczna**	**0**	**8 736,00**	**8 736,00**	100,00%
	75095		**Pozostała działalność**	**0**	**8 736,00**	**8 736,00**	100,00%
			Wydatki jednostek budżetowych, z tego:	**0**	**8 736,00**	**8 736,00**	100,00%
			- wydatki związane z realizacją ich zadań statutowych	*0*	*8 736,00*	*8 736,00*	100,00%
			§ 4300 – zakup usług pozostałych	*0*	*8 736,00*	*8 736,00*	100,00%

Renata Behrendt
Główna Księgowa

Załącznik Nr 6 do sprawozdania Zarządu Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny"

z dnia 27 marca 2026 r.

Sprawozdanie opisowe z wykonania planu finansowego (budżetu) Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za 2025 rok

1. Plan finansowy Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny".

   Plan finansowy Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" na rok 2025 został uchwalony w dniu 26 listopada 2024 r. Uchwałą Zgromadzenia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" nr IV/25/II/2024.

   Plan finansowy Związku został określony na rok 2025 jako budżet zrównoważony, w którym zaplanowano:

   - dochody w kwocie 23 934 063,00 zł,
   - wydatki w kwocie 23 934 063,00 zł.

Plan finansowy w 2025 roku był zmieniany:

- Uchwałą nr V/37/II/2025 Zgromadzenia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" z dnia 20 stycznia 2025 roku,

- Uchwałą nr IX/40/II/2025 Zarządu Związku Powiatowo-Gminnego "Wielkopolski Transport Regionalny" z dnia 20 stycznia 2025 roku w zakresie wydatków,

- Uchwałą nr IV/42/II/2025 Zgromadzenia Związku Powiatowo Gminnego Wielkopolski Transport Regionalny z dnia 7 marca 2025 roku,

- Uchwałą nr XII/52/II/2025 Zarządu Związku Powiatowo Gminnego Wielkopolski Transport Regionalny z dnia 27 marca 2025 roku,

- Uchwałą nr VIII/58/II/2025 Zgromadzenia Związku Powiatowo Gminnego Wielkopolski Transport Regionalny z dnia 13 października 2025 roku,

- Uchwałą nr IX/62/II/2025 Zgromadzenia Związku Powiatowo Gminnego Wielkopolski Transport Regionalny z dnia 21 listopada 2025 roku,

Zmiany planu finansowego były podyktowane koniecznością dostosowania planu w poszczególnych pozycjach paragrafów klasyfikacji budżetowej do realnych potrzeb Związku i dotyczyły zgodnie z uzasadnieniami do uchwał to jest między innymi:

- zwiększenia dochodów o dochody z Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych,
- zwiększenia dochodów o kwotę refundacji ulg ustawowych, wynikających innych przepisów prawa,
- zwiększenia planu dochodów „Dotacja celowa otrzymana z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego" –na podstawie porozumienia z powiatami międzychodzkim i szamotulskim na dofinansowanie zadania z zakresu publicznego transportu zbiorowego,
- weryfikacji składek członkowskich Uczestników Związku po korektach rozkładów jazdy oraz ich weryfikacji pod względem podziału na finansowanie pracy przewozowej oraz kosztów utrzymania biura,
- utworzenia planu w paragrafie „Pozostałych dochodów" – obejmujących opłaty za wydane zaświadczenia na linie publicznego transportu zbiorowego, dla których organizatorem jest Związek,
- weryfikacji poszczególnych pozycji paragrafów wydatków i urealnienie zaplanowanych kwot oraz wprowadzenie pozycji paragrafów dotyczących wydatków, które nie były możliwe do przewidzenia na etapie opracowywania planu budżetu,

2. Rezerwa.
   W budżecie Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" została utworzona rezerwa ogólna w kwocie 200 000,00 zł.
   W 2025 roku rezerwa nie została uruchomiona.
3. Plan i wykonanie dochodów – zrealizowane dochody w 2025 roku wynoszą 27 444 858,40 zł, z czego zrealizowane dochody bieżące wyniosły 27 444 858,40 zł a majątkowych nie zrealizowano..
   Szczegółowy plan i wykonanie dochodów Związku, z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej przedstawia załącznik nr 3.
   W 2025 roku Związek zrealizował dochody bieżące w 93,40 % w stosunku do założonego planu, w tym między innymi dochody z tytułu:
   1) składek członkowskich, gmin i powiatów uczestników Związku, których szczegółowy sposób naliczania, pobierania, rozliczania i przeznaczenia określony jest w statucie Związku w § 35:
      - dofinansowanie usług transportowych w kwocie 11 521 186,44 zł - co stanowi 97,96 % planu,
      - pokrycie kosztów Biura Związku w kwocie 2 065 246,00 zł - co stanowi 100,45 % planu

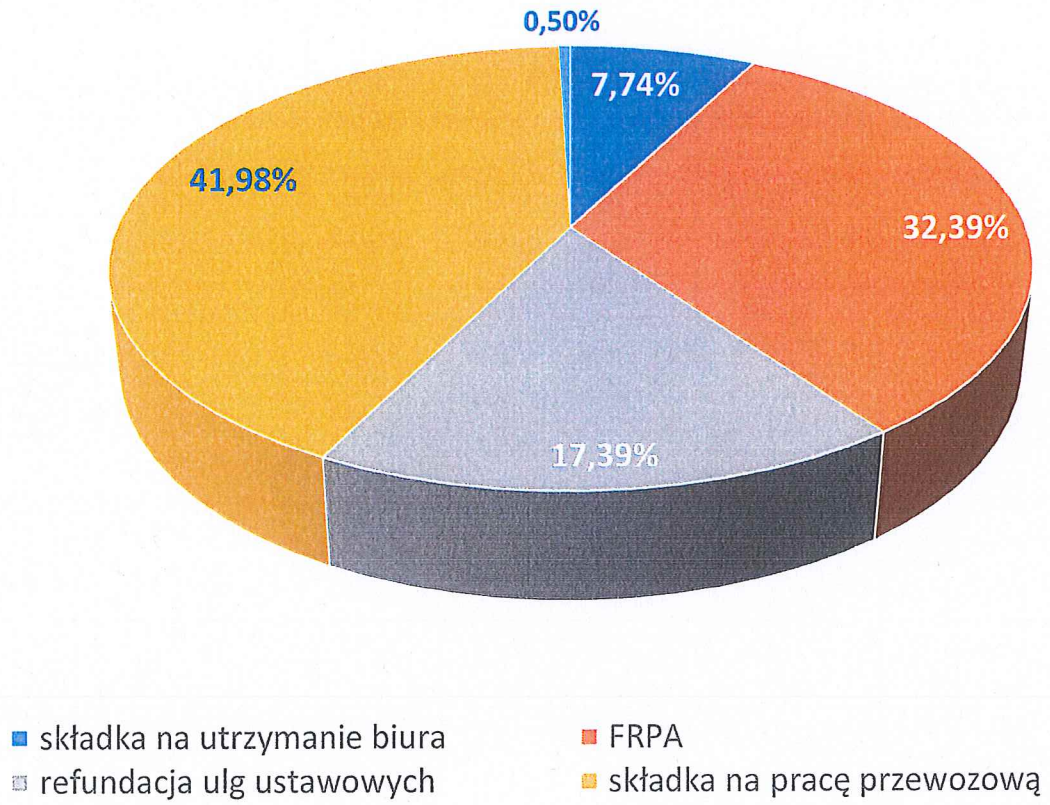
      procent realizacji dochodów w stosunku do założonego planu wynika z mniejszej pracy przewozowej, która została wykonana w stosunku do wielkości planowanej, w tym

nieuruchomieniu niektórych linii autobusowych, co zostało uwzględnione w planie finansowym i spowodowało to powstanie nadpłat.

2) środków otrzymanych z Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych w kwocie 8 888 652,96 zł, co stanowi 91,77 % zaplanowanej kwoty- stosunkowo niski procent wykonania w tej pozycji planu dochodów spowodowany jest tym, że nie udało się uruchomić wszystkich linii, które podlegałyby dofinansowaniu ze środków z Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych oraz zmniejszeniu kwoty dofinansowania spowodowanej wysokimi kwotami dochodów z biletów, co powoduje utratę prawa do dopłaty,
3) dotacji celowych otrzymanych od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – w pozycji tej ujmowane są kwoty rekompensat za obniżki cen biletów wynikających z przysługujących pasażerom ulg ustawowych – w kwocie 4 773 500,00 zł, co stanowi 84,06 % założonego planu.
4) 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 dofinansowanie 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 procedury przejęcia do Związku, zrealizowanej w 128,02 %,
5) „Pozostałych dochodów" – obejmujących opłaty za wydane zaświadczenia na linie publicznego transportu zbiorowego, dla których organizatorem jest Związek, zrealizowanych 49,33% z uwagi na to, że zgodnie z przepisami opłaty mogą być pobierane tylko za nowe zaświadczenia,
6) „Wpływy z rozliczeń, zwroty z lat ubiegłych" dochody zrealizowano w 100,00% i obejmują one zwrot podatku dochodowego od osób prawnych zapłaconego w 2024 roku,

Szczegółowe zestawienie dochodów stanowi załącznik nr 3 do sprawozdania.

Wykres nr 1 – procentowy udział zrealizowanych dochodów z podziałem na ich przeznaczenie:



Plan i wykonanie wydatków – zrealizowane wydatki wynoszą **27 803 596,54** zł.

Szczegółowe zestawienie planu i wykonanych wydatków w podziale na dział, rozdział oraz paragraf klasyfikacji budżetowej stanowi załącznik nr 4 do sprawozdania.

1) Wydatki bieżące

Plan wydatków bieżących na dzień 31.12.2025 r. wynosił 29 383 378,00 zł i w 2025 roku został wykonany w 94,62% to jest w kwocie 27 803 596,54 zł.

W ramach wydatków bieżących wykonanie w szczegółowości klasyfikacji budżetowej przedstawia się następująco:

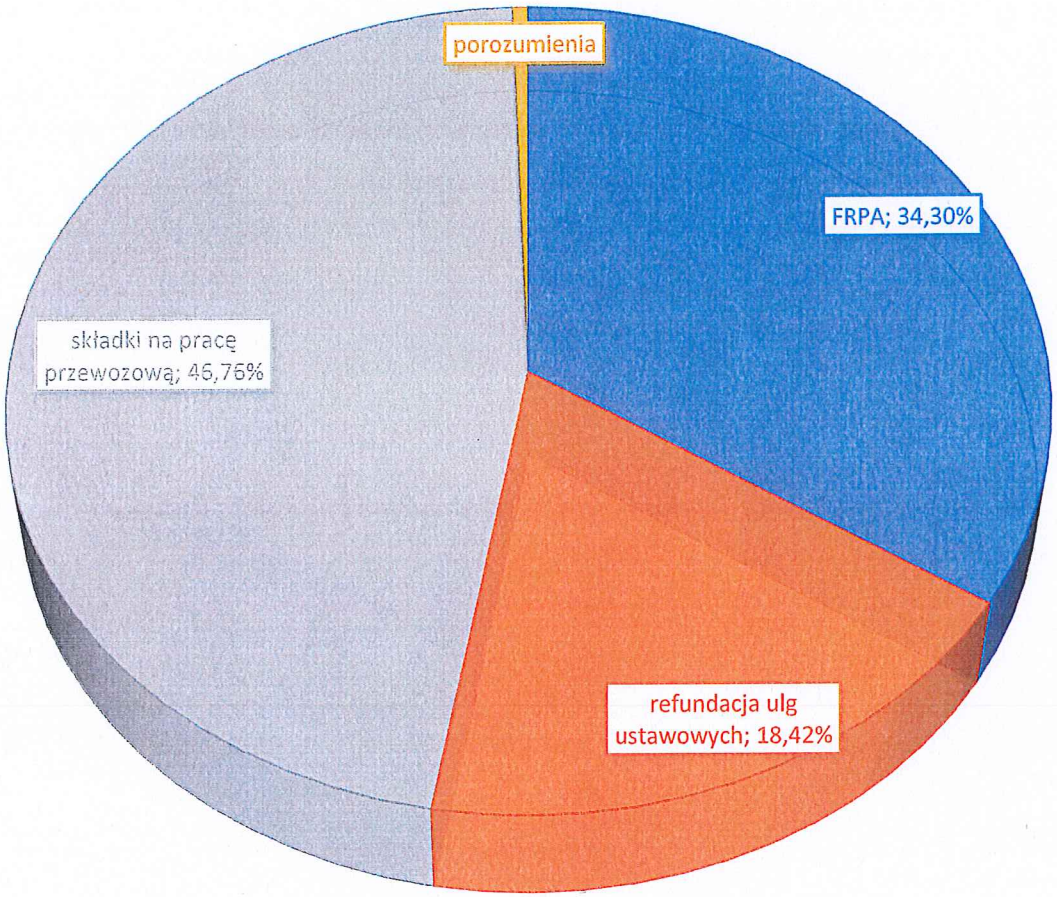
a) w całości wydatków Związku, dominującą pozycję stanowią wydatki poniesione w dziale 600 „transport i łączność" w rozdziale 60004 „ lokalny transport zbiorowy" w § 4300 „pozostałe usługi" w kwocie 25 918 099,69 zł co stanowi 93,22 % całości zrealizowanych wydatków. W paragrafie tym zostały zakwalifikowane wydatki związane z zakupem usług transportowych. Usługi zostały wykonane przez Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej S.A. w Poznaniu oraz

Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Pile sp. z o.o. świadczące usługi na terenie powiatu wągrowieckiego. szczegółowo praca przewozowa została sfinansowana:

- Z Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych w kwocie 8 888 652,96 zł,
- dotacji celowych otrzymanych od samorządu województwa na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego – w pozycji tej ujmowane są kwoty rekompensat za obniżki cen biletów wynikających z przysługujących pasażerom ulg ustawowych – w kwocie 4 773 500,00 zł,
- dotacji celowej otrzymanej z Powiatu Międzychodzkiego i Powiatu Szamotulskiego w kwocie 136 683,00 zł,
- składek członkowskich powiatów i gmin uczestników Związku w kwocie 12 119 263,73 zł.

b) W dziale 600 „transport i łączność" w rozdziale 60004 „ lokalny transport zbiorowy" zostały ujęte w kwocie 23 184,14 zł, wydatki związane ze zwrotem niewykorzystanych dotacji oraz płatności wynikających refundacji ulg ustawowych oraz porozumień z Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych ,

Wykres nr 2 - procentowy udział w finasowaniu usług transportowych



c) Pozostałą kwotę wydatków bieżących w kwocie 1 862 312,71 zł, które stanowią 6,70 % całości wydatków bieżących, zostały zakwalifikowane do działu 750 „administracja publiczna" rozdziału 75095 „pozostała działalność" w poszczególnych grupach paragrafów wydatków budżetowych:

- Wynagrodzenia i składki od nich naliczane: zrealizowane w kwocie 1 376 377,60 zł, co stanowi 93,95% planu – ta grupa wydatków została wykonana zgodnie z planem,
- Wydatki związane z realizacją zadań statutowych zrealizowane w kwocie 485 935,11 zł, co stanowi 70,98 % planu na poziomie zbliżonym do wykonania za rok 2025. Głównymi pozycjami wydatków w tej grupie są wydatki:
  1. w paragrafie 4300 „zakup usług pozostałych" zrealizowane w kwocie 312 858,78 zł – co stanowi ponad 64,38 % wydatków w tej grupie i obejmują one zakup usług prawnych,

badania sprawozdań finansowych, rekompensaty ulg ustawowych, działania promocyjne, prowizje bankowe, usługi pocztowe, (nabycie) dostępu do portali internetowych oraz innych drobnych usług,

2. w paragrafie 4400 „opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe" w kwocie 88 677,41 zł, które stanowią 18,25 % wydatków w tej grupie.
3. W paragrafie 4210 „zakup materiałów i wyposażenia" w kwocie 31 026,42 zł – co stanowi 6,38 % wydatków tego rozdziału klasyfikacji budżetowej.

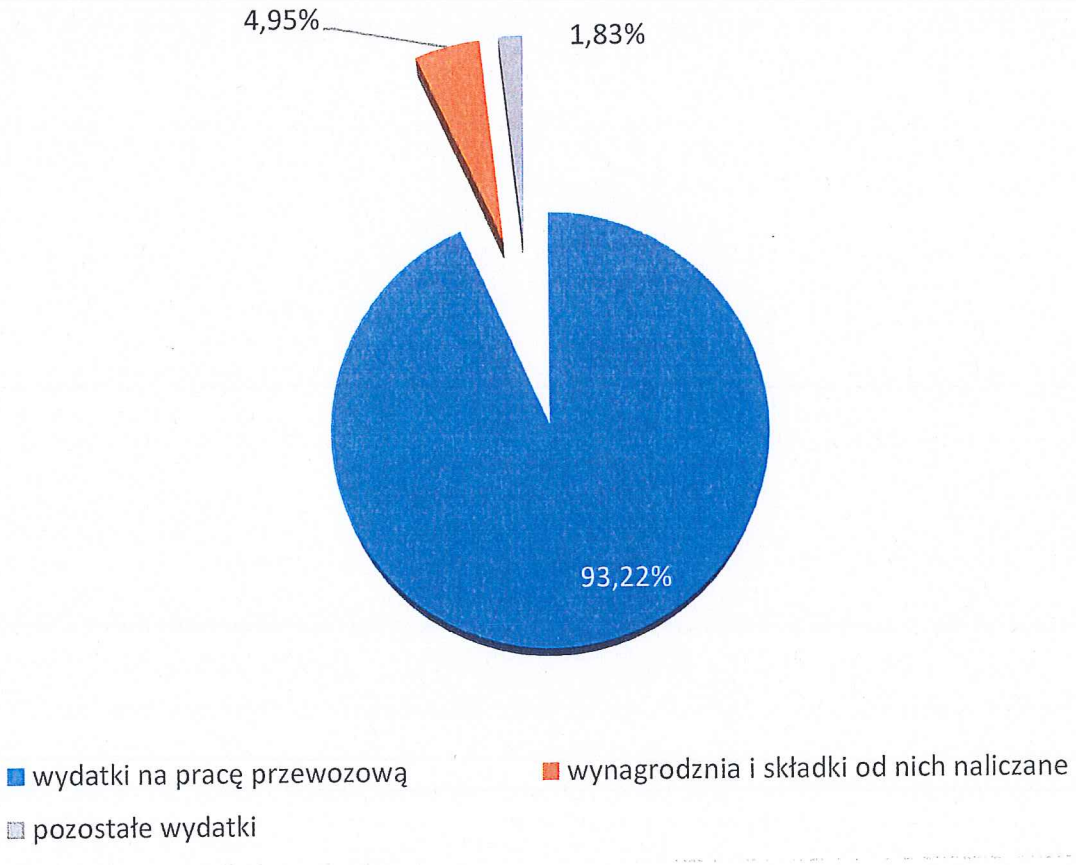
- Świadczenia na rzecz osób fizycznych wydatki nie zostały zrealizowane.

Szczegółowe zestawienie wydatków stanowi załącznik nr 4

2) Wydatki majątkowe.

W roku 2025 roku Związek Powiatowo – Gminny „Wielkopolski Transport Regionalny" nie zrealizował dochodów ani wydatków majątkowych.

Wykres nr 3 – wykonanie wydatków



Plan i wykonanie przychodów i rozchodów, nadwyżki/deficytu.

Budżet Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" na koniec 2025 r. zamknął się deficytem w kwocie - 358 738,14 zł. Deficyt budżetowy nie był planowany w roku 2025 i został w całości pokryty z nadwyżki z lat ubiegłych.

Szczegóły wartości planowane i wykonane obrazuje poniższe zestawienie:

	Wyszczególnienie	Plan na 01.01.2025	Plan po zmianach	Wykonanie
A	Dochody budżetowe	23 934 063,00	29 383 378,00	27 444 858,40
B	Wydatki budżetowe	23 934 063,00	29 383 378,00	27 803 596,54
C	Nadwyżka/deficyt	0,00	0,00	- 358 738,14

W roku 2025 nie planowano przychodów budżetu ani deficytu budżetowego , który powstał w wyniku rozliczenia należnych składek za lata 2023 i 2024 i został pokryty nadwyżką budżetową z lat ubiegłych.

Rozchodów nie planowano ani nie zrealizowano.

9. Należności i zobowiązania na 31 grudnia 2025 roku:

a) według ewidencji księgowej Związek nie posiadał należności wymagalnych.
b) stan środków na rachunkach bankowych wynosił 756 103,96 zł w tym:
   — na rachunku bieżącym 147 026,00 zł
   — na rachunku depozytowym 602 985,00 zł -zabezpieczenie należytego wykonania umowy,
   — na rachunku ZFŚS - 6 092,96 zł,
c) należności Związku na dzień 31 grudnia 2025 roku stanowiły:
   — kwota 12 350,00 zł -należność od Przedsiębiorstwa Komunikacji Samochodowej S.A. w Poznaniu z tytułu wystawionych zaświadczeń,
   — kwota 85 111,00 zł należność z tytułu składek od Gminy Buk.
d) według ewidencji księgowej Związek posiadał zobowiązania niewymagalne w kwocie 312 892,31 zł, na które składały się:
   - 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,
   - zobowiązanie wobec pracowników w tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego w wysokości

69 805,87 zł,

- zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego i Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu należnych składek i podatków w kwocie 56 881,77 zł,
- zobowiązanie wobec firmy ORLIKON sp. z o.o. z tytułu rozliczeń za media w kwocie 203,33 zł,
- zobowiązanie wobec firmy PKS S.A w Poznaniu z tytułu dzierżawy samochodu w kwocie 1 168,50 zł,
- zobowiązanie wobec firmy FLY ON THE CLOUD, za udostępnienie możliwości pracy „chmurze" w kwocie 533,82 zł.

INFORMACJA O KSZTAŁTOWANIU SIĘ WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ NA LATA 2025 – 2029:

Zmiany WPF w 2025 roku

Na podstawie z art. 226-230 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych Zgromadzenie Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" uchwaliło Uchwałą nr IV/24/II/2024 z dnia 26 listopada 2024 roku, Wieloletnią Prognozę Finansową na lata 2025-2029, ustalając wysokość dochodów i wydatków budżetu, w tym dochody i wydatki bieżące, dochody i wydatki majątkowe, wynik budżetu. W prognozowanym okresie budżet Związku planowany jest jako zrównoważony, w którym nie przewiduje się powstawania deficytu i tym samym zaciągania zobowiązań długoterminowych.

W roku 2025 roku czterokrotnie dokonano zmiany przyjętych wartości:

- uchwałą Zgromadzenia Związku nr V/36/II/2025 w dniu 20 stycznia 2025 roku zmieniono wartości planu dochodów w roku 2025 o kwotę 115 499 zł na kwotę 24 049 562,00 zł i wydatków w roku 2025 do kwoty 24 049 562,00 zł.

- uchwałą Zgromadzenia Związku nr Uchwała nr VI/41/II/2025 w dniu 7 marca 2025 roku zmieniono wartości planu dochodów i wydatków do kwoty 28 966 234,00 zł w roku 2025 czyli zwiększono plan o kwotę 4 916 672,00 zł.

W kosztach działania biura zaplanowano wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi w roku 2025 wynoszą 1 449 125,00 zł, a w latach następnych objętych prognozą w równej kwocie 1.346 210,00 zł.

- uchwałą Zgromadzenia Związku nr VIII/57/II/2025 w dniu 13 października 2025 roku zmieniono wartości planu dochodów o kwotę 604 031,00 zł do kwoty 29 570 096,00 zł, wydatki również zwiększono o kwotę 604 031,00 zł do kwoty 29 570 096,00 zł,

- uchwałą Zgromadzenia Związku nr IX/61/II/2025 w dniu 21 listopada 2025 roku z pozycji 1.1.4 „z tytułu środków i dotacji przeznaczonej na cele bieżące" wyłączono kwotę dochodów zaplanowaną w § 0690 „wpływy z różnych opłat" w wysokości 70.00,00 zł i wykazano ją prawidłowo w pozycji 1.1.5 „pozostałe dochody bieżące"; zmniejszono wielkość dochodów o łączną kwotę 186.887,00 zł w roku 2025 (zmiana wynikająca z art. 229 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483)). Plan dochodów i wydatków w WPF po zmianach wynosił 29 373 398,00 zł

Wynik budżetu

W 2025 roku i pozostałych lata wieloletniej prognozy finansowej planowany był jak zrównoważony, w którym wydatki równają się dochodom.

W 2025 roku plan finansowy Związku zamknął się deficytem w kwocie 358 738,14 zł.

Przychody i rozchody

W Wieloletniej Prognozie Finansowej Związku na lata 2025-2029 nie prognozowano przychodów i rozchodów.

Kwota długu

Na dzień 31 grudnia 2025 roku Związek nie posiadał zobowiązań finansowych.

Poziom zrealizowanych dochodów i wydatków budżetowych świadczy o tym, że przyjęta prognoza finansowa jest realistyczna i nie ma zagrożenia w realizacji poszczególnych wielkości budżetowych. Bieżąca analiza wykonania planu finansowego Związku pozwala na efektywne wykorzystanie zasobów finansowych.

Informacja o przebiegu realizacji przedsięwzięć ujętych w wieloletniej prognozie finansowej.

W roku 2025 i kolejnych latach nie planowano i nie realizowano przedsięwzięć.

Renata Behrendt

Główna księgowa

Załącznik nr do uchwały Zgromadzenia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" nr XI/49/II/2026

Uchwała nr XXVIII/112/II/2026
Zarządu Związku Powiatowo-Gminnego
„Wielkopolski Transport Regionalny"
z dnia 27 marca 2026 roku

w sprawie:

przyjęcia informacji o stanie mienia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za rok 2025

Na podstawie art. 72a ust. 2 w zw. z art. 72 ust. 1 w zw. z art. 60 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2025 r. poz. 1684) w zw. z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483, Dz.U. z 2025 r. poz. 39, Dz.U. z 2025 r. poz. 1844, Dz.U. z 2025 r. poz. 1846) w związku z § 27 ust. 3 pkt 3, 4 i 7 statutu Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" (Dziennik Urzędowy Województwa Wielkopolskiego z 2025 r., poz. 9961), uchwala się, co następuje:

§ 1.

Przyjmuje się informację o stanie mienia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za rok 2025 w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszej Uchwały.

§ 2.

Informację o stanie mienia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za rok 2025 zostanie przedstawione Zgromadzeniu Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej do dnia 31 marca 2026 roku.

§ 3.

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Związku.

§ 4.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Zarząd Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny"

Piotr Hojan	Przewodniczący	.....
Tomasz Łubiński	Zastępca Przewodniczącego	.....
Andrzej Wilkoński	Zastępca Przewodniczącego	.....
Paweł Adam	Członek Zarządu	.....
Grzegorz Wiśniewski	Członek Zarządu	.....

Krzysztof Jakoktochce
radca prawny

Załącznik do uchwały Zarządu Związku
Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski
Transport Regionalny" nr XXVIII/113/II/2025

INFORMACJA O STANIE MIENIA ZWIĄZKU POWIATOWO - GMIENNEGO „WIELKOPOLSKI TRANSPORT REGIONALNY"

I. WPROWADZENIE

Informacja o stanie mienia Związku Powiatowo – Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny obejmuje zbiór danych o majątku Związku według stanu na dzień 31 grudnia 2024r. i sporządzona została zgodnie z wymogami określonymi w art. 267 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. 2023 poz. 1270). Podczas sporządzania niniejszej informacji posiłkowano się również ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. 2024 poz. 1530 z późn. zm.) oraz rozporządzeniem 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 (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342). Związek powstał w dniu 28 czerwca 2021 r. z chwilą publikacji Obwieszczenia Wojewody Wielkopolskiego w sprawie ogłoszenia Statutu Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z 2021 r., poz. 516
Wartości mienia podawane w niniejszym opracowaniu wynikają z ewidencji księgowej i zawierają dane dotyczące:

1) stan rzeczowych składników majątku oraz wartości niematerialnych i prawnych na dzień 31.12.2025 r.,
2) innych niż własność praw majątkowych, w tym użytkowania wieczystego, ograniczonych praw rzeczowych, wierzytelności, udziałów w spółkach,
3) zmiany w stanie mienia komunalnego za okres od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.,
4) innych danych i informacji o zdarzeniach mających wpływ na stan mienia jednostki samorządu terytorialnego.

II. STAN RZECZOWYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKU ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH

Na dzień 31 grudnia 2025 roku stan rzeczowych składników majątku wynosił 22 310 344,76 zł netto zł. Na majątek rzeczowy składają pozostałe środki trwałe czyli: meble, sprzęt komputerowy, sprzęt biurowy i inne wyposażenie oraz autobusy IVECO CBLE4/00 Crossway LE Hybrid zakupione w ramach realizowanego przedsięwzięcia współfinansowanego ze środków Polskiego Ładu o nazwie :"Poprawa

ekologiczności regionalnego transportu drogowego przez zakup 23 autobusów zasilanych napędem hybrydowym" .

Wartości niematerialne w kwocie 12.536,46 zł stanowią licencje na oprogramowanie wykorzystywane w celu obsługi biura takie jak oprogramowanie: kadrowe, płacowe, finansowe, pakiety office oraz Legislator.

Wartość z podziałem na grupy wg. Klasyfikacji środków trwałych przedstawia poniższa tabela nr 1.

RZECZOWE ATYWA TRWAŁE				
NAZWA GRUPY	**BO 01.01.2025**	**zwiększenia**	**zmniejszenia**	**WARTOŚĆ MAJĄTKU**
WNIP	**12 536,46 zł**	**0 zł**	**0,00 zł**	**12 536,46 zł**
GRUPA 4	**25 650,71 zł**	**0 zł**	**0,00 zł**	**25 650,71 zł**
GRUPA 6	**11 391,00 zł**	**0 zł**	**0,00 zł**	**11 391,00 zł**
GRUPA 7	**35 066 527,81 zł**	**0 zł**	**0,00 zł**	**35 066 527,81 zł**
inne 808	3 648,05 zł	0,00 zł	0,00 zł	3 648,05 zł
meble 808	25 705,05 zł	0,00 zł	0,00 zł	25 705,05 zł
GRUPA 8	**29 353,10 zł**	**0,00 zł**	**0,00 zł**	**29 353,10 zł**
RAZEM WNIP	***12 536,46 zł***	***0 zł***	***0,00 zł***	***12 536,46 zł***
RAZEM ŚRODKI TRWAŁE	**35 132 922,62 zł**	0 zł	0,00 zł	35 132 922,62 zł
ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	**35 145 459,08 zł**	**0 zł**	**0 zł**	**35 145 459,08 zł**

Stan amortyzacji przedstawia tabela nr. 2

	AMORTYZACJA/UMORZENIE			
NAZWA GRUPY	**BO 01.01.2025**	**zwiększenia amortyzacji**	**zmniejszenia amortyzacji**	**WARTOŚĆ AMORTYZACJI**
WNIP	**12 536,46 zł**	**0,00 zł**	**0,00 zł**	**12 536,46 zł**
GRUPA 4	**25 650,71 zł**	**0,00 zł**	**0,00 zł**	**25 650,71 zł**
GRUPA 6	**11 391,00 zł**	**0,00 zł**	**0,00 zł**	**11 391,00 zł**
GRUPA 7	**5 742 877,49 zł**	**7 013 305,56 zł**	**0,00 zł**	**12 756 183,05 zł**
inne 808	3 648,05 zł	0,00 zł	0,00 zł	3 648,05 zł
meble 808	25 705,05 zł	0,00 zł	0,00 zł	25 705,05 zł
GRUPA 8	**29 353,10 zł**	**0,00 zł**	**0,00 zł**	**29 353,10 zł**
RAZEM WNIP	***12 536,46 zł***	***0,00 zł***	***0,00 zł***	***12 536,46 zł***
RAZEM ŚRODKI TRWAŁE	**5 809 272,30 zł**	**7 013 305,56 zł**	**0,00 zł**	**12 832 439,59 zł**
ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	**5 809 272,30 zł**	**7 013 305,56 zł**	**0,00 zł**	**12 832 439,59 zł**

III. INNE NIŻ WŁASNOŚĆ PRAWA MAJĄTKOWE, W TYM UŻYTKOWANIA WIECZYSTEGO, OGRANICZONYCH PRAW RZECZOWYCH, WIERZYTELNOŚCI, UDZIAŁÓW W SPÓŁKACH

Na dzień 31 grudnia 2025 roku Związek posiadał jedynie akcje w spółce Przedsiębiorstwo komunikacji Samochodowej S.A. , które zostały otrzymane w formie darowizny od Miasta Poznań.

Ilość i wartość posiadanych jednostek obrazuje tabela nr 2.

RODZAJ AKTYWA	WARTOŚĆ NOMINALNA 1 UDZIAŁU	ILOŚĆ SZTUK	WARTOŚĆ ŁĄCZNA	UDZIAŁ ZWIĄZKU W %
akcje imienne serii A od 000000001 do nr 001000000	10,00 zł	1 000 000	10 000 000,00 zł	100,00%
akcje imienne serii B od 000000001 do nr 000080000	10,00 zł	80 000	800 000,00 zł	100,00%
RAZEM		***1 080 000***	***10 800 000,00 zł***	100,00%

IV. ZMIANY W STANIE MIENIA KOMUNALNEGO ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2025 R. DO 31 GRUDNIA 2025 R.

W roku 2025 stan majątku Związku Powiatowo-Gminnego nie zwiększył się.

Zgodnie z obowiązującymi przepisami (art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości) dokonano odpisu aktualizacyjnego do wysokości kapitału spółki Przedsiębiorstwo Komunikacji Samochodowej w Poznaniu S.A. urealniając wartość udziałów do wartości nominalnej 10.800.000,00.

V. INNE DANE I INFORMACJE O ZDARZENIACH MAJĄCYCH WPŁYW NA STAN MIENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO.

Stan środków pieniężnych oraz zadłużenia na 31 grudnia 2025 roku.
Na dzień ostatni dzień roku kalendarzowego 2025, Związek nie posiadał zadłużenia.
Środki pieniężne znajdowały się na rachunkach bankowych i łącznie wynosiły 756 103,96 zł.

Szczegółowy stan środków na rachunkach bankowych w dniu 31.12.2025 roku obrazuje tabela nr 3.

RACHUNEK	STAN ŚRODKÓW
Rachunek budżetu	147 026,00 zł
Fundusz Rozwoju Połączeń Autobusowych	0,00 zł
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	6 092,96 zł
Refundacja ulg ustawowych	0,00 zł
Wadia, depozyty	602 985,00 zł
RAZEM	**756 103,96 zł**

VI. ZAKOŃCZENIE

Niniejsza informacja o stanie mienia Związku Powiatowo Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" została sporządzona za rok budżetowy 2025. Z uwagi na fakt, iż przepisy ustawy o finansach publicznych umieściły ten dokument pośród sprawozdań odnoszących się do wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego treści zawarte w niniejszej informacji o stanie mienia Związku, zostaną przedłożone Zgromadzeniu Związku umożliwiając, zapoznanie się z przedmiotowym dokumentem przed podjęciem uchwały absolutoryjnej.

Renata Behrendt
Główna księgowa

Załącznik nr do uchwały Zgromadzenia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" nr XXIX/115/II/2026

Uchwała nr XXIX/115/II/2026
Zarządu Związku Powiatowo-Gminnego
„Wielkopolski Transport Regionalny"
z dnia 30 kwietnia 2026 roku

w sprawie:
przyjęcia sprawozdania finansowego Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za rok 2025

Na podstawie art. 72a ust. 2 w zw. z art. 72 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2025 r. poz. 1684, Dz. U. z 2026 r. poz. 252) w zw. z art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r. poz. 1483, Dz.U. z 2025 r. poz. 39, Dz.U. z 2025 r. poz. 1844, Dz.U. z 2025 r. poz. 1846, Dz.U. z 2021 r. poz. 2054, Dz.U. z 2026 r. poz. 426) w zw. z § 34 ust. 4 pkt 1 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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, Dz.U. z 2025 r. poz. 347) w związku z § 27 ust. 1 i 3 pkt 3 i 4 statutu Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" (Dziennik Urzędowy Województwa Wielkopolskiego z 2025 r., poz. 9961), uchwala się, co następuje:

§ 1.

Przyjmuje się sprawozdanie finansowe Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za rok 2025 w brzmieniu stanowiącym załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2.

Sprawozdanie finansowe Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za rok 2025 zostanie przedstawione Zgromadzeniu Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" do dnia 31 maja 2026 roku oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej do dnia 30 kwietnia 2026 roku.

§ 3.

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Związku.

§ 4.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Zarząd Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny"

Piotr Hojan	**Przewodniczący**
Tomasz Łubiński	**Zastępca Przewodniczącego**
Andrzej Wilkoński	**Zastępca Przewodniczącego**
Paweł Adam	**Członek Zarządu**
Grzegorz Wiśniewski	**Członek Zarządu**

Krzysztof Jakóktochce
radca prawny

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS	Adresat:
Wielkopolski Transport Regionalny Zielona 8 61-851 Poznań	**jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego**	Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
Numer identyfikacyjny REGON ***389662834***	**sporządzony na dzień 31-12-2025 r.**	Wysłać bez pisma przewodniego 622170588F85908B

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	40 123 650,32	33 110 344,76	A Fundusz	39 103 091,27	33 010 720,24
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	13 118 957,91	39 461 829,41
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	29 323 650,32	22 310 344,76	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	25 984 133,36	-6 451 109,17
A.II.1 Środki trwałe	29 323 650,32	22 310 344,76	A.II.1 Zysk netto (+)	25 984 133,36	0,00
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	0,00	-6 451 109,17
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	29 323 650,32	22 310 344,76	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	0,00	0,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 874 267,04	1 093 234,72
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	1 874 267,04	1 093 234,72
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 219 723,38	185 615,24
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	10 800 000,00	10 800 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	51 012,80	23 244,64
A.IV.1 Akcje i udziały	10 800 000,00	10 800 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	52 706,28	54 078,57
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	48 153,42	48 476,71

Renata Józefa Behrendt	2026-04-29	Andrzej Zbigniew Wilkoński Paweł Adam Piotr Bronisław Hojan
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

BeSTia

622170588F85908B

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.05.02

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	494 427,20	775 726,60
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	853 707,99	993 610,20	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	8 243,96	6 092,96
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	8 243,96	6 092,96
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	844 272,03	384 532,24		0,00	0,00
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	843 004,42	382 771,00		0,00	0,00
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	542,00		0,00	0,00
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00		0,00	0,00
B.II.4 Pozostałe należności	1 267,61	1 219,24		0,00	0,00
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	9 435,96	609 077,96		0,00	0,00
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	9 435,96	609 077,96		0,00	0,00
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00		0,00	0,00
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00		0,00	0,00

Renata Józefa Behrendt

(główny księgowy)

2026-04-29

(rok, miesiąc, dzień)

Andrzej Zbigniew Wilkonski
Paweł Adam
Piotr Bronisław Hojan

(kierownik jednostki)

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.05.02

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00		0,00	0,00
B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00		0,00	0,00
Suma aktywów	**40 977 358,31**	**34 103 954,96**	**Suma pasywów**	**40 977 358,31**	**34 103 954,96**

Renata Józefa Behrendt

(główny księgowy)

2026-04-29

(rok, miesiąc, dzień)

Andrzej Zbigniew Wilkonski
Paweł Adam
Piotr Bronisław Hojan

(kierownik jednostki)

BeSTia

622170588F85908B

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.05.02

Wyjaśnienia do bilansu

Renata Józefa Behrendt	2026-04-29	Andrzej Zbigniew Wilkonski Paweł Adam Piotr Bronisław Hojan
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.05.02

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS	Adresat:
Wielkopolski Transport Regionalny Zielona 8 61-851 Poznań	**z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego** **Związek JST Wielkopolski Transport Regionalny**	Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
Numer identyfikacyjny REGON ***389662834***	**sporządzony na dzień 31-12-2025 r.**	Wysłać bez pisma przewodniego 6027EEF154C7098E

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pienięże	505 764,14	147 026,00	I Zobowiązania	0,00	0,00
I.1 Środki pieniężne	505 764,14	147 026,00	I.1 Zobowiązania finansowe	0,00	0,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	505 764,14	147 026,00	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00
II Należności i rozliczenia	0,00	0,00	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	505 764,14	147 026,00
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-1 394 809,43	-358 738,14
II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-1 394 809,43	-358 738,14
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	1 900 573,57	505 764,14
			III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00

Paweł Adam
Piotr Bronisław Hojan
Grzegorz Wiśniewski
Tomasz Łubiński
Andrzej Zbigniew Wilkoński

Renata Józefa Behrendt	2026-04-29	zarząd
skarbnik	rok, miesiąc, dzień	

BeSTia

6027EEF154C7098E

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.05.02

Suma aktywów	**505 764,14**	**147 026,00**	**Suma pasywów**	**505 764,14**	**147 026,00**

Renata Józefa Behrendt
skarbnik

2026-04-29
rok, miesiąc, dzień

Paweł Adam
Piotr Bronisław Hojan
Grzegorz Wiśniewski
Tomasz Łubiński
Andrzej Zbigniew Wilkoński
zarząd

BeSTia

6027EEF154C7098E

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.05.02

Wyjaśnienia do bilansu

Renata Józefa Behrendt	2026-04-29	Paweł Adam Piotr Bronisław Hojan Grzegorz Wiśniewski Tomasz Łubiński Andrzej Zbigniew Wilkoński
skarbnik	rok, miesiąc, dzień	zarząd

BeSTia

6027EEF154C7098E

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.05.02

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej **Wielkopolski Transport Regionalny** Zielona 8 61-851 Poznań Numer identyfikacyjny REGON ***389662834***	**Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)** **sporządzony na dzień 31-12-2025 r.**	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu Wysłać bez pisma przewodniego 91A13BE635EAC910

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	**Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej**	55 187 909,56	27 306 778,01
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów	0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	55 187 909,56	27 306 778,01
B.	**Koszty działalności operacyjnej**	29 467 287,01	33 830 182,04
B.I.	Amortyzacja	5 742 877,49	7 013 305,56
B.II.	Zużycie materiałów i energii	55 945,86	34 927,10
B.III.	Usługi obce	22 461 727,89	25 357 850,13
B.IV.	Podatki i opłaty	13 396,70	16 218,00
B.V.	Wynagrodzenia	1 015 448,69	1 201 798,64
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	173 460,56	206 082,61
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	4 429,82	0,00
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów	0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	0,00	0,00
B.X.	Pozostałe obciążenia	0,00	0,00
C.	**Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)**	25 720 622,55	-6 523 404,03
D.	**Pozostałe przychody operacyjne**	295 243,81	95 479,00
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II.	Dotacje	0,00	0,00

Renata Józefa Behrendt
główny księgowy

2026-04-29
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Łubiński
Piotr Bronisław Hojan
Paweł Adam
Andrzej Zbigniew Wilkoński
Grzegorz Wiśniewski
kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.05.02

D.III.	Inne przychody operacyjne	295 243,81	95 479,00
E.	**Pozostałe koszty operacyjne**	0,00	23 184,14
E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	23 184,14
F.	**Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)**	26 015 866,36	-6 451 109,17
G.	**Przychody finansowe**	0,00	0,00
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	0,00	0,00
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	**Koszty finansowe**	0,00	0,00
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	**Zysk (strata) brutto (F+G-H)**	26 015 866,36	-6 451 109,17
J.	**Podatek dochodowy**	31 733,00	0,00
K.	**Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)**	0,00	0,00
L.	**Zysk (strata) netto (I-J-K)**	25 984 133,36	-6 451 109,17

Renata Józefa Behrendt
główny księgowy

2026-04-29
rok, miesiąc, dzień

Tomasz Łubiński
Piotr Bronisław Hojan
Paweł Adam
Andrzej Zbigniew Wilkoński
Grzegorz Wiśniewski
kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.05.02

Wyjaśnienia do sprawozdania

Renata Józefa Behrendt	2026-04-29	Tomasz Łubiński Piotr Bronisław Hojan Paweł Adam Andrzej Zbigniew Wilkoński Grzegorz Wiśniewski
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

BeSTia

91A13BE635EAC910

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.05.02

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:
Wielkopolski Transport Regionalny Zielona 8 61-851 Poznań		Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
Numer identyfikacyjny REGON ***389662834***	**sporządzone na dzień 31-12-2025 r.**	Wysłać bez pisma przewodniego 56120E32E590E915

		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	**Fundusz jednostki na początek okresu (BO)**	9 195 155,82	13 118 957,91
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	92 110 014,16	53 281 965,76
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	2 528 992,66	25 984 133,36
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	56 278 836,60	27 297 832,40
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	33 302 184,90	0,00
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia	0,00	0,00
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	88 186 212,07	26 939 094,26
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	54 884 027,17	26 939 094,26
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	33 302 184,90	0,00
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	0,00	0,00
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia	0,00	0,00

Andrzej Zbigniew Wilkoński
Piotr Bronisław Hojan
Paweł Adam
Grzegorz Wiśniewski
Tomasz Łubiński

Renata Józefa Behrendt
główny księgowy

2026-04-29
rok, miesiąc, dzień

kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.05.02

II.	**Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)**	13 118 957,91	39 461 829,41
III.	**Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)**	25 984 133,36	-6 451 109,17
III.1.	zysk netto (+)	25 984 133,36	0,00
III.2.	strata netto (-)	0,00	-6 451 109,17
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	**Fundusz (II+,-III)**	39 103 091,27	33 010 720,24

Renata Józefa Behrendt
główny księgowy

2026-04-29
rok, miesiąc, dzień

Andrzej Zbigniew Wilkoński
Piotr Bronisław Hojan
Paweł Adam
Grzegorz Wiśniewski
Tomasz Łubiński
kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.05.02

Wyjaśnienia do sprawozdania

Renata Józefa Behrendt	2026-04-29	Andrzej Zbigniew Wilkoński Piotr Bronisław Hojan Paweł Adam Grzegorz Wiśniewski Tomasz Łubiński
główny księgowy	rok, miesiąc, dzień	kierownik jednostki

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.05.02

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	**Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'**	Adresat:
Wielkopolski Transport Regionalny Zielona 8 61-851 Poznań		Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu
Numer identyfikacyjny REGON **389662834**	sporządzony na dzień: **31-12-2025 r.**	**33BBBDD9D42B3211**

II.	**Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:**	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Renata Józefa Behrendt	2026.04.28	Grzegorz Wiśniewski Paweł Adam Piotr Bronisław Hojan Andrzej Zbigniew Wilkoński Tomasz Łubiński
(główny księgowy)	rok mies. dzień	(kierownik jednostki)

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.05.02

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'		
Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Renata Józefa Behrendt	2026.04.28	Grzegorz Wiśniewski Paweł Adam Piotr Bronisław Hojan Andrzej Zbigniew Wilkoński Tomasz Łubiński
(główny księgowy)	rok mies. dzień	(kierownik jednostki)

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2026.05.02

INFORMACJA DODATKOWA

I.	**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**
1.	**Jednostka Samorządu Terytorialnego**
1.1	nazwa jednostki
	Związek Powiatowo-Gminny „Wielkopolski Transport Regionalny"
1.2	siedzibę jednostki
	w Poznaniu
1.3	adres jednostki
	Górecka 1; 60-201 Poznań
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zadaniem Związku jest zaspokajanie potrzeb Uczestników Związku w zakresie publicznego transportu zbiorowego w powiatowo-gminnych przewozach pasażerskich oraz skorelowanych z nim innych usług publicznych, w szczególności w zakresie: 1) kształtowania polityki związanej z rozwojem systemów transportowych dla obszaru Związku, 2) organizowania i zarządzania publicznym transportem zbiorowym w powiatowo-gminnych przewozach pasażerskich poprzez: a) badanie i analizę potrzeb przewozowych, z uwzględnieniem potrzeb osób niepełnosprawnych i osób o ograniczonej zdolności ruchowej, b) opracowanie i uchwalenie dla obszaru Związku planu zrównoważonego rozwoju publicznego transportu zbiorowego, zwanego dalej „Planem transportowym", oraz jego realizowanie, a także aktualizowanie w razie potrzeby, c) zapewnienie odpowiednich warunków funkcjonowania publicznego transportu zbiorowego w powiatowo-gminnych przewozach pasażerskich, w szczególności w zakresie: - standardów i sposobu korzystania z przystanków komunikacyjnych oraz dworców, - funkcjonowania zintegrowanych węzłów przesiadkowych, - dążenia do stworzenia i funkcjonowania zintegrowanego systemu taryfowo-biletowego, Dziennik Urzędowy Województwa Wielkopolskiego – 2 – Poz. 5160 - zatwierdzania – w sposób i na zasadach przewidzianych powszechnie obowiązującymi przepisami prawa – regulaminu przewozu osób w publicznym transporcie zbiorowym w powiatowo-gminnych przewozach pasażerskich, - .prowadzenia działalności kontrolnej, w tym kontroli jakości usług przewozowych świadczonych przez wybranego operatora, - systemu informacji dla pasażera, 3) opiniowania miejscowych planów zagospodarowania przestrzennego w zakresie obsługi transportowej obszarów objętych Planem transportowym, 4) promocji publicznego transportu zbiorowego w powiatowo-gminnych przewozach pasażerskich.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 01.01.2025 roku do 31.12.2025 roku
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Związek nie posiada innych jednostek organizacyjnych

4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych w 2025 roku- Zielona 8;61-851 Poznań

Księgi rachunkowe Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" zwanego dalej „Związkiem", prowadzone są zgodnie z ustawą o rachunkowości ze szczególnym uwzględnieniem Ministra Rozwoju i Finansów 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 t.j. Dz.U. 2020 poz. 342.

Określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych

1. Rokiem obrotowym jest okres 12 miesięcy - od 1 stycznia do 31 grudnia każdego roku kalendarzowego , za wyjątkiem roku
2. W skład roku obrotowego wchodzą okresy sprawozdawcze, tj. poszczególne miesiące, kwartały, półrocza, za które sporządza się sprawozdania budżetowe oraz inne sprawozdania sporządzane na podstawie ksiąg rachunkowych, w tym sprawozdania finansowe (bilans jednostki budżetowej, rachunek zysków i strat – wariant porównawczy, zestawienie zmian w funduszu jednostki, informacja dodatkowa).

Metody wyceny aktywów

Aktywa stanowią kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń.

Aktywa trwałe

Jednostka do aktywów trwałych kwalifikuje następujące składniki majątku:

a) wartości niematerialne i prawne,
b) rzeczowe aktywa trwałe,
c) należności długoterminowe,
d) inwestycje długoterminowe,
e) długoterminowe rozliczenia międzyokresowe.

I. Wartości niematerialne i prawne

Pojęcia

Wartości niematerialne i prawne są to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, nie zakwalifikowane do inwestycji prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone na potrzeby jednostki.

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się min.: nabyte prawa majątkowe, licencje i koncesje.

Wycena

Wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000 złotych są objęte ewidencją ilościowo-wartościową

Wartości niematerialne i prawne, a w szczególności oprogramowanie są obejmowane wyłącznie ewidencją ilościową prowadzoną przez księgowość, jeśli ich cena jednostkowa nie przekracza 10 000,00 zł.

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

Wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia wartości początkowej w równych ratach co miesiąc. Odpisy amortyzacyjne są dokonywane od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym wartość niematerialna i prawna została wprowadzona do ewidencji.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej w przedziale powyżej 10.000 złotych do 50.000 złotych są amortyzowane sukcesywnie metodą liniową według stawek zawartych w załączniku do ustawy podatkowej, od następnego miesiąca po przyjęciu do użytkowania.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 50.000 złotych mogą być amortyzowane sukcesywnie metodą liniową według stawek zawartych w załączniku do ustawy podatkowej lub według stawek uwzględniających ich

ekonomiczną przydatność, określonych przez kierownika jednostki każdorazowo na dokumencie OT, od następnego miesiąca po przyjęciu do użytkowania.
Wartości niematerialne i prawne w przedziale do 10.000 złotych są umarzane jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

Odpisy aktualizujące wartość
wartości niematerialnych i prawnych

Odpisy aktualizacyjne wartość wartości niematerialnych i prawnych są dokonywane w przypadku, gdy określony tytuł wartości niematerialnych i prawnych przestaje przynosić jednostce korzyści, gdyż utracił on zdolność do wypracowania tych korzyści.
Przywrócenie wartości pierwotnej wartości niematerialnych i prawnych może nastąpić w sytuacji, gdy ustanie przyczyna, dla której dokonano odpisu z tytułu trwałej utraty wartości.

II. Rzeczowe aktywa trwałe

W skład rzeczowych aktywów trwałych jednostki wchodzą:

1) środki trwałe,
2) środki trwałe w budowie,
3) zaliczki na środki trwałe w budowie.

1. Środki trwałe

Pojęcia

Środki trwałe to rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki. Są to w szczególności:
nieruchomości – w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, spółdzielcze prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego,
maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,
muzealia i zbiory biblioteczne.
Do aktywów trwałych jednostki zalicza się również obce środki trwałe przyjęte przez jednostkę do używania na mocy umowy, zgodnie z którą jedna ze stron (finansujący) oddaje drugiej stronie (korzystającemu) środki trwałe do odpłatnego używania lub również pobierania pożytków na czas oznaczony, a umowa zawarta pomiędzy stronami spełnia co najmniej jeden z warunków określonych w art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości.
Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości początkowej powyżej 10.000 złotych ujęte są w ewidencji komputerowej ilościowo-wartościowej.
W celu zabezpieczenia majątku, niektóre grupy asortymentowe pozostałych środków trwałych w przedziale od 500 zł do 10 000,00 zł, jako niskocennych są traktowane przez jednostkę jako wyposażenie (pozostałe środki trwałe gr 8)i są ujmowane w miesiącu oddania do użytkowania w ewidencji ilościowej wyposażenia. Są one oznakowane w sposób uproszczony.
Do środków tych zalicza się między innymi:

1) Sprzęt komputerowy,
2) Sprzęt agd, rtv, oświetleniowy, nagłośnieniowy,
3) Narzędzia,
4) Meble,
5) Dywany.

Wyposażenie o wartości nie przekraczającej 500 zł jest odnoszone w koszty zużycia materiałów i nie obejmowane żadnym poziomem ewidencji. Dotyczy to w szczególności wyposażenia łazienek, koszy, czajników, małego agd, aparatów telefonicznych, chodników, wycieraczek, firanek, kalkulatorów, drobnego wyposażenia. Dla wyposażenia o wartości nie przekraczającej 500 złotych nie są wystawiane dowody OT, a odbiór potwierdzany jest na odwrocie faktury lub podpis na dowodzie RW wydania z magazynu, jeśli przechodzi przez magazyn.
Ulepszenia, których wartość dotycząca danego środka trwałego w ciągu roku nie przekracza 10.000 zł nie zwiększają wartości środka trwałego jeśli są finansowane z dotacji podmiotowej lub środków własnych.

Klasyfikacja środków trwałych (KŚT)

Podstawę klasyfikacji środków trwałych jednostki do celów ewidencji, ustalenia odpisów amortyzacyjnych i sprawozdawczości stanowi rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2010 roku w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT), zawierające szczegółowe opisy ułatwiające zaklasyfikowanie poszczególnych składników majątku trwałego.
Zgodnie z KŚT, jednostka klasyfikuje przyjmowane do użytku środki trwałe, nadając im 3-cyfrowe symbole, w których 1 cyfra oznacza grupę, 2 cyfry – podgrupę, 3 cyfry – rodzaj.

Konta ksiąg pomocniczych środków trwałych

Jednostka do prowadzenia ewidencji środków trwałych prowadzi konta ksiąg pomocniczych w programie „Wyposażenie" firmy Wolters Kluwers. Ewidencja stanowi uszczegółowienie i uzupełnienie zapisów kont księgi głównej. Prowadzona jest w ujęciu systematycznym dla poszczególnych obiektów środków trwałych. Każdy środek trwały posiada swoją szczegółową ewidencję, którą tworzy się w oparciu o dowód przyjęcia środka trwałego do użytkowania OT i zawiera między innymi numer inwentarzowy nadawany przez jednostkę, symbol KŚT, nazwę środka trwałego, datę przyjęcia do użytkowania, miejsce użytkowania, osobę odpowiedzialną za dany środek trwały, wartość początkową środka trwałego, stawkę amortyzacji.

Wycena

Środki trwałe wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktualizacja wyceny środków trwałych

Wartość początkowa i dotychczas dokonywane odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ulegają aktualizacji wyceny na podstawie odrębnych przepisów. Skutki przeprowadzenia aktualizacji wyceny odnosi się na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, który nie może być przeznaczony do podziału.

Amortyzacja środków trwałych

Wartość środków trwałych – z wyjątkiem gruntów, w tym wieczystego użytkowania gruntów i muzealiów – zmniejszają odpisy umorzeniowe dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości na skutek używania lub upływu czasu.

Rozpoczęcie amortyzacji środków trwałych następuje od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały przyjęto do używania, do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.

Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia na raty ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji.

Metody i stawki amortyzacji

Środki trwałe umarza się lub amortyzuje.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia wartości początkowej w równych ratach co miesiąc. Odpisy amortyzacyjne są dokonywane od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały został wprowadzony do ewidencji.

Środki trwałe o wartości początkowej w przedziale powyżej 10.000 złotych do 50.000 złotych są amortyzowane sukcesywnie metodą liniową według stawek zawartych w załączniku do ustawy podatkowej, od następnego miesiąca po przyjęciu do użytkowania.

Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 50.000 złotych mogą być amortyzowane sukcesywnie metodą liniową według stawek zawartych w załączniku do ustawy podatkowej lub według stawek uwzględniających ich ekonomiczną przydatność, określonych przez kierownika jednostki każdorazowo na dokumencie OT, od następnego miesiąca po przyjęciu do użytkowania.

Środki trwałe w przedziale do 10.000 złotych są umarzane jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

Ustalone okresy i stawki amortyzacyjne mogą być przez jednostkę weryfikowane. Odpisy przy zastosowaniu nowej stawki, ustalonej w wyniku weryfikacji, następują od początku następnego roku obrotowego roku, w którym dokonano weryfikacji.

Odpisy aktualizujące wartość środków trwałych

W przypadku przeznaczenia do likwidacji, wycofania z używania lub innych przyczyn powodujących trwałą utratę wartości środka trwałego, jednostka dokonuje w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych odpowiedniego odpisu aktualizującego jego wartość.

Odpisy dotyczące środków trwałych, których wycena została zaktualizowana na podstawie odrębnych przepisów, zmniejszają odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny różnice spowodowane aktualizacją wyceny.

Ewentualną nadwyżkę odpisu nad różnicami z aktualizacji wyceny zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego środków trwałych, w tym również z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu do pozostałych przychodów operacyjnych.

2. Środki trwałe w budowie

Pojęcia

Środki trwałe w budowie są to zaliczane do aktywów trwałych środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Ewidencja obejmuje poniesione nakłady oraz rozliczenie na uzyskane efekty. Ze względów sprawozdawczych ujmuje się także zakup gotowych środków trwałych.

Wycena

Środki trwałe w budowie wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
Do kosztów budowy środków trwałych zalicza się między innymi nakłady z tytułu:

- nabycia składników majątku trwałego, w tym koszty ich budowy i montażu,
- opłat za użytkowanie gruntów i terenów w okresie budowy oraz z tytułu uzyskanych lokalizacji pod budowę,
- napraw i remontów wykonanych przed przekazaniem środka trwałego do używania,
- dokumentacji projektowej budowy,
- badań geologicznych oraz pomiarów geodezyjnych,
- robót niezbędnych dla własnej budowy, wykonanych w środkach trwałych należących do innych osób prawnych lub fizycznych,
- nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy,
- ubezpieczeń majątkowych budowanych środków trwałych.

Wszystkie koszty poniesione przez jednostkę w związku z budową i montażem nowego środka trwałego stanowią wartość początkową na dzień przyjęcia do używania.
Ulepszenia własnych i obcych środków trwałych w trakcie ich realizacji zaliczane są do środków trwałych w budowie. Po zakończeniu ulepszenia własnych środków trwałych zwiększa się ich wartość początkową, natomiast ulepszenia w obcych środkach trwałych są zaliczane do własnych środków trwałych.

3. Zaliczki na środki trwałe w budowie

Pojęcia

Zaliczki na środki trwałe w budowie obejmują wartość środków pieniężnych przekazanych dostawcom materiałów, bezpośrednim wykonawcom realizowanych zadań oraz generalnym inwestorom na poczet budowy.

Wycena

Zaliczki na środki trwałe w budowie wycenia się w wartości nominalnej.

III. Należności długoterminowe

Pojęcia

Należności zaliczane do aktywów jednostki to kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych.
Do należności długoterminowych zalicza się należności - z wyjątkiem zaliczanych do aktywów finansowych oraz dotyczących dostaw i usług – których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego.
Jeżeli spłata należności następuje ratami, to raty płatne w roku obrotowym po dniu bilansowym oraz raty zaległe zalicza się do należności krótkoterminowych, a raty płatne w okresie dłuższym niż rok – do należności długoterminowych.

Wycena

Należności długoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli kwocie należności powiększonej o należne odsetki.
Wartości należności długoterminowych aktualizuje się poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.
Wyrażone w walutach obcych należności długoterminowe wycenia się w ciągu roku po kursie średnim, ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.
Należności długoterminowe w walucie obcej (wraz z odsetkami) na dzień bilansowy przelicza się według obowiązującego na ten dzień kursu średniego, ustalonego dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

IV. Inwestycje długoterminowe

Pojęcie

Inwestycje jednostki są to aktywa nabyte w celu osiągnięcia korzyści ekonomicznych wynikających z przyrostu wartości tych aktywów i uzyskania z nich przychodów w formie odsetek, dywidend (udziału w zyskach) lub innych pożytków, w tym również z transakcji handlowej.
Inwestycje to nieruchomości, które nie są używane przez jednostkę, lecz zostały nabyte w celu osiągnięcia korzyści.
Inwestycje długoterminowe zaliczane do aktywów trwałych jednostki to takie, które są płatne i wymagane lub przeznaczone do zbycia w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, od daty założenia, wystawienia lub nabycia, z wyłączeniem aktywów pieniężnych.

Wycena

Jednostka wycenia inwestycje w nieruchomości według zasad stosowanych przy wycenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w cenie rynkowej (cenie godziwej). Inwestycje długoterminowe nie podlegają umorzeniu.

V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe

W ramach długoterminowych rozliczeń międzyokresowych jednostka tworzy inne rozliczenia międzyokresowe.

1. Inne rozliczenia międzyokresowe

Pojęcia

Jednostka dokonuje czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych. Do aktywów trwałych zalicza się rozliczenia międzyokresowe kosztów rozliczane w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

Przy takiej ocenie jednostka zwraca uwagę na to, czy:

- koszty powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, o wiarygodnie określonej wartości w przyszłych okresach, przyniosą korzyści ekonomiczne,
- przyszłe korzyści będą kontrolowane przez jednostkę.

Wycena

Inne rozliczenia międzyokresowe wycenia się w wartości nominalnej, ustalonej przez jednostkę na podstawie poniesionych wydatków.

Aktywa obrotowe

Jednostka zalicza do aktywów obrotowych tę część aktywów jednostki, które w przypadku:

a) aktywów rzeczowych – są przeznaczone do zbycia lub zużycia w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego lub w ciągu normalnego cyklu operacyjnego właściwego dla danej działalności, jeżeli trwa on dłużej niż 12 miesięcy,

b) aktywów finansowych – są płatne i wymagalne lub przeznaczone do zbycia w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego lub od daty ich założenia, wystawienia lub nabycia, albo stanowią aktywa pieniężne,

c) należności krótkoterminowych – obejmują ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów nie zaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego,

d) rozliczeń międzyokresowych – trwają nie dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

I. Zapasy

Zapasy są to rzeczowe aktywa obrotowe, w jednostce obejmujące towary, produkty gotowe i materiały.

Zapasy wchodzące w skład rzeczowych aktywów obrotowych jednostki, są przeznaczone do zbycia lub zużycia w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego lub w ciągu normalnego cyklu operacyjnego trwającego w jednostce dłużej niż 12 miesięcy.

II. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe są to należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów nie zaliczonych do aktywów finansowych, a które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.

1. Należności z tytułu dostaw i usług

Pojęcia

Należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin płatności, zalicza się do należności krótkoterminowych. Jednostka ujmuje w bilansie należności krótkoterminowe od pozostałych jednostek.

Wycena

Jednostka wycenia należności z tytułu dostaw i usług według wartości nominalnej.

Na dzień bilansowy natomiast wycenia się je w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem ostrożności w wycenie.

Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dostaw i usług

Jednostka aktualizuje wartość należności z tytułu dostaw i usług uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

1. należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
2. należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
3. należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a – według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika, spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – w wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
4. należności stanowiącej równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,

5. należności przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadku uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis.

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące. Powyższe należności, na które dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

Jednostka nalicza odsetki zwłoki od należności w ciągu roku po zapłacie, a w przypadku braku zapłaty – na koniec roku memoriałowo w ujęciu pozabilansowym. Odsetki nalicza się, jeśli ich wysokość przekracza 10 zł.

2. Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń

Pojęcia

Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń obejmują w szczególności:

1) kwoty należne od budżetu państwa i budżetów samorządu terytorialnego z tytułu:
   - nadpłat podatków i opłat,
   - nadwyżki VAT naliczonego nad należnym, wykazanej w deklaracji podatkowej, VAT naliczonego do rozliczenia w następnych okresach,
   - nadpłat cła i zabezpieczeń na poczet cła,
   - dotacji,
2) kwoty należne od Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu:
   - nadpłat ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, Funduszu Pracy oraz Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
   - należnych świadczeń z tytułu ubezpieczeń społecznych,
3) innych kwot, do których ma zastosowanie ustawa – Ordynacja podatkowa.

Wycena

Jednostka wycenia należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń w wartości nominalnej.

3. Inne należności

Pojęcia

Inne należności obejmują wszystkie należności, nie skierowane na drogę sądową, nie zaliczane przez jednostkę do należności z tytułu dostaw i usług lub należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych oraz innych świadczeń.

Są to w szczególności należności z tytułu:

- rozrachunków z pracownikami z tytułu wynagrodzeń,
- innych rozrachunków z pracownikami,
- rozrachunków z tytułu niedoborów, szkód i nadwyżek.

Inne należności od jednostek powiązanych dotyczą rozrachunków wewnątrz przedsiębiorstwa.

Wycena

Jednostka wycenia inne należności w wartości nominalnej.

Na dzień bilansowy natomiast wycenia się je w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem ostrożności w wycenie.

4. Należności dochodzone na drodze sądowej

Pojęcia

Jednostka zalicza do należności dochodzonych na drodze sądowej wszelkie należności skierowane na drogę postępowania sądowego oraz te, dla których zapadł wyrok ale nie zostały jeszcze wyegzekwowane.

Wycena

Należności dochodzone na drodze sądowej wycenia się w kwocie zgłoszonej sądowi, bez kosztów sądowych. Od roszczeń spornych jednostka dokonuje odpisu aktualizującego na zasadach opisanych przy wycenie należności z tytułu dostaw i usług.

III. Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe występujące w jednostce to krótkoterminowe aktywa finansowe - środki pieniężne i inne aktywa pieniężne.

Inwestycje krótkoterminowe, zaliczane do aktywów obrotowych, to takie, które są płatne i wymagalne lub przeznaczone do zbycia w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego lub od daty ich założenia, wystawienia lub nabycia albo stanowią aktywa pieniężne.

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

Pojęcia

Aktywa finansowe zaliczane do inwestycji obejmują między innymi aktywa pieniężne.

Jednostka zalicza do aktywów pieniężnych – krajowe środki płatnicze, waluty obce i dewizy oraz naliczone odsetki od aktywów finansowych.

Środki pieniężne w jednostce tworzą:

- środki pieniężne w kasie, banku, środki pieniężne w drodze,
- inne aktywa pieniężne,
- inne środki pieniężne.

Wycena

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.

Lokaty terminowe w banku wycenia się w skorygowanej cenie nabycia.

IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe

Pojęcia

Jednostka dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do aktywów jednostki danego okresu sprawozdawczego zalicza koszty dotyczące przyszłych okresów.

Do krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych zalicza się czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów dotyczące następującego po dniu bilansowym roku obrotowego.

Do krótkoterminowych czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów jednostka zalicza w szczególności:

- opłacone z góry czynsze i dzierżawy,
- prenumeraty pism,
- składki na ubezpieczenia majątkowe,
- koszty energii opłacane z góry za dłuższy okres.

Wycena

Rozliczenia międzyokresowe wycenia się w wartości nominalnej.

Metody wyceny pasywów

Pasywa (kapitały) jednostki wyrażają źródło finansowania aktywów. Jednostka posiada:

- kapitały (fundusze) własne odzwierciedlające wartość składników aktywów finansowanych przez założycieli jednostki, oraz
- kapitały obce, w skład których wchodzą:
  - wszelkie zobowiązania, które jednostka ma obowiązek uregulować w określonym terminie,
  - zobowiązania szacowane przez jednostkę, których termin wymagalności jeszcze nie zapadł, a ostateczna kwota nie jest jeszcze znana (rezerwy),
  - zobowiązania wynikające z przyjęcia przez jednostkę aktywów, które przyniosą korzyści ekonomiczne w przyszłych latach (rozliczenia międzyokresowe przychodów).

A. Kapitał (fundusz) własny

Pojęcia

Jednostka ujmuje w księgach rachunkowych kapitały (fundusze) własne z podziałem na ich rodzaje i według zasad określonych przepisami prawa.

I.Kapitał (fundusz) podstawowy

Kapitałem (funduszem) podstawowym jednostki jest fundusz Związku, który odzwierciedla wartość mienia wydzielonego dla jednostki w momencie jej utworzenia i ulega zwiększeniu o wartość niepodlegających amortyzacji aktywów trwałych sfinansowanych z wpłat członków, dotacji lub otrzymanych nieodpłatnie oraz zmniejszeniu o wartość niepokrytej straty netto.

Wycena

Kapitał (fundusz) podstawowy jednostka wycenia w wartości nominalnej.

II. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny

Pojęcia

Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny ujmuje skutki zmian wartości niektórych aktywów i pasywów. Wzrost wartości kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny jest przychodem kapitałowym niezrealizowanym.

Zwiększenia kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny występują w związku z:

- aktualizacją wyceny środków trwałych przeprowadzoną na podstawie odrębnych przepisów, na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny odnosi się powstałą na skutek aktualizacji wyceny różnicę wartości netto środków trwałych.

Zmniejszenia kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny następują w wyniku:

- przeksięgowania przyrostu wartości netto wskutek aktualizacji wartości środka trwałego przy jego zbyciu,
- odpisu z tytułu trwałej utraty wartości środka trwałego do kwoty jego aktualizacji.

Wycena

Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w jednostce jest ujmowany w wartości nominalnej Uchwały Zgromadzenia Związku.

III.Zysk (strata) z lat ubiegłych

Pojęcia

Rozliczenie wyniku finansowego za poprzedni rok obrotowy następuje na podstawie Uchwały Zgromadzenia Związku i zmniejsza kapitał (fundusz) podstawowy.

Błąd podstawowy

Jeżeli w danym roku obrotowym lub przed zatwierdzeniem sprawozdania finansowego za ten rok obrotowy jednostka stwierdziła popełnienie w poprzednich latach obrotowych błędu podstawowego, tzn. takiego, w następstwie którego nie można uznać, że sprawozdania finansowego za rok lub lata poprzednie za rzetelnie i jasno przedstawiające sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy, to kwotę korekty spowodowanej usunięciem tego błędu odnosi się na kapitał (fundusz) własny i wykazuje jako „zysk (strata) z lat ubiegłych".

Skutki błędu podstawowego wpływają na obniżenie lub podwyższenie „Zysku (straty) z lat ubiegłych".

Wycena

Zysk (stratę) z lat ubiegłych wycenia się w wartości nominalnej.

IV.Zysk (strata) netto

Pojęcia

Jednostka ustala wynik finansowy netto w rachunku zysków i strat – w wariancie kalkulacyjnym.

Wycena

Zysk (stratę) netto wycenia się w wartości nominalnej.

B. Kapitały obce

I. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Zobowiązania jednostki są to wynikający z przeszłych zdarzeń obowiązki wykonania świadczeń o wiarygodnie określonej wartości, które spowodują wykorzystanie już posiadanych lub przyszłych aktywów jednostki.

1. Rezerwy na zobowiązania

Rezerwy są to zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne.

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania, których kwotę można w sposób wiarygodny oszacować, a w szczególności na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne.

Jednostka, tworząc rezerwy na zobowiązania, korzysta z wyjaśnień zawartych w MSR 37 „Rezerwy, zobowiązania warunkowe i aktywa warunkowe", który tłumaczy, iż przy ustalaniu wysokości rezerwy należy brać pod uwagę ryzyko i niepewność nieodłącznie towarzyszące wielu zdarzeniom i okolicznościom. Jednak nie należy tworzyć nadmiernych rezerw, by nie zawyżać stanu zobowiązań. Przyszłe zdarzenia, które mogą wpłynąć na przyszłe zobowiązania jednostki, stanowią podstawę do tworzenia rezerwy, jeśli istnieją wystarczające, obiektywne dowody, że zdarzenia te wystąpią.

Według MSR 37, rezerwę należy utworzyć tylko wtedy, gdy:

- na jednostce gospodarującej ciąży istniejący prawny obowiązek wynikający ze zdarzeń przeszłych,
- prawdopodobne jest, że wypełnienie obowiązku spowoduje konieczność wypływu środków uosabiających korzyści ekonomiczne,
- można dokonać wiarygodnego szacunku kwoty tego zobowiązania, a tylko w wyjątkowo rzadkich przypadkach dokonanie wiarygodnego szacunku będzie niemożliwe.

Nie tworzy się rezerw na przewidywane straty z działalności operacyjnej (np. z tego tytułu, iż jednostka za rok lub dwa poniesie stratę bilansową).

Jednostka nie ustala rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

2. Zobowiązania długoterminowe

Pojęcia

Jednostka zalicza do zobowiązań długoterminowych wszystkie zobowiązania z tytułów cywilnoprawnych i publicznoprawnych, których termin płatności przypada później aniżeli w roku następującym po dniu bilansowym. Jeżeli

zapłata zobowiązań jest rozłożona na raty, to do zobowiązań długoterminowych jednostka zalicza tylko tę część zobowiązań, która – zgodnie z umową – ma nastąpić po roku obrotowym następującym po dniu bilansowym.
Zobowiązania długoterminowe obejmują zobowiązania z tytułu:

- zabezpieczeń należytego wykonania umów,
- innych zobowiązań finansowych,
- innych zobowiązań.

3. Zobowiązania krótkoterminowe

Pojęcia

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin płatności, zalicza się do zobowiązań krótkoterminowych.
Zobowiązania z innych tytułów cywilnoprawnych i publicznoprawnych wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do zobowiązań krótkoterminowych.
Zobowiązania krótkoterminowe obejmują:

- kredyty i pożyczki,
- inne zobowiązania finansowe,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług,
- zaliczki na otrzymane dostawy,
- zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń,
- inne zobowiązania,
- fundusze specjalne.

Kredyty i pożyczki

Kredyty i pożyczki krótkoterminowe to zadłużenia jednostki wynikające z zawartych umów na okres nie dłuższy niż rok od dnia bilansowego.

Inne krótkoterminowe zobowiązania finansowe

Inne krótkoterminowe zobowiązania finansowe są to inne zobowiązania finansowe aniżeli ujęte w pozycji kredyty i pożyczki, w okresie spłaty przypadającym w roku następującym po dniu bilansowym.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług obejmują wszystkie zobowiązania związane z zakupem towarów i usług służących działalności gospodarczej jednostki.
W tej pozycji pasywów jednostka wykazuje również:

- kaucje gwarancyjne wpłacone z tytułu wykonywanych usług,
- przyjęte, lecz nie fakturowane przez dostawców dostawy materiałów i towarów (dostawy nie fakturowane),
- nadpłaty należności z tytułu dostaw i usług.

Zobowiązania z tytułu dostaw i usług dzieli się na dwie grupy:

- o okresie wymagalności do 12 miesięcy,
- o okresie wymagalności powyżej 12 miesięcy.

Zaliczki otrzymane na dostawy

Zaliczki otrzymane na dostawy dotyczą przedpłat wniesionych przez odbiorców towarów, robót lub usług.

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń

Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń obejmują w szczególności:

- zobowiązania wobec budżetu państwa i budżetów samorządu terytorialnego z tytułu:
  - podatków i opłat,
  - nadwyżki VAT należnego nad naliczonym, wykazanej w deklaracji podatkowej,
  - cła i zabezpieczeń na poczet cła,
- zobowiązania wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu:
  - ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych, Funduszu Pracy oraz Funduszu Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych,
  - świadczeń z tytułu ubezpieczeń społecznych,
- inne zobowiązania, do których ma zastosowanie Ordynacja podatkowa.

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń oznaczają kwotę nie podjętych wynagrodzeń pracowników zatrudnionych w ramach stosunku pracy, pracy nakładczej, na podstawie umowy zlecenia, o dzieło lub umowy agencyjnej.

Inne zobowiązania krótkoterminowe

Inne zobowiązania obejmują wszystkie zobowiązania, nie zaliczane przez jednostkę do zobowiązań z tytułu dostaw i usług, lub należności z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych oraz innych świadczeń i zobowiązań z tytułu wynagrodzeń. Są to w szczególności zobowiązania wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia.

Fundusze specjalne

W ramach funduszy specjalnych jednostka tworzy zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Wycena

Zobowiązania krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z naliczonymi we własnym zakresie odsetkami od zobowiązań przeterminowanych, w przypadku braku oświadczeń wierzycieli o nie naliczaniu odsetek.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych jednostka przelicza po kursie średnim ustalonym przez Narodowy Bank Polski, obowiązujący na dzień przeprowadzenia operacji, chyba że w dokumencie celnym ustalony został inny kurs. Operacje zapłaty zobowiązań w walutach obcych ujmuje się w księgach rachunkowych po kursie sprzedaży walut stosowanym przez bank, z którego usług korzysta jednostka. Różnice kursowe powstałe na dzień zapłaty należności zalicza się odpowiednio do pozostałych przychodów lub kosztów finansowych.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy jednostka wycenia zobowiązania w walutach obcych – po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Fundusze specjalne wycenia się w wartości nominalnej.

III. Rozliczenia międzyokresowe

Jednostka wykazuje w pasywach rozliczenia międzyokresowe z podziałem na pozycje:

- inne rozliczenia międzyokresowe:

– długoterminowe,

– krótkoterminowe.

Inne rozliczenia międzyokresowe

Pojęcia

Jednostka dla zapewnienia współmierności przychodów i związanych z nimi kosztów do pasywów danego okresu sprawozdawczego zalicza koszty lub przychody dotyczące przyszłych okresów.

Do innych rozliczeń międzyokresowych ujawnianych w pasywach jednostki zalicza się:

- bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, czyli koszty, które nie zostały poniesione (chociaż wiadomo, że zostaną poniesione w przyszłości), a dotyczą bieżącego okresu, oraz
- międzyokresowe rozliczenia przychodów, czyli przychody dotyczące przyszłych okresów, do których w szczególności zalicza się środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, w tym także środków trwałych w budowie oraz otrzymanych nieodpłatnie, w tym także w drodze darowizny aktywów trwałych.

Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty będą rozliczane sukcesywnie w korespondencji z pozostałymi przychodami operacyjnymi równolegle do dokonywanych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych sfinansowanych z tych środków.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów oraz rozliczenia międzyokresowe przychodów rozliczane w okresie dłuższym niż 12 miesięcy są zaliczane do długoterminowych rozliczeń międzyokresowych, natomiast rozliczane nie dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego zalicza się do krótkoterminowych rozliczeń międzyokresowych.

Wycena

Wycena innych rozliczeń międzyokresowych następuje w wartościach nominalnych.

III. Zasada istotności

Ustala się, że dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki jako kwoty istotne traktuje się te kwoty, które przekraczają 0,5% sumy bilansowej za poprzedni okres sprawozdawczy w przypadku wielkości bilansowych, lub te kwoty, które przekraczają 0,5% przychodów lub kosztów w przypadku wielkości wynikowych.

IV. Metody ustalania wyniku finansowego

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy". Wynik finansowy netto składa się z wyniku:

1) ze sprzedaży;
2) z pozostałej działalności operacyjnej;
3) z operacji finansowych.

Rachunek zysków i strat

Jednostka ustala wynik finansowy netto w rachunku zysków i strat – w wariancie porównawczym.

Ustalanie wyniku z działalności operacyjnej

Wynik działalności operacyjnej

Wynik działalności operacyjnej stanowi różnicę między:

- przychodami wpłaty członków Związku, z uwzględnieniem programów, projektów, dotacji, wpłat na podstawie zawartych porozumień, środków z funduszy, zwiększeń lub zmniejszeń.

a

- kosztami zakupionych usług transportowych oraz administracyjnych związanych z funkcjonowaniem biura.

Pozostałe koszty i przychody operacyjne

Pozostałe koszty i przychody operacyjne to koszty i przychody związane pośrednio z działalnością jednostki, a w szczególności koszty i przychody związane:
z działalnością socjalną,

1. ze zbyciem środków trwałych, środków trwałych w budowie, wartości niematerialnych i prawnych,
2. z odpisaniem należności i zobowiązań przedawnionych, umorzonych, nieściągalnych, z wyjątkiem należności i zobowiązań o charakterze publicznoprawnym nieobciążających kosztów,
3. z utworzeniem i rozwiązaniem rezerw, z wyjątkiem rezerw związanych z operacjami finansowymi,
4. z odpisami aktualizującymi wartość aktywów i ich korektami, z wyjątkiem odpisów obciążających koszty wytworzenia sprzedanych produktów lub sprzedanych towarów, koszty sprzedaży lub koszty finansowe,
5. z odszkodowaniami, karami i grzywnami,
6. z przekazaniem lub otrzymaniem nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny aktywów, w tym także środków pieniężnych na inne cele niż nabycie lub wytworzenie środków trwałych w budowie albo wartości niematerialnych i prawnych.

Wynik operacji finansowych

Wynik operacji finansowych jednostki, to różnica między przychodami finansowymi, w szczególności z tytułu odsetek, zysków ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi, a kosztami finansowymi, w szczególności z tytułu odsetek, strat ze zbycia inwestycji, aktualizacji wartości inwestycji, nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.

Przychody finansowe

Przychodami finansowymi w jednostce są między innymi:

- odsetki od lokat wolnych środków na rachunkach bankowych,
- prowizje i odsetki od udzielonych pożyczek,
- odsetki z tytułu zwłoki w regulowaniu należności,
- dodatnie różnice kursowe od należności,
- ujemne różnice kursowe od zobowiązań,
- przywrócenie utraconej wartości inwestycji,
- wartość umorzonych kredytów i pożyczek,
- zrealizowane przychody finansowe podlegające rozliczeniu w czasie.

Koszty finansowe

Do kosztów finansowych jednostka zalicza w szczególności:

- odsetki i prowizje od zaciągniętych przez jednostkę kredytów,
- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań,
- utworzenie rezerwy na pewne lub prawdopodobne straty z operacji finansowych,
- raty kosztów finansowych podlegających rozliczeniu w czasie,
- ujemne różnice kursowe od należności,
- dodatnie różnice kursowe od zobowiązań,
- odpisy aktualizujące wartość inwestycji,
- odpisy aktualizujące należności z tytułu odsetek lub udzielonych pożyczek.

Wynik operacji nadzwyczajnych

Straty i zyski nadzwyczajne

Straty i zyski nadzwyczajne to straty i zyski powstające na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia.
Według MSR 8 „Zysk lub strata netto okresu sprawozdawczego, podstawowe błędy i zmiany zasad (polityki) rachunkowości", pozycje nadzwyczajne powstają w wyniku zdarzeń lub sytuacji, które można wyraźnie odróżnić od działalności gospodarczej jednostki, co pozwala oczekiwać, iż nie będą się często ani regularnie powtarzać.

	MSR nr 8 wyjaśnia, że dla stwierdzenia czy dane zdarzenie lub transakcja wyraźnie odróżnia się od zdarzeń zaistniałych w ramach działalności gospodarczej, należy porównać rodzaj danego zdarzenia lub danej transakcji ze zwykłą działalnością gospodarczą prowadzoną przez jednostkę. Straty nadzwyczajne to zdarzenia lub transakcje, które powodują powstawanie pozycji nadzwyczajnych, to np.: • wywłaszczenie aktywów lub • katastrofy wynikające z działania sił natury. Zyski nadzwyczajne stanowią zmniejszenie skutków finansowych z tytułu powstałych strat nadzwyczajnych (np. wpływ odszkodowania za straty spowodowane przyczynami losowymi, odpady użytkowe przyjęte do magazynu, a odzyskane po zdarzeniach losowych).
5.	inne informacje
II.	**Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:**
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Lp.	Pozycja bilansu	Wartości niematerialne i prawne	Rzeczowe aktywa trwałe					
			Grunty	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Środki trwałe w budowie**
1.	**Stan B.O. 01.01.2025 wartość brutto**	**12 536,46**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**35 066 527,81**	**66.394,81**	**0,00**
	zwiększenia							
	zmniejszenia							
	przemieszczenia							
	Stan B.Z. 31.12.2025 wartość brutto	**12 536,46**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**35 066 527,81**	**66.394,81**	**0,00**
2.	**Umorzenia stan B.O. 01.01.2025**	**12 536,46**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**5.742.877,49**	**66.394,81**	**0,00**
	- zwiększenia			0,00		7.013.305,56		
	- zmniejszenia							

	- przemieszczenia							
	Umorzenia stan B.Z. 31.12.2025	**12 536,46**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**12.756.183.05**	**66.394,81**	**0,00**
3.	**Wartość netto B.O. 01.01.2025***	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
4.	**Wartość netto B.Z. 31.12.2025***	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**22.310.344.76**	**0,00**	**0,00**

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	Nie dotyczy
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Nie dotyczy

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

AKTYWO DLUGOTERMINOWE	**WARTOŚĆ NOMINALNA**	**ILOŚĆ SZTUK**	**WARTOŚĆ ŁĄCZNA**
akcje imienne serii A od 000000001 do nr 001000000 -PKS S.A	10,00 zł	1 000 000	10 000 000,00 zł
akcje imienne serii B od 000000001 do nr 000080000 -PKS S.A	10,00 zł	80 000	800 000,00 zł
RAZEM		*1 080 000*	*10 800 000,00 zł*

1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Nie dotyczy
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy

1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Nie dotyczy
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
1	2	3
1	odprawy emerytalne	0,00
2	nagrody jubileuszowe	0,00
3	świadczenia urlopowe	0,00

		4	refundacja pracownikom kosztów zakupu okularów korygujących wzrok	0,00
		5	posiłki regeneracyjne	0,00
		6	ekwiwalent na pranie odzieży	0,00
		7	inne	0,00
		8	Ogółem	0,00
1.16.	inne informacje			
	Związek powstał w dniu 28 czerwca 2021 r. z chwilą publikacji Obwieszczenia Wojewody Wielkopolskiego w sprawie ogłoszenia Statutu Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego z 2021 r., poz. 5160. Rok 2025 był tczwartym pełnym rokiem działalności Związku			
2.				
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów			
	Nie dotyczy			
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym			
	Nie dotyczy			

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

..... 2026-03-30 .....

(główny księgowy) (rok, miesiąc, dzień) (Zarząd jednostki)