**Uchwała nr I/1/II/2024**
**Komisji Rewizyjnej Zgromadzenia Związku Powiatowo-Gminnego**
**„Wielkopolski Transport Regionalny"**
**z dnia 29 maja 2024 roku**

*w sprawie:*

**wyrażenia opinii dotyczącej wykonania Planu Finansowego (budżetu) Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za rok 2023 oraz wniosku o udzielenie absolutorium Zarządowi Związku Powiatowo - Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za 2023 rok**

Na podstawie art. 16 ust. 3 w zw. z art. 72a ust. 2 w zw. z art. 72 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2024 r. poz. 107) w zw. z art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, Dz.U. z 2023 r. poz. 1273, Dz.U. z 2023 r. poz. 497, Dz.U. z 2023 r. poz. 1407, Dz.U. z 2023 r. poz. 1641, Dz.U. z 2023 r. poz. 1872, Dz.U. z 2023 r. poz. 1693, Dz.U. z 2023 r. poz. 1429) w związku z § 18 ust. 4 pkt 2 statutu Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" (Dziennik Urzędowy Województwa Wielkopolskiego z 2024 r., poz. 4078), uchwala się, co następuje:

**§ 1.**

Komisja Rewizyjna opiniuje pozytywnie wykonanie Planu Finansowego (budżetu) Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za rok 2023 oraz wnosi do Zgromadzenia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" o udzielenie absolutorium Zarządowi Związku Powiatowo - Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za 2023 rok.

**§ 2.**

Opinia Komisji Rewizyjnej o wykonaniu Planu Finansowego (budżetu) Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za rok 2023 stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

**§ 3.**

Zobowiązuje się Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej do niezwłocznego przekazania niniejszej uchwały Zgromadzeniu Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny".

**§ 4.**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**Komisja Rewizyjna Zgromadzenia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny"**

| | | |
|---|---|---|
| **Dominik Michalak** | **Przewodniczący** | ..... |
| **Paweł Kubiak** | **Zastępca Przewodniczącego** | ..... |
| **Włodzimierz Pinczak** | **Członek Komisji** | ..... |
| **Sławomir Skrzypczak** | **Członek Komisji** | ..... |
| **Tomasz Stellmaszyk** | **Członek Komisji** | ..... |

Signed by / Podpisano przez:
Justyna Ilona Zielińska-Ochocka
Date / Data: 2024-05-29 13:50

Potwierdzam zgodność kopii z oryginałem
Poznań, dnia 29.05.2024r.
Podpis .....
GŁÓWNY SPECJALISTA
Justyna Zielińska-Ochocka

**Załącznik do uchwały**
**Nr I/1/II/2024**
**Komisji Rewizyjnej**
**Zgromadzenia Związku Powiatowo-Gminnego**
**„Wielkopolski Transport Regionalny"**
**z dnia 29 maja 2024r.**

# OPINIA

## Komisji Rewizyjnej Zgromadzenia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" dotycząca wykonania Planu Finansowego (budżetu) Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za rok 2023

Komisja Rewizyjna działając na podstawie: art. 16 ust. 3 w zw. z art. 72a ust. 2 w zw. z art. 72 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym (Dz.U. z 2024 r. poz. 107) w zw. z art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270, Dz.U. z 2023 r. poz. 1273, Dz.U. z 2023 r. poz. 497, Dz.U. z 2023 r. poz. 1407, Dz.U. z 2023 r. poz. 1641, Dz.U. z 2023 r. poz. 1872, Dz.U. z 2023 r. poz. 1693, Dz.U. z 2023 r. poz. 1429) w związku z § 18 ust. 4 pkt 2 statutu Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" (Dziennik Urzędowy Województwa Wielkopolskiego z 2024 r., poz. 4078), rozpatrzyła:

1) Sprawozdanie finansowe Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" w Poznaniu za 2023,
2) Sprawozdanie z wykonania Planu Finansowego (budżetu) Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za rok 2023,
3) Informacja o stanie mienia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za rok 2023,
4) Uchwałę Zarządu nr XLIX/218/I/2024 z dnia 26 kwietnia 2024r. w sprawie przyjęcia skonsolidowanego bilansu Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" w Poznaniu za rok 2023,
5) Zapoznała się z uchwałą Nr SO-18/0954/112/2024 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 16 kwietnia 2024 roku w sprawie wyrażenia opinii o sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za rok 2024 wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami,
6) Opinię biegłego rewidenta z dnia 29 kwietnia 2024 roku do sprawozdania finansowego za 2023 rok.

Na podstawie przeprowadzonych prac Komisja przygotowała wniosek w sprawie udzielenia absolutorium dla Zarządu Związku Powiatowo – Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" w Poznaniu.

Sprawozdanie z wykonania Planu Finansowego (budżetu) Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za rok 2024 r. zostało przesłane Zgromadzeniu Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" i Regionalnej Izbie Obrachunkowej w terminie. Do Zgromadzenia Związku

sprawozdanie wpłynęło w dniu 26 marca 2023 r., natomiast do Regionalnej Izby Obrachunkowej zostało wysłane pocztą elektroniczną w dniu 25 marca 2023r.

Plan finansowy Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" na rok 2023 został uchwalony w dniu 5 grudnia 2022 r. Uchwałą Zgromadzenia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" Nr VIII/65/I/2023.

Plan finansowy Związku został określony na rok 2023 jako budżet zrównoważony, w którym zaplanowano:

dochody w kwocie 15 343 603,00 zł,

wydatki w kwocie 15 343 603,00 zł.

Plan finansowy w 2023 roku był zmieniany:

- Uchwałą nr XXVIII/123/I/2023 Zarządu Związku Powiatowo-Gminnego "Wielkopolski Transport Regionalny" z dnia 25 stycznia 2023 roku,
- Uchwałą nr XXXIV/142/I/2023 Zarządu Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" z dnia 16 maja 2023 roku,
- Uchwałą NR XI/77/I/2023 Zgromadzenia Związku Powiatowo Gminnego Wielkopolski Transport Regionalny z dnia 22 czerwca 2023 roku,
- Uchwałą nr XL/178/I/2023 Zarządu Związku Powiatowo Gminnego Wielkopolski Transport Regionalny z dnia 11 października 2023 roku,
- Uchwałą nr XII/87/I/2023 Zgromadzenia Związku Powiatowo-Gminnego "Wielkopolski Transport Regionalny" z dnia 19 października 2023 roku,
- Uchwałą nr XLII/183/I/2023 Zarządu Związku Powiatowo Gminnego Wielkopolski Transport Regionalny z dnia 21 listopada 2023 roku,
- Uchwałą nr XIII/96/I/2023 Zgromadzenia Związku Powiatowo Gminnego Wielkopolski Transport Regionalny z dnia 28 listopada 2023 roku,
- Uchwałą nr XLIII/192/I/2023 Zarządu Związku Powiatowo Gminnego Wielkopolski Transport Regionalny z dnia 28 grudnia 2023 roku,

Zmiany planu finansowego były podyktowane koniecznością dostosowania planu w poszczególnych pozycjach paragrafów klasyfikacji budżetowej do realnych potrzeb Związku i dotyczyły:

- zwiększenia dochodów o dochody z Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych,
- zwiększenia dochodów o kwoty wynikające z przyjęcia nowych Członków do Związku: Powiatu Wągrowieckiego oraz Gmin: Brodnica, Dolsk, Kamieniec, Komorniki, Książ Wielkopolski, Nowy Tomyśl, Sieraków ,Trzciel, Rakoniewice oraz Lwówek.
- zwiększenia dochodów o kwotę refundacji ulg ustawowych, wynikających innych przepisów prawa,
- weryfikacji składek członkowskich Uczestników Związku po korektach rozkładów jazdy oraz ich weryfikacji pod względem podziału na finansowanie pracy przewozowej oraz kosztów utrzymania biura.

- 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,

W budżecie Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" została utworzona rezerwa ogólna w kwocie 45 000,00 zł.

W 2023 roku rezerwa nie została uruchomiona.

1. Plan i wykonanie dochodów – zrealizowane dochody w 2023 roku wynoszą 19 984 202,81 zł.

   Szczegółowy plan i wykonanie dochodów Związku, z podziałem na działy, rozdziały i paragrafy klasyfikacji budżetowej przedstawia załącznik nr 3.

   W 2023 roku Związek zrealizował dochody bieżące w 96,64% w stosunku do założonego planu, w tym 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 10 044 676,77 zł - co stanowi 99,51% planu
   - pokrycie kosztów Biura Związku w kwocie 1 653 560,00 zł - co stanowi 100,19% 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 4 116 205,02 zł, co stanowi 87,50% 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 1 489 384,02zł, co stanowi 96,09 % założonego planu.

   4) wpłat gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin, związków powiatowo-gminnych lub związków powiatów na dofinansowanie zadań inwestycyjnych- środki przeznaczone na zakup 23 autobusów, na które otrzymano dofinansowanie ze środków funduszu Polski Ład – dochody w tej pozycji zrealizowano w 100%, to jest w kwocie 2 680 377,00 zł.

2. Plan i wykonanie wydatków – zrealizowane wydatki wynoszą 18 635 083,34zł w tym:
   - Wydatki bieżące

Plan wydatków bieżących na dzień 31.12.2023 r. wynosił 17 998 968,00 zł i w 2023 roku został wykonany w 93,71% to jest w kwocie 16 867 240,43 zł.

- Wydatki majątkowe.

  W roku 2023 roku Związek Powiatowo – Gminny „Wielkopolski Transport Regionalny" rozpoczął realizację przedsięwzięcia współfinansowanego ze środków Polskiego Ładu o nazwie: "Poprawa ekologiczności regionalnego transportu drogowego przez zakup 23 autobusów zasilanych napędem hybrydowym" Wydatkowano w 2023 roku na ten cel kwotę 1 767 842,91 zł co stanowi częściową zapłatę za odebrane w miesiącu grudniu 4 autobusy (z planowanych 23) IVECO CBLE4/00 Crossway LE Hybrid zakupionych.

Następnie Komisja Rewizyjna rozpatrzyła opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za rok 2023 wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami, wyrażoną w Uchwale Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr SO-18/0954/112/2024 Składu Orzekającego, która wydała pozytywną opinię o sprawozdaniu.

Kolejnym dokumentem rozpatrzonym przez Komisję Rewizyjną było sprawozdanie finansowe Związku za 2023 r. Sprawozdanie finansowe składa się z:

- bilansu z wykonania budżetu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 1 900 573,57 zł -wynik ten stanowi skumulowaną nadwyżkę budżetową Związku od początku działalności,
- łącznego bilansu jednostki budżetowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2023 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą 27 360 830,85 zł, gdzie suma bilansowa aktywów została zwiększona o aktywa trwałe w kwocie 16 742 600,91 zł,
- łącznego rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. wykazującego zysk netto osiągnięty w roku 2023 w wysokości 2 528 992,66 zł,
- łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki za rok obrotowy od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. wykazującego wzrost funduszu o kwotę 1 179 873,19zł,
- informacji dodatkowej zawierającej wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowych informacji i objaśnień.

Komisja nie miała uwag do sprawozdania finansowego.

Komisja Rewizyjna rozpatrzyła również opinię biegłego rewidenta z badania sprawozdania finansowego za 2023 rok z dnia 29 kwietnia 2024 roku. Zdaniem biegłego rewidenta zbadane sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31.12.2023 roku oraz jej wyniku finansowego za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości" – Dz. U. z 2023 r., poz. 120), rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek

samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej („Rozporządzenie" - Dz.U. z 2020 r., poz. 342) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,

- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa oraz statutem Jednostki,
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych.

Komisja w pełni zgodziła się z opinią biegłego rewidenta.

Mając powyższe na uwadze Komisja Rewizyjna, przy:

**3** – głosach **„za"**; 0 - głosów/ głosie **„przeciw"** ; 0 - głosów **„wstrzymujących się"**

**pozytywnie opiniuje wykonanie Planu Finansowego (budżetu) Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za rok 2023 i wnosi do Zgromadzenia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" o udzielenie absolutorium Zarządowi Związku z wykonania Planu Finansowego (budżetu) Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" - Zarządowi Związku Powiatowo - Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za 2023 rok.**

**Komisja Rewizyjna Zgromadzenia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny"**

| | | |
|---|---|---|
| **Dominik Michalak** | **Przewodniczący** | ..... |
| **Paweł Kubiak** | **Zastępca Przewodniczącego** | ..... |
| **Włodzimierz Pinczak** | **Członek Komisji** | ..... |
| **Sławomir Skrzypczak** | **Członek Komisji** | ..... |
| **Tomasz Stellmaszyk** | **Członek Komisji** | ..... |

W trakcie posiedzenia nie byli obecni (nie brali udziału w głosowaniach) Panowie:

1. Sławomir Skrzypczak
2. Paweł Kubiak

Podjęto podczas posiedzenia Komisji Rewizyjnej w dniu 29 maja 2024 roku w Poznaniu.

Potwierdzam zgodność
kopii z oryginałem
Poznań, dnia 29.05.2024r.
Podpis .....
GŁÓWNY SPECJALISTA
Justyna Zielińska-Ochocka