Uchwała nr III/4/II/2025
Komisji Rewizyjnej Zgromadzenia Związku Powiatowo-Gminnego
„Wielkopolski Transport Regionalny"
z dnia 14 maja 2025 roku

w sprawie:

wyrażenia opinii dotyczącej wykonania Planu Finansowego (budżetu) Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za rok 2024 oraz wniosku o udzielenie absolutorium Zarządowi Związku Powiatowo - Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za 2024 rok

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, Dz.U. z 2024 r. poz. 1907) w zw. z art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530, Dz.U. z 2024 r. poz. 1572, Dz.U. z 2024 r. poz. 1717, Dz.U. z 2024 r. poz. 1756, Dz.U. z 2024 r. poz. 1907, Dz.U. z 2025 r. poz. 39) 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 2024 oraz wnosi do Zgromadzenia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" o udzielenie absolutorium Zarządowi Związku Powiatowo - Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za 2024 rok.

§ 2.

Opinia Komisji Rewizyjnej o wykonaniu Planu Finansowego (budżetu) Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za rok 2024 stanowi załącznik do niniejszej uchwały.

§ 3.

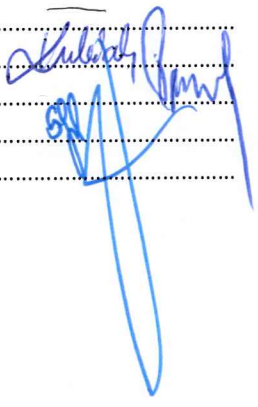
Zobowiązuje się Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej do niezwłocznego przekazania niniejszej uchwały Zgromadzeniu Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny".

§ 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**	.....



Załącznik do uchwały
Nr III/4/II/2025
Komisji Rewizyjnej
Zgromadzenia Związku Powiatowo-Gminnego
„Wielkopolski Transport Regionalny"
z dnia 14 maja 2025r.

OPINIA

Komisji Rewizyjnej Zgromadzenia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" dotycząca wykonania Planu Finansowego (budżetu) Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za rok 2024

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 z poźn. zm.) w zw. z art. 270 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) 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 2024,
2) Sprawozdanie z wykonania Planu Finansowego (budżetu) Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za rok 2024,
3) Informację o stanie mienia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za rok 2024 ,
4) Zapoznała się z uchwałą Nr SO-18.4012.276.2025 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 9 maja 2025 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,
5) Uchwałę Zarządu nr XIV/55/II/2025 z dnia 30 kwietnia 2025 w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" w Poznaniu za 2024 rok - wraz z załącznikiem,
6) Uchwała Zarządu nr XII/49/II/2025 z dnia 27 marca 2025 roku w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania Planu Finansowego (budżetu) Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za rok 2024 - wraz z załącznikiem,
7) Uchwałę Zarządu Nr XII/50/II/2025 z dnia 27 marca 2024 roku w sprawie przyjęcia informacji o stanie mienia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za rok 2022 - wraz z załącznikiem,
8) Uchwałę Zarządu XIV/54/II/2025 z dnia 30 kwietnia 2025r. w sprawie przyjęcia skonsolidowanego bilansu Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za rok 2024,

9) Opinię biegłego rewidenta do sprawozdania finansowego za 2024 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. Do Zgromadzenia Związku sprawozdanie wpłynęło w dniu 28 marca 2025 r., natomiast do Regionalnej Izby Obrachunkowej zostało wysłane pocztą elektroniczną w dniu 11 kwietnia 2025r.

Plan finansowy Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" na rok 2024 został uchwalony w dniu 28 listopada 2023 r. Uchwałą Zgromadzenia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" Nr XIII/96/I/2023.

Plan finansowy Związku został określony na rok 2024 jako budżet zrównoważony, w którym zaplanowano:

- dochody w kwocie 49 109 263,00 zł,
- wydatki w kwocie 49 109 263,00 zł.

Plan finansowy w 2024 roku był zmieniany:

- Uchwałą nr XIV/103/I/2024 Zgromadzenia Związku Powiatowo-Gminnego "Wielkopolski Transport Regionalny" z dnia 26 stycznia 2024 roku uchwała została uchylona Uchwałą Zgromadzenia Związku XV/104/I/2024 z dnia 11 marca 2024 roku

- Uchwałą nr Uchwała nr XV/106 /I/2024 Zgromadzenia Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" z dnia 11 marca 2024 roku,

- Uchwałą nr III/20/II/2024 Zgromadzenia Związku Powiatowo Gminnego Wielkopolski Transport Regionalny z dnia 19 września 2024 roku,

- Uchwałą nr IV/23/II/2024 Zgromadzenia Związku Powiatowo Gminnego Wielkopolski Transport Regionalny z dnia 26 listopada 2024 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 z tytułu „Dotacja celowej otrzymana z gminy na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego" –na podstawie umowy z Gminą Mieścisko na udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej na dofinansowanie zadania z zakresu publicznego transportu zbiorowego ,

— zwiększenia planu dochodów „Dotacja celowa otrzymana z powiatu na zadania bieżące realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego" –na podstawie porozumienia z powiatem 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,

— zwiększania dochodów majątkowych o „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych" ponieważ przeniesiono prawo własności bileterek, w które wyposażone są autobusy zakupione przez Związek, aby operator mógł je wykorzystywać do sprzedaży fiskalnej biletów,

— 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,

1. Rezerwa.

   W budżecie Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" została utworzona rezerwa ogólna w kwocie 245 000,00 zł.

   W 2024 roku rezerwa nie została uruchomiona.

2. Plan i wykonanie dochodów – zrealizowane dochody w 2024 roku wynoszą 54 884 027,17 zł, z czego zrealizowane dochody bieżące wyniosły 22 576 240,17 zł a majątkowe 32 307 787,00 zł.

   W 2024 roku Związek zrealizował dochody bieżące w 93,30% 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 11 184 549,28 zł - co stanowi 103,03 % planu,
   - pokrycie kosztów Biura Związku w kwocie 1 677 575,00 zł - co stanowi 97,40 % 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 6 444 521,89 zł, co stanowi 78,59 % 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 3 209 743,00 zł, co stanowi 99,53 % 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 szamotulskim na dofinansowanie zadania z zakresu publicznego transportu zbiorowego w kwocie 34 501,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie kosztów pracy przewozowej i utrzymania biura, do momentu zakończenia procedury przejęcia do Związku, zrealizowanej w 100,00 %,
5) „Pozostałych dochodów" – obejmujących opłaty za wydane zaświadczenia na linie publicznego transportu zbiorowego, dla których organizatorem jest Związek, zrealizowanych 41,13 % z uwagi na to, że zgodnie z przepisami opłaty mogą być pobierane tylko za nowe zaświadczenia,
6) 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 2 564 904,00zł.
7) Środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych w kwocie 29 721 474,00 zł zrealizowanych w 100,00%,
8) dochodów majątkowych o „Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych" ponieważ przeniesiono prawo własności bileterek, w które wyposażone są autobusy zakupione przez Związek, aby operator mógł je wykorzystywać do sprzedaży fiskalnej biletów zrealizowanych w 100,00%

3. Plan i wykonanie wydatków – zrealizowane wydatki wynoszą 56 278 836,60 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 31.12.2024 r. wynosił 24 196 740,00 zł i w 2024 roku został wykonany w 94,96 % to jest w kwocie 22 976 651,70 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 21 130 284,32 zł 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 6 444 521,89 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 3 209 743,00 zł,
- dotacji celowej otrzymanej z Powiatu Szamotulskiego w kwocie 31 133,00 zł,
- składek członkowskich powiatów i gmin uczestników Związku w kwocie 11 444 886,43 zł.

b) W dziale 600 „transport i łączność" w rozdziale 60004 „ lokalny transport zbiorowy" zostały ujęte w kwocie 255 921,13 zł, wydatki związane ze zwrotem niewykorzystanych dotacji oraz płatności wynikających refundacji ulg ustawowych oraz porozumień z Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych ,

c) Pozostałą kwotę wydatków bieżących w kwocie 1 590 446,25 zł, które stanowią 6,92 % całości wydatków bieżących, zostały zakwalifikowane do działu 750 „administracja publiczna" rozdziału 75095 „pozostała działalność" w poszczególnych grupach paragrafów wydatków budżetowych.

2) Wydatki majątkowe.

W roku 2024 roku Związek Powiatowo – Gminny „Wielkopolski Transport Regionalny" zakończył realizację przedsięwzięcia współfinansowanego ze środków Polskiego Ładu o nazwie :"Poprawa ekologiczności regionalnego transportu drogowego przez zakup 23 autobusów zasilanych napędem hybrydowym" Wydatkowano w 2024 roku na ten cel kwotę 33 302 184,90 zł odebrano i oddano do użytkowania pozostałe 19 autobusów (z planowanych 23) IVECO CBLE4/00 Crossway LE Hybrid.

Następnie Komisja Rewizyjna rozpatrzyła opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu o sprawozdaniu z wykonania planu finansowego Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za rok 2024 wraz z informacją o stanie mienia Jednostki i objaśnieniami, wyrażoną w Uchwale Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu Nr SO-18.4012.276.2025 z dnia 9 maja 2025 roku, która wydała pozytywną opinię o sprawozdaniu.

Ponadto Komisja Rewizyjna zapoznała się z informacją o stanie mienia Związku:

Na dzień 31 grudnia 2024 roku stan rzeczowych składników majątku wynosił 35.132.459,08 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 12536,46 zł stanowią licencje na oprogramowanie wykorzystywane w celu obsługi biura takie jak oprogramowanie: kadrowe, płacowe, finansowe, pakiety office oraz Legislator.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku Związek posiadał jedynie akcje w spółce Przedsiębiorstwo komunikacji Samochodowej S.A. o wartości 10 800 000,00 zł, które zostały otrzymane w formie darowizny od Miasta Poznań. W roku 2024 stan majątku Związku Powiatowo-Gminnego zwiększył się o kwotę 28.978.824,63 zł, w tym:

- 28.965.886,90 zł stanowi wartość dziewiętnastu autobusów,

□ 15.612,46 zł stanowią pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne.

Na dzień ostatni dzień roku kalendarzowego 2024, Związek nie posiadał zadłużenia.

Środki pieniężne znajdowały się na rachunkach bankowych i łącznie wynosiły 515.201,10 zł.

Kolejnym dokumentem rozpatrzonym przez Komisję Rewizyjną było sprawozdanie finansowe Związku za 2024 r. Sprawozdanie finansowe składa się z:

- bilansu z wykonania budżetu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą 505 764,14 zł -wynik ten stanowi skumulowaną nadwyżkę budżetową Związku od początku działalności,
- łącznego bilansu jednostki budżetowej sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się kwotą 40 977 358,31 zł, gdzie suma bilansowa aktywów została zwiększona o aktywa trwałe w kwocie 12 581 049,41zł,
- łącznego rachunku zysków i strat za rok obrotowy od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. wykazującego zysk netto osiągnięty w roku 2024 w wysokości 25 983 591,36zł,
- łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki za rok obrotowy od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. wykazującego wzrost funduszu o kwotę 3 923 802,09 zł,
- 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 2024 rok z dnia 30 kwietnia 2025 roku. Zdaniem biegłego rewidenta zbadane sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31.12.2024 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:

4 – głosach **„za"**; 0 – głosów **„przeciw"** ; 0 - głosów **„wstrzymujących się"**

pozytywnie opiniuje wykonanie Planu Finansowego (budżetu) Związku Powiatowo-Gminnego „Wielkopolski Transport Regionalny" za rok 2024 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 2024 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 był obecny (nie brał udziału w głosowaniach) Pan Dominik Michalak.

Podjęto podczas posiedzenia Komisji Rewizyjnej w dniu 14 maja 2025 roku w Stęszewie.