



DZIENNIK URZĘDOWY

WOJEWÓDZTWA POMORSKIEGO

Gdańsk, dnia 05.08.2024 r.

Poz. 3451

UCHWAŁA NR II/12/2024 ZGROMADZENIA ZWIĄZKU GMIN WIERZYCA

z dnia 27 czerwca 2024 r.

Zgromadzenia Związku Gmin Wierzyca w sprawie absolutorium dla Zarządu ZGW z tytułu wykonania budżetu Związku Gmin Wierzyca za rok 2023

Na podstawie art. 69 ust. 3 w związku z art. 18 ust. 2 pkt 4, art. 28a ust. 2 ustawy z 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 609 z późn. zm.) oraz art. 271 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), uchwala się, co następuje:

§ 1. Po zapoznaniu się ze:

- 1) Sprawozdaniem finansowym za rok 2023 stanowiącym załącznik nr 1.
- 2) Sprawozdaniem z wykonania budżetu Związku wraz z informacją o stanie mienia za rok 2023 stanowiącym załącznik nr 2.
- 3) Opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o sprawozdaniu z wykonania budżetu za rok 2023 stanowiącą załącznik nr 3.
- 4) Stanowiskiem Komisji Rewizyjnej stanowiącym załącznik nr 4.
- 5) Opinią Regionalnej Izby Obrachunkowej w sprawie wniosku Komisji Rewizyjnej o udzielenie absolutorium Zarządowi z tytułu wykonania budżetu za 2023 rok stanowiącą załącznik nr 5. **Udziela się absolutorium dla Zarządu Związku Gmin Wierzyca z tytułu wykonania budżetu Związku Gmin Wierzyca za rok 2023.**


§ 2. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego, oraz publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej Związku.

**Przewodniczący Zgromadzenia
Związku Gmin Wierzyca**

Grzegorz Piechowski

Załącznik Nr 1 do Uchwały II/12/2024

Załącznik Nr 1
do uchwały Nr II/12/2024
Zgromadzenia Związku Gmin Wierzyca
z dnia 27.06.2024 r.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Związek Gmin Wierzyca ul. gen. Władysława Sikorskiego 18 83-200 Starogard Gdański	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
Numer identyfikacyjny REGON 221785748		Wysłać bez pisma przewodniego DE72BB903AD91826 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	814 509,95	771 856,06	A Fundusz	2 032 958,63	2 348 204,90
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	704 803,59	1 246 300,54
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	814 509,95	771 856,06	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	1 328 155,04	1 101 904,36
A.II.1 Środki trwałe	814 509,95	771 856,06	A.II.1 Zysk netto (+)	1 328 155,04	1 101 904,36
A.II.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.II.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
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	749 911,00	711 066,69	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	64 598,95	60 789,37	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	0,00	0,00	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	2 970 430,47	3 218 483,88
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	2 970 430,47	3 218 483,88
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 878 503,79	1 935 852,91
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	21 487,92	25 222,13
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	109 105,11	124 560,01

Ksymena Hanna Zabiciel
(główny księgowy)

BeSTia

2024-02-29

(rok, miesiąc, dzień)

DE72BB903AD91826

Marcin Nowak

(kierownik jednostki)

Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	827 121,88	959 900,46
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	113 585,40	118 526,16
B Aktywa obrotowe	4 188 879,15	4 794 832,72	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	20 340,00	54 079,21
B.I Zapasy	399,52	758,17	D.II.8 Fundusze specjalne	286,37	343,00
B.I.1 Materiały	399,52	758,17	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	286,37	343,00
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	4 054 267,86	4 621 126,18			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	4 054 267,86	4 621 126,18			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	134 211,77	172 948,37			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	113 871,77	118 869,16			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	20 340,00	54 079,21			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Ksymena Hanna Zabiciel
(główny księgowy)

BeSTia

2024-02-29

(rok, miesiąc, dzień)

DE72BB903AD91826

Marcin Nowak

(kierownik jednostki)

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	5 003 389,10	5 566 688,78	Suma pasywów	5 003 389,10	5 566 688,78

Ksymena Hanna Zabiciel
(główny księgowy)

BeSTia

2024-02-29
(rok, miesiąc, dzień)

DE72BB903AD91826

Marcin Nowak
(kierownik jednostki)

Strona 3 z 4

Wyjaśnienia do bilansu

Ksymena Hanna Zabiciel
(główny księgowy)


BeSTia

2024-02-29
(rok, miesiąc, dzień)

DE72BB903AD91826

Marcin Nowak
(kierownik jednostki)

Strona 4 z 4

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Związek Gmin Wierzyca ul. gen. Władysława Sikorskiego 18 83-200 Starogard Gdański Numer identyfikacyjny REGON 221785748	SKONSOLIDOWANY BILANS jednostki samorządu terytorialnego Związek JST Związek Gmin Wierzyca sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
		Wysłać bez pisma przewodniego CAED9CB7EA225BC1 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	814 509,95	771 856,06	A Fundusz	2 301 941,35	3 403 845,71
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusze jednostek	704 803,59	1 246 300,54
A.II Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	A.II Skumulowany wynik budżetu (+,-)	539 961,85	268 982,72
A.III Rzeczowe aktywa trwałe	814 509,95	771 856,06	A.III Wynik budżetu (+,-)	-270 979,13	786 658,09
A.III.1.1 Grunty	0,00	0,00	A.IV Wyniki finansowe roku bieżącego	1 328 155,04	1 101 904,36
A.III.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	749 911,00	711 066,69	A.IV.1.1 Zysk netto	1 328 155,04	1 101 904,36
A.III.1.3 Pozostały środki trwałe	64 598,95	60 789,37	A.IV.1.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.III.1.4 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	A.V Wyniki finansowe lat ubiegłych	0,00	0,00
A.III.1.5 Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)	0,00	0,00	A.V.1.1 Zysk netto	0,00	0,00
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	A.V.1.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.IV.1.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	A.VI Kapitały mniejszości	0,00	0,00
A.IV.1.2 Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	A.VII Pozostałe pozycje	0,00	0,00
A.IV.1.3 Inne	0,00	0,00	B Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.V Należności finansowe długoterminowe	0,00	0,00	B.I Zobowiązania finansowe długoterminowe	0,00	0,00
A.VI Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	B.II Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	4 437 521,87	5 796 394,32	C Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	2 950 090,47	3 164 404,67
B.I Zapasy	399,52	758,17	C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00

Ksymena Hanna Zabiciel
skarbnik2024-02-29
rok, miesiąc, dzieńMarcin Nowak
zarząd

BeSTia

CAED9CB7EA225BC1

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.11

B.II Należności i roszczenia	0,00	0,00	C.II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	2 949 804,10	3 164 061,67
B.III Należności finansowe krótkoterminowe	4 054 267,86	4 621 126,18	C.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.IV Środki pieniężne	382 854,49	1 174 509,97	C.IV Fundusze specjalne	286,37	343,00
B.V Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	D Rozliczenia międzykresowe	0,00	0,00
C Rozliczenia międzykresowe	0,00	0,00	E Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
Suma aktywów	5 252 031,82	6 568 250,38	Suma pasywów	5 252 031,82	6 568 250,38

Ksymena Hanna Zabiciel
skarbnik

2024-02-29
rok, miesiąc, dzień

Marcin Nowak
zarząd

BeSTia

CAED9CB7EA225BC1

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.11

Wyjaśnienia do bilansu

Ksymena Hanna Zabiciel
skarbnik

2024-02-29
rok, miesiąc, dzień


Marcin Nowak
zarząd

BeSTia

CAED9CB7EA225BC1

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.11

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Związek Gmin Wierzyca ul. gen. Władysława Sikorskiego 18 83-200 Starogard Gdański Numer identyfikacyjny REGON 221785748	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Związek JST Związek Gmin Wierzyca sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
		Wysłać bez pisma przewodniego C75EA01A7D4032E6 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	268 982,72	1 055 640,81	I Zobowiązania	0,00	0,00
I.1 Środki pieniężne	268 982,72	1 055 640,81	I.1 Zobowiązania finansowe	0,00	0,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	248 642,72	1 001 561,60	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	20 340,00	54 079,21	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	268 982,72	1 055 640,81
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-270 979,13	786 658,09
II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	786 658,09
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-270 979,13	0,00
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 (+,-)	539 961,85	268 982,72
			III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
Suma aktywów	268 982,72	1 055 640,81	Suma pasywów	268 982,72	1 055 640,81

Ksymena Hanna Zabiciel
skarbnik2024-02-29
rok, miesiąc, dzieńMarcin Nowak
zarząd

BeSTia

C75EA01A7D4032E6

Strona 1 z 2

Wyjaśnienia do bilansu


Ksymena Hanna Zabiciel	2024-02-29	Marcin Nowak
skarbnik	rok, miesiąc, dzień	zarząd

BeSTia

C75EA01A7D4032E6

Strona 2 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.11

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Związek Gmin Wierzyca ul. gen. Władysława Sikorskiego 18 83-200 Starogard Gdański	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
Numer identyfikacyjny REGON 221785748		sporządzony na dzień: 31-12-2023 r. 6E362E61758A7B06 

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

Ksymena Hanna Zabiciel
(główny księgowy)

2024.02.29
rok mies. dzień

Marcin Nowak
(kierownik jednostki)

BeSTia

6E362E61758A7B06

Strona 1 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.11

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Ksymena Hanna Zabiciel
(główny księgowy)

2024.02.29
rok mies. dzień

Marcin Nowak
(kierownik jednostki)

BeSTia

6E362E61758A7B06

Strona 2 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.11

**ZWIĄZEK GMIN WIERZYCA
STAROGARD GDAŃSKI**

***INFORMACJA DODATKOWA
ZGW ZA 2023 ROK.***

2024-2-29

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwa jednostki : Związek Gmin Wierzyca
1.2	Siedzibę jednostki : Starogard Gdański
1.3	Adres jednostki: ul. gen. Władysława Sikorskiego 18, 83-200 Starogard Gdański
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki : Gospodarka Odpadami Komunalnymi
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: 01 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023
3.	Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, budżetu jednostki samorządu terytorialnego i Związku, jako jednostki kontynuujące działalność. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działania jednostki przez okres kolejnych 12 miesięcy i dłużej.
4.	<p>Aktywa i pasywa wycenia się przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra 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, z tym, że:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Za środki trwale uznaje się stanowiące własność lub współwłasność Związku Gmin Wierzyca zwanego dalej Związkiem: nieruchomości, maszyny, urządzenia, środki transportu oraz inne kompletne i zdatne do użycia w momencie przyjęcia do używania przedmioty o przewidywanym okresie używania dłuższym niż jeden rok i <u>wartości powyżej 10 000 złotych</u>. 2. Amortyzację rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu w którym środek trwały wprowadzono do ewidencji natomiast wartości niematerialne i prawne po przyjęciu do używania, a kończy - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową lub przeznaczeniem jej do likwidacji, sprzedaży albo stwierdzenia niedoboru. 3. Środki trwałe umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. 4. Odpisów amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych tj. licencji (sublicencji) na programy komputerowe, dokonuje się w drodze systematycznego, planowanego rozłożenia ich wartości początkowej na 24 miesięczny okres amortyzacji, czyli stawkę amortyzacji ustala się na 50 %, umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu. 5. Dla wartości niematerialnych i prawnych o niskiej jednostkowej cenie początkowej

	<p>(nie przekraczającej 10.000 zł) ustala się odpisy amortyzacyjne w sposób uproszczony przez dokonywanie jednorazowego odpisu w koszty.</p> <p>6. Nie umarza się gruntów i dóbr kultury.</p> <p>7. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:</p> <ol style="list-style-type: none"> książki i inne zbiory biblioteczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany, części zamienne lub materiały do stałego wmontowania bez względu na wartość ich zakupu, jeśli nie stanowią ulepszenia środka trwałego, pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, 100% ich wartości w momencie oddania do używania.
5.	<p>inne informacje</p> <p>Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:</p> <ol style="list-style-type: none"> Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wartości środków trwałych) pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty ich wartości. Należy zaznaczyć, że cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres ich budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również: nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, koszty obsługi (np. kredytów i pożyczek) zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nim różnice kursowe, pomniejszone o przychody z tego tytułu. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostek samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji. Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiście poniesione na ich nabycie (wytworzenie) ceny (koszty), z zachowaniem zasady ostrożności. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji. Materiały i towary wycenia się w cenach zakupu. Środki pieniężne, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – według wartości nominalnej. Zobowiązania – w kwocie wymaganej zapłaty.
II.	Dotatkowe 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 – przedstawia Tabela Nr 1 i Tabela Nr 2.
1.2.	Związek Gmin Wierzyca nie dysponuje informacjami na temat aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, w tym dóbr kultury.
1.3.	Związek Gmin Wierzyca nie dokonywał w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.
1.4.	Związek Gmin Wierzyca nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto.
1.5.	Związek Gmin Wierzyca nie posiada środków trwałych, dla których ustala się wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.
1.6.	Związek Gmin Wierzyca nie jest w posiadaniu papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.
1.7.	Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego – przedstawia Tabela Nr 4.
1.8.	Związek Gmin Wierzyca nie tworzył rezerw.
1.9.	Związek Gmin Wierzyca nie posiada zobowiązań długoterminowych.
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.	Związek Gmin Wierzyca nie posiada zobowiązań z tytułu umów leasingu, gdyż nie zawierał takich umów.
1.11.	Związek Gmin Wierzyca nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.

1.12.	Związek Gmin Wierzyca nie posiada zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych.
1.13.	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych. – brak.
	Nie dotyczy Związku Gmin Wierzyca.
1.14.	Związek Gmin Wierzyca w związku z zawartymi umowami na świadczenie usługi „Odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych z nieruchomości, na których zamieszkują i nie zamieszkują mieszkańcy” na okres od 01.10.2020 do 30.09.2024 roku otrzymał zabezpieczenia należytego wykonania umów w formie gwarancji na łączną kwotę 783 493,50 złotych która nie została wykazana w bilansie. Związek otrzymał również gwarancję należytego wykonania w/w umów w formie pieniężnej w wysokości 113.585,40. Kwotę gwarancji powiększono o wypracowane odsetki od lokat bankowych w wysokości 4.940,76, łącznie 118.526,16, kwota ta została wykazana w bilansie jednostki budżetowej po stronie pasywów w kolumnie D.II.6 Sumy obce (depozytowe zabezpieczenie wykonania umów).
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze przedstawiono w Tabeli Nr 5.
1.16.	inne informacje - brak
2.	
2.1.	Związek Gmin Wierzyca nie dokonywał odpisów aktualizujących wartość zapasów.
2.2.	Brak kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.
2.3.	Związek Gmin Wierzyca w 2022 roku nie poniósł przychodów/kosztów o nadzwyczajnej wartości / które wystąpiły incydentalnie.
2.4.	Nie dotyczy Związku Gmin Wierzyca.
2.5.	inne informacje - brak.
3.	1. Inne informacje: Przeciwko ZGW zostały złożone powództwa do Sądu Okręgowego w Gdańsku z powództwa: - Gminy Zblewo (zasadność naliczenia dopłaty wg stanu na dzień 30 czerwca 2016 roku), sprawa toczy się w drugiej instancji (Sąd Okręgowy w Gdańsku, data wpływu: 06 marca 2019 roku) -dochodzone roszczenie: 219 318,55 zł. - Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych "STARKOM" sp. z o.o. w Starogardzie Gdańskim (zabranie oraz podstawienie pojemników w roku 2019), sygn. IX GC 320/19: sprawa toczy się w Sądzie Apelacyjnym) - dochodzone roszczenie: 371 229,63 zł.

	<p>- Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych "STARKOM" sp. z o.o. w Starogardzie Gdańskim (częstotliwość), sygn. IX GC 1083/21: pierwsza instancja - dochodzone roszczenie: 100.745,25 zł.</p> <p>- Gminy Liniewo (zasadność naliczenia dopłaty wg stanu na dzień 30 czerwca 2016 roku), sygn. I C 1258/19 : - sprawa toczy się w drugiej instancji (Sąd Okręgowy w Gdańsku, data wpływu: 20 września 2019 roku) - dochodzone roszczenie: 88 474,66 zł.</p>
--	--

Ksymena Zabiciel

(główny księgowy)

2024.02.29

(rok, miesiąc, dzień)

Marcin Nowak

(kierownik jednostki)

Tabela 1 . Zmiana wartości początkowej i umorzenia środków trwałych.

Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 – 10)
		aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<i>1. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej PSZOK</i>	<i>863 206,95</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>863 206,95</i>
<i>2. Urządzenia techniczne i maszyny PSZOK Skórcz</i>	<i>71 228,38</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>71 228,38</i>
<i>Razem PSZOK Skórcz</i>	<i>934 435,33</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>934 435,33</i>
<i>3. Środki transportu Biuro ZGW</i>	<i>124.230,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>124.230,00</i>
<i>4. Wyposażenie Techniczne Biuro</i>	<i>25.455,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>25.455,00</i>
<i>5. Urządzenia Techniczne Biuro ZGW</i>	<i>6.042,99</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>6.042,99</i>
<i>6. Zespoły komputerowe Biuro ZGW</i>	<i>48.505,05</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>48.505,05</i>
<i>Razem Biuro ZGW</i>	<i>204.233,04</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>204.233,04</i>
<i>Łącznie Biuro + PSZOK</i>	<i>1 138 668,37</i>									<i>1 138 668,37</i>

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13 + 14 + 15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (12 + 16 – 17)	Wartość netto środków trwałych	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (2 – 12)	stan na koniec roku obrotowego (11 – 18)
12	13	14	15	16	17	18	19	20
1. 113.295,95	0,00	38.844,31	0,00	38.844,31	0,00	152.140,26	749.911,00	711.066,69
2. 9.348,77	0,00	3.205,28	0,00	3.205,28	0,00	12.554,05	61.084,89	58.674,33
122.644,72	0,00	42.049,59	0,00	42.049,59	0,00	164.694,31	811.790,61	769.741,02
3. 124.230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	124.230,00	0,00	0,00
4. 25.455,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25.455,00	0,00	0,00
5. 3.323,65	0,00	604,30	0,00	604,30	0,00	3.927,95	2.719,34	2.115,04
6. 48.505,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.505,05	0,00	0,00
201.513,70	0,00	604,30	0,00	604,30	0,00	202.118,00	2.719,34	2.115,04
324.158,42	0,00	42.653,89	0,00	42.653,89	0,00	366.812,31	814.509,95	771.856,06

Tabela 2. Zmiana wartości początkowej i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych.

Nazwa wartości niematerialnych i prawnych	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 – 10)
		aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Program komputerowy FKB	4.712,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.712,00
Program DOC	33.060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.060,00
Razem	37.772,00	0,0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.772,00

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13 + 14 + 15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (12 + 16 – 17)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (2 – 12)	stan na koniec roku obrotowego (11 – 18)
12	13	14	15	16	17	18	19	20
4.712,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.712,00	0,00	0,00
33.060,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	33.030,00	0,00	0,00
37.772,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.772,00	0,00	0,00

Tabela 3. Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.I i A.II.1. bilansu)

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody (nabycie)	przenieszenie wewnątrzne*		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	37.772,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.772,00
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1-2)	37.772,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.772,00
1.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Buildynki, lokale obiektu inżynierii lądowej i wodnej	863.206,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	863.206,95
1.3.	Środki transportu	124.230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	124.230,00
1.4.	Wyposażenie techniczne	96.683,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	96.683,38
1.5.	Urządzenia techniczne	6.042,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.042,99
1.6.	Zespoły komputerowe	48.505,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.505,05
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.6.)	1.138.668,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.138.668,37

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia umorzenia (18+19+20)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-21)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne zwiększenia		z tytułu zbycia	z tytułu likwidacja	inne zmniejszenia			stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-22)
0	0	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	37.772,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.772,00	0,00	0,00
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	37.772,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	37.772,00	0,00	0,00
1.1	Grupy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.1.	Grupy stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Buildynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej	113.295,95	0,00	38.844,31	0,00	38.844,31	0,00	0,00	0,00	0,00	152.140,26	749.911,00	711.066,69
1.3.	Środki transportu	124.230,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	124.230,00	0,00	0,00
1.4.	Wyposażenie techniczne	34.803,77	0,00	3.205,28	0,00	3.205,28	0,00	0,00	0,00	0,00	38.009,05	61.879,61	58.674,33
1.4.	Urządzenia techniczne	3.323,65	0,00	604,30	0,00	604,30	0,00	0,00	0,00	0,00	3.927,95	2.719,34	2.115,04
1.5.	Zespoły komputerowe	48.505,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	48.505,05	0,00	0,00
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5.)	324.158,42	0,00	42.653,89	0,00	42.653,89	0,00	0,00	0,00	0,00	366.812,31	814.509,95	771.856,06
III.	Łącznie Aktywa (I + II)	361.930,42	0,00	42.653,89	0,00	42.653,89	0,00	0,00	0,00	0,00	404.584,31	814.509,95	771.856,06

Tabela 4. Odpisy aktualizujące wartość należności.

Lp.	Wyszczególnienie wg. grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie odpisów (ze znakiem minus)	uznanie za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Oplata za gospodarowanie odpadami komunalnymi	591.354,48	622.581,31	591.354,48	63.883,04	558.698,27
2.	Odsetki od należności z tytułu opłaty.	325.122,65	395.637,78	325.122,65	180,52	395.457,26
Ogółem:		916.477,13	1.018.219,09	916.477,13	64.063,56	954.155,53

Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości).

W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji.

Natomiast w kolumnie informującej o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe - w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły za okres od 01.01.2023 do dnia sporządzenia sprawozdań finansowych.

Tabela 5. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze w 2023 r.

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
1.	Wynagrodzenia osobowe wraz ze składkami.	1.941.970,33 zł
2.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne wraz ze składkami.	129.994,92 zł
3.	Wynagrodzenia bezosobowe.	64.105,34 zł
4.	Nagrody jubileuszowe.	30.863,60 zł
5.	Odprowa Emerytalna.	0,00 zł
6.	Ekwiwalent pieniężny za urlop.	0,00 zł
	Ogółem (1-5):	2.166.934,19 zł
7.	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Pracowniczych.	39.946,63 zł
	Ogółem (1-6)	2.206.880,82 zł

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
Związek Gmin Wierzyca ul. gen. Władysława Sikorskiego 18 83-200 Starogard Gdański		Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku	
Numer identyfikacyjny REGON 221785748		Wysłać bez pisma przewodniego 9B25D9F7E386EA53 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	25 561 684,06	27 540 189,59
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 i materiałów	0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	25 561 684,06	27 540 189,59
B.	Koszty działalności operacyjnej	26 400 003,70	27 497 037,42
B.I.	Amortyzacja	42 653,89	42 653,89
B.II.	Zużycie materiałów i energii	91 022,80	79 093,96
B.III.	Usługi obce	24 223 588,62	25 106 976,14
B.IV.	Podatki i opłaty	580,00	654,00
B.V.	Wynagrodzenia	1 666 526,09	1 849 025,76
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	368 371,82	409 519,26
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	7 260,48	9 114,41
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	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)	-838 319,64	43 152,17
D.	Pozostałe przychody operacyjne	631 273,13	719 540,47
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
D.II.	Dotacje	0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne	631 273,13	719 540,47
E.	Pozostałe koszty operacyjne	625 423,06	640 518,56

Ksymena Hanna Zabiciel
główny księgowy

2024-02-29
rok, miesiąc, dzień

Marcin Nowak
kierownik jednostki

BeSTia

9B25D9F7E386EA53

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.11

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	625 423,06	640 518,56
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	-832 469,57	122 174,08
G.	Przychody finansowe	2 491 786,30	1 375 368,06
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	2 551,47	959 488,06
G.III.	Inne	2 489 234,83	415 880,00
H.	Koszty finansowe	331 161,69	395 637,78
H.I.	Odsetki	0,00	0,00
H.II.	Inne	331 161,69	395 637,78
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	1 328 155,04	1 101 904,36
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	1 328 155,04	1 101 904,36

Ksymena Hanna Zabiciel
główny księgowy

2024-02-29
rok, miesiąc, dzień

Marcin Nowak
kierownik jednostki

BeSTia

9B25D9F7E386EA53

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.11

Wyjaśnienia do sprawozdania

Ksymena Hanna Zabiciel
główny księgowy

2024-02-29
rok, miesiąc, dzień

Marcin Nowak
kierownik jednostki

BeSTia

9B25D9F7E386EA53

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.11

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:	
Związek Gmin Wierzyca ul. gen. Władysława Sikorskiego 18 83-200 Starogard Gdański	sporządzone na dzień 31-12-2023 r.	Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku	
Numer identyfikacyjny REGON 221785748		Wysłać bez pisma przewodniego 28A292E435E35DC4 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		433 824,46	704 803,59
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		28 049 400,36	28 724 248,74
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		0,00	1 328 155,04
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		28 049 400,36	27 396 093,70
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje		0,00	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)		27 865 274,44	28 182 751,79
I.2.1. Strata za rok ubiegły		86 853,21	0,00
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		27 778 421,23	28 182 751,79
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje		0,00	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
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		704 803,59	1 246 300,54

Ksymena Hanna Zabiciel
główny księgowy

2024-02-29
rok, miesiąc, dzień

Marcin Nowak
kierownik jednostki

BeSTia

28A292E435E35DC4

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.11

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	1 328 155,04	1 101 904,36
III.1.	zysk netto (+)	1 328 155,04	1 101 904,36
III.2.	strata netto (-)	0,00	0,00
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	2 032 958,63	2 348 204,90

Ksymena Hanna Zabiciel
główny księgowy

2024-02-29
rok, miesiąc, dzień

Marcin Nowak
kierownik jednostki

BeSTia

28A292E435E35DC4

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.11

Wyjaśnienia do sprawozdania

Ksymena Hanna Zabiciel
główny księgowy

2024-02-29
rok, miesiąc, dzień

Marcin Nowak
kierownik jednostki

BeSTia

28A292E435E35DC4

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.06.11

Załącznik Nr 2 do Uchwały Nr II/12/2024

Załącznik Nr 2
do uchwały Nr II/12/2024
Zgromadzenia Związku Gmin Wierzyca
z dnia 27.06.2024 r.

**SPRAWOZDANIE ROCZNE
Z WYKONANIA BUDŻETU
ZWIĄZKU GMIN WIERZYCA**

**wraz
z informacją o stanie mienia komunalnego
za rok 2023**

**Zarząd Związku Gmin Wierzyca
Starogard Gdański, marzec 2024**

I. WSTĘP

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Związku Gmin Wierzyca za 2023 rok zostało sporządzone na podstawie art. 267 i 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270). Sprawozdanie zawiera zestawienie dochodów i wydatków budżetu za 2023 rok wynikające z zamknięć rachunków budżetu związku, w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej.

1. Rys historyczny.

Przystąpienie Polski do Unii Europejskiej w 2004 roku spowodowało konieczność dostosowania polskiego prawa do obowiązujących przepisów prawa unijnego, m.in. w zakresie gospodarki odpadami i ochrony środowiska. Polska zobowiązała się do podjęcia działań zmierzających do uporządkowania gospodarki odpadami, a w szczególności do ograniczenia ilości deponowanych na składowiskach odpadów komunalnych oraz zmniejszenia w nich udziału odpadów biodegradowalnych. Zobowiązała się również do znacznego zwiększenia odzysku i recyklingu innych frakcji odpadów. W związku z tym nastąpiły istotne zmiany przepisów prawnych dotyczących gospodarki odpadami. Przede wszystkim zmianie uległa ustawa z dnia 27 kwietnia 2001r. o odpadach (Dz. U. z 2010 r. Nr 185, poz. 1243), która została zastąpiona ustawą z dnia 14.12.2012 r., o odpadach (Dz. U. z 2023 r. poz.1587) oraz ustawa z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2023 r. poz.1469). Z dniem 1 stycznia 2012r. weszła w życie ustawa z dnia 1 lipca 2011 r. o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2011r. Nr 152, poz. 897). Znowelizowana ustawa zobowiązała gminy do gruntownej zmiany dotychczasowego systemu gospodarki odpadami, a przede wszystkim do przejęcia przez gminy własności odpadów (władztwa nad odpadami) oraz zmniejszania ilości odpadów trafiających na składowiska. Gminy w wyznaczonych terminach zobowiązane są do osiągnięcia odpowiednich poziomów redukcji ilości odpadów biodegradowalnych i zwiększenia recyklingu pozostałych frakcji odpadów. Znowelizowana ustawa nałożyła na gminy liczne obowiązki i zadania, których realizacja pozwoli wdrożyć odpowiedni system gospodarowania odpadami komunalnymi.

W celu realizacji wymienionych wyżej obowiązku w sposób najbardziej efektywny gminy Bobowo, Kaliska, Karsin, Kościerzyna, Liniewo, Lubichowo, Nowa Karczma, Osieczna, Osiek, Przywidz, Skórcz, Smętowo Graniczne, Stara Kiszewa,

Starogard Gdański, Zblewo wraz z miastami: Czarna Woda, Kościerzyna, Skarszewy, Skórcz i Starogard Gdański, postanowiły wspólnie zorganizować gospodarowanie odpadami komunalnymi na nowych zasadach. W pierwszej kolejności wspólnie zrealizowały budowę nowoczesnej Regionalnej Instalacji Przetwarzania Odpadów Komunalnych w Starym Lesie. Następnie utworzyły związek międzygminny pod nazwą Związek Gmin Wierzyca z siedzibą w Starogardzie Gdańskim, którego podstawowym zadaniem jest wykonywanie zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi na obszarze gmin – uczestników Związku. Wymienione działania stanowią podstawę do realizacji: zarówno Krajowego, jak i Wojewódzkiego Planu Gospodarki Odpadami, określających zakres koniecznych zadań do zapewnienia zintegrowanej gospodarki odpadami w regionie i kraju w sposób zapewniający ochronę środowiska.

Związek Gmin Wierzyca z siedzibą w Starogardzie Gdańskim został wpisany do Rejestru Związków Międzygminnych pod pozycją 301 - w dniu 30 października 2012 roku. Związek działa na podstawie statutu. Statut Związku został ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod pozycją 3762 w dniu 22 listopada 2012 roku.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku w skład Związku Gmin Wierzyca wchodzi dziesięć gmin: cztery gminy powiatu kościerskiego tj. Nowa Karczma, Stara Kiszewa, gmina Kościerzyna i miasto Kościerzyna, pięć gmin powiatu starogardzkiego tj. Bobowo, Lubichowo, Smętowo Graniczne, gmina Skórcz, miasto Skórcz oraz z powiatu gdańskiego gmina Przywidz.

Organem stanowiącym jest Zgromadzenie Związku Gmin Wierzyca, a wykonawczym Zarząd Związku Gmin Wierzyca.

W skład Zgromadzenia wchodzi wójtowie, burmistrzowie i prezydenci miast oraz gmin pozostających w Związku Gmin Wierzyca.

Funkcję Przewodniczącego Zgromadzenia od 01.01.2017 pełni Pan Grzegorz Piechowski – Wójt Gminy Kościerzyna.

Funkcję Wiceprzewodniczącego Zgromadzenia: od 18.12.2018 pełni Pan Andrzej Toczek – Wójt Gminy Lubichowo.

Zarząd Związku Gmin Wierzyca w 2023 roku pracował w następującym składzie:

Przewodniczący Zarządu: Marcin Nowak

Zastępca Przewodniczącego Zarządu: Wojciech Spiczak Brzeziński

Członek Zarządu: Janusz Kosecki.

II. Informacja o uchwaleniu budżetu oraz dokonanych zmianach w 2023 roku.

Projekt budżetu Związku Gmin Wierzyca został przyjęty Uchwałą Zarządu nr 31/2022 w dniu 10 listopada 2022 roku, w którym dochody budżetu ustalono w wysokości 27.231.606,00 złotych w całości jako dochody bieżące, dochodów majątkowych nie ustalono.

Natomiast wydatki ustalono również w wysokości 27.231.606,00 złotych z podziałem na wydatki bieżące w wysokości 27.191.606,00 złotych, oraz wydatki majątkowe w wysokości 40.000,00 złotych. Jak wynika z powyższych kwot dochody i wydatki budżetu były ustalone w równych kwotach (budżet zrównoważony), a więc nie przewidywano innych przychodów i rozchodów.

W projekcie budżetu ustalono rezerwę ogólną na nieprzewidziane wydatki w wysokości 100.000,00 złotych.

Uchwała została przesłana organowi stanowiącemu Związku oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w celu zaopiniowania.

Po uzyskaniu pozytywnych opinii Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej (Uchwała Nr 145/z120/P/II/22 Składu Orzekającego RIO w Gdańsku z dnia 23 listopada 2022 roku) oraz organu stanowiącego do projektu budżetu przygotowano projekt uchwały do podjęcia przez Zgromadzenie Związku.

W dniu 19 grudnia 2022 r. podjęto Uchwałę nr XXVIII/102/2022 w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2023.

W okresie 2023 roku w budżecie Związku Gmin Wierzyca dokonano następujących zmian w planie dochodów i wydatków:

1) W dniu 12 czerwca 2023 roku Uchwałą Nr XXXI/111/2023 Zgromadzenie Związku Gmin Wierzyca dokonało zmian w planie dochodów oraz wydatków budżetu.

Zmiany w planie dochodów polegały na:

- a) Plan dochodów bieżących zwiększono o kwotę 1.059.595,50 złotych w dziale 900, rozdziale 90002 § 0490 (wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw). Po zmianie plan dochodów w § 0490 wynosił 27.585.221,50 zł.

Zgromadzenie Związku Gmin Wierzyca w dniu 07.04.2023 podjęło Uchwałę XXX/105/2023 w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty i ustalenia stawki opłaty za pojemnik lub worek o określonej pojemności. Przedmiotowa uchwała podjęta na podstawie art. 6k ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519) - dokonała zmiany uchwały nr XXV/90/2022 Zgromadzenia Związku Gmin Wierzyca z dnia 21 kwietnia 2022 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty (Dz. Urz. Woj. Pom. z 2022 r. poz. 1857), poprzez uchylenie jej w całości. **Podjęta uchwała zmieniła stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, natomiast metoda ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi pozostaje bez zmian**, czyli dla nieruchomości lokalowych zamieszkałych od 1 do 2 mieszkańców przyjmuje metodę ustalania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi według liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość, natomiast dla nieruchomości lokalowych zamieszkałych przez 3 i więcej mieszkańców przyjmuje metodę ustalania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi według gospodarstwa domowego.

Na podstawie z art. 6k ust. 2a ustawy, Zgromadzenie ZGW ustaliło stawki opłat w wysokości nie wyższej niż maksymalne stawki opłat, które za odpady komunalne zbierane i odbierane w sposób selektywny wynoszą za miesiąc: - w przypadku metody, o której mowa w art. 6j ust. 1 pkt 1 ustawy (tj. od liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość) – 2% przeciętnego miesięcznego dochodu rozporządzalnego na 1 osobę ogółem za mieszkańca, a w przypadku metody, o której mowa w art. 6j ust. 2 ustawy (tj. od gospodarstwa domowego) – 5,6%

przeciętnego miesięcznego dochodu rozporządzalnego na 1 osobę ogółem za gospodarstwo domowe, zaś w przypadku metody, o której mowa w art. 6j ust. 3 (tj. za pojemniki lub worki o określonej pojemności) – 1,3% przeciętnego miesięcznego dochodu rozporządzalnego na 1 osobę ogółem za pojemniki lub worki o pojemności 120 l przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych na terenie nieruchomości. Za pojemniki lub worki o mniejszej lub większej pojemności stawki opłat ustala się w wysokości proporcjonalnej do ich pojemności.

Zgromadzenie Związku Gmin Wierzyca uchwaliło miesięczną stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w przypadku metody od liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość przez 1 albo 2 mieszkańców (za odpady komunalne zbierane i odbierane w sposób selektywny) w wysokości 44,00 zł – za mieszkańca, a miesięczna stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w przypadku metody od gospodarstwa domowego zamieszkałych przez 3 i więcej mieszkańców (za odpady komunalne zbierane i odbierane w sposób selektywny 125,00 zł – za gospodarstwo domowe.

Natomiast miesięczna stawka opłaty podwyższonej za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny – w wysokości 176,00 zł od mieszkańca, - w wysokości 500,00 zł za gospodarstwo domowe.

Zgromadzenie Związku Gmin Wierzyca w dniu 07.04.2023 podjęło również Uchwałę XXX/106/2023 w sprawie ryczałtowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – za rok od domku letniskowego na nieruchomości albo od innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe. Przedmiotowa uchwała podjęta na podstawie art. 6j ust. 3b ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2519) – dokonała zmiany uchwały nr XXV/91/2022 Zgromadzenia Związku Gmin Wierzyca z dnia 21 kwietnia 2022 r. w sprawie ryczałtowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – za rok od domku letniskowego na nieruchomości albo od innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe (Dz. Urz. Woj. Pom. z 2022 r. poz. 1858), poprzez uchylenie jej w całości. Podejmowana uchwała w § 1 ust. 1 ustala ryczałtową stawkę opłaty, jeżeli właściciel nieruchomości wypełnia obowiązek zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny, a w § 1 ust. 2 ustala ryczałtową stawkę opłaty podwyższonej, jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny.

W przypadku niniejszej uchwały ryczałtowa stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie może być wyższa niż 10% przeciętnego miesięcznego dochodu rozporządzalnego na 1 osobę ogółem (tj. 2249,79 zł x 10% = 224,98 zł) – za rok od domku letniskowego na nieruchomości albo od innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, bez względu na długość okresu korzystania z nieruchomości, jeżeli właściciel nieruchomości wypełnia obowiązek zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny.

Na podstawie art. 6k ust. 3 ustawy rada gminy określa stawki opłaty podwyższonej za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny, w wysokości nie niższej niż dwukrotna wysokość i nie wyższej niż czterokrotna wysokość stawki ustalonej przez radę gminy odpowiednio na podstawie art. 6k ust. 1 albo w art. 6j ust. 3b ustawy.

W przypadku niniejszej uchwały ryczałtowa stawka opłaty podwyższonej za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie może być niższa niż (224,00 zł x 2 = 448,00 zł) i nie wyższa niż (224,00 zł x 4 = 896,00 zł) – za rok od domku letniskowego na nieruchomości albo od innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, bez względu na długość okresu korzystania z nieruchomości, jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny.

Zgromadzenie Związku Gmin Wierzyca uchwaliło ryczałtową stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – za rok od domku letniskowego na nieruchomości albo od innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe – w wysokości 224,00 złotych, jeżeli właściciel nieruchomości wypełnia obowiązek zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny, a ryczałtowa stawka opłaty podwyższonej za gospodarowanie odpadami komunalnymi – za rok od domku letniskowego na nieruchomości albo od innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe – w wysokości 896,00 złotych, jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny.

Szacowana miesięczna kwota wzrostu przypisu z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na podstawie powołanych uchwał z dnia 7 kwietnia 2023 r. wynosi 176.599,25 złotych miesięcznie, w związku z tym iż uchwała w sprawie nowych stawek tej opłaty obowiązuje od 01.07.2023 roku oszacowano wzrost przypisu w okresie **od lipca do grudnia br. w szacowanej kwocie 1.059.595,50 złotych.**

- b) Wprowadzono plan dochodów bieżących w 2023 roku do wysokości wykonania na **kwotę 18,16** złotych w dziale 900, rozdziale 90026 § 0940 (wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych). Plan dochodów w § 0940 wynosi 18,16 zł.
- c) Zwiększono plan dochodów bieżących w 2023 roku do wykonania o **kwotę 40.000,00** złotych w dziale 758, rozdziale 75814 § 0920 (wpływy z pozostałych odsetek). Po zmianie plan dochodów w § 0920 wynosi 40.000,00 zł.

Łącznie zwiększono plan dochodów o kwotę 1.099.613,66 złotych.

Zmiany w planie wydatków polegały na:

- 1) Plan wydatków w § 4300 - zakup pozostałych usług – zwiększono o kwotę **1.099.613,66** złotych, z przeznaczeniem na pokrycie wydatków związanych z obsługą odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych oszacowanych na podstawie przewidywanej sumy kosztów umów na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów. Po zmianie plan wydatków w § 430 wynosi 25.112.535,66 zł.

Łącznie zwiększono plan wydatków o kwotę 1.099.613,66 złotych.

- 2) W dniu 31 sierpnia 2023 roku Uchwałą Nr 35/2023 Zarząd Związku Gmin Wierzyca dokonał zmian w planie wydatków budżetu.

Zmiany w planie wydatków polegały na:

- a) Plan wydatków w dziale 900 rozdziale 90002 § 4270 usługi remontowe zwiększono o **kwotę 10.000,00 złotych**. Plan po zmianie wynosił 20.000,00 złotych.
 - b) Plan wydatków w dziale 900 rozdziale 90002 § 6060 – zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych zmniejszono o **kwotę 10.000,00 złotych**. Plan po zmianie wynosił 30.000,00 złotych.
- 3) W dniu 19 grudnia 2023 Uchwałą Nr XXXIII/16/2023 Zgromadzenie Związku Gmin Wierzyca dokonało zmian w planie dochodów oraz wydatków budżetu.

Zmiany w planie dochodów polegały na:

- a) Plan dochodów bieżących zwiększono o **kwotę 41.500,00** złotych w dziale 758, rozdziale 75814 § 0920 (wpływy pozostałych odsetek). Wprowadzono plan do wysokości przewidywanego wykonania. Po zmianie plan dochodów w § 0920 wyniósł 81.500,00 zł.
- b) Plan dochodów bieżących zwiększono o **kwotę 20.000,00** złotych w dziale 900, rozdziale 90026 § 0910 (wpływ z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat). Wprowadzono plan do wysokości przewidywanego wykonania. Po zmianie plan dochodów w § 0910 wyniósł 160.000,00 złotych.
- c) Plan dochodów bieżących zwiększono o **kwotę 47,78** złotych w dziale 900, rozdziale 90026 § 0920 (wpływy z pozostałych odsetek). Wprowadzono plan do wysokości wykonania. Po zmianie plan dochodów w § 0920 wynosi 47,78 zł.

Łącznie zwiększono plan dochodów o kwotę 61.547,78 złotych.**Zmiany w planie wydatków; w dziale 900, rozdziale 90002 – gospodarka odpadami, polegały na:**

- a) Plan wydatków w § 4300 - zakup pozostałych usług - zwiększono o kwotę **715.431,66 złotych**, głównie z przeznaczeniem na pokrycie wydatków związanych z obsługą odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych oszacowanych na podstawie przewidywanej sumy kosztów umów na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów. Po zmianie plan wydatków w § 430 wyniósł 25.827.967,32 zł.
- b) Plan wydatków w § 4710 - wpłaty na PPK finansujące przez podmiot zatrudniający zwiększono o kwotę **2.500,00 zł**. Plan po zmianie wyniósł 16.500,00 złotych.
- c) Plan wydatków w § 3020 - wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń zmniejszono o **kwotę 2.000,00 zł**, którą przeniesiono do § 4300. Plan po zmianie wyniósł 3.000,00 złotych.
- d) Plan wydatków w § 4010 - wynagrodzenia osobowe zmniejszono o **kwotę 250.000,00 zł**, którą przeniesiono do § 4300. Plan po zmianie wyniósł 1.680.525,00 złotych.
- e) Plan wydatków w § 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne zmniejszono

- o kwotę **5.494,89 zł**, którą przeniesiono do § 4300. Plan po zmianie wyniósł 109.105,11 złotych.
- f) Plan wydatków w § 4110 - składki na ubezpieczenie społeczne zmniejszono o kwotę **50.000,00 zł**, którą przeniesiono do § 4300. Plan po zmianie wyniósł 309.409,00 złotych.
- g) Plan wydatków w § 4120 - składki na Fundusz Pracy zmniejszono o kwotę **13.000,00 zł**, którą przeniesiono do § 4300. Plan po zmianie wyniósł 37.840,00 złotych.
- h) Plan wydatków w § 4190 - nagrody konkursowe zmniejszono o kwotę **29.196,49 zł**, którą przeniesiono do § 4300. Plan po zmianie wyniósł 803,51 złotych.
- i) Plan wydatków w § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia zmniejszono o kwotę **47.000,00 zł**, którą przeniesiono do § 4300. Plan po zmianie wyniósł 60.000,00 złotych.
- j) Plan wydatków w § 4260 - zakup energii zmniejszono o kwotę **19.000,00 zł**, którą przeniesiono do § 4300. Plan po zmianie wyniósł 45.000,00 złotych.
- k) Plan wydatków w § 4400 - opłaty za administrowanie i czynsze za budynki zmniejszono o kwotę **12.981,16 zł**, którą przeniesiono § 4300. Plan po zmianie wyniósł 78.018,84 złotych.
- l) Plan wydatków w § 4410 - podróże służbowe krajowe zmniejszono o kwotę **1.500,00 zł**, którą przeniesiono do § 4300. Plan po zmianie wyniósł 2.500,00 złotych.
- m) Plan wydatków w § 4430 - różne opłaty i składki zmniejszono o kwotę **6.065,34 zł**, którą przeniesiono do § 4300. Plan po zmianie wyniósł 7.934,66 złotych.
- n) Plan wydatków w § 4480 - podatek od nieruchomości zmniejszono o kwotę **146,00 zł**, którą przeniesiono do § 4300. Plan po zmianie wyniósł 654,00 złotych.
- o) Plan wydatków w § 4610 - koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego zmniejszono o kwotę **90.000,00 zł**, którą przeniesiono do § 4300 i § 4710. Plan po zmianie wyniósł 30.000,00 złotych.
- p) Plan wydatków w § 6060 - wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek

budżetowych zmniejszono o kwotę **30.000,00 zł**, którą przeniesiono do § 4300. Plan po zmianie wyniósł 0.00 złotych.

Zmniejszenia planu wydatków w wyżej wymienionych paragrafach, które zostały przeniesione do § 4300 zakup usług pozostałych przeznaczono na wydatki związane z usługą odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych za rok 2023. Ponadto rozwiązano rezerwę ogólną na nieprzewidziane wydatki w kwocie **100.000,00 złotych**, którą przeniesiono do § 4300 również z przeznaczeniem na wydatki związane z usługą odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych za rok 2023.

Łącznie zwiększono plan wydatków o kwotę 61.547,78 złotych.

W wyniku dokonanych zmian plan dochodów na koniec 2023 roku wyniósł 28.392.767,44 złotych w całości jako dochody bieżące, natomiast plan wydatków wyniósł 28.392.767,44 złotych w całości jako wydatki bieżące.

III. Realizacja dochodów budżetowych 2023 roku.

W roku 2023 dochody budżetu na plan 28.392.767,44 złotych wykonano w wysokości 28.182.751,79 złotych, tj. w 99,26%.

Szczegółowe wykonanie dochodów w poszczególnych paragrafach przedstawia poniższe zestawienie tabelaryczne:

Tabela 1 - Wykonanie dochodów budżetu Związku Gmin Wierzyca w 2023 roku.

Dz.	Rozdz.	§	Nazwa	Plan ogółem	Wykonanie do 31.12.2023 r.	% wykonania
Bieżące						
900			Gospodarka komunalna i ochrona środowiska.	28.311.267,44	28.101.345,52	99,26
900	90002		Gospodarka odpadami.	27.585.221,50	27.456.700,88	99,53
		0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw.	27.585.221,50	27.456.700,88	99,53 ✓
900	90026		Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami.	726.045,94	644.644,64	88,79
		0640	Wpływy z innych opłat.	150.000,00	63.415,71	42,28 ✓
		0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat.	160.000,00	164.413,91	102,76 ✓
		0920	Wpływy pozostałych odsetek.	47,78	47,78	100,00 ✓
		0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych.	18,16	456,67	2.514,70 ✓
		0970	Wpływy z różnych dochodów.	100,00	430,57	430,57 ✓

		2900	Wpływy z wpłat gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących.	415.880,00	415.880,00	100,00
758			Różne rozliczenia.	81.500,00	81.406,27	99,88
758	75814		Różne rozliczenia finansowe.	81.500,00	81.406,27	99,88
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek.	81.500,00	81.406,27	99,88
Bieżące				28.392.767,44	28.182.751,79	99,26
Ogółem:				28.392.767,44	28.182.751,79	99,26

1. Głównym źródłem planowanych dochodów budżetu były wpływy z **opłat pobieranych za gospodarowanie odpadami komunalnymi**, które wyniosły **27.456.700,88** złotych, co stanowi 99,53 % w stosunku do planowanych dochodów z opłaty.

Na podstawie złożonych deklaracji o wysokości opłaty dla nieruchomości zamieszkałych, jak również dla nieruchomości niezamieszkałych, stan należności na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosił 30.440.321,12 złotych, który wylicza się w sposób następujący: salda początkowe (zaległości – nadpłaty 2022) plus przypisy roku 2023 minus odpisy roku 2023. W roku 2023 otrzymane dochody tytułem wpłat opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (**łącznie ze środkami pieniężnymi w drodze 54.079,21 zł**) wyniosły 27.456.700,88 złotych. Zaległość na koniec roku wyniosła 3.943.473,20 złotych, w tym nadpłaty wyniosły 959.852,96 złotych.

Podsumowując na dzień 31 grudnia 2023 roku roczny przypis (wraz z zaległościami na 31.12.2022) opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynosi 30.440.321,12 złotych, dokonane wpłaty wynoszą 27.456.700,88 złotych, dokonane nadpłaty 959.852,96 złotych, natomiast zaległe należności do zapłaty 3.943.473,20 złotych.

Wykaz przypisów, wpłat, zaległości oraz nadpłat opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi § 0490 według stanu na dzień 31.12.2023 roku dla poszczególnych gmin przedstawia się następująco:

Tabela 2 - Przepisy, wpłaty, zaległości i nadpłaty (bez środków pieniężnych w drodze).

Nazwa gminy/miasta	Należności wg stanu na 31.12.2023	Dochody wykonane do dnia 31.12.2023	Należności pozostałe do zapłaty ogółem na 31.12.2023	Nadpłaty na 31.12.2023
Gmina Bobowo	1 094 864,86	934 963,46	185 604,59	25 703,19
Gmina Kościerzyna	5 370 055,27	5 187 642,30	357 812,75	175 399,78
Miasto Kościerzyna	8 590 783,28	8 318 572,59	397 992,29	125 781,60
Gmina Lubichowo	2 727 074,71	2 409 351,19	417 189,22	99 465,70
Gmina Nowa Karczma	2 453 819,65	2 255 771,89	277 440,13	79 392,37
Gmina Skórcz	1 575 254,42	1 312 436,21	302 964,77	40 146,56
Miasto Skórcz	1 223 402,94	1 182 637,08	73 081,91	32 316,05
Gmina Smętowo Gr.	1 753 968,03	1 528 907,23	266 939,35	41 878,55
Gmina Stara Kiszewa	2 531 479,72	2 270 294,34	364 815,35	103 629,97
Gmina Przywidz	2 284 814,42	1 990 076,96	368 820,32	74 082,86
Gmina Czarna Woda	8 396,49	861,10	8 469,27	933,88
Gmina Kaliska	60 597,14	156,12	71 391,57	10 950,55
Gmina Karsin	40 494,09	379,70	48 924,09	8 809,70
Gmina Liniewo	25 884,92	2 498,85	31 404,66	8 018,59
Gmina Osieczna	32 082,42	2 657,98	35 292,62	5 868,18
Gmina Osiek	34 720,58	1 035,74	39 878,83	6 193,99
Gmina Skarszewy	129 678,47	5 792,37	130 498,03	6 611,93
Gmina Starogard Gd.	268 411,75	31 261,78	266 378,54	29 228,57
Miasto Starogard Gd.	150 765,15	16 561,46	178 413,26	44 209,57
Zblewo	83 772,81	4 842,53	120 161,65	41 231,37
Ogółem	30 440 321,12	27 456 700,88	3 943 473,20	959 852,96

2. Kolejne źródło dochodu stanowiły **odsetki od zaległości podatkowych oraz koszty upomnień.**

Od opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wpłacanych po terminie płatności, naliczone zostały odsetki według stawki jak od zaległości podatkowych. Zgodnie z art. 55 § 1 i 2 ordynacji podatkowej, odsetki za zwłokę wpłacane są bez wezwania, jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku w jakim w dniu wpłaty pozostaje kwota zaległości do kwoty odsetek za zwłokę. Na dzień 31 grudnia 2023 kwota rozliczonych i wpłaconych odsetek wynosiła **164.413,91 złotych (w tym środki pieniężne w drodze 56,30 zł)**, co stanowi 102,76% do planowanych wpływów. Odsetek zgodnie z art. 54 § 5 ordynacji podatkowej nie nalicza się, jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałaby trzykrotności wartości opłaty pobranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako poleconej, kwota ta wynosi 8,70 złotych (tj. 2,90 x 3).

Podatnikom zalegającym z opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi **wysłano 4.548 upomnień**. Dochody otrzymane z tytułu kosztów upomnienia na dzień 31 grudnia 2023 roku wyniosły **63.415,71 złotych (w tym środki pieniężne w drodze 80,00 zł)**, co stanowi 42,28% do planowanych wpływów. Spora część podatników nadal zalega z opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Związek w roku 2023 do komorników Urzędów Skarbowych oraz do Komorników Sądowych łącznie **skierował 856 tytułów wykonawczych** w celu przeprowadzenia postępowania egzekucyjnego.

Szczegółową informację dotyczącą ilości wystawionych upomnień oraz tytułów wykonawczych związanych z opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi w poszczególnych miesiącach zamieszczono w tabelach nr 6 i 7.

Zaległości wymagalne (netto) w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi na dzień 01 stycznia 2023 roku wynosiły 3.717.986,50 złotych, natomiast na dzień 31 grudnia 2023 wynosiły 3.937.623,20 złotych (należności ogółem minus decyzje o rozłożeniu na raty tj. 3.943.473,20 zł. – 5.850,00 zł.)

Wzrost zaległości prawdopodobnie jest wynikiem obecnej sytuacji gospodarczej w kraju. Związek stara się zmniejszać powstałe zaległości od podatników poprzez prowadzenie kontroli w terenie, windykacją „miękką” tj. wysyłaniem informacji o

zaleganiu, przekazywaniem informacji telefonicznie, komunikacji SMS-owej oraz mailowej do zalegających podatników, jak również masowym wystawianiem upomnień oraz tytułów wykonawczych.

Wyniki prowadzonej egzekucji komorniczej przedstawia następująca tabela:

Tabela 3 – Informacje na temat wpłat przekazanych od organów egzekucyjnych za 2023 rok.

miesiąc	szt.	w tym Kocierzyna				w tym Starogard Gd.				w tym Pruszc. Gd.				w tym inne							
		należność główna				subtelki				koszty upomnienia				kwota przelewu				wartość brutto			
		w tym Kocierzyna				w tym Starogard Gd.				w tym Pruszc. Gd.				w tym inne							
styczeń	163	28	50	9	76	27 923,01	7 053,92	815,23	36 152,36	36 152,36	7847,61	14116,93	3201,61	10986,21							
luty	168	33	44	5	59	35 438,23	9 210,89	1 042,92	45 602,19	45 602,19	12910,14	18506,05	5583,51	8602,49							
marzec	175	41	62	2	70	36 354,49	11 204,83	948,21	48 594,80	48 594,80	16711,42	17890,19	1245,85	12747,34							
kwiecień	181	50	63	4	64	46 551,72	12 787,91	1 300,71	60 289,55	53 335,37	25842,17	20725,83	2763,45	11349,91							
maj	166	36	62	4	64	42 810,84	13 218,48	1 106,89	57 268,21	57 268,21	14452,35	28956,37	1847,52	12011,97							
czerwiec	145	38	32	8	67	29 674,50	8 594,20	1 112,51	42 016,28	42 016,28	13088,5	11980,05	2372,35	14575,38							
lipiec	144	40	45	1	58	43 786,79	12 066,90	1 119,60	56 974,02	56 974,02	17502,18	27992,17	82,93	11396,74							
sierpień	126	18	41	4	63	26 354,95	9 442,31	601,5	36 209,37	36 398,70	4773,7	21021,07	1281,19	6783,63							
wrzesień	160	52	33	9	66	40 458,44	7 295,33	1 376,08	49 129,85	49 129,85	22581,43	11542,04	3242,84	11763,54							
październik	155	35	44	11	65	36 502,67	8 458,53	1 313,39	46 274,59	34 745,71	12431,62	18976,87	5137,07	9729,03							
listopad	135	35	27	14	59	27 388,95	8 184,88	899,35	36 473,18	36 473,18	13960,24	8582,01	4648,05	8780,67							
grudzień	153	42	31	7	73	32 399,67	9 180,80	880,27	42 460,74	42 460,74	20536,06	9416,05	2300,88	10193,08							
Ogółem	1871	448	534	78	784	425 644,26	116 698,98	12 516,66	557 445,14	539 151,41	182 637,42	209 705,63	33 707,25	128 919,99							

3. Uzupełnieniem dochodów były składki gmin.

Uzupełnieniem dochodów były kwartalne wpłaty składek gmin na rzecz Związku, których wykonanie wynosi **415.880,00** złotych co stanowi 1,48 % wykonanych dochodów całego budżetu. Na wyżej wymieniony dochód składała się **roczna składka członkowska gmin** w wysokości 415.880,00 złotych określona Uchwałą Nr XXVII/97/2022 Zgromadzenia Związku Gmin Wierzyca z dnia 29 września 2022 r. w sprawie ustalenia wysokości rocznej składki członkowskiej na rok 2023 oraz zasad i terminów jej płatności. Roczną składkę członkowską na bieżącą działalność Związku ustalono według stawki przyjętej przez Zgromadzenie, na jednego mieszkańca gminy będącej członkiem Związku, przeliczonej według liczby mieszkańców na podstawie danych GUS na dzień 31 grudnia 2021 roku. Ustalono stawkę rocznej opłaty członkowskiej, przypadającej na jednego mieszkańca gminy będącej uczestnikiem Związku na rok 2023 **w wysokości 5 zł.**

Liczba mieszkańców wchodzących w skład Związku Gmin Wierzyca na dzień 31.12.2021 według danych GUS wynosiła 83 176 tyś. Roczna składka gmin została wykonana w 100% do planowanych dochodów.

W roku 2023 **Dział Finansowy** dokonał następujących czynności związanych:

1. Z obszarem wpłat:
 - a) Zaksięgowano 173.697 dokonanych wpłat.
 - b) Zwrócono 89 wpłat nienależnych.
 - c) Sporządzono 565 postanowień o zarachowaniu wpłaty.
 - d) Sporządzono 33 informacje o nadpłacie, oraz 18 informacji o nadpłacie na podstawie art. 76 § 1 ustawy Ordynacji podatkowej.
 - e) Sporządzono 5 decyzji o nadpłacie.
2. Z obszarem należności:
 - a) Wydano 51 informacji o zaległości i stanie konta.
 - b) Udzielono odpowiedzi na 1.794 e-maili od podatników.
 - c) Sporządzono 8 pism do podatników dotyczących obszaru wpłat.
 - d) Sporządzono 139 pism miękkich.
 - e) Sporządzono 3 informacje o indywidualnym numerze konta.
3. Z obszarem ulg podatkowych:
 - a) Sporządzono 1 wezwanie do uzupełnienia wniosku w sprawie ulgi podatkowej.
 - b) Sporządzono 1 wezwanie do złożenia wyjaśnień do wniosku w sprawie ulgi.
 - c) Sporządzono 1 wezwania świadka w sprawie ulgi.
 - d) Sporządzono 2 postanowienia o zapoznaniu się z materiałem dowodowym.
 - e) Wydano 2 decyzję o odmowie udzielenia ulgi.
4. Z obszarem egzekucji
 - a) Sporządzono 4.548 upomnień o zaleganiu patrz tabela nr 6.
 - b) Wystawiono 853 tytułów wykonawczych, patrz tabela nr 7.
 - c) Wystawiono 1.331 zawiadomień do Urzędów Skarbowych o zmianie zaległości w uprzednio wystawionych tytułach.
 - d) Sporządzono 19 wniosków o udostępnienie danych.
 - e) Sporządzono 2 postanowienia w sprawie stanowiska wierzyciela na zarzuty do tytułów wykonawczych.
 - f) Rozpatrzone 2 zarzuty do tytułu wykonawczego.
 - g) Sporządzono 1 pismo dotyczące wznowienia postępowania egzekucyjnego.

- h) Zaksięgowano 1.871 wpłat przekazanych od organów egzekucyjnych, patrz tabela nr 3.

Poniżej przedstawiono tabele dotyczące ilości wystawionych upomnień oraz tytułów wykonawczych związanych z opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi w poszczególnych miesiącach.

Tabela 6 – Informacja na temat wystawionych upomnień w 2023 roku.

2023	Ilość wystawionych upomnień	Kwota, na jaką wystawiono upomnienia
I kwartał	1383	860.129,26 zł
styczeń	129	96.824,80 zł
luty	722	453.045,10 zł
marzec	532	310.259,36 zł
II kwartał	1191	609.910,77 zł
kwiecień	341	134.843,66 zł
maj	232	133.364,33 zł
czerwiec	618	341.702,78 zł
III kwartał	559	294.917,07 zł
lipiec	433	232.665,14 zł
sierpień	126	62.251,93 zł
wrzesień	0	0,00 zł
IV kwartał	1415	658.501,67 zł
październik	640	285.138,85 zł
listopad	639	325.625,08 zł
grudzień	136	47.737,74 zł
Łącznie 2023	4 548	2.423.458,77 zł

Tabela 7 – Informacja na temat wystawionych tytułów wykonawczych w 2023 roku.

Zestawienie tytułów wykonawczych za okres od stycznia do grudnia 2023 r.		
Miesiąc	Ilość (w szt.)	Na kwotę
I kwartał	126	128.633,67 zł
styczeń	0	0,00 zł
luty	43	51.980,67 zł
marzec	83	76.653,00 zł
II kwartał	276	275.023,39 zł
kwiecień	36	30.445,60 zł
maj	81	71.176,97 zł
czerwiec	159	173.400,82 zł
III kwartał	246	187.770,42 zł
lipiec	56	39.578,35 zł
sierpień	104	92.070,12 zł
wrzesień	86	56.121,95 zł
IV kwartał	205	186.614,00 zł
październik	55	41.089,02 zł
listopad	87	73.613,96 zł
grudzień	63	71.911,02 zł
Łącznie 2023	856	778.041,48 zł

W 2023 roku **Dział Gospodarki Odpadami** dokonał następujących czynności związanych:

1. Z obsługą interesantów i firm odbierających odpady:
 - a) Korespondencja e-mail:
Przychodzące: 2.220
Wychodzące: 4.360
 - b) Przekazano 4.383 raportów o zmianach na nieruchomościach.
 - c) Sporządzono 380 raportów z zakresu zgłaszanych reklamacji.
2. Z obszarem Edukacji:

Związek Gmin Wierzyca brał czynny udział w następujących wydarzeniach zorganizowanych przez szkoły znajdujące się na obszarze działania Związku:

- 1) 05.04.2023 roku – współudział w zorganizowaniu Szkolnego Turnieju Ekologicznego pt. „Człowiek dla Ziemi – Ziemia dla człowieka” z okazji Dnia Ziemi w Publicznej Szkole Podstawowej w Mirotkach.
Konkurs polegał na ułożeniu wiersza, rymowanki pt. „Śmieci mniej – Ziemi lżej”. Następnie na wykonaniu plakatu wraz z hasłami dotyczącymi oszczędzania energii elektrycznej oraz na realizacji wykonania maszyny do sprzątania śmieci z materiałów odpadowych i zademonstrowanie jej zgromadzonym.
Uczniowie także przystępowali do prezentacji efektów swojej miesięcznej pracy nad dwoma zadaniami tj. wymyślenie, opracowanie scenariusza i przedstawienie przed publicznością „Bajki o Rycerzu Recyklingu” oraz wymyślenie i zaśpiewanie piosenki na temat segregacji odpadów na dowolnie wybraną przez klasę melodię.
Po zakończeniu konkursu między klasowej, odbył się indywidualny konkurs wiedzy przyrodniczo-ekologicznej pt.: „Jeden z dziesięciu”.
- 2) 20.04.2023 roku - współudział w zorganizowaniu Szkolnego Turnieju Ekologicznego z okazji Dnia Ziemi w Publicznej Szkole Podstawowej w Wielkim Bukowcu. Celem konkursu było wykorzystanie w praktyce wiedzy z zakresu przyrody, upowszechnianie wiedzy na temat naszej planety, motywowanie uczniów do podejmowania działań na rzecz ochrony środowiska naturalnego. Uczniowie zaprezentowali krótką prelekcję na temat Dnia Ziemi. Następnie przystąpiono do Turnieju Ekologicznego gdzie formuła konkursu była zbliżona do popularnego turnieju ekologicznego „Jeden z dziesięciu”.

W roku 2023 r. **Dział Administracyjny** dokonał m.in. następujących czynności:

1. Obsługa korespondencji:

Przyjęto 2 625 pism wchodzących, nie licząc deklaracji wpływających drogą pocztową.

Wysłano 33 680 pism wychodzących pocztą, w tym:

- przesyłki nierejestrowane – zwykle krajowe – 1 924 szt.
- przesyłki nierejestrowane – zwykle zagraniczne – 1 szt.
- przesyłki za potwierdzeniem odbioru krajowe – 31 704 szt.
- przesyłki za potwierdzeniem odbioru zagraniczne – 51 szt.

2. Obsługa bieżąca:

- 1) Obsługa bieżąca, przygotowywanie uchwał i materiałów, protokołowanie i organizacja posiedzeń Zarządu, Zgromadzeń Związku Gmin, Komisji Skarg, Wniosków i Petycji, Komisji Rewizyjnej, spotkań konsultacyjnych z Członkami Związku, spotkań zewnętrznych i wewnętrznych:
 - przygotowano i sporządzono protokoły z czterech Zgromadzeń Związku,
 - sporządzono 15 protokołów Zarządu Związku,
 - sporządzono 2 protokoły Komisji Rewizyjnej,
 - sporządzono 2 protokoły Komisji Skarg, Wniosków i Petycji,
 - przekazano do nadzoru Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego i Regionalnej Izby Obrachunkowej siedem podjętych Uchwał na Zgromadzeniach oraz dwa wyciągi z protokołów oraz przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej jedną uchwałę Zarządu w sprawie zmiany budżetu na rok 2023 i jedną uchwałę w sprawie przyjęcia budżetu na rok 2024, a także wniosek o udzielenie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych.
- 2) Zamówienia publiczne i ofertowe, a także inne zamówienia i zakupy.

Podpisano umowy z zakresu ochrony danych osobowych oraz na zakup paliwa i akcesoriów do samochodów służbowych. Dokonano zakupu materiałów biurowych i eksploatacyjnych do urzędzeń wielofunkcyjnych oraz środków czystości. Odnowiono pakiet na usługę hostingową dla Związku, przedłużono licencję oprogramowania Legislator oraz easypszok.pl na kolejny rok. Podpisano umowę na świadczenie usługi Peselnet. Ubezpieczono sprzęt elektroniczny oraz

mienie Biura ZGW, PSZOK w Skórczu oraz dwa samochody służbowe w PZU, podpisano umowę na transmisję obrazu i dźwięku posiedzeń Zgromadzeń na stronie internetowej Związku, zawarto umowę na świadczenie usług medycznych. Zgłoszono i zarejestrowano 29 wniosków na szkolenia i doształcanie dla pracowników biura ZGW. Zlecono wykonanie 6 szt. pieczętek imiennych dla pracowników.

3) W zakresie ochrony danych osobowych.

- sporządzono 4 upoważnienia do przetwarzania danych osobowych.

IV. Realizacja wydatków budżetowych 2023 roku.

W 2023 roku wydatki budżetu zapisane w planie w kwocie 28.392.767,44 złotych wykonano w wysokości 27.396.093,70 złotych, tj. 96,49 %.

Gospodarka budżetowa Związku prowadzona jest w ramach działu 900 Gospodarka komunalna, rozdziału 90002 – Gospodarka odpadami w ramach wydatków bieżących i wydatków inwestycyjnych.

Szczegółowe wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafach przedstawia poniższe zestawienie tabelaryczne:

Tabela 8 – Wykonanie wydatków budżetu Związku Gmin Wierzyca w 2023 roku.

Dz.	Rozdz.	§	Treść	Plan na 2023	Wykonanie 2023	% Wykonania.
758			Różne rozliczenia	0,00	0,00	0,00
	75818		Rezerwy ogólne i celowe	0,00	0,00	0,00
		4810	Rezerwy	0,00	0,00	0,00
900			Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	28 392 767,44	27 396 093,70	96,49
	90002		Gospodarka odpadami	28 392 767,44	27 396 093,70	96,49
		3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	3 000,00	2 712,17	90,41
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 680 525,00	1 660 360,41	98,80
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	109 105,11	109 105,11	100,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	309 409,00	298 612,37	96,51
		4120	Składki na Fundusz Pracy	37 840,00	34 750,96	91,83
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	84 310,00	64 105,34	76,04
		4190	Zakup nagród konkursowych	803,51	803,51	100,00
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	60 000,00	45 604,84	76,01
		4260	Zakup energii	45 000,00	27 964,88	62,14

	4270	Zakup usług remontowych	20 000,00	19 819,69	99,10
	4280	Zakup usług zdrowotnych	3 200,00	2 935,00	91,72
	4300	Zakup usług pozostałych	25 827 967,32	24 941 820,93	96,57
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	16 000,00	12 555,50	78,47
	4400	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale	78 018,84	78 018,84	100,00
	4410	Podróże służbowe krajowe	2 500,00	1 179,75	47,19
	4430	Różne opłaty i składki	7 934,66	7 934,66	100,00
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	40 000,00	39 946,63	99,87
	4480	Podatek od nieruchomości	654,00	654,00	100,00
	4610	Koszty postępowania sądowego, komorniczego	30 000,00	17 493,69	58,31
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	20 000,00	15 194,10	75,97
	4710	Pracownicze Plany Kapitałowe	16 500,00	14 521,32	88,01
	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	0,00	0,00	0,00
Razem:			28 392 767,44	27 396 093,70	96,49

Wydatki związane z wynagrodzeniem pracowników w ramach paragrafu 401,404,411,412,417 wykonano w 2023 roku w wysokości 2.166.934,19 złotych, wydatki przedstawiają się następująco:

- 1) wynagrodzenia osobowe – **1.660.360,41 złotych**,
- 2) dodatkowe wynagrodzenie roczne – **109.105,11 złotych**,
- 3) składki ZUS – **298.612,37 złotych**, w tym od dodatkowego rocznego wynagrodzenia 18.656,97 złotych,
- 4) fundusz pracy – **34.750,96 złotych**, w tym od dodatkowego rocznego wynagrodzenia 2.232,84 złotych
- 5) wynagrodzenia bezosobowe - **64.105,34 złotych**.

W ramach paragrafu 421 zakupu materiałów i wyposażenia wydatkowano w 2023 roku 45.604,84 złotych.

Pozostałe wydatki w ramach paragrafu § 302,419, 426, 427, 428, 436, 440, 441, 443, 444, 448, 461, 470,471 zostały poniesione w wysokości 241.733,74 złotych na wydatki składają się między innymi:

- 1) zwrot kosztów zakupu okularów korygujących oraz zakup wody dla pracowników § 302 – **2.712,17 złotych**,
- 2) zakup nagród konkursowych § 419 – **803,51 złotych**
- 3) koszty centralnego ogrzewania, wody, prąd § 426 – **27.964,88 złotych**,
- 4) remonty i naprawy m.in. drukarek gaśnicy § 427 – **19.819,69 złotych**,
- 5) wydatki z zakresu medycyny pracy: badania wstępne, okresowe i profilaktyczne pracowników § 428 – **2.935,00 złotych**,
- 6) opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych § 436 – **12.555,50 złotych**,
- 7) czynsz za wynajem pomieszczeń § 440 – **78.018,84 złotych**,
- 8) podróże służbowe krajowe § 441 – **1.179,75 złotych**,
- 9) ubezpieczenie mienia (sprzęt elektroniczny, samochody) § 443 - **7.934,66 złotych**,
- 10) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych § 444 – **39.946,63 złotych**,
- 11) podatek od nieruchomości dot. PSZOK Skórcz § 448 – **654,00 złotych**,
- 12) koszty egzekucyjne § 461 – **17.493,69 złotych**,
- 13) szkolenia pracownicze § 470 – **15.194,10 złotych**,
- 14) pracownicze plany kapitałowe § 471 – **14.521,32 złotych**,

Wydatki w ramach § 430 wyniosły 493.111,10 złotych. Wydatki dotyczyły między innymi następujących usług:

- 1) obsługa prawna,
- 2) obsługa programów komputerowych wraz z opieką autorską,
- 3) usługi związane z realizacją zadań ochrony danych osobowych,
- 4) usługi pocztowe,
- 5) opłaty za dostęp do bankowości internetowej,
- 6) przedłużenie licencji, odnowienie konta (domena), odnowienie certyfikatu kwalifikowanego,

- 7) usługa transmisji i archiwizacji nagrań z posiedzeń,
- 8) usługa zapewnienia komunikacji z mieszkańcami (sms),
- 9) serwis samochodów służbowych Związku,
- 10) wyrób pieczętek,
- 11) usługa dla mieszkańców - ecoharmonogram,
- 12) obsługa techniczna PSZOK Skórcz.

Na pozostałe wydatki w ramach § 430 dotyczących odbioru, transportu i utylizacji odpadów komunalnych wydatkowano w 2023 roku – **24.448.709,83 złotych**. Wydatki na odbiór, transport i utylizację odpadów komunalnych w odniesieniu do poszczególnych kontrahentów przedstawia się następująco:

a) PreZero za odbiór i transport odpadów	18.573.973,99 zł
b) PUS Kwidzyn za odbiór i transport odpadów	2.008.066,03 zł
c) ZUK Czernik za odbiór i transport odpadów	2.755.966,33 zł
d) PUM Nowe za odbiór i transport odpadów	1.089.833,70 zł
e) Stary Las za zagospodarowanie odpadów	20.869,78 zł
Łącznie :	24.448.709,83 zł

Podsumowując wydatki bieżące 2023 roku wykonano w łącznej wysokości **27.396.093,70** złotych, wydatki majątkowe nie wystąpiły. Jednocześnie należy zauważyć, iż w poniesionych wydatkach roku 2023 znajdują się zobowiązania z roku poprzedniego w wysokości **2.009.096,82** złotych. Zobowiązania dotyczyły następujących kontrahentów.

a) PreZero za odbiór, transport i utylizację	1.410.073,47 zł
b) PUS Kwidzyn za odbiór, transport i utylizację	172.182,01 zł
c) ZUK Czernik za odbiór, transport i utylizację	191.479,40 zł
d) PUM Nowe za odbiór, transport i utylizację	88.499,40 zł
e) PSZOK Stary Las	554,14 zł
f) Poczta Polska	5.166,00 zł
g) RAD Warszawa	7.136,89 zł
h) Koszty ogrzewania	3.375,12 zł
i) Koszty komornicze	37,36 zł
j) Nagroda roczna 2022	130,593,03 zł
Łącznie zobowiązania	2.009.096,82 zł

Powyższe zobowiązania były to zobowiązania niewymagalne z terminem płatności do końca stycznia 2023 roku. Faktury wpłynęły do biura Związku w miesiącu styczniu, natomiast w związku z tym, iż dotyczyły podstawowej działalności Związku i dotyczyły miesiąca grudnia zostały zaksięgowane w 2022 roku.

Zobowiązania Związku Gmin Wierzyca **na dzień 31.12.2023** wyniosły łącznie **2.085.682,55 złotych** i dotyczą :

a) PreZero za odbiór, transport i utylizację	1.519.919,05 zł
b) PUS Kwidzyn za odbiór, transport i utylizację	138.310,94 zł
c) ZUK Czersk za odbiór, transport i utylizację	179.783,71 zł
d) PUM Nowe za odbiór, transport i utylizację	77.178,60 zł
e) Poczta Polska	6.249,20 zł
f) PSZOK Stary Las	1.488,43 zł
g) Usługa RODO	700,00 zł
h) RAD SMS	581,56 zł
i) Usługi Prawnicze	2.706,00 zł
j) Koszty ogrzewania, energia, woda	8.454,50 zł
k) Koszty komornicze	480,92 zł
l) Ryczałt praca zdalna	47,50 zł
m) Nagroda roczna 2023	149.782,14 zł
Łącznie zobowiązania	2.085.682,55 zł

Powyższe zobowiązania są to zobowiązania niewymagalne z terminem płatności do 30 dni od otrzymania faktur. Faktury wpłynęły do biura Związku w miesiącu styczniu 2024 roku, natomiast w związku z tym, iż dotyczą podstawowej działalności Związku i dotyczyły miesiąca grudnia zostały zaksięgowane w 2023 roku.

V. Koszty Związku Gmin Wierzyca w 2023 roku.

Koszty Związku Gmin Wierzyca do 31.12.2023 roku wyniosły **łącznie 27.322.587,64 złotych** i kształtują się następująco:

- a) Transport, odbiór i utylizacja odpadów komunalnych 24.502.602,14 zł ✓
 b) Koszty funkcjonowania Związku 2.819.985,50 zł

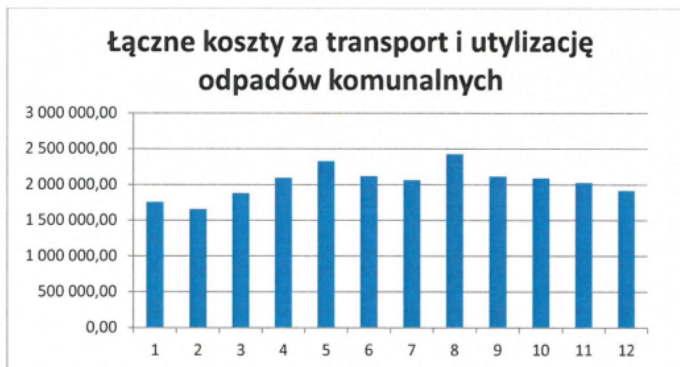
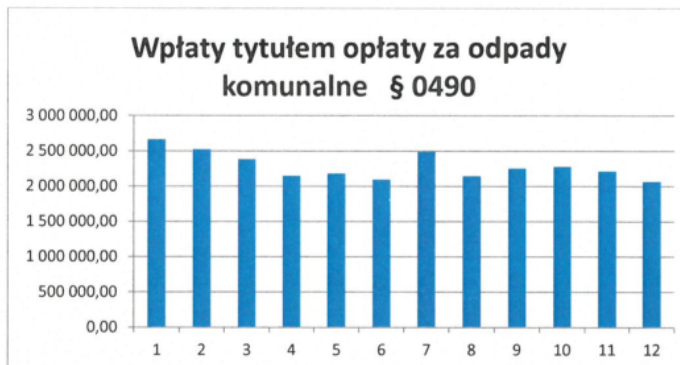
Łączne koszty 27.322.587,64 zł

Koszty za odbiór, transport i utylizację odpadów komunalnych za 2023 rok wyniosły łącznie **24.502.602,14 złotych.**

Szczegółowe koszty w poszczególnych miesiącach kształtowały się następująco:

Tabela 9 – Wynik netto za 2023 rok (przychody z opłaty § 0490 minus koszty za transport, utylizację i zagospodarowanie odpadów komunalnych).

Miesiąc	Wpłaty tytułem opłaty za odpady komunalne § 0490	Łączne koszty za transport i utylizację odpadów komunalnych	Różnica + / -
styczeń	2 662 933,23	1 759 616,31	903 316,92
luty	2 525 403,43	1 661 676,63	863 726,80
marzec	2 385 240,13	1 883 143,64	502 096,49
kwiecień	2 148 800,24	2 097 998,52	50 801,72
maj	2 183 255,77	2 330 442,95	-147 187,18
czerwiec	2 096 817,36	2 121 205,10	-24 387,74
lipiec	2 488 484,89	2 067 462,90	421 021,99
sierpień	2 146 964,25	2 428 563,44	-281 599,19
wrzesień	2 252 443,54	2 117 016,48	135 427,06
październik	2 280 945,82	2 090 680,76	190 265,06
listopad	2 215 120,71	2 028 114,68	187 006,03
grudzień	2 070 291,51	1 916 680,73	153 610,78
Ogółem	27 456 700,88	24 502 602,14	2 954 098,74



Porównując same wpływy z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości **27.456.700,88** złotych, w stosunku tylko do poniesionych kosztów za odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych w wysokości **24.502.602,14** złotych za rok 2023 otrzymano wynik dodatni w wysokości 2.954.098,74 złotych.

W 2022 roku łączne koszty poniesione przez Związek na transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych wyniosły **23.646.171,73 zł**, natomiast koszty roku 2023 wyniosły **24.502.602,14 zł**. Z powyższych danych wynika, iż koszty na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych **wzrosły o 3,62 %**.

Porównując ilości odebranych odpadów w latach 2022/2023 również zauważamy wzrost o 1,4 %. W 2022 roku odebrano łącznie 23.244,95 Mg odpadów natomiast w 2023 roku odebrano 23.558,97 Mg odpadów. Powyższe dane przedstawiają tabele nr 10 i 11.

Tabela 10 – Ilość i poniesione koszty odebranych odpadów komunalnych w 2022 r.

GMINA	Sektor	Ilość odpadów 2022 r. w [Mg]	Koszt transportu i zagospodarowania w [zł]
Bobowo	I	854,54	853 976,00
Kościerzyna	II	4 344,29	4 597 996,53
Kościerzyna M.	III	6 567,02	6 101 007,15
Lubichowo	IV	2 254,92	2 622 832,74
Nowa Karczma	V	1 666,56	1 772 886,52
Przywidz	VI	1 452,22	1 678 185,44
Skórcz	VII	1 117,58	1 107 968,85
Skórcz M.	VIII	1 152,92	1 077 057,86
Smętowo Gr.	IX	1 371,00	1 089 945,00
Stara Kiszewa	X	1 740,68	2 067 927,84
PSZOK PREZERO		546,78	507 980,51
PSZOK SKÓRCZ		164,18	153 376,96
PSZOK STARY LAS		12,26	15 030,33
OGÓLEM:		23 244,95	23 646 171,73

Tabela 11 – Ilość i poniesione koszty odebranych odpadów komunalnych w 2023 r.

GMINA	Sektor	Ilość odpadów 2023 r. w [Mg]	Koszt transportu i zagospodarowania w [zł]
Bobowo	I	867,96	876 298,69
Kościerzyna	II	4 351,66	4 722 381,81
Kościerzyna M.	III	6 409,39	6 104 247,04
Lubichowo	IV	2 318,40	2 744 270,65
Nowa Karczma	V	1 735,94	1 890 574,71
Przywidz	VI	1 490,34	1 764 011,85
Skórcz	VII	1 107,42	1 097 896,27
Skórcz M.	VIII	1 209,10	1 154 761,87
Smętowo Gr.	IX	1 356,62	1 078 512,90
Stara Kiszewa	X	1 811,26	2 203 811,29
PSZOK PREZERO		653,14	623 220,68
PSZOK SKÓRCZ		228,86	220 810,31
PSZOK STARY LAS		18,88	21 804,07
OGÓLEM:		23 558,97	24 502 602,14

VI. Informacja o nadwyżce/deficycie za okres od stycznia do grudnia 2023 roku.

Dochody bieżące wykonano w wysokości **28.182.751,79 złotych**, dochodów majątkowych nie otrzymano, natomiast wydatki zrealizowano w wysokości **27.396.093,70 złotych**. Zrealizowane dochody oraz wydatki analizowanego okresu pokazują, iż Związek zakończył rok 2023 z **wynikiem dodatnim w wysokości 786.658,09 złotych**. W dniu 31 grudnia 2022 Związek posiadał na koncie bankowym kwotę 248.642,72 złotych, na którą składała się nadwyżka Związku z lat ubiegłych. Związek na koniec 2023 roku posiadał na koncie bankowym **kwotę 1.001.561,60 złote** oraz środki pieniężne w drodze w **wysokości 54.079,21 złotych**, co łącznie daje kwotę **1.055.640,81 złote**.

Zobowiązania Związku Gmin Wierzyca na dzień 31.12.2023 wyniosły łącznie **2.085.682,55 złotych** i dotyczą :

a) PreZero za odbiór, transport i utylizację	1.519.919,05 zł
b) PUS Kwidzyn za odbiór, transport i utylizację	138.310,94 zł
c) ZUK Czerny za odbiór, transport i utylizację	179.783,71 zł
d) PUM Nowe za odbiór, transport i utylizację	77.178,60 zł
e) Poczta Polska	6.249,20 zł
f) PSZOK Stary Las	1.488,43 zł
g) Usługa RODO	700,00 zł
h) RAD SMS	581,56 zł
i) Usługi Prawnicze	2.706,00 zł
j) Koszty ogrzewania, energia, woda	8.454,50 zł
k) Koszty komornicze	480,92 zł
l) Ryczałt praca zdalna	47,50 zł
m) Nagroda roczna 2023	149.782,14 zł
Łącznie zobowiązania	2.085.682,55 zł

Powyższe zobowiązania są to zobowiązania niewymagalne z terminem płatności do końca stycznia 2024 roku.

Wykonanie dochodów i wydatków oraz poniesione koszty funkcjonowania Związku za poszczególne miesiące roku 2023 przedstawia poniższa tabela nr 12:

Tabela 12 – Wykonania dochodów i wydatków za 2023 rok.

Okres na dzień	31.01.2023	28.02.2023	31.03.2023	30.04.2023	31.05.2023	30.06.2023	31.07.2023	31.08.2023	30.09.2023	31.10.2023	30.11.2023	31.12.2023	Łącznie
Wykonanie dochodów	2 879 151,52	2 550 458,60	2 410 738,28	2 250 488,23	2 221 493,68	2 125 362,99	2 593 136,86	2 175 719,78	2 275 964,62	2 377 283,03	2 233 274,62	2 089 679,58	28 182 751,79
Środki pieniężne w drodze												54 079,21	54 0
w tym wpłaty opłaty za gospodarowanie odpadami	2 639 594,63	2 475 440,98	2 366 245,13	2 112 217,96	2 162 862,97	2 079 687,23	2 451 004,52	2 128 555,72	2 226 959,82	2 266 762,82	2 198 480,71	2 016 348,60	27 124 161,09
w tym skłodka i dopłaty gmin	199 122,50	0,00	0,00	72 252,50	0,00	0,00	72 252,50	0,00	0,00	72 252,50	0,00	0,00	415 880,00
Wykonanie wydatków	2 148 138,77	1 957 456,71	1 877 364,63	2 092 453,00	2 302 628,36	2 694 699,54	1 903 373,87	2 779 503,82	1 606 886,52	3 350 419,62	2 308 104,56	2 355 064,30	27 396 093,70
Stan środków na rachunku bankowym	956 624,87	1 522 839,65	2 087 321,01	2 227 656,54	2 162 798,76	1 596 712,01	2 265 904,40	1 681 411,76	2 343 508,34	1 381 592,47	1 304 337,53	1 001 561,60	
1. Koszty administracyjne	176 473,67	200 854,40	219 573,65	203 171,70	352 959,75	309 543,99	195 363,35	205 298,57	217 806,10	199 539,33	213 157,41	326 243,58	2 819 985,50
2. Inwestycja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Koszt Transportu i Utylizacja	1 759 616,31	1 661 676,63	1 883 143,64	2 097 998,52	2 330 442,95	2 121 205,10	2 067 462,90	2 428 563,44	2 117 016,48	2 090 680,76	2 028 134,68	1 916 680,73	24 502 602,14
Pozostałe koszty łącznie	1 936 089,98	1 862 531,03	2 102 717,29	2 301 170,22	2 683 402,70	2 430 749,09	2 262 826,25	2 633 862,01	2 334 822,58	2 290 220,09	2 241 272,09	2 242 924,31	27 322 587,64
Należności wymagalne § 049 (kol § 00 275)	4 421 602,80	4 139 779,60	3 911 611,19	3 886 059,07	3 843 112,22	3 838 927,08	3 882 370,29	3 897 640,41	3 923 284,38	3 915 935,10	3 925 752,05	3 943 473,20	
Zobowiązania ogółem	1 777 048,09	1 682 122,35	1 907 475,01	2 116 192,23	2 496 966,57	2 233 016,17	2 592 468,50	2 446 826,69	3 174 762,75	2 114 563,22	2 047 767,02	2 085 682,95	

Zaległe należności z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi § 0490 wymagalne do zapłaty na dzień 31 grudnia 2023 roku wynoszą 3.937.623,20 złotych. Zaległości w poszczególnych gminach przedstawia poniższa tabela:

Tabela 13 - Należności pozostałe do zapłaty (ogółem/netto), według stanu na 31.12.2023.

Nazwa gminy/miasta	Należności pozostałe do zapłaty ogółem na 31.12.2023	Należności wymagalne (netto) na 31.12.2023
Gmina Bobowo	185 604,59	185 604,59
Gmina Kościerzyna	357 812,75	357 812,75
Miasto Kościerzyna	397 992,29	397 992,29
Gmina Lubichowo	417 189,22	417 189,22
Gmina Nowa Karczma	277 440,13	277 440,13
Gmina Skórcz	302 964,77	302 964,77
Miasto Skórcz	73 081,91	73 081,91
Gmina Smętowo Gr.	266 939,35	261 089,35
Gmina Stara Kiszewa	364 815,35	364 815,35
Gmina Przywidz	368 820,32	368 820,32
Gmina Czarna Woda	8 469,27	8 469,27
Gmina Kaliska	71 391,57	71 391,57
Gmina Karsin	48 924,09	48 924,09
Gmina Liniewo	31 404,66	31 404,66
Gmina Osieczna	35 292,62	35 292,62
Gmina Osiek	39 878,83	39 878,83
Gmina Skarszewy	130 498,03	130 498,03
Gmina Starogard Gd.	266 378,54	266 378,54
Miasto Starogard Gd.	178 413,26	178 413,26
Miasto Zblewo	120 161,65	120 161,65
Ogółem;	3 943 473,20	3 937 623,20

VII. Informacja o stanie mienia komunalnego.

Związek Gmin Wierzyca w 2020 roku zakończył inwestycję budowy **Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Skórczu**. Projekt został zrealizowany przy współfinansowaniu ze środków RPPM.00.00.00. Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 Oś priorytetowa RPPM.11.00.00. Środowisko Działanie RPPM.11.02.00. Gospodarka odpadami.

W styczniu 2020 roku został złożony wniosek końcowy o refundację środków na kwotę 395 798,11 zł stanowiących 85% wydatków kwalifikowanych.

Z końcem 2019 r został złożony wniosek o wydanie pozwolenia na użytkowanie do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Starogardzie Gdańskim. W dniu 15 stycznia uzyskaliśmy pozwolenie na użytkowanie obiektów Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych.

Obiekt został uruchomiony z dniem 01.10.2020 roku z uwagi na trwającą procedurę wyłonienia wykonawcy, który będzie świadczył usługę odbioru i zagospodarowania odpadów zebranych w PSZOK oraz wcześniejszą sytuację epidemiczną w kraju.

Na mocy podjętej przez Zarząd Województwa Pomorskiego uchwały projektowi Związkowi Gmin Wierzyca przyznano dofinansowanie w wysokości 85% jego kosztów kwalifikowanych, tj. nie więcej niż 1 382 536,00 złotych na lata 2018 - 2019. Wkład własny Związku Gmin Wierzyca stanowi w okresie 2018-2019 roku pozostałe 15% tj. 243 976,97 złotych. Ogółem wartość wydatków kwalifikowanych projektu zgodnie z umową wynosi 1 626 513,02 złote.

Wykonanie w 2018 roku wyniosło **47.847,00 zł** (19,42% **planu - 246.357,10 zł**), na plan składają się § 6050 (wydatki niekwalifikowane) w wysokości 100.054,63 zł., § 6057 (wydatki kwalifikowane 85%) w wysokości 124.357,10 zł oraz § 6059 (wydatki kwalifikowane 15%) w wysokości 21.945,37zł. Natomiast wykonanie w 2019 roku **895 403,94 zł** (58,52 % **planu - 1 530 211,00 zł**), na plan składają się § 6057 (wydatki kwalifikowane 85%) w wysokości 1 258 178,95 zł oraz § 6059 (wydatki niekwalifikowane - 50 000,45 zł., oraz wydatki kwalifikowane 15% - 222 031,60 zł) w wysokości 272 032,05 zł.

Łączne wykonanie projektu budowy PSZOK w Skórczu to 943.250,94 zł. Wartość początkowa środków trwałych w/w obiekcie wynosi 934.435,33 zł. Dokonane umorzenia na 31.12.2023 wynoszą 164.694,31 zł, (umorzenie w 2020 r. - 38.545,54 zł, umorzenie w 2021r. - 42.049,59 zł, umorzenie w 2022r. - 42.049,59 zł, umorzenie w 2023r, - 42.049,59 zł).

VIII. Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej w 2023 roku.

Zarząd Związku Gmin Wierzyca w dniu 10 listopada 2022 roku podjął uchwałę nr 30/2022 ustalającą projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023 – 2026 wraz z objaśnieniami przyjętych wartości.

Uchwała została przedstawiona organowi stanowiącemu Związkowi oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej. Po uzyskaniu pozytywnej opinii składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej Uchwała Nr 144/z120/F/II/22 oraz organu stanowiącego do projektu przygotowano projekt uchwały do podjęcia przez Zgromadzenie Związku.

W dniu 19 grudnia 2022 r. podjęto Uchwałę nr XXVIII/101/2022 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023 – 2026.

Przyjęto, że w 2023 roku plan dochodów i wydatków się równoważy i nie planuje się zaciągania kredytów. **Plan dochodów** na 2023 rok ustalono w wysokości **27.231.606,00 złotych** w całości jako dochody bieżące, dochodów majątkowych nie ustalono, natomiast **plan wydatków** ustalono w wysokości **27.231.606,00 złotych** z podziałem na wydatki bieżące w wysokości 27.191.606,00 złotych, oraz wydatki majątkowe w wysokości 40.000,00 złotych. Związek Gmin Wierzyca w latach 2023-2026 nie planował przedsięwziąć.

W okresie całego 2023 roku dokonano zmian w Wieloletniej Prognozy Finansowej dostosowując wysokość dochodów oraz wydatków do uchwały budżetowej. Dokonywanie zmian budżetu w zakresie określonym w art. 229 ustawy o Finansach Publicznych niesie za sobą konieczność dostosowania wielkości zawartych w wieloletniej prognozie finansowej do znowelizowanego budżetu.

W 2023 roku dokonano zmian w Wieloletniej Prognozy Finansowej na podstawie następujących Uchwał:

1. Uchwała Nr XXXI/112/2023 Zgromadzenia Związku Gmin Wierzyca z dnia 12.06.2023r.
2. Uchwała Nr XXXIII/117/2023 Zgromadzenia Związku Gmin Wierzyca z dnia 19.12.2023r.

W wyniku dokonanych zmian **plan dochodów** w 2023 roku wyniósł **28.392.767,44 zł**, w całości jako dochody bieżące, natomiast **plan wydatków** wyniósł **28.392.767,44 zł**, w całości jako dochody bieżące.

Podsumowując budżet Związku Gmin Wierzyca na koniec 2023 r. zrealizowany został po stronie dochodów w wysokości 99,26 % natomiast po stronie wydatków - w wysokości 96,49 %.

Łączny plan dochodów Związku stanowił **28.392.767,44 zł.**, łączne wykonanie dochodów 28.182.751,79 zł. Łączny plan wydatków Związku stanowił **28.392.767,44 zł.**, natomiast łączne wykonanie wydatków 27.396.093,70 zł.

Spełniony został również warunek wynikający z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

W przypadku Związku wydatki bieżące na koniec 2023 roku wyniosły **27.396.093,70 zł.**, dochody bieżące – **28.182.751,79 zł.**, natomiast nadwyżka z lat ubiegłych – **248.642,72 zł.**, a zatem różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wyniosła (+) **786.658,09 zł.**, natomiast różnica między dochodami bieżącymi, powiększonymi o nadwyżkę z lat ubiegłych a wydatkami bieżącymi **wyniosła (+) 1.035.300,81 zł.** (stan konta bankowego na dzień 31.12.2023 r, 1.001.561,60 zł + środki pieniężne w drodze w 2023 roku 54.079,21 zł – środki pieniężne w drodze za 2022 rok 20.340,00 zł). Biorąc powyższe pod uwagę, należy stwierdzić, że budżet Związku Gmin Wierzyca za 2023 rok został wykonany prawidłowo.

Przewodniczący Zarządu
Związku Gmin Wierzyca


Marcin Nowak

ZWIĄZEK GMIN WIERZYCA
83-200 STAROGARD GDANSKI
ul. gen. Władysława Sikorskiego 18
tel./fax 58 56 21 997
NIP 5922260172, Reg. 221785748

Starogard Gdański 28.03.2024 r.

DA.0053.4.2024

**Przewodniczący Zgromadzenia
Związku Gmin Wierzyca
Pan Grzegorz Piechowski
ul. Strzelecka 9
83-400 Kościerzyna**

Dotyczy: przedstawienia sprawozdania rocznego.

Na podstawie art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zmianami.) Związek Gmin Wierzyca przesyła w załączeniu sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2023 r. wraz z informacją o stanie mienia Związku.

**PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
ZWIĄZKU GMIN WIERZYCA**
Marcin Nowak
Marcin Nowak

Załączniki:

Zał. Nr 1 –Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu wraz z informacja o stanie mienia.

Kwituję odbiór *28-03-2024* **WOJCI GMINY
Kościerzyna**
Grzegorz Piechowski

*Proszę o przebieżanie umyślnie
członkom ZG Wierzyca* **WOJCI GMINY
Kościerzyna**

Starogard Gdański, dnia 2024-03-29

Związek Gmin Wierzyca

ul. Sikorskiego 18
83-200 Starogard Gdański

Znak sprawy: DA.0711.1.2024

**Regionalna Izba Obrachunkowa w
Gdańsku**

ul. Wały Jagiellońskie 36
80-853 Gdańsk

PISMO Z AKTAMI / INNymi DOKUMENTAMI DO WYDANIA OPINII RIO

W załączeniu przekazuję dokumenty podlegające opiniowaniu Regionalnej Izbie Obrachunkowej:

1. Sprawozdanie Nr DA.0711.1.2024 Zarządu Związku Gmin Wierzyca z dnia 28 marca 2024 r.
SPRAWOZDANIE ROCZNE Z WYKONANIA BUDŻETU ZWIĄZKU GMIN WIERZYCA wraz z informacją o stanie mienia komunalnego za rok 2023

Dokument podpisany elektronicznie przez:

Marcin Nowak
**Przewodniczący Zarządu Związku Gmin
Wierzyca**

Identyfikator wniosku xml: 1509878

a/a

Załącznik Nr 3 do Uchwały Nr II/12/2024

Związek Gmin Wierzyca
w Starogardzie Gdańskim
data wpływu 12-04-2024
nr z rejestru 158810k/2024
liczba zał. podpis

Załącznik Nr 3 do uchwały Nr II/12/2024 Zgromadzenia Związku Gmin Wierzyca
z dnia 27.06.2024 r.

Elektronicznie podpisany przez:
Małgorzata Kopowicz
dnia 12 kwietnia 2024 r.

Uchwała Nr 047/z120/R/II/24**Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku
z dnia 12 kwietnia 2024 r.**

w sprawie opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Związku Gmin Wierzyca za 2023 rok
wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

Na podstawie art. 13 pkt 5 w związku z art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r.
o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) oraz art. 267
ust. 3 w zw. z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity:
Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.), po rozpatrzeniu przedłożonego przez Zarząd Związku Gmin
Wierzyca sprawozdania z wykonania budżetu za 2023 rok,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w osobach:

1. Małgorzata Kopowicz - przewodnicząca
2. Martyna Krawętkowska - członek
3. Monika Panc - członek

opiniuje pozytywnie sprawozdanie z wykonania budżetu Związku Gmin Wierzyca za
2023 rok wraz z informacją o stanie mienia komunalnego i objaśnieniami.

UZASADNIENIE

W dniu 29 marca 2024 r., tj. w terminie określonym w art. 267 ust. 3 ustawy o finansach
publicznych, wpłynęło do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku Sprawozdanie roczne
z wykonania budżetu Związku Gmin Wierzyca wraz z informacją o stanie mienia komunalnego za
rok 2023.

Przedłożone sprawozdanie opracowano w formie tabelarycznej i opisowej.

W części tabelarycznej przedłożonego sprawozdania z wykonania budżetu związku za
2023 rok realizację zarówno dochodów, jak i wydatków budżetu związku przedstawiono podając
kwoty planu oraz wykonania poszczególnych wartości według pełnej szczegółowości klasyfikacji
budżetowej, a także wskazano procentowe wskaźniki ich wykonania.

W części opisowej do sprawozdania, w pierwszej kolejności, przedstawiono dane dotyczące
pierwotnie uchwalonego budżetu na 2023 rok oraz szczegółowo zaprezentowano dokonane w ciągu
roku zmiany planu budżetu związku, a następnie dane dotyczące ostatecznego planu dochodów
i wydatków budżetu związku. W dalszej kolejności zaprezentowano i opisano wykonane dochody
i wydatki budżetu. Ponadto w zakresie wykonanych dochodów budżetu szczegółowo omówiono ich
wykonanie według źródeł. Następnie przedstawiono wykonanie wszystkich wydatków budżetu
związku. Dodatkowo w tej części przedłożonego sprawozdania szczegółowo przedstawiono

występujące na koniec okresu sprawozdawczego należności i zobowiązania związku oraz szczegółowo zaprezentowano koszty Związku Gmin Wierzyca w 2023 roku. W podsumowaniu części opisowej przedstawiono osiągnięty wynik finansowy na koniec 2023 roku. Ponadto przedstawiono także informację o kształtowaniu się wartości wieloletniej prognozy finansowej w 2023 roku.

Tak opracowane sprawozdanie daje Zgromadzeniu Związku obraz zrealizowanych dochodów i wydatków budżetu, jak również spełnia wymagania określone w art. 269 ustawy o finansach publicznych. Pozwala również ustalić, jakie zadania zostały w ciągu roku zrealizowane oraz w jakiej kwocie wydatki na nie poniesiono.

Badając pod względem formalno-prawnym złożone przez związek sprawozdania m. in.: o dochodach i wydatkach budżetowych, nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego, o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń, Skład Orzekający stwierdził, że zostały one sporządzone zgodnie z wymogami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 454) oraz rozporządzenia Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 17 grudnia 2020 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 652).

Na podstawie powyższych sprawozdań Skład Orzekający ustalił, że:

- dochody ogółem (stanowiące w całości dochody bieżące) wykonano w kwocie 28.182.751,79 zł, co stanowi 99,3% planu,
- wydatki ogółem (stanowiące w całości wydatki bieżące) wykonano w kwocie 27.396.093,70 zł, co stanowi 96,5% planu,
- nadwyżka budżetu na koniec 2023 r. wyniosła 786.658,09 zł,
- na koniec 2023 r. związek nie posiadał długu z tytułu zaciągniętych zobowiązań,
- stan zaległości z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi na koniec 2023 r. wyniósł 3.937.623,20 zł i w stosunku do stanu na koniec 2022 r. zwiększył się o 11,61%.

Skład Orzekający stwierdził, że wykonane na koniec roku 2023 wydatki bieżące nie przekroczyły wysokości wykonanych dochodów bieżących, co zgodne jest z wymogiem wynikającym z treści art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych. Zgodnie ze wskazanym przepisem na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o przychody, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 5, 7 i 8 ww. ustawy, z zastrzeżeniem ust. 3 i 4 tego przepisu.

Jak wynika z przedłożonej informacji o stanie mienia komunalnego Związek Gmin Wierzyca w 2020 roku zakończył budowę inwestycji Punkt Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Skórczu, a obiekt został uruchomiony w dniu 1 października 2020 roku. W zakresie przedmiotowej informacji szczegółowo przedstawiono m. in. źródła finansowania powyższej inwestycji, ze wskazaniem wysokości wkładu własnego związku oraz kwot dofinansowania inwestycji z innych źródeł.

Zatem informacja o stanie mienia komunalnego, na dzień jej złożenia, zawiera dane wymagane postanowieniami art. 267 ust. 1 pkt 3 ww. ustawy o finansach publicznych. Wykaz mienia obrazuje stan majątku, jaki związek posiada.

Analiza porównawcza prezentowanych danych w sprawozdaniu z wykonania budżetu z kwotami planowanymi w budżecie na 2023 rok oraz danymi zawartymi w przedłożonych sprawozdaniach budżetowych wykazała zgodność kwot planowanych i wykonanych w dokumentach przedłożonych tut. Izbie.

Mając powyższe na względzie Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Małgorzata Kopowicz

Przewodnicząca Składu Orzekającego

Pismo ogólne do podmiotu publicznego

<https://epuap.gov.pl/warehouse/feDocContent?id=284166788&ty...>**Dokument elektroniczny**

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

Gdańsk 2024-04-12

Dane nadawcy

Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
Wały Jagiellońskie 36
Województwo: pomorskie
Powiat: Gdańsk
NIP: 5832122408
Email: email@gdansk.rio.gov.pl

Dane adresata

Związek Gmin Wierzyca
Sikorskiego 36
Województwo: pomorskie
Powiat: starogardzki
NIP: 5922260172
REGON: 221785748

Opinia

Znak sprawy: 047/z120/R/II/24

Dotyczy: Sprawozdanie nr DA.0711.1.2024 Zarządu Związku Gmin Wierzyca z dnia 28.03.2024

1.

Załączniki:[Dokumenty.zip](#)

Dokument nie zawiera podpisu**Podpis elektroniczny**

ZWIĄZEK GMIN WIERZYCA
83-200 STAROGARD GDANSKI
ul. gen. Władysława Sikorskiego 18
tel./fax 58 56 21 997
NIP 5922260172, Reg. 221785748

Starogard Gdański 28.03.2024 r.

DA.0053.4.2024

Przewodniczący Zgromadzenia
Związku Gmin Wierzyca
Pan Grzegorz Piechowski
ul. Strzelecka 9
83-400 Kościerzyna

Dotyczy: przedstawienia sprawozdania rocznego.

Na podstawie art. 267 ust. 3 ustawy o finansach publicznych z 27 sierpnia 2009 roku (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zmianami.) Związek Gmin Wierzyca przesyła w załączeniu sprawozdanie roczne z wykonania budżetu za 2023 r. wraz z informacją o stanie mienia Związku.

PRZEWODNICZĄCY ZARZĄDU
ZWIĄZKU GMIN WIERZYCA
Marcin Nowak
Marcin Nowak

Załączniki:

Zał. Nr 1 –Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu wraz z informacja o stanie mienia.

Kwituję odbiór *28-03-2024* WOJ GMINY Kościerzyna
Grzegorz Piechowski
Grzegorz Piechowski

Proszę o przebieżanie i wygotowanie
osobno 2G Wierzyca WOJ GMINY Kościerzyna

Starogard Gdański, dnia 2024-03-29

Związek Gmin Wierzyca

ul. Sikorskiego 18
83-200 Starogard Gdański

Znak sprawy: DA.0711.1.2024

**Regionalna Izba Obrachunkowa w
Gdańsku**

ul. Wały Jagiellońskie 36
80-853 Gdańsk

PISMO Z AKTAMI / INNymi DOKUMENTAMI DO WYDANIA OPINII RIO

W załączeniu przekazuję dokumenty podlegające opiniowaniu Regionalnej Izbie Obrachunkowej:

1. Sprawozdanie Nr DA.0711.1.2024 Zarządu Związku Gmin Wierzyca z dnia 28 marca 2024 r. SPRAWOZDANIE ROCZNE Z WYKONANIA BUDŻETU ZWIĄZKU GMIN WIERZYCA wraz z informacją o stanie mienia komunalnego za rok 2023

Dokument podpisany elektronicznie przez:

Marcin Nowak
**Przewodniczący Zarządu Związku Gmin
Wierzyca**

Identyfikator wniosku xml: 1509878

a/a

SPRAWOZDANIE ROCZNE Z WYKONANIA BUDŻETU ZWIĄZKU GMIN WIERZYCA

**wraz
z informacją o stanie mienia komunalnego
za rok 2023**

**Zarząd Związku Gmin Wierzyca
Starogard Gdański, marzec 2024**

I. WSTĘP

Sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Związku Gmin Wierzyca za 2023 rok zostało sporządzone na podstawie art. 267 i 269 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1270). Sprawozdanie zawiera zestawienie dochodów i wydatków budżetu za 2023 rok wynikające z zamknięć rachunków budżetu związku, w szczególności określonej jak w uchwale budżetowej.

I. Rys historyczny.

Przystąpienie Polski do Unii Europejskiej w 2004 roku spowodowało konieczność dostosowania polskiego prawa do obowiązujących przepisów prawa unijnego, m.in. w zakresie gospodarki odpadami i ochrony środowiska. Polska zobowiązała się do podjęcia działań zmierzających do uporządkowania gospodarki odpadami, a w szczególności do ograniczenia ilości deponowanych na składowiskach odpadów komunalnych oraz zmniejszenia w nich udziału odpadów biodegradowalnych. Zobowiązała się również do znacznego zwiększenia odzysku i recyklingu innych frakcji odpadów. W związku z tym nastąpiły istotne zmiany przepisów prawnych dotyczących gospodarki odpadami. Przede wszystkim zmianie uległa ustawa z dnia 27 kwietnia 2001r. o odpadach (Dz. U. z 2010 r. Nr 185, poz. 1243), która została zastąpiona ustawą z dnia 14.12.2012 r., o odpadach (Dz. U. z 2023 r. poz.1587) oraz ustawa z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2023 r. poz.1469). Z dniem 1 stycznia 2012r. weszła w życie ustawa z dnia 1 lipca 2011 r. o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2011r. Nr 152, poz. 897). Znowelizowana ustawa zobowiązała gminy do gruntownej zmiany dotychczasowego systemu gospodarki odpadami, a przede wszystkim do przejścia przez gminy własności odpadów (władztwa nad odpadami) oraz zmniejszenia ilości odpadów trafiających na składowiska. Gminy w wyznaczonych terminach zobowiązane są do osiągnięcia odpowiednich poziomów redukcji ilości odpadów biodegradowalnych i zwiększenia recyklingu pozostałych frakcji odpadów. Znowelizowana ustawa nałożyła na gminy liczne obowiązki i zadania, których realizacja pozwoli wdrożyć odpowiedni system gospodarowania odpadami komunalnymi.

W celu realizacji wymienionych wyżej obowiązku w sposób najbardziej efektywny gminy Bobowo, Kaliska, Karsin, Kościerzyna, Liniewo, Lubichowo, Nowa Karczma, Osieczna, Osiek, Przywidz, Skórcz, Smętowo Graniczne, Stara Kiszewa,

Starogard Gdański, Zblewo wraz z miastami: Czarna Woda, Kościerzyna, Skarszewy, Skórcz i Starogard Gdański, postanowiły wspólnie zorganizować gospodarowanie odpadami komunalnymi na nowych zasadach. W pierwszej kolejności wspólnie zrealizowały budowę nowoczesnej Regionalnej Instalacji Przetwarzania Odpadów Komunalnych w Starym Lesie. Następnie utworzyły związek międzygminny pod nazwą Związek Gmin Wierzyca z siedzibą w Starogardzie Gdańskim, którego podstawowym zadaniem jest wykonywanie zadań z zakresu gospodarowania odpadami komunalnymi na obszarze gmin – uczestników Związku. Wymienione działania stanowią podstawę do realizacji: zarówno Krajowego, jak i Wojewódzkiego Planu Gospodarki Odpadami, określających zakres koniecznych zadań do zapewnienia zintegrowanej gospodarki odpadami w regionie i kraju w sposób zapewniający ochronę środowiska.

Związek Gmin Wierzyca z siedzibą w Starogardzie Gdańskim został wpisany do Rejestru Związków Międzygminnych pod pozycją 301 - w dniu 30 października 2012 roku. Związek działa na podstawie statutu. Statut Związku został ogłoszony w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego pod pozycją 3762 w dniu 22 listopada 2012 roku.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku w skład Związku Gmin Wierzyca wchodzi dziesięć gmin: cztery gminy powiatu kościerskiego tj. Nowa Karczma, Stara Kiszewa, gmina Kościerzyna i miasto Kościerzyna, pięć gmin powiatu starogardzkiego tj. Bobowo, Lubichowo, Smętowo Graniczne, gmina Skórcz, miasto Skórcz oraz z powiatu gdańskiego gmina Przywidz.

Organem stanowiącym jest Zgromadzenie Związku Gmin Wierzyca, a wykonawczym Zarząd Związku Gmin Wierzyca.

W skład Zgromadzenia wchodzi wójtowie, burmistrzowie i prezydenci miast oraz gmin pozostających w Związku Gmin Wierzyca.

Funkcję Przewodniczącego Zgromadzenia od 01.01.2017 pełni Pan Grzegorz Piechowski – Wójt Gminy Kościerzyna.

Funkcję Wiceprzewodniczącego Zgromadzenia: od 18.12.2018 pełni Pan Andrzej Toczek – Wójt Gminy Lubichowo.

Zarząd Związku Gmin Wierzyca w 2023 roku pracował w następującym składzie:

Przewodniczący Zarządu: Marcin Nowak

Zastępca Przewodniczącego Zarządu: Wojciech Spiczak Brzeziński

Członek Zarządu: Janusz Kosecki.

II. Informacja o uchwaleniu budżetu oraz dokonanych zmianach w 2023 roku.

Projekt budżetu Związku Gmin Wierzyca został przyjęty Uchwałą Zarządu nr 31/2022 w dniu 10 listopada 2022 roku, w którym dochody budżetu ustalono w wysokości 27.231.606,00 złotych w całości jako dochody bieżące, dochodów majątkowych nie ustalono.

Natomiast wydatki ustalono również w wysokości 27.231.606,00 złotych z podziałem na wydatki bieżące w wysokości 27.191.606,00 złotych, oraz wydatki majątkowe w wysokości 40.000,00 złotych. Jak wynika z powyższych kwot dochody i wydatki budżetu były ustalone w równych kwotach (budżet zrównoważony), a więc nie przewidywano innych przychodów i rozchodów.

W projekcie budżetu ustalono rezerwę ogólną na nieprzewidziane wydatki w wysokości 100.000,00 złotych.

Uchwała została przesłana organowi stanowiącemu Związku oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej w celu zaopiniowania.

Po uzyskaniu pozytywnych opinii Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej (Uchwała Nr 145/z120/P/II/22 Składu Orzekającego RIO w Gdańsku z dnia 23 listopada 2022 roku) oraz organu stanowiącego do projektu budżetu przygotowano projekt uchwały do podjęcia przez Zgromadzenie Związku.

W dniu 19 grudnia 2022 r. podjęto Uchwałę nr XXVIII/102/2022 w sprawie uchwalenia budżetu na rok 2023.

W okresie 2023 roku w budżecie Związku Gmin Wierzyca dokonano następujących zmian w planie dochodów i wydatków:

1) W dniu 12 czerwca 2023 roku Uchwałą Nr XXXI/111/2023 Zgromadzenie Związku Gmin Wierzyca dokonało zmian w planie dochodów oraz wydatków budżetu.

Zmiany w planie dochodów polegały na:

- a) Plan dochodów bieżących zwiększono o kwotę 1.059.595,50 złotych w dziale 900, rozdziale 90002 § 0490 (wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw). Po zmianie plan dochodów w § 0490 wynosił 27.585.221,50 zł.

Zgromadzenie Związku Gmin Wierzyca w dniu 07.04.2023 podjęło Uchwałę XXX/105/2023 w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty i ustalania stawki opłaty za pojemnik lub worek o określonej pojemności. Przedmiotowa uchwała podjęta na podstawie art. 6k ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2022 r. poz. 2519) - dokonała zmiany uchwały nr XXV/90/2022 Zgromadzenia Związku Gmin Wierzyca z dnia 21 kwietnia 2022 r. w sprawie wyboru metody ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz ustalenia stawki tej opłaty (Dz. Urz. Woj. Pom. z 2022 r. poz. 1857), poprzez uchylenie jej w całości. **Podjęta uchwała zmieniła stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, natomiast metoda ustalenia opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi pozostaje bez zmian**, czyli dla nieruchomości lokalowych zamieszkałych od 1 do 2 mieszkańców przyjmuje metodę ustalania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi według liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość, natomiast dla nieruchomości lokalowych zamieszkałych przez 3 i więcej mieszkańców przyjmuje metodę ustalania opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi według gospodarstwa domowego.

Na podstawie z art. 6k ust. 2a ustawy, Zgromadzenie ZGW ustaliło stawki opłat w wysokości nie wyższej niż maksymalne stawki opłat, które za odpady komunalne zbierane i odbierane w sposób selektywny wynoszą za miesiąc: - w przypadku metody, o której mowa w art. 6j ust. 1 pkt 1 ustawy (tj. od liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość) – 2% przeciętnego miesięcznego dochodu rozporządzalnego na 1 osobę ogółem za mieszkańca, a w przypadku metody, o której mowa w art. 6j ust. 2 ustawy (tj. od gospodarstwa domowego) – 5,6%

przeciętnego miesięcznego dochodu rozporządzalnego na 1 osobę ogółem za gospodarstwo domowe, zaś w przypadku metody, o której mowa w art. 6j ust. 3 (tj. za pojemniki lub worki o określonej pojemności) – 1,3% przeciętnego miesięcznego dochodu rozporządzalnego na 1 osobę ogółem za pojemniki lub worki o pojemności 120 l przeznaczone do zbierania odpadów komunalnych na terenie nieruchomości. Za pojemniki lub worki o mniejszej lub większej pojemności stawki opłat ustala się w wysokości proporcjonalnej do ich pojemności.

Zgromadzenie Związku Gmin Wierzyca uchwaliło miesięczną stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w przypadku metody od liczby mieszkańców zamieszkujących daną nieruchomość przez 1 albo 2 mieszkańców (za odpady komunalne zbierane i odbierane w sposób selektywny) w wysokości 44,00 zł – za mieszkańca, a miesięczna stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w przypadku metody od gospodarstwa domowego zamieszkałych przez 3 i więcej mieszkańców (za odpady komunalne zbierane i odbierane w sposób selektywny 125,00 zł – za gospodarstwo domowe.

Natomiast miesięczna stawka opłaty podwyższonej za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny – w wysokości 176,00 zł od mieszkańca, - w wysokości 500,00 zł za gospodarstwo domowe.

Zgromadzenie Związku Gmin Wierzyca w dniu 07.04.2023 podjęło również Uchwałę XXX/106/2023 w sprawie ryczałtowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – za rok od domku letniskowego na nieruchomości albo od innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe. Przedmiotowa uchwała podjęta na podstawie art. 6j ust. 3b ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 2519) – dokonała zmiany uchwały nr XXV/91/2022 Zgromadzenia Związku Gmin Wierzyca z dnia 21 kwietnia 2022 r. w sprawie ryczałtowej stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – za rok od domku letniskowego na nieruchomości albo od innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe (Dz. Urz. Woj. Pom. z 2022 r. poz. 1858), poprzez uchylenie jej w całości. Podejmowana uchwała w § 1 ust. 1 ustala ryczałtową stawkę opłaty, jeżeli właściciel nieruchomości wypełnia obowiązek zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny, a w § 1 ust. 2 ustala ryczałtową stawkę opłaty podwyższonej, jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny.

W przypadku niniejszej uchwały ryczałtowa stawka opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie może być wyższa niż 10% przeciętnego miesięcznego dochodu rozporządzalnego na 1 osobę ogółem (tj. 2249,79 zł x 10% = 224,98 zł) – za rok od domu letniskowego na nieruchomości albo od innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, bez względu na długość okresu korzystania z nieruchomości, jeżeli właściciel nieruchomości wypełnia obowiązek zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny.

Na podstawie art. 6k ust. 3 ustawy rada gminy określa stawki opłaty podwyższonej za gospodarowanie odpadami komunalnymi, jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny, w wysokości nie niższej niż dwukrotna wysokość i nie wyższej niż czterokrotna wysokość stawki ustalonej przez radę gminy odpowiednio na podstawie art. 6k ust. 1 albo w art. 6j ust. 3b ustawy.

W przypadku niniejszej uchwały ryczałtowa stawka opłaty podwyższonej za gospodarowanie odpadami komunalnymi nie może być niższa niż (224,00 zł x 2 = 448,00 zł) i nie wyższa niż (224,00 zł x 4 = 896,00 zł) – za rok od domu letniskowego na nieruchomości albo od innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe, bez względu na długość okresu korzystania z nieruchomości, jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny.

Zgromadzenie Związku Gmin Wierzyca uchwaliło ryczałtową stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – za rok od domu letniskowego na nieruchomości albo od innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe – w wysokości 224,00 złotych, jeżeli właściciel nieruchomości wypełnia obowiązek zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny, a ryczałtowa stawka opłaty podwyższonej za gospodarowanie odpadami komunalnymi – za rok od domu letniskowego na nieruchomości albo od innej nieruchomości wykorzystywanej na cele rekreacyjno-wypoczynkowe – w wysokości 896,00 złotych, jeżeli właściciel nieruchomości nie wypełnia obowiązku zbierania odpadów komunalnych w sposób selektywny.

Szacowana miesięczna kwota wzrostu przypisu z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na podstawie powołanych uchwał z dnia 7 kwietnia 2023 r. wynosi 176.599,25 złotych miesięcznie, w związku z tym iż uchwała w sprawie nowych stawek tej opłaty obowiązuje od 01.07.2023 roku oszacowano wzrost przypisu w okresie **od lipca do grudnia br. w szacowanej kwocie 1.059.595,50 złotych.**

- b) Wprowadzono plan dochodów bieżących w 2023 roku do wysokości wykonania na **kwotę 18,16** złotych w dziale 900, rozdziale 90026 § 0940 (wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych). Plan dochodów w § 0940 wynosi 18,16 zł.
- c) Zwiększono plan dochodów bieżących w 2023 roku do wykonania o **kwotę 40.000,00** złotych w dziale 758, rozdziale 75814 § 0920 (wpływy z pozostałych odsetek). Po zmianie plan dochodów w § 0920 wynosi 40.000,00 zł.

Łącznie zwiększono plan dochodów o kwotę 1.099.613,66 złotych.

Zmiany w planie wydatków polegały na:

- 1) Plan wydatków w § 4300 - zakup pozostałych usług – zwiększono o kwotę **1.099.613,66** złotych, z przeznaczeniem na pokrycie wydatków związanych z obsługą odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych oszacowanych na podstawie przewidywanej sumy kosztów umów na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów. Po zmianie plan wydatków w § 430 wynosi 25.112.535,66 zł.

Łącznie zwiększono plan wydatków o kwotę 1.099.613,66 złotych.

- 2) W dniu 31 sierpnia 2023 roku Uchwałą Nr 35/2023 Zarząd Związku Gmin Wierzyca dokonał zmian w planie wydatków budżetu.

Zmiany w planie wydatków polegały na:

- a) Plan wydatków w dziale 900 rozdziale 90002 § 4270 usługi remontowe zwiększono o **kwotę 10.000,00 złotych**. Plan po zmianie wynosił 20.000,00 złotych.
 - b) Plan wydatków w dziale 900 rozdziale 90002 § 6060 – zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych zmniejszono o **kwotę 10.000,00 złotych**. Plan po zmianie wynosił 30.000,00 złotych.
- 3) W dniu 19 grudnia 2023 Uchwałą Nr XXXIII/16/2023 Zgromadzenie Związku Gmin Wierzyca dokonało zmian w planie dochodów oraz wydatków budżetu.

Zmiany w planie dochodów polegały na:

- a) Plan dochodów bieżących zwiększono o **kwotę 41.500,00** złotych w dziale 758, rozdziale 75814 § 0920 (wpływy pozostałych odsetek). Wprowadzono plan do wysokości przewidywanego wykonania. Po zmianie plan dochodów w § 0920 wyniósł 81.500,00 zł.
- b) Plan dochodów bieżących zwiększono o **kwotę 20.000,00** złotych w dziale 900, rozdziale 90026 § 0910 (wpływ z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat). Wprowadzono plan do wysokości przewidywanego wykonania. Po zmianie plan dochodów w § 0910 wyniósł 160.000,00 złotych.
- c) Plan dochodów bieżących zwiększono o **kwotę 47,78** złotych w dziale 900, rozdziale 90026 § 0920 (wpływy z pozostałych odsetek). Wprowadzono plan do wysokości wykonania. Po zmianie plan dochodów w § 0920 wynosi 47,78 zł.

Łącznie zwiększono plan dochodów o kwotę 61.547,78 złotych.**Zmiany w planie wydatków; w dziale 900, rozdziale 90002 – gospodarka odpadami, polegały na:**

- a) Plan wydatków w § 4300 - zakup pozostałych usług - zwiększono o kwotę **715.431,66 złotych**, głównie z przeznaczeniem na pokrycie wydatków związanych z obsługą odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych oszacowanych na podstawie przewidywanej sumy kosztów umów na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów. Po zmianie plan wydatków w § 430 wyniósł 25.827.967,32 zł.
- b) Plan wydatków w § 4710 - wpłaty na PPK finansujące przez podmiot zatrudniający zwiększono o kwotę **2.500,00 zł**. Plan po zmianie wyniósł 16.500,00 złotych.
- c) Plan wydatków w § 3020 - wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń zmniejszono o **kwotę 2.000,00 zł**, którą przeniesiono do § 4300. Plan po zmianie wyniósł 3.000,00 złotych.
- d) Plan wydatków w § 4010 - wynagrodzenia osobowe zmniejszono o **kwotę 250.000,00 zł**, którą przeniesiono do § 4300. Plan po zmianie wyniósł 1.680.525,00 złotych.
- e) Plan wydatków w § 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne zmniejszono

- o kwotę **5.494,89 zł**, którą przeniesiono do § 4300. Plan po zmianie wyniósł 109.105,11 złotych.
- f) Plan wydatków w § 4110 - składki na ubezpieczenie społeczne zmniejszono o kwotę **50.000,00 zł**, którą przeniesiono do § 4300. Plan po zmianie wyniósł 309.409,00 złotych.
- g) Plan wydatków w § 4120 - składki na Fundusz Pracy zmniejszono o kwotę **13.000,00 zł**, którą przeniesiono do § 4300. Plan po zmianie wyniósł 37.840,00 złotych.
- h) Plan wydatków w § 4190 - nagrody konkursowe zmniejszono o kwotę **29.196,49 zł**, którą przeniesiono do § 4300. Plan po zmianie wyniósł 803,51 złotych.
- i) Plan wydatków w § 4210 - zakup materiałów i wyposażenia zmniejszono o kwotę **47.000,00 zł**, którą przeniesiono do § 4300. Plan po zmianie wyniósł 60.000,00 złotych.
- j) Plan wydatków w § 4260 - zakup energii zmniejszono o kwotę **19.000,00 zł**, którą przeniesiono do § 4300. Plan po zmianie wyniósł 45.000,00 złotych.
- k) Plan wydatków w § 4400 - opłaty za administrowanie i czynsze za budynki zmniejszono o kwotę **12.981,16 zł**, którą przeniesiono do § 4300. Plan po zmianie wyniósł 78.018,84 złotych.
- l) Plan wydatków w § 4410 - podróże służbowe krajowe zmniejszono o kwotę **1.500,00 zł**, którą przeniesiono do § 4300. Plan po zmianie wyniósł 2.500,00 złotych.
- m) Plan wydatków w § 4430 - różne opłaty i składki zmniejszono o kwotę **6.065,34 zł**, którą przeniesiono do § 4300. Plan po zmianie wyniósł 7.934,66 złotych.
- n) Plan wydatków w § 4480 - podatek od nieruchomości zmniejszono o kwotę **146,00 zł**, którą przeniesiono do § 4300. Plan po zmianie wyniósł 654,00 złotych.
- o) Plan wydatków w § 4610 - koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego zmniejszono o kwotę **90.000,00 zł**, którą przeniesiono do § 4300 i § 4710. Plan po zmianie wyniósł 30.000,00 złotych.
- p) Plan wydatków w § 6060 - wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek

budżetowych zmniejszono o kwotę **30.000,00 zł**, którą przeniesiono do § 4300. Plan po zmianie wyniósł 0.00 złotych.

Zmniejszenia planu wydatków w wyżej wymienionych paragrafach, które zostały przeniesione do § 4300 zakup usług pozostałych przeznaczono na wydatki związane z usługą odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych za rok 2023. Ponadto rozwiązano rezerwę ogólną na nieprzewidziane wydatki w kwocie **100.000,00 złotych**, którą przeniesiono do § 4300 również z przeznaczeniem na wydatki związane z usługą odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych za rok 2023.

Łącznie zwiększono plan wydatków o kwotę 61.547,78 złotych.

W wyniku dokonanych zmian plan dochodów na koniec 2023 roku wyniósł 28.392.767,44 złotych w całości jako dochody bieżące, natomiast plan wydatków wyniósł 28.392.767,44 złotych w całości jako wydatki bieżące.

III. Realizacja dochodów budżetowych 2023 roku.

W roku 2023 dochody budżetu na plan 28.392.767,44 złotych wykonano w wysokości 28.182.751,79 złotych, tj. w 99,26%.

Szczegółowe wykonanie dochodów w poszczególnych paragrafach przedstawia poniższe zestawienie tabelaryczne:

Tabela 1 - Wykonanie dochodów budżetu Związku Gmin Wierzyca w 2023 roku.

Dz.	Rozdz.	§	Nazwa	Plan ogółem	Wykonanie do 31.12.2023 r.	% wykonania
Bieżące						
900			Gospodarka komunalna i ochrona środowiska.	28.311.267,44	28.101.345,52	99,26
900	90002		Gospodarka odpadami.	27.585.221,50	27.456.700,88	99,53
		0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw.	27.585.221,50	27.456.700,88	99,53 ✓
900	90026		Pozostałe działania związane z gospodarką odpadami.	726.045,94	644.644,64	88,79
		0640	Wpływy z innych opłat.	150.000,00	63.415,71	42,28 ✓
		0910	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat.	160.000,00	164.413,91	102,76 ✓
		0920	Wpływy pozostałych odsetek.	47,78	47,78	100,00 ✓
		0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych.	18,16	456,67	2.514,70 ✓
		0970	Wpływy z różnych dochodów.	100,00	430,57	430,57 ✓

		2900	Wpływy z wpłat gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących.	415.880,00	415.880,00	100,00
758			Różne rozliczenia.	81.500,00	81.406,27	99,88
758	75814		Różne rozliczenia finansowe.	81.500,00	81.406,27	99,88
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek.	81.500,00	81.406,27	99,88
Bieżące				28.392.767,44	28.182.751,79	99,26
Ogółem:				28.392.767,44	28.182.751,79	99,26

1. Głównym źródłem planowanych dochodów budżetu były wpływy z **opłat pobieranych za gospodarowanie odpadami komunalnymi**, które wyniosły **27.456.700,88** złotych, co stanowi 99,53 % w stosunku do planowanych dochodów z opłaty.

Na podstawie złożonych deklaracji o wysokości opłaty dla nieruchomości zamieszkałych, jak również dla nieruchomości niezamieszkałych, stan należności na dzień 31 grudnia 2023 roku wynosił 30.440.321,12 złotych, który wylicza się w sposób następujący: salda początkowe (zaległości – nadpłaty 2022) plus przypisy roku 2023 minus odpisy roku 2023. W roku 2023 otrzymane dochody tytułem wpłat opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi (łącznie ze środkami pieniężnymi w drodze 54.079,21 zł) wyniosły 27.456.700,88 złotych. Zaległość na koniec roku wyniosła 3.943.473,20 złotych, w tym nadpłaty wyniosły 959.852,96 złotych.

Podsumowując na dzień 31 grudnia 2023 roku roczny przypis (wraz z zaległościami na 31.12.2022) opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wynosi 30.440.321,12 złotych, dokonane wpłaty wynoszą 27.456.700,88 złotych, dokonane nadpłaty 959.852,96 złotych, natomiast zaległe należności do zapłaty 3.943.473,20 złotych.

Wykaz przypisów, wpłat, zaległości oraz nadpłat opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi § 0490 według stanu na dzień 31.12.2023 roku dla poszczególnych gmin przedstawia się następująco:

Tabela 2 - Przepisy, wpłaty, zaległości i nadpłaty (bez środków pieniężnych w drodze).

Nazwa gminy/miasta	Należności wg stanu na 31.12.2023	Dochody wykonane do dnia 31.12.2023	Należności pozostałe do zapłaty ogółem na 31.12.2023	Nadpłaty na 31.12.2023
Gmina Bobowo	1 094 864,86	934 963,46	185 604,59	25 703,19
Gmina Kościerzyna	5 370 055,27	5 187 642,30	357 812,75	175 399,78
Miasto Kościerzyna	8 590 783,28	8 318 572,59	397 992,29	125 781,60
Gmina Lubichowo	2 727 074,71	2 409 351,19	417 189,22	99 465,70
Gmina Nowa Karczma	2 453 819,65	2 255 771,89	277 440,13	79 392,37
Gmina Skórcz	1 575 254,42	1 312 436,21	302 964,77	40 146,56
Miasto Skórcz	1 223 402,94	1 182 637,08	73 081,91	32 316,05
Gmina Smętowo Gr.	1 753 968,03	1 528 907,23	266 939,35	41 878,55
Gmina Stara Kiszewa	2 531 479,72	2 270 294,34	364 815,35	103 629,97
Gmina Przywidz	2 284 814,42	1 990 076,96	368 820,32	74 082,86
Gmina Czarna Woda	8 396,49	861,10	8 469,27	933,88
Gmina Kaliska	60 597,14	156,12	71 391,57	10 950,55
Gmina Karsin	40 494,09	379,70	48 924,09	8 809,70
Gmina Liniewo	25 884,92	2 498,85	31 404,66	8 018,59
Gmina Osieczna	32 082,42	2 657,98	35 292,62	5 868,18
Gmina Osiek	34 720,58	1 035,74	39 878,83	6 193,99
Gmina Skarszewy	129 678,47	5 792,37	130 498,03	6 611,93
Gmina Starogard Gd.	268 411,75	31 261,78	266 378,54	29 228,57
Miasto Starogard Gd.	150 765,15	16 561,46	178 413,26	44 209,57
Zblewo	83 772,81	4 842,53	120 161,65	41 231,37
Ogółem	30 440 321,12	27 456 700,88	3 943 473,20	959 852,96

2. Kolejne źródło dochodu stanowiły **odsetki od zaległości podatkowych oraz koszty upomnień.**

Od opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi wpłacanych po terminie płatności, naliczone zostały odsetki według stawki jak od zaległości podatkowych. Zgodnie z art. 55 § 1 i 2 ordynacji podatkowej, odsetki za zwłokę wpłacane są bez wezwania, jeżeli dokonana wpłata nie pokrywa kwoty zaległości wraz z odsetkami za zwłokę, wpłatę tę zalicza się proporcjonalnie na poczet kwoty zaległości oraz kwoty odsetek za zwłokę w stosunku w jakim w dniu wpłaty pozostaje kwota zaległości do kwoty odsetek za zwłokę. Na dzień 31 grudnia 2023 kwota rozliczonych i wpłaconych odsetek wynosiła **164.413,91 złotych (w tym środki pieniężne w drodze 56,30 zł)**, co stanowi 102,76% do planowanych wpływów. Odsetek zgodnie z art. 54 § 5 ordynacji podatkowej nie nalicza się, jeżeli wysokość odsetek nie przekraczałyby trzykrotności wartości opłaty pobranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako polecanej, kwota ta wynosi 8,70 złotych (tj. 2,90 x 3).

Podatnikom zalegającym z opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi **wysłano 4.548 upomnień**. Dochody otrzymane z tytułu kosztów upomnienia na dzień 31 grudnia 2023 roku wyniosły **63.415,71 złotych (w tym środki pieniężne w drodze 80,00 zł)**, co stanowi 42,28% do planowanych wpływów. Spora część podatników nadal zalega z opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Związek w roku 2023 do komorników Urzędów Skarbowych oraz do Komorników Sądowych łącznie **skierował 856 tytułów wykonawczych** w celu przeprowadzenia postępowania egzekucyjnego.

Szczegółową informację dotyczącą ilości wystawionych upomnień oraz tytułów wykonawczych związanych z opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi w poszczególnych miesiącach zamieszczono w tabelach nr 6 i 7.

Zaległości wymagalne (netto) w opłacie za gospodarowanie odpadami komunalnymi na dzień 01 stycznia 2023 roku wynosiły 3.717.986,50 złotych, natomiast na dzień 31 grudnia 2023 wynosiły 3.937.623,20 złotych (należności ogółem minus decyzje o rozłożeniu na raty tj. 3.943.473,20 zł. – 5.850,00 zł.)

Wzrost zaległości prawdopodobnie jest wynikiem obecnej sytuacji gospodarczej w kraju. Związek stara się zmniejszać powstałe zaległości od podatników poprzez prowadzenie kontroli w terenie, windykacją „miękką” tj. wysyłaniem informacji o

zaleganiu, przekazywaniem informacji telefonicznie, komunikacji SMS-owej oraz mailowej do zalegających podatników, jak również masowym wystawianiem upomnień oraz tytułów wykonawczych.

Wyniki prowadzonej egzekucji komorniczej przedstawia następująca tabela:

Tabela 3 – Informacje na temat wpłat przekazanych od organów egzekucyjnych za 2023 rok.

mięsiąc	szt.	w tym Kościerzyna	w tym Starogard Gd.	w tym Pruszcz Gd.	w tym Inne	należność główna	obetki	koszty upomnienia	Kwota przelewu	wartość brutto	w tym Kościerzyna	w tym Starogard Gd.	w tym Pruszcz Gd.	w tym Inne
styczeń	163	28	50	9	76	27 923,01	7 053,92	815,23	36 152,36	36 152,36	7847,61	14116,93	3201,61	10986,21
luty	168	33	44	5	59	35 438,23	9 210,89	1 042,92	45 602,19	45 602,19	12910,14	18506,05	5583,51	8602,49
marzec	175	41	62	2	70	36 354,49	11 204,83	948,21	48 594,80	48 594,80	16711,42	17890,19	1245,85	12747,34
kwiecień	181	50	63	4	64	46 551,72	12 787,91	1 300,71	60 289,55	53 335,37	25842,17	20725,83	2763,45	11349,91
maj	166	36	62	4	64	42 810,84	13 218,48	1 106,89	57 268,21	57 268,21	14452,35	28956,37	1847,52	12011,97
czerwiec	145	38	32	8	67	29 674,50	8 594,20	1 112,51	42 016,28	42 016,28	13088,5	11980,05	2372,35	14575,38
lipiec	144	40	45	1	58	43 786,79	12 066,90	1 119,60	56 974,02	56 974,02	17502,18	27992,17	82,93	11396,74
sierpień	126	18	41	4	63	26 354,95	9 442,31	601,5	36 209,37	36 398,70	4773,7	21021,07	1281,19	6783,63
wrzesień	160	52	33	9	66	40 458,44	7 295,33	1 376,08	49 129,85	49 129,85	22581,43	11542,04	3242,84	11763,54
październik	155	35	44	11	65	36 502,67	8 458,53	1 313,39	46 274,59	34 745,71	12431,62	18976,87	5137,07	9729,03
listopad	135	35	27	14	59	27 388,95	8 184,88	899,35	36 473,18	36 473,18	13960,24	8582,01	4648,05	8780,67
grudzień	153	42	31	7	73	32 399,67	9 180,80	880,27	42 460,74	42 460,74	20536,06	9416,05	2300,88	10193,08
Ogółem	1871	448	534	78	784	425 644,26	116 698,98	12 516,66	557 445,14	539 151,41	182 637,42	209 705,63	33 707,25	128 919,99

3. Uzupelnieniem dochodów były składki gmin.

Uzupelnieniem dochodów były kwartalne wpłaty składek gmin na rzecz Związku, których wykonanie wynosi **415.880,00** złotych co stanowi 1,48 % wykonanych dochodów całego budżetu. Na wyżej wymieniony dochód składała się **roczna składka członkowska gmin** w wysokości 415.880,00 złotych określona Uchwałą Nr XXVII/97/2022 Zgromadzenia Związku Gmin Wierzyca z dnia 29 września 2022 r. w sprawie ustalenia wysokości rocznej składki członkowskiej na rok 2023 oraz zasad i terminów jej płatności. Roczną składkę członkowską na bieżącą działalność Związku ustalono według stawki przyjętej przez Zgromadzenie, na jednego mieszkańca gminy będącej członkiem Związku, przeliczonej według liczby mieszkańców na podstawie danych GUS na dzień 31 grudnia 2021 roku. Ustalono stawkę rocznej opłaty członkowskiej, przypadającej na jednego mieszkańca gminy będącej uczestnikiem Związku na rok 2023 **w wysokości 5 zł.**

Liczba mieszkańców wchodzących w skład Związku Gmin Wierzyca na dzień 31.12.2021 według danych GUS wynosiła 83 176 tys. Roczna składka gmin została wykonana w 100% do planowanych dochodów.

W roku 2023 **Dział Finansowy** dokonał następujących czynności związanych:

1. Z obszarem wpłat:
 - a) Zaksięgowano 173.697 dokonanych wpłat.
 - b) Zwrócono 89 wpłat nienależnych.
 - c) Sporządzono 565 postanowień o zarachowaniu wpłaty.
 - d) Sporządzono 33 informacje o nadpłacie, oraz 18 informacji o nadpłacie na podstawie art. 76 § 1 ustawy Ordynacji podatkowej.
 - e) Sporządzono 5 decyzji o nadpłacie.
2. Z obszarem należności:
 - a) Wydano 51 informacji o zaległości i stanie konta.
 - b) Udzielono odpowiedzi na 1.794 e-maili od podatników.
 - c) Sporządzono 8 pism do podatników dotyczących obszaru wpłat.
 - d) Sporządzono 139 pism miękkich.
 - e) Sporządzono 3 informacje o indywidualnym numerze konta.
3. Z obszarem ulg podatkowych:
 - a) Sporządzono 1 wezwanie do uzupełnienia wniosku w sprawie ulgi podatkowej.
 - b) Sporządzono 1 wezwanie do złożenia wyjaśnień do wniosku w sprawie ulgi.
 - c) Sporządzono 1 wezwania świadka w sprawie ulgi.
 - d) Sporządzono 2 postanowienia o zapoznaniu się z materiałem dowodowym.
 - e) Wydano 2 decyzję o odmowie udzielenia ulgi.
4. Z obszarem egzekucji
 - a) Sporządzono 4.548 upomnień o zaleganiu patrz tabela nr 6.
 - b) Wystawiono 853 tytułów wykonawczych, patrz tabela nr 7.
 - c) Wystawiono 1.331 zawiadomień do Urzędów Skarbowych o zmianie zaległości w uprzednio wystawionych tytułach.
 - d) Sporządzono 19 wniosków o udostępnienie danych.
 - e) Sporządzono 2 postanowienia w sprawie stanowiska wierzyciela na zarzuty do tytułów wykonawczych.
 - f) Rozpatrzone 2 zarzuty do tytułu wykonawczego.
 - g) Sporządzono 1 pismo dotyczące wznowienia postępowania egzekucyjnego.

- h) Zaksięgowano 1.871 wpłat przekazanych od organów egzekucyjnych, patrz tabela nr 3.

Poniżej przedstawiono tabele dotyczące ilości wystawionych upomnień oraz tytułów wykonawczych związanych z opłatą za gospodarowanie odpadami komunalnymi w poszczególnych miesiącach.

Tabela 6 – Informacja na temat wystawionych upomnień w 2023 roku.

2023	Ilość wystawionych upomnień	Kwota, na jaką wystawiono upomnienia
I kwartał	1383	860.129,26 zł
styczeń	129	96.824,80 zł
luty	722	453.045,10 zł
marzec	532	310.259,36 zł
II kwartał	1191	609.910,77 zł
kwiecień	341	134.843,66 zł
maj	232	133.364,33 zł
czerwiec	618	341.702,78 zł
III kwartał	559	294.917,07 zł
lipiec	433	232.665,14 zł
sierpień	126	62.251,93 zł
wrzesień	0	0,00 zł
IV kwartał	1415	658.501,67 zł
październik	640	285.138,85 zł
listopad	639	325.625,08 zł
grudzień	136	47.737,74 zł
Łącznie 2023	4 548	2.423.458,77 zł

Tabela 7 – Informacja na temat wystawionych tytułów wykonawczych w 2023 roku.

Zestawienie tytułów wykonawczych za okres od stycznia do grudnia 2023 r.		
Miesiąc	Ilość (w szt.)	Na kwotę
I kwartał	126	128.633,67 zł
styczeń	0	0,00 zł
luty	43	51.980,67 zł
marzec	83	76.653,00 zł
II kwartał	276	275.023,39 zł
kwiecień	36	30.445,60 zł
maj	81	71.176,97 zł
czerwiec	159	173.400,82 zł
III kwartał	246	187.770,42 zł
lipiec	56	39.578,35 zł
sierpień	104	92.070,12 zł
wrzesień	86	56.121,95 zł
IV kwartał	205	186.614,00 zł
październik	55	41.089,02 zł
listopad	87	73.613,96 zł
grudzień	63	71.911,02 zł
łącznie 2023	856	778.041,48 zł

W 2023 roku **Dział Gospodarki Odpadami** dokonał następujących czynności związanych:

1. Z obsługą interesantów i firm odbierających odpady:
 - a) Korespondencja e-mail:
Przychodzące: 2.220
Wychodzące: 4.360
 - b) Przekazano 4.383 raportów o zmianach na nieruchomościach.
 - c) Sporządzono 380 raportów z zakresu zgłaszanych reklamacji.

2. Z obszarem Edukacji:

Związek Gmin Wierzyca brał czynny udział w następujących wydarzeniach zorganizowanych przez szkoły znajdujące się na obszarze działania Związku:

- 1) 05.04.2023 roku – współudział w zorganizowaniu Szkolnego Turnieju Ekologicznego pt. „Człowiek dla Ziemi – Ziemia dla człowieka” z okazji Dnia Ziemi w Publicznej Szkole Podstawowej w Mirotkach.
Konkurs polegał na ułożeniu wiersza, rymowanki pt. „Śmieci mniej – Ziemi lżej”. Następnie na wykonaniu plakatu wraz z hasłami dotyczącymi oszczędzania energii elektrycznej oraz na realizacji wykonania maszyny do sprzątania śmieci z materiałów odpadowych i zademonstrowanie jej zgromadzonym.
Uczniowie także przystępowali do prezentacji efektów swojej miesięcznej pracy nad dwoma zadaniami tj. wymyślenie, opracowanie scenariusza i przedstawienie przed publicznością „Bajki o Rycerzu Recyklingu” oraz wymyślenie i zaśpiewanie piosenki na temat segregacji odpadów na dowolnie wybraną przez klasę melodię.
Po zakończeniu konkursu między klasowego, odbył się indywidualny konkurs wiedzy przyrodniczo-ekologicznej pt.: „Jeden z dziesięciu”.
- 2) 20.04.2023 roku - współudział w zorganizowaniu Szkolnego Turnieju Ekologicznego z okazji Dnia Ziemi w Publicznej Szkole Podstawowej w Wielkim Bukowcu. Celem konkursu było wykorzystanie w praktyce wiedzy z zakresu przyrody, upowszechnianie wiedzy na temat naszej planety, motywowanie uczniów do podejmowania działań na rzecz ochrony środowiska naturalnego. Uczniowie zaprezentowali krótką prelekcję na temat Dnia Ziemi. Następnie przystąpiono do Turnieju Ekologicznego gdzie formuła konkursu była zbliżona do popularnego turnieju ekologicznego „Jeden z dziesięciu”.

W roku 2023 r. **Dział Administracyjny** dokonał m.in. następujących czynności:

1. Obsługa korespondencji:

Przyjęto 2 625 pism wchodzących, nie licząc deklaracji wpływających drogą pocztową.

Wysłano 33 680 pism wychodzących pocztą, w tym:

- przesyłki nierejestrowane – zwykłe krajowe – 1 924 szt.
- przesyłki nierejestrowane – zwykłe zagraniczne – 1 szt.
- przesyłki za potwierdzeniem odbioru krajowe – 31 704 szt.
- przesyłki za potwierdzeniem odbioru zagraniczne – 51 szt.

2. Obsługa bieżąca:

- 1) Obsługa bieżąca, przygotowywanie uchwał i materiałów, protokołowanie i organizacja posiedzeń Zarządu, Zgromadzeń Związku Gmin, Komisji Skarg, Wniosków i Petycji, Komisji Rewizyjnej, spotkań konsultacyjnych z Członkami Związku, spotkań zewnętrznych i wewnętrznych:
 - przygotowano i sporządzono protokoły z czterech Zgromadzeń Związku,
 - sporządzono 15 protokołów Zarządu Związku,
 - sporządzono 2 protokoły Komisji Rewizyjnej,
 - sporządzono 2 protokoły Komisji Skarg, Wniosków i Petycji,
 - przekazano do nadzoru Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego i Regionalnej Izby Obrachunkowej siedem podjętych Uchwał na Zgromadzeniach oraz dwa wyciągi z protokołów oraz przesłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej jedną uchwałę Zarządu w sprawie zmiany budżetu na rok 2023 i jedną uchwałę w sprawie przyjęcia budżetu na rok 2024, a także wniosek o udzielenie wyjaśnienia w zakresie stosowania przepisów o finansach publicznych.

- 2) Zamówienia publiczne i ofertowe, a także inne zamówienia i zakupy.

Podpisano umowy z zakresu ochrony danych osobowych oraz na zakup paliwa i akcesoriów do samochodów służbowych. Dokonano zakupu materiałów biurowych i eksploatacyjnych do urzędzeń wielofunkcyjnych oraz środków czystości. Odnowiono pakiet na usługę hostingową dla Związku, przedłużono licencję oprogramowania Legislator oraz easypszok.pl na kolejny rok. Podpisano umowę na świadczenie usługi Peselnet. Ubezpieczono sprzęt elektroniczny oraz

mienie Biura ZGW, PSZOK w Skórczu oraz dwa samochody służbowe w PZU, podpisano umowę na transmisję obrazu i dźwięku posiedzeń Zgromadzeń na stronie internetowej Związku, zawarto umowę na świadczenie usług medycznych. Zgłoszono i zarejestrowano 29 wniosków na szkolenia i dokształcanie dla pracowników biura ZGW. Zlecono wykonanie 6 szt. pieczętek imiennych dla pracowników.

3) W zakresie ochrony danych osobowych.

- sporządzono 4 upoważnienia do przetwarzania danych osobowych.

IV. Realizacja wydatków budżetowych 2023 roku.

W 2023 roku wydatki budżetu zapisane w planie w kwocie 28.392.767,44 złotych wykonano w wysokości 27.396.093,70 złotych, tj. 96,49 %.

Gospodarka budżetowa Związku prowadzona jest w ramach działu 900 Gospodarka komunalna, rozdziału 90002 – Gospodarka odpadami w ramach wydatków bieżących i wydatków inwestycyjnych.

Szczegółowe wykonanie wydatków w poszczególnych paragrafach przedstawia poniższe zestawienie tabelaryczne:

Tabela 8 – Wykonanie wydatków budżetu Związku Gmin Wierzyca w 2023 roku.

Dz.	Rozdz.	§	Treść	Plan na 2023	Wykonanie 2023	% Wykonania.
758			Różne rozliczenia	0,00	0,00	0,00
	75818		Rezerwy ogólne i celowe	0,00	0,00	0,00
		4810	Rezerwy	0,00	0,00	0,00
900			Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	28 392 767,44	27 396 093,70	96,49
	90002		Gospodarka odpadami	28 392 767,44	27 396 093,70	96,49
		3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	3 000,00	2 712,17	90,41
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	1 680 525,00	1 660 360,41	98,80
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	109 105,11	109 105,11	100,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	309 409,00	298 612,37	96,51
		4120	Składki na Fundusz Pracy	37 840,00	34 750,96	91,83
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	84 310,00	64 105,34	76,04
		4190	Zakup nagród konkursowych	803,51	803,51	100,00
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	60 000,00	45 604,84	76,01
		4260	Zakup energii	45 000,00	27 964,88	62,14

	4270	Zakup usług remontowych	20 000,00	19 819,69	99,10
	4280	Zakup usług zdrowotnych	3 200,00	2 935,00	91,72
	4300	Zakup usług pozostałych	25 827 967,32	24 941 820,93	96,57
	4360	Oplaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	16 000,00	12 555,50	78,47
	4400	Oplaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale	78 018,84	78 018,84	100,00
	4410	Podróże służbowe krajowe	2 500,00	1 179,75	47,19
	4430	Różne opłaty i składki	7 934,66	7 934,66	100,00
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	40 000,00	39 946,63	99,87
	4480	Podatek od nieruchomości	654,00	654,00	100,00
	4610	Koszty postępowania sądowego, komorniczego	30 000,00	17 493,69	58,31
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	20 000,00	15 194,10	75,97
	4710	Pracownicze Plany Kapitałowe	16 500,00	14 521,32	88,01
	6060	Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	0,00	0,00	0,00
Razem:			28 392 767,44	27 396 093,70	96,49

Wydatki związane z wynagrodzeniem pracowników w ramach paragrafu 401,404,411,412,417 **wykonano w 2023 roku w wysokości 2.166.934,19 złotych**, wydatki przedstawiają się następująco:

- 1) wynagrodzenia osobowe – **1.660.360,41 złotych**,
- 2) dodatkowe wynagrodzenie roczne – **109.105,11 złotych**,
- 3) składki ZUS – **298.612,37 złotych**, w tym od dodatkowego rocznego wynagrodzenia 18.656,97 złotych,
- 4) fundusz pracy – **34.750,96 złotych**, w tym od dodatkowego rocznego wynagrodzenia 2.232,84 złotych
- 5) wynagrodzenia bezosobowe - **64.105,34 złotych**.

W ramach paragrafu 421 **zakupu materiałów i wyposażenia wydatkowano w 2023 roku 45.604,84 złotych.**

Pozostałe wydatki w ramach paragrafu § 302,419, 426, 427, 428, 436, 440, 441, 443, 444, 448, 461, 470,471 zostały poniesione w wysokości 241.733,74 złotych na wydatki składają się między innymi:

- 1) zwrot kosztów zakupu okularów korygujących oraz zakup wody dla pracowników § 302 – **2.712,17 złotych**,
- 2) zakup nagród konkursowych § 419 – **803,51 złotych**
- 3) koszty centralnego ogrzewania, wody, prąd § 426 – **27.964,88 złotych**,
- 4) remonty i naprawy m.in. drukarek gaśnicy § 427 – **19.819,69 złotych**,
- 5) wydatki z zakresu medycyny pracy: badania wstępne, okresowe i profilaktyczne pracowników § 428 – **2.935,00 złotych**,
- 6) opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych § 436 – **12.555,50 złotych**,
- 7) czynsz za wynajem pomieszczeń § 440 – **78.018,84 złotych**,
- 8) podróże służbowe krajowe § 441 – **1.179,75 złotych**,
- 9) ubezpieczenie mienia (sprzęt elektroniczny, samochody) § 443 - **7.934,66 złotych**,
- 10) odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych § 444 – **39.946,63 złotych**,
- 11) podatek od nieruchomości dot. PSZOK Skórcz § 448 – **654,00 złotych**,
- 12) koszty egzekucyjne § 461 – **17.493,69 złotych**,
- 13) szkolenia pracownicze § 470 – **15.194,10 złotych**,
- 14) pracownicze plany kapitałowe § 471 – **14.521,32 złotych**,

Wydatki w ramach § 430 wyniosły **493.111,10 złotych**. Wydatki dotyczyły między innymi następujących usług:

- 1) obsługa prawna,
- 2) obsługa programów komputerowych wraz z opieką autorską,
- 3) usługi związane z realizacją zadań ochrony danych osobowych,
- 4) usługi pocztowe,
- 5) opłaty za dostęp do bankowości internetowej,
- 6) przedłużenie licencji, odnowienie konta (domena), odnowienie certyfikatu kwalifikowanego,

- 7) usługa transmisji i archiwizacji nagrań z posiedzeń,
- 8) usługa zapewnienia komunikacji z mieszkańcami (sms),
- 9) serwis samochodów służbowych Związku,
- 10) wyrób pieczętek,
- 11) usługa dla mieszkańców - ecoharmonogram,
- 12) obsługa techniczna PSZOK Skórcz.

Na pozostałe wydatki w ramach § 430 dotyczących odbioru, transportu i utylizacji odpadów komunalnych wydatkowano w 2023 roku – **24.448.709,83 złotych**. Wydatki na odbiór, transport i utylizację odpadów komunalnych w odniesieniu do poszczególnych kontrahentów przedstawia się następująco:

a) PreZero za odbiór i transport odpadów	18.573.973,99 zł
b) PUS Kwidzyn za odbiór i transport odpadów	2.008.066,03 zł
c) ZUK Czersk za odbiór i transport odpadów	2.755.966,33 zł
d) PUM Nowe za odbiór i transport odpadów	1.089.833,70 zł
e) Stary Las za zagospodarowanie odpadów	20.869,78 zł
Łącznie :	24.448.709,83 zł

Podsumowując wydatki bieżące 2023 roku wykonano w łącznej wysokości **27.396.093,70** złotych, wydatki majątkowe nie wystąpiły. Jednocześnie należy zauważyć, iż w poniesionych wydatkach roku 2023 znajdują się zobowiązania z roku poprzedniego w wysokości **2.009.096,82** złotych. Zobowiązania dotyczyły następujących kontrahentów.

a) PreZero za odbiór, transport i utylizację	1.410.073,47 zł
b) PUS Kwidzyn za odbiór, transport i utylizację	172.182,01 zł
c) ZUK Czersk za odbiór, transport i utylizację	191.479,40 zł
d) PUM Nowe za odbiór, transport i utylizację	88.499,40 zł
e) PSZOK Stary Las	554,14 zł
f) Poczta Polska	5.166,00 zł
g) RAD Warszawa	7.136,89 zł
h) Koszty ogrzewania	3.375,12 zł
i) Koszty komornicze	37,36 zł
j) Nagroda roczna 2022	130,593,03 zł
Łącznie zobowiązania	2.009.096,82 zł

Powyższe zobowiązania były to zobowiązania niewymagalne z terminem płatności do końca stycznia 2023 roku. Faktury wpłynęły do biura Związku w miesiącu styczniu, natomiast w związku z tym, iż dotyczyły podstawowej działalności Związku i dotyczyły miesiąca grudnia zostały zaksięgowane w 2022 roku.

Zobowiązania Związku Gmin Wierzyca **na dzień 31.12.2023** wyniosły łącznie **2.085.682,55 złotych** i dotyczą :

a) PreZero za odbiór, transport i utylizację	1.519.919,05 zł
b) PUS Kwidzyn za odbiór, transport i utylizację	138.310,94 zł
c) ZUK Czersk za odbiór, transport i utylizację	179.783,71 zł
d) PUM Nowe za odbiór, transport i utylizację	77.178,60 zł
e) Poczta Polska	6.249,20 zł
f) PSZOK Stary Las	1.488,43 zł
g) Usługa RODO	700,00 zł
h) RAD SMS	581,56 zł
i) Usługi Prawnicze	2.706,00 zł
j) Koszty ogrzewania, energia, woda	8.454,50 zł
k) Koszty komornicze	480,92 zł
l) Ryczałt praca zdalna	47,50 zł
m) Nagroda roczna 2023	149.782,14 zł
Łącznie zobowiązania	2.085.682,55 zł

Powyższe zobowiązania są to zobowiązania niewymagalne z terminem płatności do 30 dni od otrzymania faktur. Faktury wpłynęły do biura Związku w miesiącu styczniu 2024 roku, natomiast w związku z tym, iż dotyczą podstawowej działalności Związku i dotyczyły miesiąca grudnia zostały zaksięgowane w 2023 roku.

V. Koszty Związku Gmin Wierzyca w 2023 roku.

Koszty Związku Gmin Wierzyca do 31.12.2023 roku wyniosły łącznie **27.322.587,64 złotych** i kształtują się następująco:

- a) Transport, odbiór i utylizacja odpadów komunalnych 24.502.602,14 zł ✓
 b) Koszty funkcjonowania Związku 2.819.985,50 zł

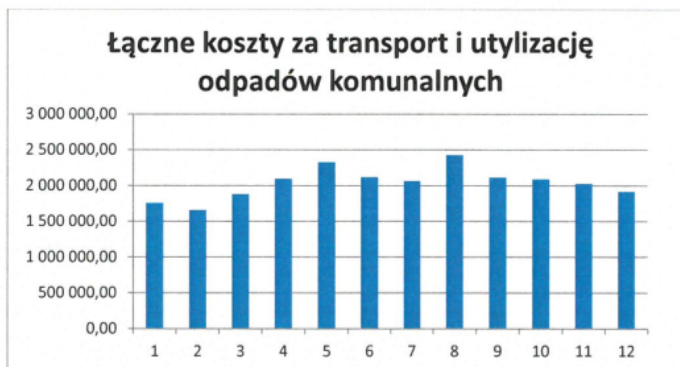
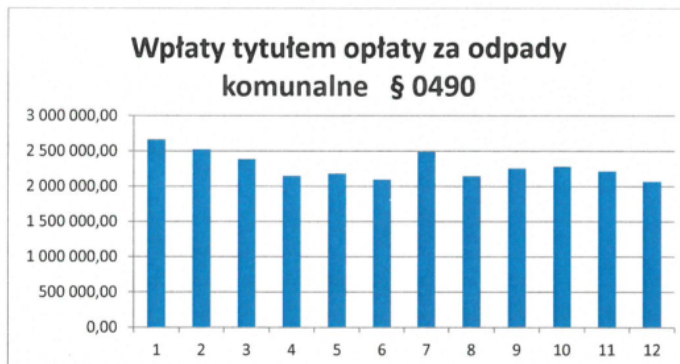
Łączne koszty 27.322.587,64 zł

Koszty za odbiór, transport i utylizację odpadów komunalnych za 2023 rok wyniosły łącznie **24.502.602,14 złotych**.

Szczegółowe koszty w poszczególnych miesiącach kształtowały się następująco:

Tabela 9 – Wynik netto za 2023 rok (przychody z opłaty § 0490 minus koszty za transport, utylizację i zagospodarowanie odpadów komunalnych).

Miesiąc	Wpłaty tytułem opłaty za odpady komunalne § 0490	Łączne koszty za transport i utylizację odpadów komunalnych	Różnica +/-
styczeń	2 662 933,23	1 759 616,31	903 316,92
luty	2 525 403,43	1 661 676,63	863 726,80
marzec	2 385 240,13	1 883 143,64	502 096,49
kwiecień	2 148 800,24	2 097 998,52	50 801,72
maj	2 183 255,77	2 330 442,95	-147 187,18
czerwiec	2 096 817,36	2 121 205,10	-24 387,74
lipiec	2 488 484,89	2 067 462,90	421 021,99
sierpień	2 146 964,25	2 428 563,44	-281 599,19
wrzesień	2 252 443,54	2 117 016,48	135 427,06
październik	2 280 945,82	2 090 680,76	190 265,06
listopad	2 215 120,71	2 028 114,68	187 006,03
grudzień	2 070 291,51	1 916 680,73	153 610,78
Ogółem	27 456 700,88	24 502 602,14	2 954 098,74



Porównując same wpływy z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości **27.456.700,88** złotych, w stosunku tylko do poniesionych kosztów za odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych w wysokości **24.502.602,14** złotych za rok 2023 otrzymano wynik dodatni w wysokości 2.954.098,74 złotych.

W 2022 roku łączne koszty poniesione przez Związek na transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych wyniosły **23.646.171,73 zł**, natomiast koszty roku 2023 wyniosły **24.502.602,14 zł**. Z powyższych danych wynika, iż koszty na odbiór, transport i zagospodarowanie odpadów komunalnych **wzrosły o 3,62 %**.

Porównując ilości odebranych odpadów w latach 2022/2023 również zauważamy wzrost o 1,4 %. W 2022 roku odebrano łącznie 23.244,95 Mg odpadów natomiast w 2023 roku odebrano 23.558,97 Mg odpadów. Powyższe dane przedstawiają tabele nr 10 i 11.

Tabela 10 – Ilość i poniesione koszty odebranych odpadów komunalnych w 2022 r.

GMINA	Sektor	Ilość odpadów 2022 r. w [Mg]	Koszt transportu i zagospodarowania w [zł]
Bobowo	I	854,54	853 976,00
Kościerzyna	II	4 344,29	4 597 996,53
Kościerzyna M.	III	6 567,02	6 101 007,15
Lubichowo	IV	2 254,92	2 622 832,74
Nowa Karczma	V	1 666,56	1 772 886,52
Przywidz	VI	1 452,22	1 678 185,44
Skórcz	VII	1 117,58	1 107 968,85
Skórcz M.	VIII	1 152,92	1 077 057,86
Smętowo Gr.	IX	1 371,00	1 089 945,00
Stara Kiszewa	X	1 740,68	2 067 927,84
PSZOK PREZERO		546,78	507 980,51
PSZOK SKÓRCZ		164,18	153 376,96
PSZOK STARY LAS		12,26	15 030,33
OGÓLEM:		23 244,95	23 646 171,73

Tabela 11 – Ilość i poniesione koszty odebranych odpadów komunalnych w 2023 r.

GMINA	Sektor	Ilość odpadów 2023 r. w [Mg]	Koszt transportu i zagospodarowania w [zł]
Bobowo	I	867,96	876 298,69
Kościerzyna	II	4 351,66	4 722 381,81
Kościerzyna M.	III	6 409,39	6 104 247,04
Lubichowo	IV	2 318,40	2 744 270,65
Nowa Karczma	V	1 735,94	1 890 574,71
Przywidz	VI	1 490,34	1 764 011,85
Skórcz	VII	1 107,42	1 097 896,27
Skórcz M.	VIII	1 209,10	1 154 761,87
Smętowo Gr.	IX	1 356,62	1 078 512,90
Stara Kiszewa	X	1 811,26	2 203 811,29
PSZOK PREZERO		653,14	623 220,68
PSZOK SKÓRCZ		228,86	220 810,31
PSZOK STARY LAS		18,88	21 804,07
OGÓLEM:		23 558,97	24 502 602,14

VI. Informacja o nadwyżce/deficycie za okres od stycznia do grudnia 2023 roku.

Dochody bieżące wykonano w wysokości **28.182.751,79 złotych**, dochodów majątkowych nie otrzymano, natomiast wydatki zrealizowano w wysokości **27.396.093,70 złotych**. Zrealizowane dochody oraz wydatki analizowanego okresu pokazują, iż Związek zakończył rok 2023 z **wynikiem dodatnim w wysokości 786.658,09 złotych**. W dniu 31 grudnia 2022 Związek posiadał na koncie bankowym kwotę 248.642,72 złotych, na którą składała się nadwyżka Związku z lat ubiegłych. Związek na koniec 2023 roku posiadał na koncie bankowym **kwotę 1.001.561,60 złote** oraz **środki pieniężne w drodze w wysokości 54.079,21 złotych**, co łącznie daje kwotę **1.055.640,81 złote**.

Zobowiązania Związku Gmin Wierzyca **na dzień 31.12.2023** wyniosły łącznie **2.085.682,55 złotych** i dotyczą :

a) PreZero za odbiór, transport i utylizację	1.519.919,05 zł
b) PUS Kwidzyn za odbiór, transport i utylizację	138.310,94 zł
c) ZUK Czersk za odbiór, transport i utylizację	179.783,71 zł
d) PUM Nowe za odbiór, transport i utylizację	77.178,60 zł
e) Poczta Polska	6.249,20 zł
f) PSZOK Stary Las	1.488,43 zł
g) Usługa RODO	700,00 zł
h) RAD SMS	581,56 zł
i) Usługi Prawnicze	2.706,00 zł
j) Koszty ogrzewania, energia, woda	8.454,50 zł
k) Koszty komornicze	480,92 zł
l) Ryczałt praca zdalna	47,50 zł
m) Nagroda roczna 2023	149.782,14 zł
Łącznie zobowiązania	2.085.682,55 zł

Powyższe zobowiązania są to zobowiązania niewymagalne z terminem płatności do końca stycznia 2024 roku.

Wykonanie dochodów i wydatków oraz poniesione koszty funkcjonowania Związku za poszczególne miesiące roku 2023 przedstawia poniższa tabela nr 12:

Tabela 12 – Wykonania dochodów i wydatków za 2023 rok.

Okres na dzień	31.01.2023	28.02.2023	31.03.2023	30.04.2023	31.05.2023	30.06.2023	31.07.2023	31.08.2023	30.09.2023	31.10.2023	30.11.2023	31.12.2023	Łącznie
Wykonanie dochodów	2 879 151,52	2 550 458,60	2 410 738,28	2 250 488,23	2 221 493,68	2 125 362,99	2 593 136,86	2 175 719,78	2 275 964,62	2 377 283,03	2 233 274,62	2 089 679,58	28 182 751,79
Środki pieniężne w drodze												54 079,21	54 0
w tym wpłaty opłaty za gospodarowanie odpadami	2 639 594,63	2 475 440,98	2 366 245,13	2 112 237,96	2 162 862,97	2 079 687,23	2 451 004,52	2 128 555,72	2 226 959,82	2 266 762,82	2 198 480,71	2 016 348,60	27 124 161,09
w tym skłódka i dopłaty gmin	199 122,50	0,00	0,00	72 252,50	0,00	0,00	72 252,50	0,00	0,00	72 252,50	0,00	0,00	415 880,00
Wykonanie wydatków	2 168 138,77	1 957 456,71	1 877 364,63	2 092 453,00	2 302 628,36	2 694 699,54	1 903 973,87	2 779 563,82	1 606 886,52	3 350 419,62	2 308 104,56	2 355 064,30	27 396 093,70
Stan środków na rachunku bankowym	956 624,87	1 522 839,65	2 087 321,01	2 227 656,54	2 162 798,76	1 596 732,01	2 265 904,40	1 681 411,76	2 343 508,34	1 381 592,47	1 304 337,53	1 001 561,40	
1. Koszty administracyjne	176 473,67	200 854,40	219 573,65	203 171,70	352 959,75	309 543,99	195 363,35	205 298,57	217 806,10	199 539,33	213 157,41	326 243,58	2 819 985,50
2. Inwestycje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Koszt Transport i Utylizacja	1 759 616,31	1 661 676,63	1 883 143,64	2 097 998,52	2 330 442,95	2 121 205,10	2 067 462,90	2 428 563,44	2 117 016,48	2 090 680,76	2 028 134,68	1 916 680,73	24 502 602,14
Poniesione koszty łącznie	1 936 089,98	1 862 531,03	2 102 717,29	2 301 170,22	2 683 402,70	2 430 749,09	2 262 826,25	2 633 862,01	2 334 822,58	2 290 220,09	2 241 272,09	2 242 924,31	27 322 587,64
Należności wymagalne § 049 (kol. B-Rz 275)	4 421 602,80	4 139 779,60	3 911 611,19	3 886 059,07	3 843 112,22	3 838 927,08	3 882 370,29	3 897 640,41	3 923 284,38	3 915 995,10	3 925 752,05	3 943 473,20	
Zobowiązania ogółem	1 777 048,03	1 682 122,35	1 907 475,01	2 116 192,23	2 496 966,57	2 233 016,12	2 592 468,50	2 446 826,69	3 174 762,75	2 114 563,22	2 047 767,02	2 085 682,55	

Zaległe należności z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi § 0490 wymagalne do zapłaty na dzień 31 grudnia 2023 roku wynoszą 3.937.623,20 złotych. Zaległości w poszczególnych gminach przedstawia poniższa tabela:

Tabela 13 - Należności pozostałe do zapłaty (ogółem/netto), według stanu na 31.12.2023.

Nazwa gminy/miasta	Należności pozostałe do zapłaty ogółem na 31.12.2023	Należności wymagalne (netto) na 31.12.2023
Gmina Bobowo	185 604,59	185 604,59
Gmina Kościerzyna	357 812,75	357 812,75
Miasto Kościerzyna	397 992,29	397 992,29
Gmina Lubichowo	417 189,22	417 189,22
Gmina Nowa Karczma	277 440,13	277 440,13
Gmina Skórcz	302 964,77	302 964,77
Miasto Skórcz	73 081,91	73 081,91
Gmina Sępólno Gr.	266 939,35	261 089,35
Gmina Stara Kiszewa	364 815,35	364 815,35
Gmina Przywidz	368 820,32	368 820,32
Gmina Czarna Woda	8 469,27	8 469,27
Gmina Kaliska	71 391,57	71 391,57
Gmina Karsin	48 924,09	48 924,09
Gmina Liniewo	31 404,66	31 404,66
Gmina Osieczna	35 292,62	35 292,62
Gmina Osiek	39 878,83	39 878,83
Gmina Skarszewy	130 498,03	130 498,03
Gmina Starogard Gd.	266 378,54	266 378,54
Miasto Starogard Gd.	178 413,26	178 413,26
Miasto Zblewo	120 161,65	120 161,65
Ogółem;	3 943 473,20	3 937 623,20

VII. Informacja o stanie mienia komunalnego.

Związek Gmin Wierzyca w 2020 roku zakończył inwestycję budowy **Punktu Selektywnej Zbiórki Odpadów Komunalnych w Skórczu**. Projekt został zrealizowany przy współfinansowaniu ze środków RPPM.00.00.00. Regionalny Program Operacyjny Województwa Pomorskiego na lata 2014-2020 Oś priorytetowa RPPM.11.00.00. Środowisko Działanie RPPM.11.02.00. Gospodarka odpadami.

W styczniu 2020 roku został złożony wniosek końcowy o refundację środków na kwotę 395 798,11 zł stanowiących 85% wydatków kwalifikowanych.

Z końcem 2019 r został złożony wniosek o wydanie pozwolenia na użytkowanie do Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Starogardzie Gdańskim. W dniu 15 stycznia uzyskaliśmy pozwolenie na użytkowanie obiektów Punktu Selektywnego Zbierania Odpadów Komunalnych.

Obiekt został uruchomiony z dniem 01.10.2020 roku z uwagi na trwającą procedurę wyłonienia wykonawcy, który będzie świadczył usługę odbioru i zagospodarowania odpadów zebranych w PSZOK oraz wcześniejszą sytuację epidemiczną w kraju.

Na mocy podjętej przez Zarząd Województwa Pomorskiego uchwały projektowi Związkowi Gmin Wierzyca przyznano dofinansowanie w wysokości 85% jego kosztów kwalifikowanych, tj. nie więcej niż 1 382 536,00 złotych na lata 2018 - 2019. Wkład własny Związku Gmin Wierzyca stanowi w okresie 2018-2019 roku pozostałe 15% tj. 243 976,97 złotych. Ogółem wartość wydatków kwalifikowanych projektu zgodnie z umową wynosi 1 626 513,02 złote.

Wykonanie w 2018 roku wyniosło **47.847,00 zł** (19,42% **planu - 246.357,10 zł**), na plan składają się § 6050 (wydatki niekwalifikowane) w wysokości 100.054,63 zł., § 6057 (wydatki kwalifikowane 85%) w wysokości 124.357,10 zł oraz § 6059 (wydatki kwalifikowane 15%) w wysokości 21.945,37zł. Natomiast wykonanie w 2019 roku **895 403,94 zł** (58,52 % **planu - 1 530 211,00 zł**), na plan składają się § 6057 (wydatki kwalifikowane 85%) w wysokości 1 258 178,95 zł oraz § 6059 (wydatki niekwalifikowane - 50 000,45 zł., oraz wydatki kwalifikowane 15% - 222 031,60 zł) w wysokości 272 032,05 zł.

Łączne wykonanie projektu budowy PSZOK w Skórczu to 943.250,94 zł. Wartość początkowa środków trwałych w/w obiekcie wynosi 934.435,33 zł. Dokonane umorzenia na 31.12.2023 wynoszą 164.694,31 zł, (umorzenie w 2020 r. - 38.545,54 zł, umorzenie w 2021r. - 42.049,59 zł, umorzenie w 2022r. - 42.049,59 zł, umorzenie w 2023r, - 42.049,59 zł).

VIII. Informacja o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej w 2023 roku.

Zarząd Związku Gmin Wierzyca w dniu 10 listopada 2022 roku podjął uchwałę nr 30/2022 ustalającą projekt Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023 – 2026 wraz z objaśnieniami przyjętych wartości.

Uchwała została przedstawiona organowi stanowiącemu Związkowi oraz Regionalnej Izbie Obrachunkowej. Po uzyskaniu pozytywnej opinii składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej Uchwała Nr 144/z120/F/II/22 oraz organu stanowiącego do projektu przygotowano projekt uchwały do podjęcia przez Zgromadzenie Związku.

W dniu 19 grudnia 2022 r. podjęto Uchwałę nr XXVIII/101/2022 w sprawie Wieloletniej Prognozy Finansowej na lata 2023 – 2026.

Przyjęto, że w 2023 roku plan dochodów i wydatków się równoważy i nie planuje się zaciągania kredytów. **Plan dochodów** na 2023 rok ustalono w wysokości **27.231.606,00 złotych** w całości jako dochody bieżące, dochodów majątkowych nie ustalono, natomiast **plan wydatków** ustalono w wysokości **27.231.606,00 złotych** z podziałem na wydatki bieżące w wysokości 27.191.606,00 złotych, oraz wydatki majątkowe w wysokości 40.000,00 złotych. Związek Gmin Wierzyca w latach 2023-2026 nie planował przedsięwzięć.

W okresie całego 2023 roku dokonano zmian w Wieloletniej Prognozy Finansowej dostosowując wysokość dochodów oraz wydatków do uchwały budżetowej. Dokonywanie zmian budżetu w zakresie określonym w art. 229 ustawy o Finansach Publicznych niesie za sobą konieczność dostosowania wielkości zawartych w wieloletniej prognozie finansowej do znowelizowanego budżetu.

W 2023 roku dokonano zmian w Wieloletniej Prognozy Finansowej na podstawie następujących Uchwał:

1. Uchwała Nr XXXI/112/2023 Zgromadzenia Związku Gmin Wierzyca z dnia 12.06.2023r.
2. Uchwała Nr XXXIII/117/2023 Zgromadzenia Związku Gmin Wierzyca z dnia 19.12.2023r.

W wyniku dokonanych zmian **plan dochodów** w 2023 roku wyniósł **28.392.767,44 zł**, w całości jako dochody bieżące, natomiast **plan wydatków** wyniósł **28.392.767,44 zł**, w całości jako dochody bieżące.

Podsumowując budżet Związku Gmin Wierzyca na koniec 2023 r. zrealizowany został po stronie dochodów w wysokości 99,26 % natomiast po stronie wydatków - w wysokości 96,49 %.

Łączny plan dochodów Związku stanowił **28.392.767,44 zł.**, łączne wykonanie dochodów 28.182.751,79 zł. Łączny plan wydatków Związku stanowił **28.392.767,44 zł.**, natomiast łączne wykonanie wydatków 27.396.093,70 zł.

Spełniony został również warunek wynikający z art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym na koniec roku budżetowego wykonane wydatki bieżące nie mogą być wyższe niż wykonane dochody bieżące powiększone o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki.

W przypadku Związku wydatki bieżące na koniec 2023 roku wyniosły **27.396.093,70 zł.**, dochody bieżące – **28.182.751,79 zł.**, natomiast nadwyżka z lat ubiegłych – **248.642,72 zł.**, a zatem różnica między dochodami bieżącymi a wydatkami bieżącymi wyniosła (+) **786.658,09 zł.**, natomiast różnica między dochodami bieżącymi, powiększonymi o nadwyżkę z lat ubiegłych a wydatkami bieżącymi **wyniosła (+) 1.035.300,81 zł.** (stan konta bankowego na dzień 31.12.2023 r, 1.001.561,60 zł + środki pieniężne w drodze w 2023 roku 54.079,21 zł – środki pieniężne w drodze za 2022 rok 20.340,00 zł). Biorąc powyższe pod uwagę, należy stwierdzić, że budżet Związku Gmin Wierzyca za 2023 rok został wykonany prawidłowo.

Przewodniczący Zarządu
Związku Gmin Wierzyca


Marcin Nowak

Załącznik Nr 4 do Uchwały Nr II/12/2024

Załącznik Nr 4
do uchwały Nr II/12/2024
Zgromadzenia Związku Gmin Wierzyca
z dnia 27.06.2024 r.

**Opinia Komisji Rewizyjnej Związku Gmin Wierzyca o wykonaniu budżetu
za 2023 rok.**

Na podstawie art. 18a ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o *samorządzie gminnym* (t.j. z 22.04.2024 r., Dz.U. z 2024 r. poz. 609 z późn.zm) oraz art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych* (t.j. z 04.07.2023 r., Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn.zm.) Komisja Rewizyjna **pozytywnie opiniuje wykonanie budżetu Związku Gmin Wierzyca za 2023 rok.**

UZASADNIENIE

Komisja Rewizyjna Związku Gmin Wierzyca na posiedzeniach w dniach 31 stycznia 2023 roku, 8 maja 2023 roku, 24 listopada 2023 roku, 23 stycznia 2024 roku oraz 5 czerwca 2024 roku rozpoznała i dokonała oceny wykonania budżetu Związku za 2023 rok, rozpatrując w szczególności sprawozdanie roczne z wykonania budżetu Związku za 2023 rok, sprawozdania finansowe za 2023 rok, informację o stanie mienia Związku, opinię Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku dotyczącą sprawozdania z wykonania budżetu i informacji o stanie mienia Związku Gmin Wierzyca - Uchwała Składu Orzekającego RIO Nr 047/z120/R/II/24 z dnia 12 kwietnia 2024 r., wysłuchała wyjaśnień Przewodniczącej Zarządu, Głównej Księgowej oraz **wzięła pod uwagę oceniając wykonanie budżetu, własne ustalenia kontrolne i stwierdziła co następuje:**

1. Uchwalony przez Zgromadzenie Związku Gmin Wierzyca **plan dochodów budżetowych** po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał realizację dochodów w kwocie **28 392 767,44 złotych**. Dochody na dzień 31.12.2023 zrealizowano w kwocie **28 182 751,79 złotych**, co stanowi 99,26 % planu, w tym:

- 1) Dział 758 Różne rozliczenia – **81 406,27 zł.**
- 2) Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – **28 101 345,52 zł**
w tym:
 - a) § 0490 Wpływ opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosły **27 456 700,88 zł**, (plan: 27.585.221,50 zł co stanowi 99,53%)
 - b) § 0640 Wpływ z różnych opłat tj. koszty upomnień – **63 415,71 zł**, (plan: 150 000,00 zł co stanowi 42,28 %)
 - c) § 0910 Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat – **164 413,91 zł**, (plan: 160 000,00 zł., co stanowi 102,76 %)
 - d) § 0970 Wpływy z różnych dochodów – **430,57 zł**, (plan: 100,00 zł., co stanowi 430,57 %)
 - e) § 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych – **456,67 zł**, (plan: 18,16 zł co stanowi 2.514,70 %).
 - f) § 0920 Wpływ pozostałych odsetek – **47,78 zł**, (plan 47,78 zł., co stanowi 100,00 %)

- g) § 2900 Wpływy z wpłat gmin na rzecz związku na dofinansowanie zadań bieżących – **415 880,00 zł**, (plan: 415 880,00 zł, co stanowi 100 %)
2. Uchwalony przez Zgromadzenie Związku Gmin Wierzyca **plan wydatków budżetowych** po uwzględnieniu zmian w ciągu roku, przewidywał wykonanie wydatków w kwocie **28.392.767,44** złotych. Wydatki na dzień 31.12.2023 zrealizowano w kwocie **27 396 093,70 zł**, co stanowi 96,49 % planu, w tym:
- Wynagrodzenie osobowe wraz z pochodnymi w tym nagroda roczna oraz jubileuszowa § 401,404,411,412,417 – **2 166 934,19 zł**.
 - Zakup materiałów i wyposażenia § 421 – **45 604,84 zł**.
 - Pozostałe wydatki tj. przesyłki pocztowe, obsługa prawna, obsługa programów komputerowych wraz z opieką autorską, czynsz, media, odpis na ZFŚS, usługi telefoniczne oraz internet, szkolenia, ubezpieczenia mienia, § 302, 426, 427, 428, 430, 436, 439, 440, 441, 443, 444, 458, 461, 470, 471 – **734 844,84 zł**.
 - Usługa odbioru, transportu i zagospodarowania odpadów komunalnych § 430 – **24 448 709,83 zł**.
3. Dochody budżetowe na plan 28 392 767,44 zł zostały zrealizowane w kwocie 28 182 751,79 zł, co oznacza wykonanie w 99,26 % w stosunku do planu. Realizacja dochodów budżetowych jest wynikiem starannego przygotowania budżetu Związku po stronie planu.
Biorąc pod uwagę fakt, iż art. 52 ust.1 pkt.1 ustawy o finansach publicznych mówi, że planowane w budżecie dochody są prognozą ich wielkości, należy uznać, że zapisane po stronie planu kwoty pochodzą ze szczegółowych wycień. Uzyskane w wielu przypadkach realizacji dochodów wielkości w kwocie planu jest dowodem bieżącego analizowania sytuacji finansowej Związku.
4. Wydatki budżetowe na plan 28 392 767,44 zł zostały wykonane w kwocie 27 396 093,70 zł, co oznacza wykonanie w 96,49 % w stosunku do planu. Realizacja wydatków budżetowych jest wynikiem starannego przygotowania budżetu Związku po stronie planu oraz bieżącym monitorowaniem i analizą planu i wykonania.
Komisja Rewizyjna biorąc pod uwagę zapis art. 52 ust.1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych mówiący o tym, że wydatki budżetowe stanowią nieprzekraczalne limity przeanalizowała sprawozdanie z zakresu wydatków. We wszystkich działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej nie stwierdziła przekroczeń planu.

Na koniec rozpatrywanego okresu budżet Związku w 2023 roku zamknął się **nadwyżką w wysokości 786.658,09 zł**. W dniu 31 grudnia 2021 roku Związek posiadał na koncie bankowym kwotę **539 961,85 zł**, na którą składała się nadwyżka Związku z lat ubiegłych. Związek na koniec 2022 roku posiadał na koncie bankowym kwotę **248 642,72 zł** oraz środki pieniężne w drodze w wysokości **20 340,00 zł**, co łącznie daje kwotę **268 982,72 zł**. Związek na koniec 2023 roku posiadał na koncie bankowym kwotę **1 001 561,60 zł** oraz środki pieniężne w drodze w wysokości **54 079,21 zł**, co łącznie daje kwotę **1 055 640,81 zł**.

Ze sprawozdania z wykonania budżetu wynika, że wykonane wydatki bieżące były niższe od zrealizowanych dochodów bieżących powiększonych o nadwyżkę budżetową z lat ubiegłych i wolne środki, co spełnia wymogi art. 242 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

W przypadku Związku wydatki bieżące na koniec 2023 roku wyniosły 27 396 093,70 zł, dochody bieżące 28 182 751,79 zł, a zatem różnica między dochodami bieżącymi, a wydatkami bieżącymi wyniosła **(+) 786 658,09 zł**.

Dane te potwierdza sprawozdanie Rb-NDS o nadwyżce/deficycie za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 roku.

5. Oceniając wydatkowane środki pieniężne w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej Komisja nie wniosła zastrzeżeń. Niskie wykonanie niektórych wydatków świadczy o dokonywaniu wyłącznie niezbędnych zakupów w sposób celowy i oszczędny.
6. W okresie sprawozdawczym Związek Gmin Wierzyca nie zaciągał pożyczek ani kredytów.
7. Komisja Rewizyjna po przeanalizowaniu wykonania dochodów w poszczególnych podziałkach klasyfikacji budżetowej, uznaje, że w roku 2023 podjęto wiele działań zmierzających do poprawy ściągalności dochodów, w tym szczególnie opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi. Dowodem na to, jest szeroko prowadzona egzekucja podatkowa. Realizacja dochodów z w/w opłat wyniosła 99,53%.
8. Należności z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi § 0490 ogółem na dzień 31.12.2023 wyniosły 3 943 473,20 zł.
9. Związek na dzień 31.12.2023 nie posiadał zobowiązań wymagalnych. Zobowiązania bieżące na dzień 31.12.2023 r. wyniosły 2 085 682,55 zł.
10. Komisja Rewizyjna zapoznała się z Uchwałą Nr 047/z120/R/II/24 z dnia 12 kwietnia 2024 roku Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, która pozytywnie zaopiniowała sprawozdanie z wykonania budżetu Związku Gmin Wierzyca za 2023 rok wraz z informacją o stanie mienia.
11. Komisja dokonała analizy bilansu z wykonania budżetu Związku Gmin Wierzyca, jednostki samorządu terytorialnego, który przedstawia na dzień kończący 2023 rok sytuację majątkową i finansową związku według zestawienia rzeczywistego stanu majątku (aktywów) i źródeł jego finansowania (pasywów).
Przedstawiony bilans w aktywach trwałych wykazuje następujące pozycje:
- poz. I.1.1. Środki pieniężne budżetu, pozycja wykazuje stan środków pieniężnych na kwotę 1 001 561,60 zł, co jest zgodne z saldem widniejącym na wyciągu bankowym Związku z dnia 31.12.2023 roku.
W bilansie z wykonania budżetu Związku za rok 2023 po stronie pasywów wykazuje się zobowiązania (poz. I), aktywa netto budżetu (poz. II), rozliczenia międzyokresowe (poz. III).

Do zobowiązań zalicza się następujące pozycje:

- poz. I -nie wystąpiły
- poz. II Aktywa netto budżetu wykazują kwotę (+) 1 055 640,81 zł, na które składają się:
 - poz. II.1. Wynik wykonania budżetu w kwocie (+) 786 658,09 zł,
 - poz. II.5. Skumulowany wynik budżetu w kwocie (+) 268 982,72 zł.
- poz. III Rozliczenia międzyokresowe w kwocie 0,00 zł.

12. Łączny bilans jednostek budżetowych lub samorządowego zakładu budżetowego za rok 2023 po stronie aktywów i pasywów wykazuje kwotę 5 566 688,78 zł, w tym:

po stronie aktywów:

- aktywa trwałe w kwocie 771 856,06 zł,
- aktywa obrotowe w kwocie 4 794 832,72 zł,

po stronie pasywów:

- fundusz w kwocie (+) 2 348 204,90 zł,
- zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w kwocie 3 218 483,88 zł.

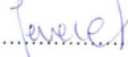
13. Łączny rachunek zysków i strat wykazuje zysk (stratę) netto w kwocie (+) 1 101 904,36 zł, który jest zgodny z wynikiem finansowym netto za rok 2023 wykazany w łącznym zestawieniu zmian w funduszu jednostki. Natomiast fundusz w kwocie (+) 2 348 204,90 zł potwierdza zgodność między łącznym bilansem jednostek budżetowych i samorządowym zakładem budżetowym, a łącznym zestawieniem zmian w funduszu jednostki.

14. Komisja Rewizyjna stwierdza, iż po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego przedłożonego przez Zarząd jednostki za 2023 rok oraz po dokonaniu analizy i oceny zawartych danych w poszczególnych pozycjach sprawozdawczych, nie wnosi uwag do zaprezentowanego sprawozdania.

15. Sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelnie i jasno informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej organu na dzień 31.12.2023 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. Sprawozdanie zostało sporządzone zgodnie z wymaganymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych. Analiza sprawozdania z wykonania budżetu i sprawozdania finansowego daje podstawę do stwierdzenia, że Zarząd jednostki dbał w roku 2023 o pozyskiwanie dochodów, a wydatki czynił oszczędnie i celowo. Na podstawie rozpatrywanych materiałów źródłowych, wysłuchanych wyjaśnień Głównego księgowego Komisja stwierdziła, że Zarząd jednostki, realizując zadania związane z wykonaniem budżetu, kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

Zgromadzone dokumenty i dane oraz dokonane na ich podstawie ustalenia pozwoliły Komisji Rewizyjnej pozytywnie ocenić działania Zarządu Związku w zakresie realizacji wydatków budżetowych w 2023 roku, **co daje podstawę do wyrażenia pozytywnej opinii na temat realizacji budżetu oraz wyników finansowych Związku Gmin Wierzyca za 2023 rok**, w kształcie przyjętym przez Zgromadzenie i wystąpienia do Zgromadzenia Związku Gmin Wierzyca z wnioskiem o udzielenie absolutorium.

Podpisy:

1. Przewodniczący 
2. Wiceprzewodniczący 
3. Członek 

Załącznik Nr 5 do Uchwały II/12/2024

Załącznik Nr 5 do uchwały Nr II/12/2024
Zgromadzenia Związku Gmin Wierzyca z dnia 27.06.2024 r.

Elektronicznie podpisany przez:
Małgorzata Kopowicz
dnia 10 czerwca 2024 r.

Uchwała Nr 089/z120/A/II/24

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 10 czerwca 2024 r.

Na podstawie art. 13 pkt 8 w związku z art. 19 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1325) oraz art. 18a ust. 3 w związku z art. 69 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 609 z późn. zm.), po rozpatrzeniu przedłożonego do zaopiniowania wniosku Komisji Rewizyjnej Związku Gmin Wierzyca w sprawie: udzielenia absolutorium Zarządowi Związku Gmin Wierzyca za 2023 rok,

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, w osobach:

1. Małgorzata Kopowicz - przewodnicząca
2. Martyna Krawętkowska - członek
3. Angelika Nejmant - członek

opiniuje pozytywnie wniosek Komisji Rewizyjnej Związku Gmin Wierzyca w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Związku Gmin Wierzyca z tytułu wykonania budżetu za 2023 rok.

UZASADNIENIE

W dniu 7 czerwca 2024 r. do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku wpłynęły następujące dokumenty:

- Wniosek Komisji Rewizyjnej Związku Gmin Wierzyca w sprawie udzielenia absolutorium Zarządowi Związku Gmin Wierzyca za rok 2023 z tytułu wykonania budżetu,
- Opinia Komisji Rewizyjnej Związku Gmin Wierzyca o wykonaniu budżetu za 2023 rok wraz ze szczegółowym uzasadnieniem,
- wyciąg z Protokołu Nr 1/2024 z posiedzenia Komisji Rewizyjnej Związku Gmin Wierzyca z dnia 5 czerwca 2024 r.

Ponadto w dniu 10 czerwca 2024 r. do tut. Izby wpłynęły dokumenty uzupełniające powyższy wyciąg z Protokołu.

Na podstawie powyższych dokumentów Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku stwierdził, że Komisja Rewizyjna dokonała analizy i rozpatrzyła: sprawozdanie roczne z wykonania budżetu związku za 2023 rok, sprawozdanie finansowe, opinię Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku o przedłożonym sprawozdaniu z wykonania budżetu za 2023 rok, informację o stanie mienia komunalnego związku oraz wzięła pod uwagę przy ocenie wykonania budżetu za 2023 rok własne ustalenia kontrolne. Ponadto Komisja Rewizyjna wysłuchała wyjaśnień Przewodniczącego Zarządu oraz Główniej Księgowej.

W wyniku powyższego Komisja Rewizyjna w trzyosobowym składzie, jednogłośnie, przyjęła wniosek o udzielenie absolutorium Zarządowi Związku Gmin Wierzyca z tytułu wykonania budżetu za 2023 rok.

Analizując wykonanie budżetu Komisja Rewizyjna stwierdziła m.in., iż:

- dochody budżetu ogółem zrealizowano w kwocie 28.182.751,79 zł, co stanowi 99,26% planu,
- wydatki budżetu ogółem zrealizowano w kwocie 27.396.093,70 zł, co stanowi 96,49% planu,
- budżet związku na koniec 2023 roku zamknął się nadwyżką w wysokości 786.658,09 zł.

Ponadto, w uzasadnieniu swojej opinii, Komisja Rewizyjna m. in. stwierdziła, że związek w 2023 roku nie zaciągał zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz nie posiadał na dzień 31 grudnia 2023 roku zobowiązań wymagalnych. Dodatkowo Komisja Rewizyjna, oceniając wydatkowane środki pieniężne w poszczególnych rozdział klasyfikacji budżetowej, jednoznacznie podkreśliła, że nie wnosi zastrzeżeń, a niskie wykonanie niektórych wydatków świadczy o dokonywaniu wyłącznie niezbędnych zakupów w sposób celowy i oszczędny. Jednocześnie Komisja Rewizyjna pozytywnie oceniła prowadzoną egzekucję podatkową. Komisja przedstawiła także informację o należnościach i zobowiązaniach związku. Jak wynika z przedłożonych dokumentów, Komisja Rewizyjna szczegółowo analizowała również bilans z wykonania budżetu związku i nie wniosła uwag. Podkreśliła także, że sprawozdanie finansowe zostało sporządzone rzetelnie i zgodnie z wymogami prawa. W podsumowaniu swojej opinii Komisja jednoznacznie podkreśliła, że nie wnosi uwag do zaprezentowanego sprawozdania z wykonania budżetu. Ponadto Komisja stwierdziła, że Zarząd Związku, realizując zadania związane z wykonywaniem budżetu, kierował się zasadą celowości, legalności, rzetelności i oszczędności w gospodarowaniu środkami publicznymi.

W wyniku przeprowadzonych własnych ustaleń kontrolnych i analiz Komisja Rewizyjna sformułowała opinię o wykonaniu budżetu za 2023 rok, w której zawarła szereg pozytywnych ustaleń w tym zakresie i postanowiła wystąpić z wnioskiem o udzielenie Zarządowi Związku absolutorium z tytułu wykonania budżetu.

Mając na uwadze powyższe, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku stwierdził, że Komisja Rewizyjna Związku Gmin Wierzyca wywiązała się z obowiązku nałożonego na nią postanowieniami art. 18a ust. 3 w związku z art. 69 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym oraz art. 270 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.). Dokonała ona bowiem analizy wykonania budżetu, w wyniku czego sformułowała opinię na powyższy temat oraz wniosek w sprawie absolutorium dla Zarządu Związku za 2023 rok. Swoją opinię Komisja oparła na faktach ustalonych na podstawie opracowań i dokumentów sporządzonych przez Zarząd Związku, jak również przeprowadzonych przez siebie kontroli i analiz.

Pozytywna ocena działań Zarządu Związku w zakresie realizacji budżetu, dokonana przy uwzględnieniu kryterium rzetelności, legalności, celowości i gospodarności, uzasadnia treść wniosku w sprawie udzielenia absolutorium.

Mając na względzie powyższe Skład Orzekający postanowił jak w sentencji.

Od niniejszej uchwały służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w terminie 14 dni od dnia jej doręczenia.

Małgorzata Kopowicz

Przewodnicząca Składu Orzekającego

