

UCHWAŁA NR XII/50/2025
ZGROMADZENIA CELOWEGO ZWIĄZKU GMIN
„EKO-LOGICZNI”
z dnia 5 września 2025 roku

w sprawie zmiany Wieloletniej Prognozy Finansowej Celowego Związku Gmin „Eko-Logiczni” na lata 2025- 2028

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 15 w zw. z art. 73a ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. Dz. U. z 2025 r., poz. 1153) w zw. z art. 226, art. 227, art. 228 ust 1 pkt. 2, art. 230 ust. 6, art. 232 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t. j. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 z późn. zm.),

Zgromadzenie Celowego Związku Gmin „Eko-Logiczni”,
uchwała, co następuje:

§ 1.

Dokonuje się zmian w Wieloletniej Prognozie Finansowej Celowego Związku Gmin „Eko-Logiczni” na lata 2025-2028, obejmującą prognozę dochodów i wydatków bieżących oraz wynik budżetu wraz z prognozą kwoty długu na lata 2025 – 2028 w brzmieniu stanowiącym załącznik nr 1 do uchwały.

§ 2.

Do wieloletniej prognozy finansowej dołącza się objaśnienia przyjętych wartości.

§ 3.

Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Celowego Związku Gmin „Eko-Logiczni”.

§ 4.

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Michał Czapla
Z-ca Przewodniczącego Zgromadzenia
Celowego Związku Gmin
„Eko-Logiczni”

Uzasadnienie

Wieloletnia prognoza finansowa na lata 2025-2028 zostaje zmieniona w związku z:

Zmiana w zakresie **dochodów**:

Zwiększa się dochody budżetowe Związku na 2025 rok o kwotę **120 000,00 zł**, w tym:

- a) Dochody bieżące w wysokości 120 000,00 zł
- b) Dochody majątkowe w wysokości: 0,00 zł,

Łączną kwotę planowanych dochodów Związku w 2025 roku zwiększa się o kwotę wpływów z wpłat członkowskich gmin przystępujących do Celowego Związku Gmin „Eko-Logiczni” na dofinansowanie zadań bieżących w kwocie 120 000,00 zł. Dochody tym samym zwiększają się z kwoty 10 492 510,40 zł do kwoty 10 612 510,40 zł. Kwota wpłaty została zaplanowana w Dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska w rozdziale 90002 paragraf 2900.

Zmiana w zakresie **wydatków**:

Zwiększa się wydatki budżetowe Związku na 2025 rok o kwotę 120 000,00 zł, w tym:

- a) wydatki bieżące w wysokości 120 000,00 zł
- b) wydatki majątkowe w wysokości: 0,00 zł,

Łączną kwotę planowanych wydatków Związku w 2025 roku zwiększa się o kwotę 120 000,00 zł z kwoty 11 148 383,55 zł do kwoty 11 268 383,55 zł, z tego wydatki bieżące 11 268 383,55 zł, wydatki majątkowe 0,00 zł. Wydatki zaplanowane zostały w Dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska w rozdziale 90002 oraz w Dziale 758 Różne rozliczenia w rozdziale 75818 Rezerwy ogólne i celowe.

W grupie wydatków bieżących zaplanowano w poszczególnych latach wydatki na: wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, pozostałe wydatki związane z działalnością Związku. Zaplanowane wydatki dotyczą funkcjonowania Związku oraz zapewniają realizację systemu gospodarowania odpadami komunalnymi.

2028	A	11 376 516,47	11 376 516,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 376 516,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	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
	C	11 376 516,47	11 376 516,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 376 516,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

¹⁾ W 2027 nie będzie obciążony budżet w związku z programem, w którym planowane są wydatki na realizację zadań z zakresu polityki społecznej.

²⁾ Zgodnie z art. 227 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 865) z późn. zm., plany budżetowe jednostek samorządu terytorialnego muszą być wypracowane w sposób zapewniający ich realizację w całości w ramach środków budżetowych.

³⁾ W 2029 i w przyszłych latach nie będzie obciążony budżet w związku z programem, w którym planowane są wydatki na realizację zadań z zakresu polityki społecznej. W 2029 i w przyszłych latach nie będzie obciążony budżet w związku z programem, w którym planowane są wydatki na realizację zadań z zakresu polityki społecznej. W 2029 i w przyszłych latach nie będzie obciążony budżet w związku z programem, w którym planowane są wydatki na realizację zadań z zakresu polityki społecznej.

⁴⁾ W 2029 i w przyszłych latach nie będzie obciążony budżet w związku z programem, w którym planowane są wydatki na realizację zadań z zakresu polityki społecznej.

Wyszczególnienie	z tego:				5	z tego:					
	Spłaty udzielonych pożyczek w ujęciu ujemnym x	na pokrycie deficytu budżetu x	inne przychody niezwiązane z działalnością (7)	w tym:		Spłaty rat kredytowych i pożyczek oraz wykup papierów wartościowych x	w tym:				
				4.4			4.4.1	4.5	4.5.1	5.1	5.1.1
2025	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

¹⁾ W składowi należy dokonać korektorysów w zeznaniach podatkowych z przychodów, majątku i nieruchomości, samorządów, jednostek...

Finansowanie programów, projektów lub zadań realizowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy									
Wyszczególnienie	w tym:			w tym:			w tym:		
	Dodatki i dotacje na cele bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dodatki i dotacje na bieżące programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dodatki i dotacje na cele bieżące na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dodatki i dotacje na bieżące programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dodatki i dotacje na bieżące programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dodatki i dotacje na bieżące programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dodatki i dotacje na bieżące programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dodatki i dotacje na bieżące programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Dodatki i dotacje na bieżące programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy
9.1	9.1.1	9.1.1.1	9.2	9.2.1	9.2.1.1	9.3	9.3.1	9.3.1.1	
2025	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2026	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2027	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2028	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Informacje uzupełniające o wybranych kategoriach finansowych										
Wyszczególnienie	w tym:			Wydajki objęte limitem, o którym mowa w art. 226 ust. 3 pkt 4 ustawy	z tego:			Wydajki na spłatę zobowiązań w związku z likwidacją lub przekształceniem samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Wydajki bieżące na pokrycie ujemnego wyniku finansowego samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej	Kwota zobowiązań z tytułu wyczerpania przez jednostkę terytorialnego zobowiązania do przekazania i samorządowych osobach prawnych
	Wydajki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy	Wydajki majątkowe na programy, projekty lub zadania finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy	Wydajki majątkowe finansowane środkami określonymi w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy		Wydajki majątkowe	bieżące	majątkowe			
Lp	9.4	9.4.1	9.4.1.1	10.1	10.1.1	10.1.2	10.2	10.3	10.4	10.5
2025	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2026	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2027	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2028	A	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	B	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	C	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

OBJAŚNIENIA PRZYJĘTYCH WARTOŚCI DO WIELOLETNIEJ PROGNOZY FINANSOWEJ CELOWEGO ZWIĄZKU GMIN „EKO-LOGICZNI” NA LATA 2025- 2028

1. Wstęp

Zakres niniejszej prognozy obejmuje lata 2025-2028. Wieloletnia Prognoza Finansowa jest analizą sytuacji finansowej Celowego Związku Gmin „Eko-Logiczni” w całym okresie objętym Prognozą z punktu widzenia zabezpieczenia przedsięwzięć bieżących Związku.

Wieloletnia Prognoza Finansowa Celowego Związku Gmin „Eko-Logiczni” została przygotowana na podstawie kwot wykonanych w latach 2021-2023 oraz pierwszych trzech kwartałach 2024 roku, przy uwzględnieniu wskaźników makroekonomicznych opublikowanych przez Ministerstwo Finansów.

2. Dochody

Podobnie jak w latach ubiegłych głównym źródłem dochodów bieżących budżetu Celowego Związku Gmin „Eko-Logiczni” są wpływy z tytułu opłat gospodarowania odpadami komunalnymi.

Od 1 stycznia 2025 r. podstawową stawkę opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaplanowano w wysokości 29,00 zł od mieszkańca miesięcznie. Zaplanowano również zwolnienie w części z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi właścicieli nieruchomości kompostującymi bioodpady stanowiące odpady komunalne w kompostowniku przydomowym w wysokości 1,00 zł miesięcznie od mieszkańca.

W prognozowanych dochodach ujęto również wpływy z terminowych lokat bankowych oraz odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym.

Łączną kwotę planowanych dochodów Związku w 2025 roku zwiększa się o kwotę wpływów z wpłat członkowskich gmin przystępujących do Celowego Związku Gmin „Eko-Logiczni” na dofinansowanie zadań bieżących w kwocie 120 000,00 zł. Dochody tym samym zwiększają się z kwoty 10 492 510,40 zł do kwoty 10 612 510,40 zł. Kwota wpłaty została zaplanowana w Dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska w rozdziale 90002 paragraf 2900.

Sposób obliczenia dochodów na 2025 rok przedstawia się następująco:

1. Wpływy z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi zaplanowane na podstawie liczby zadeklarowanych mieszkańców objętych systemem gospodarki odpadami komunalnymi w systemie informatycznym według stanu na 30.09.2024 r. Zakładając liczbę zadeklarowanych mieszkańców w systemie, uwzględniono nieściągalność opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na poziomie 4 %. Procent nieściągalności ustalono według danych za trzy pierwsze kwartały 2024 r. W celu urealnienia bazy mieszkańców w systemie informatycznym przewiduje się maksymalizację działań Celowego Związku Gmin „Eko-Logiczni” w kierunku kontroli polegającej m.in. na identyfikacji nieruchomości generujących większą masę odpadów, a tym samym zamieszkałych przez większą ilość osób, którzy nie zostali zgłoszeni do opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi, a także prowadzenie polityki edukacyjnej i uświadamiającej zachęcającej do dopisywania nowych członków rodzin. Równolegle będą kontynuowane działania Celowego Związku Gmin „Eko-Logiczni” w ramach wzajemnej współpracy z Gminami Członkowskimi w kierunku aktualizacji liczby mieszkańców. Do kalkulacji kwoty dochodu przyjęto prognozowaną liczbę mieszkańców gmin członkowskich na poziomie 31880 osób.

Wieloletnią Prognozę Finansową w latach 2025-2028 po stronie dochodów bieżących sporządzono w sposób maksymalnie realny, stosownie do zaplanowanych wydatków bieżących Celowego Związku Gmin „Eko-Logiczni”. Dochodów majątkowych nie zaplanowano.

I

$$8880 \text{ osób} \times 29,00 \text{ zł} \times 12 \text{ miesięcy} = 3\,090\,240,00 \text{ zł}$$

gdzie:

8880– liczba mieszkańców gmin członkowskich przyjęta do kalkulacji dochodów nie korzystająca z ulgi z tytułu posiadania własnego kompostownika

29,00 zł – wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w okresie od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.

II.

$$23000 \text{ osób} \times 28,00 \text{ zł} \times 12 \text{ miesięcy} = 7\,728\,000,00 \text{ zł}$$

gdzie:

23000– liczba mieszkańców gmin członkowskich przyjęta do kalkulacji dochodów korzystających z ulgi z tytułu posiadania własnego kompostownika na bioodpady

28,00 zł – wysokość opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z tytułu posiadania przydomowego kompostownika i kompostowania w nim bioodpadów w okresie od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.

III.

$$3\,090\,240,00 \text{ zł} + 7\,728\,000,00 \text{ zł} = 10\,818\,240,00 \text{ zł}$$

$$10\,818\,240,00 \text{ zł} \times 4 \% = 432\,729,60 \text{ zł}$$

gdzie: 4 % - przyjęty do kalkulacji procent nieściągalności należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Podsumowanie kalkulacji dochodów:

$$10\,818\,240,00 \text{ zł} - 432\,729,60 \text{ zł} = 10\,385\,510,40 \text{ zł}$$

Lata 2026-2028 objęte prognozą planuje się bazując na wartości dochodów z 2025 r. przy uwzględnieniu wskaźników makroekonomicznych opublikowanych przez Ministerstwo Finansów.

2. Wpływy z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały zaplanowane na podstawie analizy danych za pierwsze trzy kwartały 2024 r. Prognoza na lata 2025-2028 uwzględnia wskaźniki makroekonomiczne opublikowane przez Ministerstwo Finansów.

3. Wpływy z tytułu kosztów upomnień od nieterminowych wpłat z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi zostały zaplanowane na podstawie analizy danych za pierwsze trzy kwartały 2024 r. Prognoza na lata 2025-2028 uwzględnia wskaźniki makroekonomiczne opublikowane przez Ministerstwo Finansów.

4. Wpływy z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym i terminowych lokatach bankowych zostały zaplanowane na podstawie analizy danych za pierwsze trzy kwartały 2024 r.

3. Wydatki bieżące

Łączną kwotę planowanych wydatków Związku w 2025 roku zwiększa się o kwotę 120 000,00 zł z kwoty 11 148 383,55 zł do kwoty 11 268 383,55 zł, z tego wydatki bieżące 11 268 383,55 zł, wydatki majątkowe 0,00 zł. Wydatki zaplanowane zostały w Dziale 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska w rozdziale 90002 oraz w Dziale 758 Różne rozliczenia w rozdziale 75818 Rezerwy ogólne i celowe.

W grupie wydatków bieżących zaplanowano w poszczególnych latach wydatki na: wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, pozostałe wydatki związane z działalnością Związku. Zaplanowane wydatki dotyczą funkcjonowania Związku oraz zapewniają realizację systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w tym:

- wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń,
- wynagrodzenia osobowe pracowników,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne,
- składki na ubezpieczenia społeczne,
- składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy,
- wynagrodzenia bezosobowe,
- zakup materiałów i wyposażenia,
- zakup energii,
- zakup usług zdrowotnych,
- zakup usług pozostałych,
- opłaty z tytułu usług telekomunikacyjnych,
- opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe,
- podróże służbowe krajowe,
- różne opłaty i składki,
- odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,
- koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego,
- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.

Lata 2025-2028 objęte prognozą planuje się z uwzględnieniem wskaźników makroekonomicznych opublikowanych przez Ministerstwo Finansów. Nie planuje się wydatków majątkowych. W 2025 roku i latach objętych prognozą związek nie planuje zaciągać zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek.

4. PRZEZNACZENIE NADWYŻKI LUB SPOSÓB FINANSOWANIA DEFICYTU, WYNIK FINANSOWY

W 2025 roku planowany jest deficyt na poziomie 655 873,15 zł. Źródłem pokrycia deficytu będą przychody z nadwyżki dochodów z opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wraz z odsetkami od zaległości powstała po pomniejszeniu ww. wpływów o wydatki poniesione w 2024 roku w ramach systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w kwocie 655 873,15 zł.

W latach 2026-2028 zaplanowane dochody równe są planowanym wydatkom, wobec powyższego nie planuje się ani nadwyżki ani deficytu budżetowego. Z uwagi na planowany zrównoważony budżet nie przewidziano możliwości zaciągania zobowiązań długoterminowych, jak również konieczności ich spłaty.

5. PRZYCHODY I ROZCHODY BUDŻETU.

W 2025 roku został zaplanowany przychód wynikający z przychodów z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w wysokości 655 873,15 zł, natomiast w kolejnych latach tj. 2026- 2028 objętych Wieloletnią Prognozą Finansową planowany jest zrównoważony budżet. Na skutek powyższego nie zostały zaplanowane przychody i rozchody Celowego Związku Gmin „Eko-Logiczni”.

6. KWOTA DŁUGU ORAZ SPOSÓB SFINANSOWANIA SPŁATY DŁUGU

Stan zadłużenia wynikający z kredytów i pożyczek oraz poręczeń i gwarancji Celowego Związku Gmin „Eko- Logiczni” ujęty w Wieloletniej Prognozie Finansowej na lata 2025 -2028 wynosi 0,00 zł. Na dzień sporządzenia WPF zadłużenie Związku nie jest planowane.