

Uchwała Nr VI.21.25
Zgromadzenia Międzygminnego Związku Celowego z siedzibą we Włodawie
z dnia 17 grudnia 2025 r.

w sprawie planu finansowego na 2026 rok

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4, pkt. 9 lit. d, lit. i, ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2025 r., poz. 1153) oraz art. 212 ust. 2, art. 258 ust. 1 pkt 1, 2 i 4, art. 264 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2024 r., poz. 1530 ze zm.) Zgromadzenie Międzygminnego Związku Celowego z siedzibą we Włodawie uchwała, co następuje:

§1. Określa się łączną kwotę planowanych dochodów planu finansowego Związku w wysokości 10 861 446,82 zł, z tego dochody bieżące w kwocie 7 061 446,82 zł, i dochody majątkowe w kwocie 3 800 000,00 zgodnie z zał. nr 1, w tym:

1) dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w kwocie 6 745 078,00 zł.

§2. Określa się łączną kwotę planowanych wydatków planu finansowego Związku w wysokości 11 460 258,00 zł, z tego wydatki bieżące w kwocie 6 862 258,00 zł, i wydatki majątkowe w kwocie 4 598 000,00 zgodnie z zał. nr 2, w tym:

1) wydatki na realizację zadań związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w kwocie 6 808 258,00 zł

§3. 1.Kwotę planowanego deficytu określa się w wysokości 598 811,18 zł.

2. Źródłem pokrycia deficytu są przychody pochodzące z wolnych środków, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w wysokości 598 811,18 zł.

§4. 1) Określa się łączną kwotę planowanych przychodów planu finansowego w wysokości 799 871,18 zł.

2) Określa się łączną kwotę planowanych rozchodów planu finansowego Związku w kwocie 201 060,00 zł.

3) Przychody i rozchody planu finansowego sklasyfikowane według paragrafów określających źródło przychodu i rodzaj rozchodu, zestawione zostały z zał. nr 3.

§5. Określa się wydatki na zadania inwestycyjne stanowiące przedsięwzięcia ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej na rok 2026, zgodnie z załącznikiem nr 4.

§6. Ustala się terminarz wpłat udziałów Gmin członkowskich zgodnie z załącznikiem nr 5.

§7. Upoważnia się Zarząd Związku do dokonania zmian w planie finansowym wydatków w ramach działów klasyfikacji budżetowej.

§8. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Związku.

§9. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

PRZEWODNICZĄCY ZGROMADZENIA
Wiesław Muszyński

Załącznik Nr 1
do Uchwały Nr VI.21.25
Zgromadzenia Międzygminnego Związku
Celowego z siedzibą we Włodawie
z dnia 17 grudnia 2025 r.

**Dochody planu finansowego Międzygminnego Związku Celowego z siedzibą we
Włodawie na 2026 rok.**

Dział	Rozdział	§	Źródło dochodu	Plan na 2026 rok	W tym:	
					Dochody bieżące	Dochody majątkowe
1	2	3	4	5	6	7
900			Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	10 861 446,82	7 061 445,82	3 800 000,00
	90002		Gospodarka odpadami	10 545 078,00	6 745 078,00	3 800 000,00
		0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych na podstawie odrębnych ustaw	6 745 078,00	6 745 078,00	
	90026		Pozostała działalność związana z gospodarką odpadami	316 367,82	316 367,82	
		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej kosztów upomnień	12 000,00	12 000,00	
		0750	Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	56 649,24	56 649,24	
		0910	Wpływy odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	15 000,00	15 000,00	
		2900	Wpływy z wypłat gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz	232 719,58	232 719,58	

		związków gmin lub związków powiatów na dofinansowanie zadań bieżących			
		Gmina Miejska Włodawa	109 890,19	109 890,19	
		Gmina Hańsk	31 068,06	31 068,06	
		Gmina Hanna	22 364,35	22 364,35	
		Gmina Stary Brus	16 360,19	16 360,19	
		Gmina Sławatycze	20 386,24	20 386,24	
		Gmina Sosnówka	19 129,55	19 129,55	
		Gmina Podedwórze	13 521,00	13 521,00	
	6370	Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji strategiczných na realizację zadań inwestycyjnych	3 800 000,00		3 800 000,00
Razem			9 910 664,0	5 406 612,00	4 504 052,00

Załącznik Nr 2
do Uchwały Nr VI.21.25
Zgromadzenia Międzygminnego Związku
Celowego z siedzibą we Włodawie
z dnia 17 grudnia 2025 r.

**Plan wydatków planu finansowego Międzygminnego Związku Celowego z siedzibą we
Włodawie na 2026 rok**

Dzia ł	Rozdzia ł	§	Wyszczególnienie	Plan na 2026 rok	W tym:		
					Bieżące	Majątk owe	W tym inwestyc yjne
1	2	3	4	5	6	7	8
757			Obsługa długu publicznego	54 000,00	54 000,00		
	75702		Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego	54 000,00	54 000,00		
		8110	Odsetki i dyskonto od krajowych skarbowych papierów wartościowych oraz od krajowych pożyczek i kredytów	54 000,00	54 000,00		
900			Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	11 406 258,00	6 808 258,00	4 598 000,00	4 598 000,00
	90002		Gospodarka odpadami	11 406 258,00	6 808 258,00	4 598 00,00	4 598 000,00
		3020	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	4 000,00	4 000,00		
		3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	8 000,00	8 000,00		
		4010	Wynagrodzenie osobowe pracowników	920 000,00	920 000,00		
		4040	Dodatkowe wynagrodzenia roczne	58 391,00	58 391,00		
		4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	186 292,00	186 292,00		
		4120	Składki na Fundusz Pracy	25 455,00	25 455,00		
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	60 600,00	60 600,00		
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	20 000,00	20 000,00		
		4280	Zakup usług zdrowotnych	1 000,00	1 000,00		
		4300	Zakup usług pozostałych	5 406 520,00	5 406 520,00		
		4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	3 000,00	3 000,00		
		4400	Opłaty czynszowe za	50 000,00	50 000,00		

		wynajem pomieszczeń				
	4410	Podróże służbowe krajowe	15 000,00	15 000,00		
	4430	Różne opłaty i składki	12 000,00	12 000,00		
	4440	Odpisy na zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	26 000,00	26 000,00		
	4700	Szkolenia pracownicze	10 000,00	10 000,00		
	4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	2 000,00	2 000,00		
	6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	798 000,00		798 000,00	798 000,00
90026	6370	Wydatki poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych	3 800 000,00		3 800 000,00	3 800 000,00
Razem:			11 460 258,00	6 862 258,00	4 598 000,00	4 598 000,00

Załącznik Nr 3
do Uchwały Nr VI.21.25
Zgromadzenia Międzygminnego Związku
Celowego z siedzibą we Włodawie
z dnia 17 grudnia 2025 r.

**Plan przychodów i rozchodów planu finansowego Międzygminnego Związku Celowego
z siedzibą we Włodawie na 2026 rok**

Lp.	Określenie rodzaju rozchodu	§	Plan na 2025
1.	Wolne środki	950	799 871,18
Razem przychody			799 871,18
1.	Splata otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów	992	201 060,00
Razem rozchody			201 060,00

Załącznik Nr 4
do Uchwały Nr VI.21.25
Zgromadzenia Międzygminnego Związku
Celowego z siedzibą we Włodawie
z dnia 17 grudnia 2025 r.

Wydatki na przedsięwzięcia ujęte w Wieloletniej Prognozie Finansowej Międzygminnego Związku Celowego z siedzibą we Włodawie na 2026 rok

Lp.	Nazwa programu/działania	Źródła finansowania	Instytucja odpowiedzialna za wdrażanie	Okres realizacji	Nakłady ogółem	2026				Limit przedsięwzięć
						Środki własne		Środki zewnętrzne		
						w tym bieżące	w tym majątkowe	w tym bieżące	w tym majątkowe	
8	9	10	11	12						
1.	Budowa hali i linii technologicznej do produkcji paliwa alternatywnego RDF z pozostałości po segregacji odpadów w instalacji komunalnej – I etap.	Rządowy Fundusz Polski Ład: Program inwestycji strategicznych/środki własne	Międzygminny Związek Celowy z siedzibą we Włodawie	2023-2026	8 840 000,00	0,00	798 000,00	0,00	3 800 000,00	0,00
Razem:						8 840 000,00	798 000,00	0,00	3 800 000,00	0,00

Objaśnienia do planu finansowego Międzygminnego Związku Celowego z siedzibą we Włodawie na 2026 rok

Międzygminny Związek Celowy z siedzibą we Włodawie jest tworzony przez siedem samorządów gminnych. Celem działania związku jest prowadzenie systemu gospodarki odpadami komunalnymi na terenie gmin tworzących MZC. Źródłem dochodów związku jest opłata za gospodarowania odpadami komunalnymi uiszczana przez podmioty objęte systemem, zarówno z nieruchomości zamieszkałych, niezamieszkałych jak i mieszanych, która pokrywa koszty funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi. Jednak dla obsługi długu zaciągniętego w celu pokrycia wkładu własnego do inwestycji pod nazwą: *Modernizacja i rozbudowa składowiska odpadów komunalnych we Włodawie w celu utworzenia Zakładu Zagospodarowywania Odpadów*, konieczne jest ponoszenie przez gminy członkowskie świadczeń na rzecz MZC. Składkę na 2025 rok ustalono w kwocie 232 719,58 zł. Wysokość świadczenia poszczególnych gmin została ustalona w oparciu o liczbę ludności stale zamieszkującej teren poszczególnych gmin w 2024 roku, na podstawie danych opublikowanych przez Główny Urząd Statystyczny.

Liczba ludności brana pod uwagę przy wyliczeniu struktury procentowej udziałów poszczególnych gmin członkowskich na 2026 rok.

Lp.	Nazwa gminy	Liczba ludności	Udział %
1.	Miasto Włodawa	11 934,00	47,22
2.	Gmina Hańsk	3 375,00	13,35
3.	Gmina Hanna	2 428,00	9,61
4.	Gmina Stary Brus	1 777,00	7,03
5.	Gmina Sławatycze	2 213,00	8,76
6.	Gmina Sosnówka	2 079,00	8,22
7.	Gmina Podedwórze	1 469,00	5,81
RAZEM		25 275,00	100%

Dochody planu finansowego Międzygminnego Związku Celowego z siedzibą we Włodawie na 2026 rok.

Dochody na 2026 rok zaplanowano w łącznej wysokości 10 861 446,82 zł. z czego dochody bieżące zaplanowano na wielkość 7 061 446,82 zł, natomiast dochody majątkowe zaplanowano na wielkość 3 800 000,00 zł i sklasyfikowano następujących działach, rozdziałach i paragrafach:

Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90002 Gospodarka odpadami:

- paragraf 0490 Wpływy z innych lokalnych opłat pobierane na podstawie odrębnych ustaw: plan 6 745 078,00 zł. Jest to kwota stanowiąca wpływ do budżetu MZC opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi z nieruchomości zamieszkałych, niezamieszkałych

oraz mieszanych, położonych na terenie objętym działaniem Związku. W roku 2026 zaplanowano zmianę wysokości opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi od początku drugiego kwartału do kwoty 28,00 zł stawki podstawowej od osoby przy nieruchomościach zamieszkałych. Stawka przy nieruchomościach niezamieszkałych wyniesie 18,00 zł za pojemnik 120 l.

Rozdział 90026 pozostała działalność związana z gospodarką odpadami:

- paragraf 0640 Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień: plan 12 000,00 zł. Na kwotę powyższą składają się wystawione i skutecznie dostarczone upomnienia w zakresie prowadzenia systemu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

- paragraf 0750 Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze, plan 56 649,24 zł Są to wpływy z dzierżawy kwatery na odpady inne niż niebezpieczne i obojętne oraz kwatery składowiska odpadów azbestowych, na mocy umowy dzierżawy z dnia 13 grudnia 2024 roku, a także dzierżawy przyłącza światłowodowego, kontenera technicznego, urządzenia UPS, sześciu urządzeń router 5G, urządzenia firewall z routerem i oprogramowaniem, serwera bazodanowego DELL do przetwarzania danych PSZOK i wartości niematerialnych i prawnych w postaci rozbudowy systemu easyRIPOK na podstawie umowy dzierżawy z dnia 09 kwietnia 2025 roku. Obie umowy zawarto ze spółką Zakład Zagospodarowania Odpadów MZC sp. z o.o. Przedmioty najmu stanowią infrastrukturę powstałą w ramach realizacji projektów współfinansowanych z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych i zgodnie z przeznaczeniem zostały przekazane, na podstawie ww. umów, w użytkowanie instalacji komunalnej tj. Zakładowi Zagospodarowania Odpadów.

- paragraf 0910 pływ z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat: plan 15 000,00 zł. Naliczone i wyegzekwowane odsetki z tytułu nieterminowych wpłat opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

- paragraf 2900 Wpływy z wpłat gmin i powiatów na rzecz innych jednostek samorządu terytorialnego oraz związków gmin i powiatów na dofinansowanie zadań bieżących: plan 232 719,58 zł. Są to świadczenia gmin członkowskich na rzecz Międzygminnego Związku Celowego z siedzibą we Włodawie. Wysokość świadczenia poszczególnych Gmin zależy od liczby mieszkańców podanej przez Główny Urząd Statystyczny, za ostatni opublikowany rok kalendarzowy, co szczegółowo określa § 22 ust. 6 Statutu Międzygminnego Związku Celowego z siedzibą we Włodawie (tj. Dz. U. Woj. Lubelskiego z 2019 r., poz. 869 ze zm.).

- paragraf 6370 Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych. Jest to wpływ płatności w ramach realizowanych projektów z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych. Związek realizuje projekt pod nazwą: *Budowa hali i linii technologicznej do*

produkcji paliwa alternatywnego RDF z pozostałości po segregacji odpadów w instalacji komunalnej – I etap. Zadanie to jest realizowane od 2024 r. kiedy to dokonano zapłaty zaliczki w wysokości 5 % wartości umownej, w 2025 r. dokonano zapłaty w wysokości 50% wartości promesy, co jest równoznaczne z wpływem dotacji z BGK w takiej samej wysokości (3 800 000,00 zł). Natomiast zakończenie zadania jest przewidziane na styczeń 2026 roku, wówczas nastąpi zapłata pozostałej wartości umownej oraz wpływ drugiej transzy dofinansowania.

Wydatki planu finansowego Międzygminnego Związku Celowego z siedzibą we Włodawie na 2026 rok.

Wydatki na 2026 rok zaplanowano w łącznej wysokości 11 460 258,00 zł. z czego kwota w wysokości 6 862 258,00 zł to wysokość planowanych wydatków bieżących, natomiast kwota w wysokości 4 598 000,00 zł stanowi planowane wydatki majątkowe, które zostały sklasyfikowane w następujących działach, rozdziałach i paragrafach klasyfikacji budżetowej:

Dział 757 Obsługa długu publicznego, rozdział 75702 Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego:

- paragraf 8110 odsetki i dyskonto od krajowych skarbowych papierów wartościowych oraz od krajowych pożyczek i kredytów – plan 54 000,00 zł. Są to odsetki od długoterminowego kredytu zaciągniętego w czerwcu 2013 roku w Banku Ochrony Środowiska w wysokości 3.015.700,00 zł na wkład własny do zadania inwestycyjnego realizowanego z udziałem środków z Unii Europejskiej pod nazwą: *Modernizacja i rozbudowa składowiska odpadów komunalnych we Włodawie w celu utworzenia Zakładu Zagospodarowania Odpadów*. Nominalna wartość kapitału na dzień 01.01.2026 wynosi 804 040,00. zł.

Dział 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdział 90002 Gospodarka odpadami:

- paragraf 3020 wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń: plan 4 000,00 zł. Jest to koszt związany z refundacją wydatków poniesionych przez pracowników na zakup okularów korekcyjnych do pracy przy komputerze.

- paragraf 3030 różne wydatki na rzecz osób fizycznych: plan 8 000,00 zł. Jest to zwrot kosztów poniesionych nakładów członkom Zarządu, Zgromadzenia oraz Komisji Rewizyjnej wypłacany na mocy Uchwały Zarządu Międzygminnego Związku Celowego z siedzibą we Włodawie nr 7.15 z dnia 27 stycznia 2015 roku,

- paragraf 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników: plan 920 000,00 zł. Kwota powyższa stanowi zabezpieczenie środków na wynagrodzenia pracowników Związku zatrudnionych na podstawie umowy o pracę. Obecnie związek zatrudnia ośmiu pracowników w pełnym wymiarze czasu pracy z czego jedna z pań przebywa na urlopie macierzyńskim a w związku z tym kolejna została zatrudniona na podstawie umowy o pracę na zastępstwo. W budżecie

zabezpieczono środki na wynagrodzenie obydwu pań ponieważ po zakończeniu urlopu macierzyńskiego pracownica wykorzysta zaległy urlop wypoczynkowy. Zabezpieczono również środki na naliczenie i wypłatę nagród jubileuszowych związanych z nowelizacją kodeksu pracy polegającą na zaliczeniu do stażu pracy m.in. okresów prowadzonej działalności gospodarczej.

- paragraf 4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne: plan 58 391,00 zł. Dodatkowe wynagrodzenie za 2025 rok, wypłacane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej,

- paragraf 4110 składki na ubezpieczenia społeczne: plan 186 292,00 zł. Są to składki na obowiązkowe ubezpieczenia emerytalne, rentowe i wypadkowe finansowane z funduszu płatnika składek, czyli pracodawcy,

- paragraf 4120 Składki na Fundusz Pracy: plan 25 455,00 zł. Są to obowiązkowe składki na Fundusz Pracy i Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych, finansowane z funduszu pracodawcy,

- paragraf 4170 Wynagrodzenia bezosobowe: plan 60 600,00 zł. Wynagrodzenia z tytułu umów cywilno-prawnych tj. umowy zlecenia czy o dzieło,

- paragraf 4210 Zakup materiałów i wyposażenia: plan 20 000,00 zł. Paragraf ten obejmuje między innymi wydatki na materiały biurowe, drobne wyposażenie, tonery i tusze do sprzętu kserograficznego niezbędne do funkcjonowania biura związku oraz na potrzeby posiedzeń organów MZC,

- paragraf 4280 Zakup usług zdrowotnych: plan 1 000,00 zł. Wydatki na badania profilaktyczne pracowników MZC,

- paragraf 4300 Zakup usług pozostałych: plan 5 406 520,00 zł. Wydatki w tym paragrafie obejmują zakup usług transportowych wynikających z przeprowadzonego postępowania przetargowego na transport odpadów komunalnych z terenu gmin należących do Międzygminnego Związku Celowego z siedzibą we Włodawie, zagospodarowanie tych odpadów oraz między innymi obsługę prawną, informatyczną, pocztową, prowizje bankowe, utrzymanie strony internetowej, wymagane prawem ubezpieczenia, zakup materiałów promocyjnych itp.,

- paragraf 4360 Opłaty związane z zakupem usług telekomunikacyjnych: plan 3 000,00 zł. Jest to abonament za internet oraz za telefon stacjonarny (jeden abonament) i telefony komórkowe (cztery abonamenty), wykorzystywane zarówno w biurze Związku jak i w terenie w trakcie prowadzenia kontroli,

- paragraf 4400 Opłaty czynszowe za wynajem pomieszczeń: 50 000,00 zł. Obecnie na cele działalności Związek zajmuje sześć pokoi, z których jeden wykorzystywany jest, jako serwerownia, drugi jako składnica akt a pozostałe stanowią pomieszczenia biurowe,

- paragraf 4410 Podróże służbowe krajowe: plan 15 000,00 zł. Są to podróże służbowe pracowników biura. Wydatek ten jest niezbędny szczególnie w trakcie przeprowadzania kontroli funkcjonalnej w terenie, w ramach realizowania systemu gospodarki odpadami komunalnymi oraz przy prowadzeniu akcji informacyjno-edukacyjnych w jednostkach oświatowych,

-paragraf 4430 Różne opłaty i składki: plan 12 000,00 zł. Koszty prowadzonej egzekucji administracyjnej i komorniczej w zakresie opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, którymi obciążany jest wierzyciel,

- 4440 Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych: plan 26 000,00 zł – jest to obowiązkowy odpis na zatrudnionych w ramach umowy o pracę pracowników, wynikający z ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych,

- paragraf 4700 Szkolenia pracowników: plan 10 000,00 zł. Paragraf ten obejmuje wydatki na szkolenia pracowników MZC z siedzibą we Włodawie.

- paragraf 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniającego: plan 2 000,00 zł. Zgodnie z ustawą z dnia 4 października 2018 roku o pracowniczych planach kapitałowych podpisano umowę o zarządzanie PPK obecnie do planu przystąpił jeden pracownik. Wydatek ten stanowi zabezpieczenie środków na ww. cel, w wysokości stanowiącej koszt pracodawcy a ustalony został w oparciu o prognozę.

- paragraf 6050 Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych w wysokości 798 000,00 zł.

- paragraf 6370 Wydatki poniesione ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych. Plan 3 800 000,00 zł.

Wydatki inwestycyjne ujęte w opisanych powyżej paragrafach dotyczą realizacji przedsięwzięcia inwestycyjnego pod nazwą: *Budowa hali i linii technologicznej do produkcji paliwa alternatywnego RDF z pozostałości po segregacji odpadów w instalacji komunalnej – I etap*. Zgodnie z harmonogramem prac i dostaw przekazany przez Wykonawcę, zadanie powinno zakończyć się w styczniu 2026 roku. Wówczas to nastąpi wypłata ostatniej transzy płatności, z której 3 800 000,00 zł, będzie pochodziła z dotacji a 798 000,00 zł, stanowi resztę wkładu własnego.

Przychody i rozchody planu finansowego Międzygminnego Związku Celowego z siedzibą we Włodawie na 2026 rok.

W planie finansowym na 2026 rok zaplanowano przychody w wysokości 799 871,18 zł, z następujących źródeł:

- paragraf 950 Wolne środki w wysokości 799 871,18 zł,

Rozchody w planie finansowym na 2026 rok zaplanowano w łącznej wysokości 201 060,00 zł.

Na kwotę tę składają się następujące wielkości:

- paragraf 992 Spłata otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów: plan 201 060,00 zł. Kwota powyższa stanowi raty kapitałowe kredytu zaciągniętego w Banku Ochrony Środowiska w czerwcu 2013 roku, na pokrycie wkładu własnego do inwestycji pod nazwą *Modernizacja i rozbudowa składowiska odpadów komunalnych we Włodawie w celu utworzenia Zakładu Zagospodarowania Odpadów*. Wartość kapitału zaciągniętego kredytu na dzień 01.01.2026 roku wynosi 804 040,00 zł. Wysokość rat kapitałowych wynika z harmonogramu spłaty kredytu stanowiącego integralną część umowy kredytowej.

RIO.I.42.2.242.2025

P. Szarobonka
Międzygminny Związek Celowy
z siedzibą we Włodawie
wpłynęło 2025-12-02
L.dz. 66/25 podpis *A. K...*

Uchwała

Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie z dnia 28 listopada 2025 roku

w sprawie opinii dotyczącej projektu planu finansowego na 2026 rok Międzygminnego Związku Celowego z siedzibą we Włodawie

Na podstawie art. 13 pkt 3 oraz art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2025 r., poz. 7) w związku z art. 238 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2025, poz. 1483) oraz art. 73a ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2025 r., poz. 1153) po rozpatrzeniu projektu planu finansowego Międzygminnego Związku Celowego z siedzibą we Włodawie na 2026 rok, Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w osobach:

1. Przewodniczący - Julita Woźniak
2. Członkowie - Agnieszka Pękała
- Małgorzata Głuch

postanawia :

pozytywnie zaopiniować przedłożony przez Zarząd Międzygminnego Związku Celowego z siedzibą we Włodawie projekt planu finansowego Związku na 2026 rok

Uzasadnienie

Zarząd Międzygminnego Związku Celowego z siedzibą we Włodawie przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Lublinie, zgodnie z art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych projekt planu finansowego Związku na 2026 rok.

Skład Orzekający po przeanalizowaniu przedłożonego dokumentu stwierdził, że projekt planu finansowego Związku został opracowany w sposób odpowiadający przepisom ustawy o finansach publicznych. Jest on prawidłowy pod względem formalno-rachunkowym, sporządzony został w wymaganej szczegółowości oraz zawiera wszystkie niezbędne regulacje prawne określone przepisami cyt. ustawy o finansach publicznych. Przy konstrukcji projektu planu finansowego Związku zastosowano wymogi określone przepisami art. 242 ustawy o finansach publicznych.

Z przedłożonego projektu planu finansowego na rok 2026 r. wynika, że środki pozyskane z opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi są niewystarczające na pokrycie kosztów funkcjonowania systemu gospodarowania odpadami komunalnymi (plan dochodów z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 6.745.0078 zł, plan wydatków na realizację zadań związanych z funkcjonowaniem systemu gospodarowania odpadami komunalnymi 6.808.258 zł). Skład Orzekający przypomina, iż zgodnie z treścią art. 6r ust. 2da ustawy z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz.U. z 2025 r., poz. 733) organ stanowiący jst może postanowić, w drodze uchwały, o pokryciu części kosztów gospodarowania odpadami komunalnymi z dochodów własnych nie pochodzących z pobranej opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi we wskazanych w tym przepisie przypadkach. Dyspozycja Zgromadzenia związku o dopłacie do systemu gospodarowania odpadami komunalnymi nie powinna mieć

dorozumianego charakteru ale – z uwagi na jej oddziaływanie społeczne - być wyraźnie wyartykułowana czy to w formie odrębnej uchwały, czy też w postaci stosownych zapisów ujętych w innych uchwałach o zbliżonym zakresie regulacji, np. w uchwale w sprawie wyboru metody i ustaleniu stawki opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnym

Oceniając projekt planu finansowego Związku na 2026 rok Skład Orzekający dokonał analizy projektu uchwały w sprawie wieloletniej prognozy finansowej na lata 2026-2029 stwierdzając, że projekt planu finansowego na 2026 rok został sporządzony zgodnie z brzmieniem przepisów art. 243 ustawy o finansach publicznych.

Wobec powyższego Skład Orzekający postanowił wydać pozytywną opinię o przedłożonym projekcie projektu planu finansowego Związku na 2026 rok.

Od niniejszej uchwały służy Zarządowi Międzygminnego Związku Celowego z siedzibą we Włodawie odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego
Julita Wozniak



Otrzymuje:

Zarząd Międzygminnego Związku Celowego z siedzibą we Włodawie

Uchwała
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie
z dnia 28 listopada 2025 roku

w sprawie opinii o możliwości sfinansowania deficytu przedstawionego projekcie planu finansowego Międzygminnego Związku Celowego z siedzibą we Włodawie

Na podstawie art. 246 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2025 r., poz. 1483), Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w osobach:

1. Przewodniczący - Julita Woźniak
2. Członkowie - Agnieszka Pękała
- Małgorzata Głuch

p o s t a n a w i a

pozytywnie zaopiniować możliwość sfinansowania deficytu przedstawionego w projekcie planu finansowego Międzygminnego Związku Celowego z siedzibą we Włodawie

U z a s a d n i e n i e

Zarząd Międzygminnego Związku Celowego z siedzibą we Włodawie przedłożył Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Lublinie - zgodnie z art. 238 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych - projekt planu finansowego Związku na rok 2026.

W projekcie planu finansowego ustalono dochody w kwocie **10.861.446,82 zł** oraz wydatki w kwocie **11.460.285 zł**. Deficyt budżetowy stosownie do przepisów art. 217 ust. 1 ustawy o finansach publicznych wynosi zatem **598.811,18 zł**. Jako źródło pokrycia deficytu budżetowego wskazano w treści projektu uchwały w sprawie projektu planu finansowego Związku przychody pochodzące z wolnych środków w kwocie **598.811,18 zł**.

Z dokumentów dotyczących gospodarki finansowej Związku wynika, że jednostka może posiadać przychody ze wskazanego wyżej źródła w wysokości niezbędnej do pokrycia deficytu budżetowego.

Opinia niniejsza powinna być opublikowana zgodnie z art. 246 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Od niniejszej uchwały służy Zarządowi Międzygminnego Związku Celowego z siedzibą we Włodawie odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Lublinie w terminie 14 dni od daty jej doręczenia.

PRZEWODNICZĄCY
Składu Orzekającego
Julita Woźniak

Otrzymuje:

Zarząd Międzygminnego Związku Celowego z siedzibą we Włodawie

