

UCHWAŁA
ZGROMADZENIA ZWIĄZKU MIĘDZYGMINNEGO "GOSPODARKA ODPADAMI AGLOMERACJI POZNAŃSKIEJ"
W LIKWIDACJI

z dnia 22 grudnia 2025 r.

NR XVI/54/2025

w sprawie: uchwalenia budżetu Związku Międzygminnego „Gospodarka Odpadami Aglomeracji Poznańskiej” w likwidacji na 2026 rok

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4 i pkt 10, art. 69 ust. 3 oraz art. 73a ust. 2 Ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j.: Dz. U. z 2025 r. poz. 1153), art. 211, 212, 222 ust. 1, art. 233 pkt 1, 234, 235, 236, 237, art. 258 ust. 1, art. 264 ust. 3 Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j.: Dz. U. z 2024 r. poz. 1530) oraz § 13 pkt 3 Statutu Związku Międzygminnego „Gospodarka Odpadami Aglomeracji Poznańskiej” (Dz. Urz. Woj. Wielkopolskiego z dnia 24 listopada 2021 r., poz. 8745 ze zm.), Zgromadzenie Związku Międzygminnego „Gospodarka Odpadami Aglomeracji Poznańskiej” w likwidacji uchwala, co następuje:

§ 1. Ustala się dochody budżetu na rok 2026 w wysokości: 2 514 597,00 zł z tego:

- dochody bieżące: 2 514 597,00 zł
- dochody majątkowe: 0,00 zł zgodnie z załącznikiem nr 1.

§ 2. Ustala się wydatki budżetu na rok 2026 w wysokości: 9 147 140,00 zł z tego:

- wydatki bieżące: 9 147 140,00 zł
- wydatki majątkowe: 0,00 zł zgodnie z załącznikiem nr 2.

§ 3. Ustala się łączną kwotę przychodów budżetu w wysokości 6 632 543,00 zł, pochodzącą z nadwyżki z lat ubiegłych na pokrycie planowanego deficytu w 2026 r. Różnica między planowanymi dochodami, a wydatkami stanowi deficyt budżetowy w kwocie 6 632 543,00 zł. Źródłem pokrycia deficytu będą przychody z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych zgodnie z załącznikiem nr 3.

§ 4. Tworzy się rezerwę ogólną w wysokości: 12 000,00 zł z przeznaczeniem na wydatki bieżące.

§ 5. Upoważnia się Zarząd Związku Międzygminnego „Gospodarka Odpadami Aglomeracji Poznańskiej” w likwidacji do:

- 1) dokonywania przeniesień wydatków budżetowych między paragrafami i rozdziałami w ramach działu w zakresie wydatków na wynagrodzenia ze stosunku pracy,
- 2) lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu.

§ 6. Zarząd Związku Międzygminnego „Gospodarka Odpadami Aglomeracji Poznańskiej” w likwidacji samodzielnie może zaciągać zobowiązania w roku budżetowym 2026 do sumy 1 000 000,00 zł (słownie: jeden milion złotych 00/100).

§ 7. Wykonanie uchwały powierza się Zarządowi Związku Międzygminnego „Gospodarka Odpadami Aglomeracji Poznańskiej” w likwidacji.

§ 8. Uchwała wchodzi w życie z dniem 1 stycznia 2026 r. i podlega ogłoszeniu w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego.

Przewodniczący
Zgromadzenia Związku
Międzygminnego
"Gospodarka Odpadami
Aglomeracji Poznańskiej"
w likwidacji

Tomasz Zwoliński

Załącznik nr 1 do uchwały nr XVI/54/2025

Zgromadzenia Związku Międzygminnego "Gospodarka Odpadami Aglomeracji Poznańskiej" w likwidacji
z dnia 22 grudnia 2025 r.

DOCHODY

dział	rozdział	paragraf		Plan 2026 r.
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>
DOCHODY			razem	2 514 597,00
900			Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2 514 597,00
	90002		Gospodarka odpadami komunalnymi	2 514 597,00
		0490	Wpływy z innych lokalnych opłat pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego na podstawie odrębnych ustaw	1 223 900,00
		0580	Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	259 135,00
		0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	285 800,00
		0880	Wpływy z opłaty prolongacyjnej	13 102,00
		0910	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	532 360,00
		0920	Wpływy z pozostałych odsetek	200 300,00

Załącznik nr 2 do uchwały nr XVI/54/2025

Zgromadzenia Związku Międzygminnego "Gospodarka Odpadami Aglomeracji Poznańskiej" w likwidacji
z dnia 22 grudnia 2025 r.

WYDATKI

dział	rozdział	paragraf		Plan 2026 r.
1	2	3	4	5
WYDATKI			razem	9 147 140,00
758			Różne rozliczenia	12 000,00
	75818		Rezerwy ogólne i celowe	12 000,00
		4810	Rezerwy	12 000,00
900			Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	9 135 140,00
	90002		Gospodarka odpadami komunalnymi	9 135 140,00
		3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	31 300,00
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	2 984 478,00
		4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	205 500,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	500 000,00
		4120	Składki na Fundusz Pracy	58 348,00
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	85 000,00
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	36 800,00
		4260	Zakup energii	64 000,00
		4270	Zakup usług remontowych	2 000,00
		4280	Zakup usług zdrowotnych	1 200,00
		4300	Zakup usług pozostałych	1 162 200,00
		4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	22 000,00
		4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	8 000,00
		4400	Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	225 000,00
		4410	Podróże służbowe krajowe	32 000,00
		4430	Różne opłaty i składki	5 000,00
		4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	46 843,00

4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	100,00
4580	Pozostałe odsetki	280 000,00
4600	Kary, odszkodowania i grzywny wypłacone na rzecz osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	3 255 194,00
4610	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	106 000,00
4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	2 000,00
4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	22 177,00

Załącznik nr 3 do uchwały nr XVI/54/2025

Zgromadzenia Związku Międzygminnego "Gospodarka Odpadami Aglomeracji Poznańskiej" w likwidacji
z dnia 22 grudnia 2025 r.

BUDŻET - ZBIORCZO

Lp.	Treść	Klasyfikacja §	Plan 2026 r.
1	2	3	4
1.	Dochody		2 514 597,00
2.	Wydatki		9 147 140,00
3.	Wynik budżetu		-6 632 543,00
Przychody ogółem:			6 632 543,00
1.	Kredyty	§ 952	0,00
2.	Pożyczki	§ 952	0,00
3.	Pożyczki na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE	§ 903	0,00
4.	Spłaty pożyczek udzielonych	§ 951	0,00
5.	Prywatyzacja majątku jst	§ 944	0,00
6.	Nadwyżka budżetu z lat ubiegłych	§ 957	6 632 543,00
7.	Papiery wartościowe (obligacje)	§ 931	0,00
8.	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy	§ 950	0,00
Rozchody ogółem:			0,00
1.	Spłaty kredytów	§ 992	0,00
2.	Spłaty pożyczek	§ 992	0,00
3.	Spłaty pożyczek otrzymanych na finansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE	§ 963	0,00
4.	Udzielone pożyczki	§ 991	0,00
5.	Lokaty	§ 994	0,00
6.	Wykup papierów wartościowych (obligacji)	§ 982	0,00
7.	Rozchody z tytułu innych rozliczeń	§ 995	0,00

UZASADNIENIE

Realizację zadań Związku Międzygminnego „Gospodarka Odpadami Aglomeracji Poznańskiej” w likwidacji określa uchwała nr I/1/2022 Zgromadzenia Związku Międzygminnego „Gospodarka Odpadami Aglomeracji Poznańskiej” w likwidacji z dnia 31.01.2022 r. z późniejszymi zmianami, które określa uchwała nr VIII/27/2023 Zgromadzenia Związku Międzygminnego „Gospodarka Odpadami Aglomeracji Poznańskiej” w likwidacji z dnia 11.12.2023 r.

DOCHODY

Łączna kwota dochodów wynosi **2 514 597,00 zł**. Na kwotę dochodów budżetu na rok 2026 składają się:

- 1) wpływy z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi w wysokości **1 223 900,00 zł** wykazywane w dziale 900, rozdziale 90002, § 0490,
- 2) wpływy z tytułu kar pieniężnych w wysokości **259 135,00 zł** wykazywane w dziale 900, rozdziale 90002, § 0580,
- 3) wpływy z tytułu kosztów upomnień w wysokości **35 800,00 zł** oraz kosztów egzekucyjnych w wysokości **250 000,00 zł** wykazywane w dziale 900, rozdziale 90002, § 0640,
- 4) wpływy z tytułu opłaty prolongacyjnej w wysokości **13 102,00 zł** wykazywane w dziale 900, rozdziale 90002, §0880,
- 5) wpływy z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat oraz kar pieniężnych w łącznej wysokości **532 360,00 zł** wykazywane w dziale 900, rozdziale 90002, § 0910,
- 6) wpływy z tytułu odsetek od lokat wolnych środków w wysokości **200 000,00 zł** oraz odsetek od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych Związku w kwocie **300,00 zł** wykazywane w dziale 900, rozdziale 90002, § 0920.

Kwoty cząstkowe dochodów kształtują się następująco:

- 1) **Wpływy z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi:**

Dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi na rok 2026 zostały oszacowane na podstawie zaległości z tytułu opłaty na dn. 30.09.2025, które wynosiły 7 068 210,83 zł. Biorąc pod uwagę, że na dn. 31.12.2025 roku szacuje się wpływy z tytułu opłaty w wysokości 1 551 534,32 zł ($1\,551\,534,32 / 12 = 129\,294,53$ zł/mc), zaległości na dn. 31.12.2025 wyniosłyby: 6 680 327,20 zł ($7\,068\,210,83 - 3 * 129\,294,53$).

Uwzględniając zaległości trudne do wyegzekwowania: podatników względem, których ogłoszono upadłość / restrukturyzację* i podatników zmarłych** oraz nieprzedawnione zaległości*** (przerwany bieg) z lat 2013 – 2020, założono, że na dn. 01.01.2026 zaległości z tytułu opłaty z zagospodarowanie odpadami, które winny zostać wyegzekwowane w 2026 roku będą przedstawiały się następująco:

$$6\,680\,327,20 - 777\,778,55^* - 575\,667,05^{**} - 4\,112\,934,23^{***} = \underline{1\,213\,947,37\text{ zł}}$$

Biorąc pod uwagę powyższe, założono bezpiecznie, że w 2026 roku dochody z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wyniosą: **1 223 900,00zł**, tj.:

$$1\,213\,947,37 * 50\% + 4\,112\,934,23 * 15\% \approx 1\,223\,900,00\text{ zł}.$$

2) Wpływy z tytułu kar pieniężnych

W związku z udzieleniem ulgi w lipcu 2025, dotyczącej rozłożenia na raty zaległości z tytułu nałożonej kary administracyjnej, został sporządzony harmonogram spłaty na rzecz ZM „GOAP” w likwidacji, w ilości 10 rat, z czego termin płatności pięciu ostatnich rat przypada na 2026:

rata 6. : 51 826,00 termin płatności 15.01.2026

rata 7. : 51 826,00 termin płatności 16.02.2026

rata 8. : 51 826,00 termin płatności 16.03.2026

rata 9. : 51 826,00 termin płatności 15.04.2026

rata 10. : 51 830,10 termin płatności 15.05.2026

Zatem łączna kwota wpłat przypadająca na rok 2026 wyniesie: 259 134,10 zł $\approx$ **259 135,00 zł**

3) Wpływy z tytułu kosztów upomnień oraz kosztów egzekucyjnych

Koszty upomnień oszacowano w kwocie **35 800,00 zł** na podstawie dochodów jakie uzyskano z tego tytułu do września 2025 roku. Ponadto uwzględniono, że w związku z likwidacją Związku w roku 2026 r. planuje się uzyskać ok. 50 % dochodów roku 2025 r.

$$\text{Dochody 2025r.: (styczeń-wrzesień 2025)} \quad 53\,689,83 / 9 * 12 = 71\,586,44$$

Dochody 2026 r.: $71\,586,44 * 50\% \approx 35\,800,00$

W roku 2025 planuje się wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych w wysokości **250 000,00 zł**. W związku z likwidacją Związku, w roku 2026 r. planuje się uzyskać ok. 42 % przewidywanych dochodów roku 2025 r., prognozowanych na poziomie ok. 590 000,00 zł.

4) Wpływy z tytułu opłaty prolongacyjnej

W związku z udzieleniem ulgi w lipcu 2025 roku, dotyczącej rozłożenia zaległości na raty z tytułu nałożonej kary administracyjnej, naliczana jest opłata prolongacyjna do każdej raty. Harmonogram spłat rat, przewiduje w 2026 roku wpływy z tyt. opłaty prolongacyjnej w wysokości **13 102,00 zł**.

5) Wpływy z tytułu odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat oraz kar administracyjnych

Odsetki z tytułu nieterminowych wpłat z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oszacowano w kwocie **524 720,00 zł** na podstawie dochodów jakie uzyskano z tego tytułu do września 2025 roku. Ponadto uwzględniono, że w związku z likwidacją Związku, w roku 2026 r. planuje się uzyskać ok. 50 % dochodów roku 2025 r. Natomiast w przypadku odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu nałożonych kar administracyjnych, wzięto pod uwagę harmonogram spłat, w związku z decyzją rozłożenia na raty (lipiec 2025)w kwocie **7 640,00 zł**.
Zatem:

Dochody 2025 r.: (styczeń-wrzesień 2025) $787\,080,68 / 9 * 12 = 1\,049\,440,91$

Dochody 2026 r.: $1\,049\,440,91 * 50\% + 7\,640,00 \approx 532\,360,00$.

6) Wpływy z tytułu odsetek od lokat i wolnych środków na rachunkach bankowych

Wpływy z tytułu odsetek od lokat oszacowano w kwocie **200 000,00 zł** – planuje się uzyskać ok. 35% wpływów z tego tytułu w roku 2025, prognozowanych na poziomie 590 000,00 zł. Ponadto, uwzględniono, iż w 2026 r. lokowane będą mniejsze środki oraz może wystąpić niższe oprocentowanie lokat, które zaobserwowano już w roku 2025. Ponadto, planuje się odsetki od środków pieniężnych znajdujących się na rachunkach bankowych Związku w kwocie **300,00 zł**.

WYDATKI

Wydatki budżetowe Związku Międzygminnego „GOAP” w likwidacji w 2026 roku zaplanowano w kwocie **9 147 140,00 zł**, z czego w ramach:

1. Działu 758 Różne rozliczenia, rozdziału 75818, § 4810:

REZERWA OGÓLNA 12 000,00 zł

2. Działu 900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, rozdziału 90002:

WYDATKI BIEŻĄCE 9 135 140,00 zł

Planowane kwoty wydatków bieżących na rok 2026 kształtują się następująco:

- wynagrodzenia i składki od nich naliczane – 3 855 503,00 zł
- kara nałożona przez WIOŚ – 3 255 194,00 zł
- dostęp do aplikacji ERP/CRM do zarządzania gospodarką odpadową – 325 000,00 zł
- sprawy sporne – 279 000,00 zł
- odsetki – sprawa cywilna tocząca się w SO w P-niu o odszkodowanie – 280 000,00 zł
- usługi pocztowe – 120 000,00 zł
- dzierżawa pomieszczeń biurowych i magazynowych – 225 000,00 zł
- usługi prawne - 20 000,00 zł
- koszty eksploatacyjne - 85 000,00 zł
- koszty obsługi bankowej – 91 200,00 zł
- dostęp do specjalistycznych portali internetowych – 76 000,00 zł
- zużycie wody, energii elektrycznej i ciepłej – 64 000,00 zł
- odpis na ZFŚS – 46 843,00 zł
- koszty postępowania sądowego – 106 000,00 zł
- świadczenia na rzecz pracowników - tj. odprawy z tyt. likwidacji stanowiska pracy, refundacje zakupu okularów, zakup wody – 31 300,00 zł
- dzierżawa urządzeń poligraficznych - 25 000,00 zł
- ryczałty samochodowe – 29 000,00 zł
- zakup licencji, aplikacji - 24 000,00 zł
- usługi IODO – 28 800,00 zł
- sprzątanie biura – 38 100,00 zł
- usługi telekomunikacyjne i Internet - 22 000,00 zł
- outsourcing serwera – 17 000,00 zł

- badanie sprawozdania finansowego – 25 000,00 zł
- zakupy: wyposażenia i akcesoriów komputerowych, artykułów biurowych, środków czystości, czasopism – 11 900,00 zł
- opinie, analizy, ekspertyzy – 8 000,00 zł
- oprogramowanie antywirusowe – 900,00 zł
- szkolenia pracowników – 2 000,00 zł
- różne opłaty i składki – 5 000,00 zł
- pozostałe wydatki – 38 400,00 zł

W budżecie na rok 2026 zaplanowano deficyt w kwocie 6 632 543,00 zł, który zostaje pokryty z nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych.

Z uwagi na powyższe uznaje się za zasadne przyjęcie niniejszej uchwały.