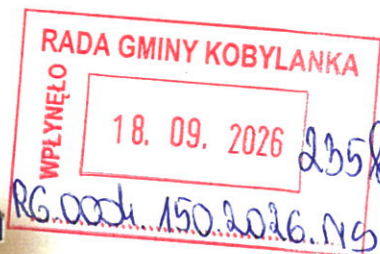




Gmina Kobylanka

www.kobylanka.pl



ANALIZA FINANSOWA SYSTEMU GOSPODAROWANIA ODPADAMI KOMUNALNYMI

*wykonanie za I półrocze oraz za okres
lipiec – sierpień 2026 r.*

**Materiał dla Komisji Rozwoju Gospodarczego i Finansów oraz Komisji ds. Społecznych
Rady Gminy**

Cel opracowania: przedstawienie poziomu dochodów i kosztów systemu gospodarowania odpadami komunalnymi, ze szczególnym uwzględnieniem zmiany stawek zagospodarowania od 1 lipca 2026 r.

Kobylanka, dnia 18.09.2026r.

1. Cel i zakres analizy

Analiza obejmuje dane finansowe Gminy Kobylanka dotyczące systemu gospodarowania odpadami komunalnymi w 2026 r. Dane przedstawiono z podziałem na I półrocze (styczeń – czerwiec) oraz wykonanie II półrocza na dzień 31 sierpnia 2026 r. Podział jest celowy, ponieważ od 1 lipca 2026 r. nastąpiła zmiana cen za przyjęcie i zagospodarowanie odpadów w Celowym Związku Gmin R-XXI w Słajsinie.

Uwaga metodologiczna: wpływy i wydatki ujęto według przekazanych zestawień. Faktury za odbiór i transport ujęte są w miesiącach, których dotyczą, przy czym termin ich płatności wynosi 30 dni. Zakupy worków oraz pozostałe koszty wskazane przez Gminę ujęto w I półroczu. Dla okresu lipiec – sierpień porównano wpływy z podstawowymi kosztami odbioru, transportu i zagospodarowania.

2. Dochody systemu

2.1. I półrocze 2026 r.

Rodzaj wpływu	Kwota
Opłata za gospodarowanie odpadami	1 673 777,27 zł
GPZO – gabaryty, opony, odpady budowlane	8 350,00 zł
Worki brązowe	2 115,00 zł
Biodopady – odpady zielone na GPZO	8 760,00 zł
DOCHODY RAZEM	1 693 002,27 zł

Źródło: opracowanie własne na podstawie rozrachunków podatkowych

Łączne wpływy w I półroczu wyniosły 1 693 002,27 zł. Dominującym źródłem były wpłaty z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

2.2. Stan na 31 sierpnia 2026 r.

Rodzaj wpływu	I–VI	VII–VIII	I–VIII łącznie
Opłata za gospodarowanie odpadami	1 673 777,27 zł	506 735,80 zł	2 180 513,07 zł
GPZO – gabaryty, opony, odpady budowlane	8 350,00 zł	5 828,00 zł	14 178,00 zł
Worki brązowe	2 115,00 zł	2 145,00 zł	4 260,00 zł
Biodopady – odpady zielone na GPZO	8 760,00 zł	2 480,00 zł	11 240,00 zł
RAZEM	1 693 002,27 zł	517 188,80 zł	2 210 191,07 zł

Źródło: opracowanie własne na podstawie rozrachunków podatkowych

W okresie lipiec–sierpień uzyskano dodatkowo 517 188,80 zł, a skumulowane wpływy od początku roku do 31 sierpnia wyniosły **2 210 191,07 zł.**

2.3. Należności przeterminowane

Należności przeterminowane z tytułu opłaty za odpady wynosiły: **241.807,26 zł na dzień 30.06.2026 r. oraz 243.717,49 zł na dzień 31.08.2026 r.** Oznacza to wzrost o 1.910,23 zł w ciągu dwóch miesięcy.

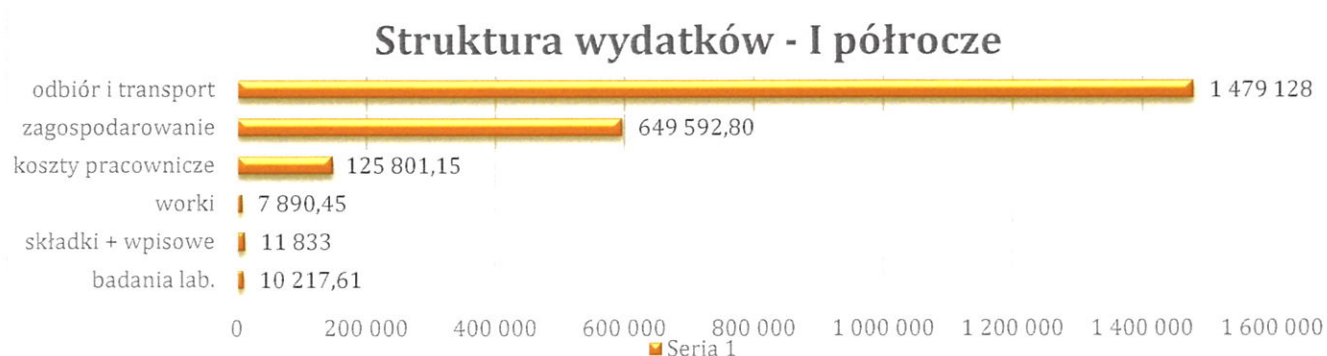
3. Wydatki – I półrocze 2026 r.

Miesiąc	Odbiór i transport	Zagospodarowanie
Styczeń	194 174,83 zł	85 313,35 zł
Luty	145 047,46 zł	66 087,58 zł
Marzec	227 888,21 zł	101 489,82 zł
Kwiecień	383 161,87 zł	181 462,43 zł
Maj	251 091,36 zł	101 566,27 zł
Czerwiec	277 764,34 zł	113 673,35 zł
RAZEM	1 479 128,07 zł	649 592,80 zł
Lipiec	276 968,46 zł	143 177,50 zł
Sierpień	278 668,38 zł	150 657,68 zł
RAZEM od I do VIII	2 034 764,91 zł	943 427,98 zł

Kategoria wydatku	Kwota od I-VI	Kwota od VII-VIII
Odbiór i transport odpadów	1 479 128,07 zł	555 636,84 zł
Zagospodarowanie odpadów	649 592,80 zł	293 835,18 zł
Zakup worków do segregacji odpadów	7 890,45 zł	1 377,60 zł
Koszty pracownicze (2 pracowników na stanowisku gospodarka odpadami, 1 pracownik GPZO, 2 pracowników komunalnych – rozwóz koszy i worków)	125 801,15 zł	39 790,87 zł
Składki członkowskie – I półrocze	6 833,00 zł	3 416,50 zł
Wpisowe – opłata roczna (13.01.2026r)	5 000,00 zł	-
Badania laboratoryjne odpadów	10 217,61 zł	1 405,89 zł
WYDATKI RAZEM	2 284 463,08 zł	895 462,88 zł

Źródło: opracowanie własne na podstawie otrzymanych faktur

Łączne wydatki I półrocza wyniosły 2 284 463,08 zł. Największą pozycją był odbiór i transport odpadów, a następnie ich zagospodarowanie.

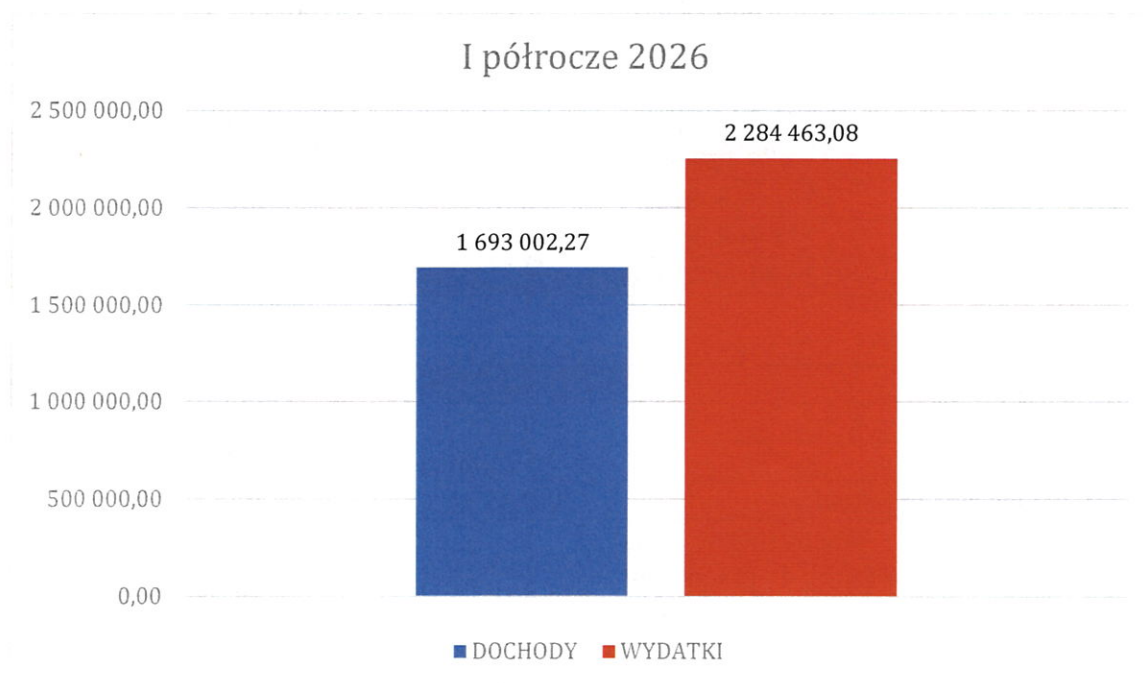


Źródło: opracowanie własne

4. Bilans I półrocza

Dochody	1 693 002,27 zł
Wydatki	2 284 463,08 zł
Wynik finansowy	-591 460,81 zł
Pokrycie wydatków dochodami	74,11%

W I półroczu wpływy nie pokryły wszystkich poniesionych wydatków. Różnica wyniosła 591 460,81 zł na niekorzyść systemu, a poziom pokrycia wydatków wpływami wyniósł 74,11%.



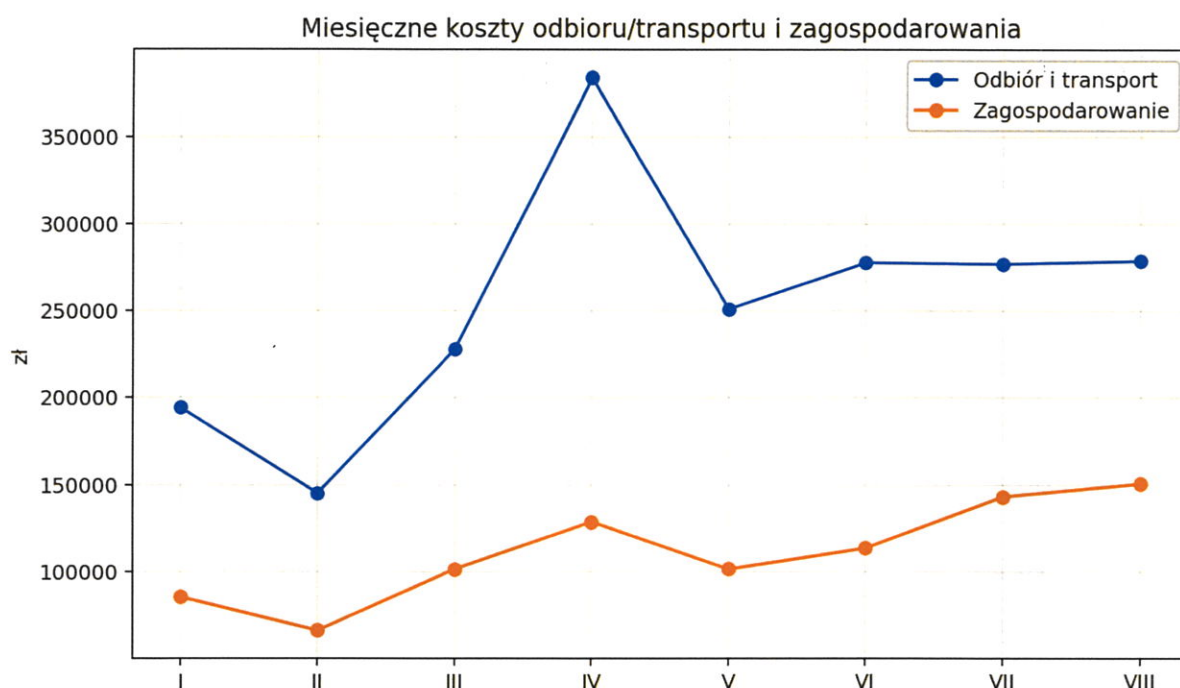
Źródło: opracowanie własne

5. II półrocze – wykonanie za lipiec i sierpień

Miesiąc	Odbiór i transport	Zagospodarowanie	Razem
Lipiec	276 968,46 zł	143 177,50 zł	420 145,96 zł
Sierpień	278 668,38 zł	150 657,68 zł	429 326,06 zł
RAZEM	555 636,84 zł	293 835,18 zł	849 472,02 zł

Źródło: opracowanie własne

Wpływy w okresie lipiec – sierpień wyniosły 517 188,80 zł, natomiast podstawowe koszty odbioru, transportu i zagospodarowania 849 472,02 zł. **Różnica wyniosła 332 283,22 zł na niekorzyść systemu, a wpływy pokryły 60,88% tych kosztów.** Jest to porównanie częściowe – nie obejmuje ewentualnych pozostałych wydatków II półrocza.



Źródło: opracowanie własne

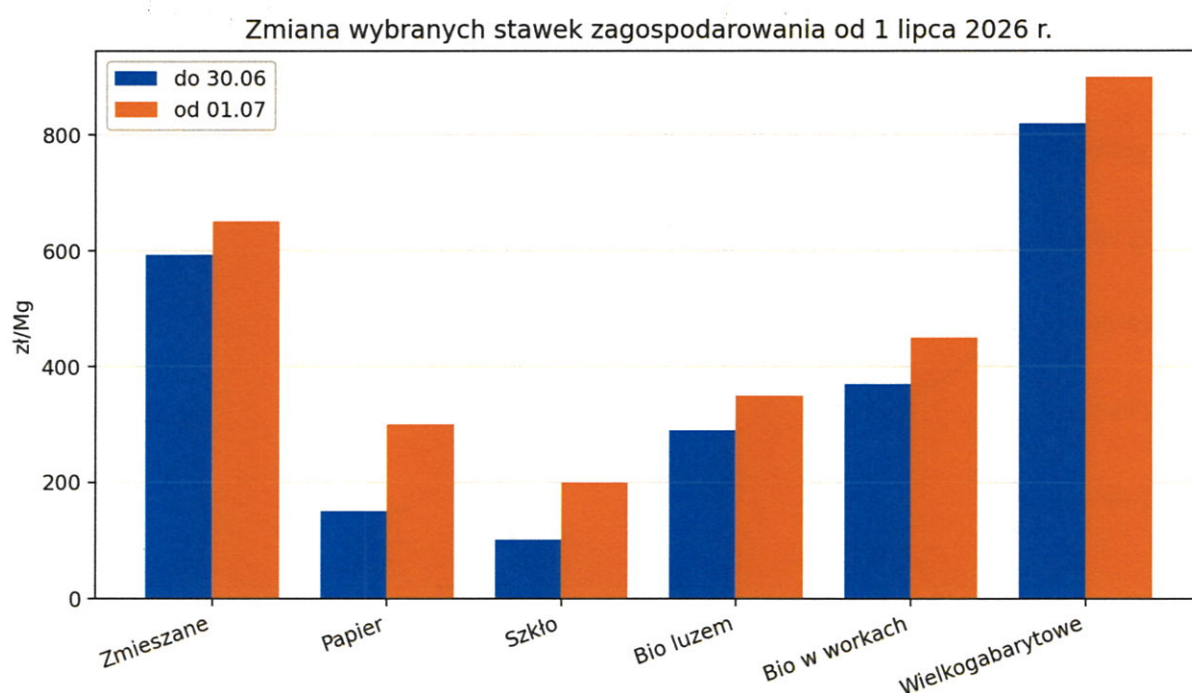
Widoczny na wykresie wyraźny wzrost kosztów odbioru i transportu odpadów w kwietniu 2026 r. wynikał z przeprowadzonej w tym miesiącu zbiórki odpadów wielkogabarytowych sprzed posesji. Zwiększona ilość odebranych odpadów przełożyła się na czasowy wzrost kosztów realizacji usługi.

6. Wpływ zmiany stawek zagospodarowania od 1 lipca 2026 r.

Od 1 lipca 2026 r. zmieniono stawki za przyjęcie i zagospodarowanie odpadów w Celowym Związku Gmin R-XXI w Słajsinie. **Zmiana ma bezpośredni wpływ na koszty II półrocza.**

Frakcja	do 30.06	od 01.07	Zmiana zł/Mg	Zmiana %
Zmieszane	592,00 zł	650,00 zł	58,00 zł	9,80%
Papier	150,00 zł	300,00 zł	150,00 zł	100,00%
Szkło	100,00 zł	200,00 zł	100,00 zł	100,00%
Tworzywa sztuczne i metal	700,00 zł	700,00 zł	0,00 zł	-
Bio luzem	290,00 zł	350,00 zł	60,00 zł	20,69%
Bio w workach	370,00 zł	450,00 zł	80,00 zł	21,62%
Wielkogabarytowe	820,00 zł	900,00 zł	80,00 zł	9,76%

Źródło: opracowanie własne na podstawie Cennika 2026



Największy procentowy wzrost wśród wskazanych frakcji dotyczy papieru i szkła – stawki wzrosły dwukrotnie. Dla niesegregowanych (zmieszanych) odpadów komunalnych stawka wzrosła z 592,00 zł/Mg do 650,00 zł/Mg, tj. o ok. 9,8%; dla bioodpadów luzem z 290,00 zł/Mg do 350,00 zł/Mg tj. o ok. 20,7%; dla bioodpadów w workach z 370,00 zł/Mg do 450,00 zł/Mg tj. o 21,6% a dla odpadów wielkogabarytowych z 820,00 zł/Mg do 900,00 zł/Mg tj. o 9,76%.

7. Pozostałe koszty systemu

Poza odbiorem, transportem i zagospodarowaniem w 2026 r. system obciążyły także: zakup worków, składki członkowskie, wpisowe roczne, wykonane badania laboratoryjne odpadów oraz koszty pracownicze.

Badania laboratoryjne zostały wykonane w związku z wymaganiami dotyczącymi przyjęcia odpadów do zagospodarowania w Słajsinie. Bez spełnienia wymaganych warunków odpady nie mogłyby zostać przyjęte. Koszt ten należy zatem traktować jako koszt związany z zapewnieniem ciągłości zagospodarowania odpadów.

8. Zestawienie mas wybranych frakcji komunalnych

Frakcja odpadów	2025 r. (Mg)	I - VI 2026 r. (Mg)	VII–VIII 2026 r. (Mg)
Zmieszane	1 268,8400	667,3000	268,8000
Papier	137,3700	69,8880	28,1000
Szkło	194,5000	97,1800	37,5800
Plastik	186,74000	127,4060	39,7200
BIO	469,5600	223,9200	104,0800
Gabaryty	121,2200	101,9000	14,0400
RAZEM	2 378,2300	1 287,5940	492,3200

Analiza ilości odpadów wskazuje, że w I półroczu 2026 r. zagospodarowano łącznie 1 287,5940 Mg odpadów w analizowanych frakcjach, natomiast w lipcu i sierpniu kolejne 492,3200 Mg. Największy udział stanowią odpady zmieszane oraz bioodpady. Wysoka masa odpadów wielkogabarytowych w I półroczu wynika przede wszystkim z przeprowadzonej w kwietniu zbiórki gabarytów sprzed nieruchomości. Należy również pamiętać, że dane za 2025 rok obejmują cały rok, natomiast dane za 2026 rok – okres do końca sierpnia.

8. Podsumowanie i wnioski

Przeprowadzona analiza finansowa wskazuje, że w I półroczu 2026 r. wpływy uzyskiwane w ramach systemu gospodarowania odpadami komunalnymi nie zapewniły pełnego pokrycia kosztów jego funkcjonowania. Łączne dochody systemu wyniosły 1 693 002,27 zł, natomiast całkowite wydatki, po uwzględnieniu kosztów pracowniczych związanych z obsługą systemu, osiągnęły poziom 2 284 463,08 zł.

Oznacza to, że na koniec I półrocza 2026 r. wystąpiła różnica pomiędzy dochodami a wydatkami w wysokości **591 460,81 zł**. Uzyskane wpływy pozwoliły na pokrycie 74,11% poniesionych kosztów, natomiast pozostałe 25,89% wydatków nie znalazło pokrycia w dochodach systemu.

Czynnikiem mającym wpływ na sytuację finansową systemu w II półroczu jest wzrost od 1 lipca 2026 r. stawek za zagospodarowanie odpadów w Słajsinie. Oznacza to, że przy utrzymaniu zbliżonej ilości wytwarzanych odpadów koszty ich zagospodarowania w kolejnych miesiącach będą wyższe niż w I półroczu.

Co interesujące, nie nastąpiła znacząca zmiana w zakresie ilości odpadów plastikowych i metalowych. W całym roku 2025 odebrano 186,7400 Mg tej frakcji odpadów, natomiast do 31.08.2026 – 167,1260 Mg, a więc ok. 89% wielkości z roku ubiegłego. Można się spodziewać, że przez pozostałe miesiące br., tj. od 1.09 do 31.12 ilość odpadów plastikowych osiągnie

poziom ubiegłoroczny, a nawet go przekroczy. Oznacza to, że system kaucyjny w żaden sposób nie wpłynął na zmniejszenie ilości odpadów z tej frakcji.

Przedstawione dane wskazują na potrzebę dalszego szczegółowego monitorowania relacji pomiędzy dochodami a wydatkami systemu. Szczegółnej analizie powinny podlegać koszty odbioru i transportu, skutki podwyżki cen zagospodarowania odpadów, poziom zaległości w opłatach oraz rzeczywiste wpływy uzyskiwane od mieszkańców.

Pełna ocena stopnia samofinansowania się systemu będzie możliwa po zakończeniu 2026 r. i uwzględnieniu wszystkich dochodów oraz wydatków za II półrocze. Już jednak dane za I półrocze wskazują, że przy obecnym poziomie wpływów występuje znacząca różnica pomiędzy dochodami a kosztami funkcjonowania systemu.

Analiza ma charakter wykonania okresowego na dzień 31.08.2026 r. i nie stanowi zamknięcia finansowego całego 2026 r.

Izabela Szłapa

PODINSPEKTOR

Sporządziła : Izabela Szłapa

WÓJT
Julita Pilecka