



Projekt budżetu
Związku Powiatów Polskich
na rok 2015

luty 2015

SPIS TREŚCI

| | |
|---|----|
| Spis treści | 3 |
| Wprowadzenie | 4 |
| Długookresowa analiza porównawcza | 6 |
| Metodologia opracowania budżetu | 8 |
| Budżet ZPP na rok 2015..... | 10 |

WPROWADZENIE

Ostatnie sześć lat działalności Związku Powiatów Polskich – w wymiarze finansowym – poświęcone były realizacji strategicznego założenia o potrzebie zbudowania potencjału finansowego, który stanowiłby z jednej strony zabezpieczenie płynności finansowej oraz źródło pokrycia ewentualnych strat w przyszłości, a z drugiej strony zaplecze majątkowe pozwalające na dalszy rozwój, w tym poprzez realizację postulatów Komisji Rewizyjnej o podjęcie przez Zarząd starań na rzecz zakupu nieruchomości. Założenie to było realizowane nie poprzez zwiększanie obciążeń członków ZPP, t.j. zasadnicze podwyżki składki członkowskiej, ale poprzez dywersyfikację źródeł przychodów. W tym okresie, działalność Związku oparta była na dwóch głównych źródłach finansowania: składce członkowskiej i przychodach z tytułu realizowanych projektów.

Wyniki finansowe Związku Powiatów Polskich za ostatnie sześć lat wskazują jednoznacznie, że była to strategia skuteczna; wartość aktywów Związku w tych latach wzrosła 8-krotnie (aktywa; rok 2008: 340 tys. zł, rok 2014: 2 mln 760 tys. zł), a wartość funduszy własnych blisko 13-krotnie (fundusze własne; rok 2008: 183 tys. zł, rok 2014: 2 mln 287 tys. zł). Budżet w tym okresie wzrósł blisko 2-krotnie (rok 2008: 3,7 mln zł, średnia z lat 2009-2014: 6,8 mln zł). Wartość funduszy własnych Związku stanowi dobrą bazę do konkretyzacji planów związanych z zakupem nieruchomości.

Obecnie, po zabezpieczeniu najbardziej pilnych potrzeb finansowych, Zarząd Związku postanowił, że najbliższe lata powinny być poświęcone intensyfikacji udziału Związku w procesie legislacyjnym, zwiększeniu liczby opiniowanych aktów prawnych, zwiększeniu udziału ekspertów Związku w sejmowych i senackich komisjach oraz Komisji Wspólnej Rządu i Samorządu Terytorialnego. Realizacja decyzji Zarządu będzie przebiegać przede wszystkim poprzez zwiększenie liczby stałych ekspertów wewnętrznych (pracownicy biura) oraz zewnętrznych (ekspertyzy), a także wyższą specjalizację. Na poziomie operacyjnym realizacja strategii Zarządu przebiegać będzie poprzez zwiększenie liczby pracowników merytorycznych, zabezpieczeniu środków na ekspertyzy zewnętrzne oraz redukcji zatrudnienia na stanowiskach związanych z realizacją projektów.

Konsekwencją ograniczenia działalności projektowej jest jednak utrata znacznej części środków finansowych dotychczas wspierających finansowanie zadań statutowych. By uzupełnić ten brak oraz rozszerzyć działalność merytoryczną, Związek Powiatów Polskich musi w większym niż dotychczas zakresie korzystać z podstawowego, określonego Statutem źródła finansowania, t.j. składki członkowskiej.

Projekt budżetu na rok 2015 przewiduje zatem zwiększenie przychodów z tytułu składki członkowskiej do poziomu blisko 80 % przychodów ogółem, poprzez zwiększenie wysokości składki o 2 grosze od jednego mieszkańca. Dla średniej wielkości powiatu/miasta członkowskiego (90 tys. mieszkańców), roczna składka wzrośnie o 1,8 tys. zł.

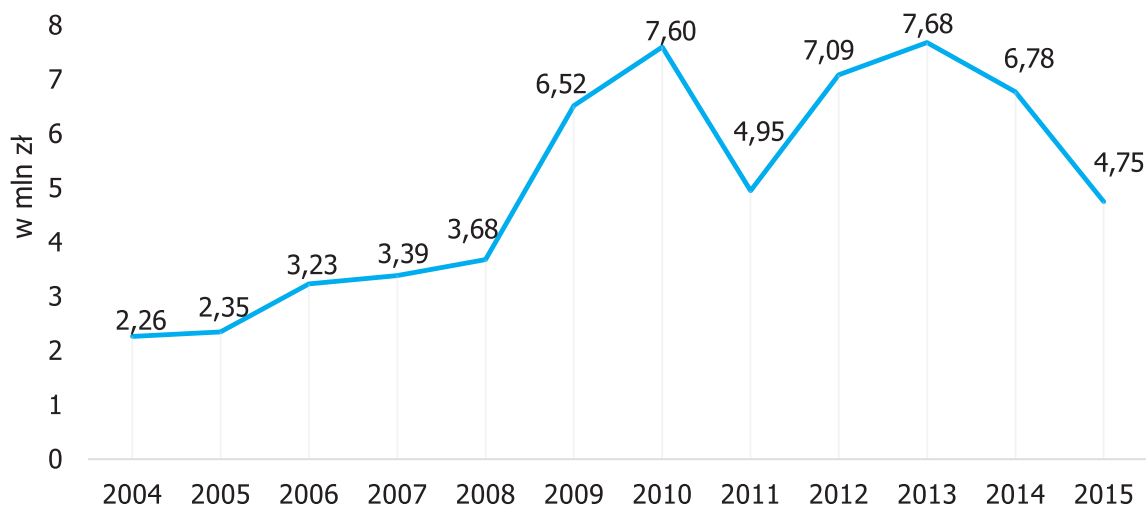
Warto przypomnieć, że wysokość składki członkowskiej w Związku Powiatów Polskich jest najniższa wśród wszystkich ogólnopolskich korporacji samorządowych (np. w Związku Miast Polskich składka wynosi 30 groszy od mieszkańca w stosunku do 14 groszy – po podwyższeniu wysokości – w Związku Powiatów Polskich).

Podstawowe założenia budżetu oraz wskaźniki na rok 2015:

- 1) zrównoważenie przychodów z kosztami,
- 2) nie wykorzystywanie środków finansowych stanowiących sumę dodatnich wyników finansowych za lata poprzednie,
- 3) przychody ogółem; spadek o 30 % wynikający przede wszystkim z niższych planowanych przychodów z tytułu projektów,
- 4) przychody z tytułu składki członkowskiej; wzrost o 16 % w konsekwencji zwiększenia wysokości składki członkowskiej z 0,12 zł do 0,14 zł od mieszkańca. Wartość przychodów ogółem skalkulowano na podstawie aktualnej liczby członków Związku,
- 5) koszty ogółem; spadek o 27 % związany z obniżeniem planowanych kosztów projektów,
- 6) koszty wynagrodzeń; nie planuje się podwyżek wynagrodzeń. Wzrost planowanych kosztów w tej pozycji budżetowej związany jest z zakończeniem okresu rozliczania wynagrodzeń pracowników oddelegowanych do obsługi projektu „Kompetentny urząd” (zakończenie 31 grudnia 2014 roku) oraz projektu „Innowacyjna i Sprawna Administracja” (zakończenie 30 czerwca 2015 roku) oraz zabezpieczeniem środków na zatrudnienie nowych ekspertów z zakresu prawa,
- 7) utrzymywanie co najmniej optymalnego poziomu wskaźników: płynności (1,2 – 2,0), pokrycia zobowiązań należnościami (>1), ogólnego zadłużenia (poniżej 0,5), udziału funduszy własnych w finansowaniu majątku (powyżej 0,5), udziału funduszy własnych w finansowaniu majątku trwałego (co najmniej 1,0).

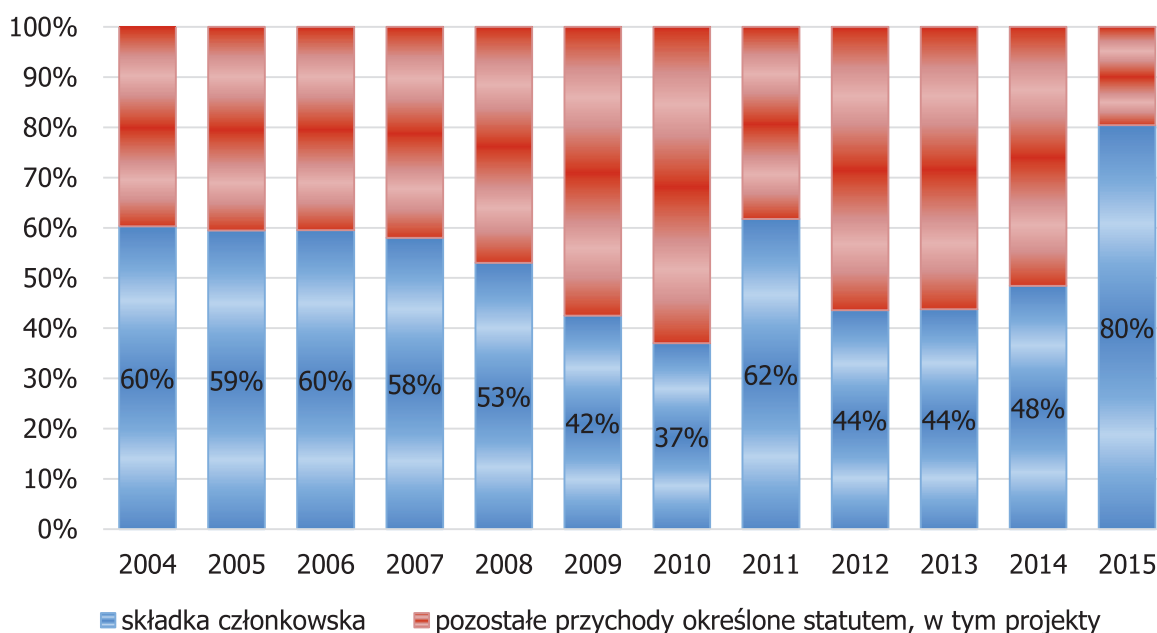
DŁUGOOKRESOWA ANALIZA PORÓWNAWCZA

Wykres nr 1. Budżet w latach 2004-2015

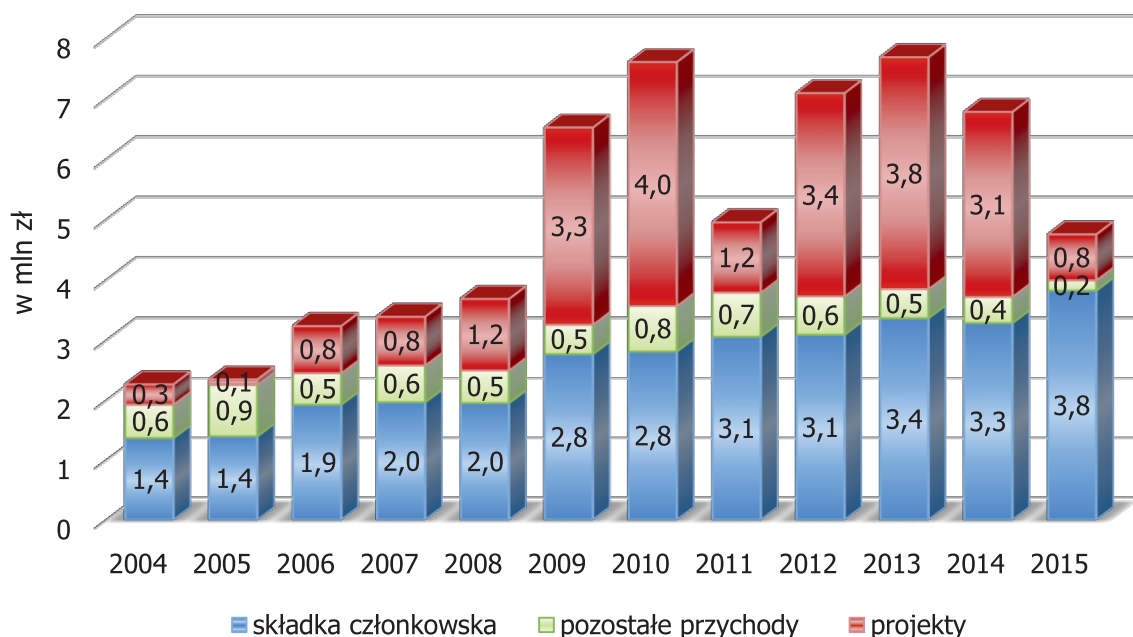


Powyższy wykres wskazuje, że w stosunku do trzech ostatnich lat, planowana na rok 2015 wysokość przychodów budżetowych ulega obniżeniu, co związane jest z decyzją Zarządu o konieczności koncentracji działalności Związku wokół procesu legislacyjnego dotyczącego funkcjonowania samorządów i ograniczenia działalności projektowej.

Wykres nr 2. Udział składki członkowskiej w przychodach ogółem w latach 2004-2015



Wykres nr 3. Struktura przychodów w latach 2004-2015



Wykresy nr 2 i 3 wskazują, że plan na rok 2015 przewiduje zmianę struktury przychodów poprzez zwiększenie udziału składki członkowskiej w finansowaniu działalności statutowej (80 % przychodów ogółem), przy jednoczesnym obniżeniu przychodów z tytułu projektów europejskich (16 % przychodów ogółem). Planowane przychody z tytułu projektów stanowią kontynuację wcześniej zawartych umów. Obniżeniu ulegają również planowane pozostałe przychody (o 61 %) w związku ze zmianą zasad organizacji Zgromadzenia Ogólnego, które organizowane jest w ramach Kongresu XXV-lecia Samorządu Terytorialnego.

METODOLOGIA OPACOWANIA BUDŻETU

Stan prawny

1. Związek Powiatów Polskich jest stowarzyszeniem działającym na podstawie ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 roku Prawo o Stowarzyszeniach (t.j. Dz. U. 2001 Nr 79 poz. 855 z późn. zm.).

Zasady rachunkowości Związku Powiatów Polskich normuje:

- ✓ Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz.U. 2013 poz. 330 z późn.zm.).

2. Związek Powiatów Polskich nie jest jednostką sektora finansów publicznych.

Do Związku nie mają zastosowania:

- ✓ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz.U. 2013 poz. 885 z późn.zm.);
- ✓ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (t.j. Dz.U. 2013 poz. 289).

Sprawozdanie finansowe

Podstawowym, rocznym sprawozdaniem finansowym Związku Powiatów Polskich są dokumenty sporządzane na podstawie ustawy o rachunkowości. Zgodnie z art. 45 ustawy o rachunkowości sprawozdanie finansowe składa się z:

- ✓ bilansu,
- ✓ rachunku zysków i strat,
- ✓ informacji dodatkowej.

Wyłącznie to sprawozdanie finansowe (a nie sprawozdanie z wykonania budżetu) stanowi dokument wymagany np. przez banki do oceny kondycji finansowej Związku Powiatów Polskich.

Budżet Związku Powiatów Polskich

Budżet Związku jest wewnętrznym, krótkoterminowym planem finansowym sporządzanym na podstawie § 33 Statutu Związku, wspierającym proces zarządzania, efektywnej alokacji zasobów oraz ograniczającym ryzyko prowadzonej działalności (w związku z jego funkcjami kontrolnymi).

W oparciu o obowiązujący stan prawny, projekt budżetu na rok 2015 opracowany został w układzie rachunku zysków i strat t.j. jednego ze sprawozdań sporządzanych przez Związek Powiatów Polskich na podstawie ustawy o rachunkowości. Zawiera zatem planowane przychody i koszty roku obrotowego ujmowane w księgach rachunkowych w układzie memoriałowym (t.j. niezależnie od terminu rzeczywistej zapłaty) oraz zgodnie z zasadą współmierności, co powoduje, że do przychodów i kosztów zalicza się wyłącznie te przychody i koszty, które dotyczą danego roku obrotowego np. amortyzacja, a nie poniesione wydatki na zakupy środków trwałych.

BUDŻET ZPP NA ROK 2015**Część ogólna budżetu****BUDŻET ZWIĄZKU POWIATÓW POLSKICH NA ROK 2015**

| Lp. | PRZYCHODY | Wykonanie za rok 2014 | Plan na rok 2015 |
|------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|
| 1. | Składka członkowska | 3.283.160,52 | 3.820.000,00 |
| 2. | Pozostałe przychody | 434.420,99 | 170.000,00 |
| 3. | Projekty | 3.058.416,37 | 760.000,00 |
| Razem poz. 1-3 | | 6.775.997,88 | 4.750.000,00 |
| Lp. | KOSZTY | Wykonanie za rok 2014 | Plan na rok 2015 |
| 1. | Konferencje i szkolenia | 13.648,98 | 30.000,00 |
| 2. | Koszty posiedzeń organów statutowych | 431.194,06 | 310.000,00 |
| 3. | Składka CEMR, CEPLI | 103.009,83 | 105.000,00 |
| 4. | Zużycie materiałów i przedmiotów | 129.505,78 | 110.000,00 |
| 5. | Usługi obce | 683.177,15 | 760.000,00 |
| 6. | Płace | 1.746.965,84 | 2.060.000,00 |
| 7. | Pochodne od płac | 334.490,49 | 390.000,00 |
| 8. | Delegacje i przejazdy | 88.996,82 | 90.000,00 |
| 9. | Pozostałe koszty | 79.484,11 | 142.000,00 |
| 10. | Amortyzacja | 84.211,62 | 70.000,00 |
| 11. | Projekty | 2.838.345,17 | 683.000,00 |
| Razem poz. 1-11 | | 6.533.029,85 | 4.750.000,00 |
| 12. | Wynik finansowy | 242.968,03 | 0,00 |
| Razem poz. 1-12 | | 6.775.997,88 | 4.750.000,00 |

PRZYCHODY ZWIĄZKU POWIATÓW POLSKICH

1. Składka członkowska

| Lp. | Rodzaj przychodu | Wykonanie za rok 2014 | Plan na rok 2015 |
|--------------|---------------------|-----------------------|---------------------|
| 1. | Składka członkowska | 3.283.160,52 | 3.820.000,00 |
| Razem | | 3.283.160,52 | 3.820.000,00 |

2. Pozostałe przychody

| Lp. | Rodzaj przychodu | Wykonanie za rok 2014 | Plan na rok 2015 |
|--------------|--|-----------------------|-------------------|
| 1. | Przychody z tytułu organizacji konferencji i szkoleń | 0,00 | 30.000,00 |
| 2. | Przychody z tytułu usług reklamy i promocji firm (umowy sponsoringu) | 97.340,64 | 85.000,00 |
| 3. | Przychody z tytułu udziału przedstawicieli powiatów/miast w Zgromadzeniu Ogólnym | 306.784,74 | 5.000,00 |
| 4. | Inne (prognozowane dodatkowe przychody Związku m.in. refundacje, dofinansowania, przychody finansowe i pozostałe przychody operacyjne) | 30.295,61 | 50.000,00 |
| Razem | | 434.420,99 | 170.000,00 |

3. Projekty

| Lp. | Rodzaj przychodu | Wykonanie za rok 2014 | Plan na rok 2015 |
|-----|--|-----------------------|------------------|
| 1. | Realizacja projektu „Gminypolskie.pl” | 24.836,50 | 20.000,00 |
| 2. | Projekt „Dobry Klimat dla Powiatów” finansowany ze środków programu Life + | 204.276,61 | 134.000,00 |
| 3. | Projekt „Portrety Szpitali” | 2.754,60 | 5.000,00 |
| 4. | Projekt „Przede wszystkim jakość” | 31.030,40 | - |
| 5. | Projekt „Innowacyjna i Sprawna Administracja” | 1.156.044,55 | 424.000,00 |
| 6. | Projekt „Budowanie kompetencji do współpracy międzysamorządowej i międzysektorowej jako narzędzi do rozwoju lokalnego i regionalnego” (norweski) | 175.522,24 | 177.0000,00 |

| | | | |
|-----------------------|---|---------------------|-------------------|
| 7. | Projekt „Kompetentny urząd, zadowoleni mieszkańcy - integracja działań JST dla poprawienia dostępności, jakości i efektywności świadczenia lokalnych usług publicznych” | 1.121.138,73 | - |
| 8. | Konkurs Pro Publico Bono; umowa dotacji z Polsko Amerykańską Fundacją Wolności | 342.812,74 | - |
| Razem projekty | | 3.058.416,37 | 760.000,00 |

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI ZWIĄZKU POWIATÓW POLSKICH

1. Konferencje, fora i szkolenia

| Lp. | Rodzaj kosztu | Wykonanie za rok 2014 | Plan na rok 2015 |
|--------------|-------------------------|-----------------------|------------------|
| 1. | Konferencje i szkolenia | 13.648,98 | 30.000,00 |
| Razem | | 13.648,98 | 30.000,00 |

2. Koszty posiedzeń organów statutowych

| Lp. | Rodzaj kosztu | Wykonanie za rok 2014 | Plan na rok 2015 |
|--------------|---|-----------------------|-------------------|
| 1. | Zgromadzenie Ogólne | 384.999,27 | 260.000,00 |
| 2. | Posiedzenia Zarządu, Komisji Rewizyjnej | 46.194,79 | 50.000,00 |
| Razem | | 431.194,06 | 310.000,00 |

3. Składka CEMR i CEPLI

| Lp. | Rodzaj kosztu | Wykonanie za rok 2014 | Plan na rok 2015 |
|--------------|---------------------|-----------------------|-------------------|
| 1. | Składka członkowska | 103.009,83 | 105.000,00 |
| Razem | | 103.009,83 | 105.000,00 |

4. Zużycie materiałów i przedmiotów

| Lp. | Rodzaj kosztu | Wykonanie za rok 2014 | Plan na rok 2015 |
|--------------|--------------------|-----------------------|-------------------|
| 1. | Zakupy wyposażenia | 39.728,81 | 35.000,00 |
| 2. | Zużycie materiałów | 89.776,97 | 75.000,00 |
| Razem | | 129.505,78 | 110.000,00 |

5. Usługi obce

| Lp. | Rodzaj kosztu | Wykonanie za rok 2014 | Plan na rok 2015 |
|-----|--------------------------------|-----------------------|------------------|
| 1. | Wynajem powierzchni lokalowej | 301.395,44 | 302.000,00 |
| 2. | Rozmowy telefoniczne, internet | 37.671,39 | 40.000,00 |

| | | | |
|--------------|---|-------------------|-------------------|
| 3. | Obsługa księgową | 79.950,00 | 80.000,00 |
| 4. | Obsługa współpracy międzynarodowej, problematyki energii odnawialnej i ochrony środowiska | 96.000,00 | 96.000,00 |
| 5. | Obsługa Europejskiej Konfederacji Władz Lokalnych II Szczecbla (CEPLI) | 12.920,00 | 9.600,00 |
| 6. | Usługi eksperckie | 9.600,00 | 70.000,00 |
| 7. | Obsługa stron internetowych oraz powiatowej sieci internetowej powiatypolskie.pl (Usługi obejmują: utrzymanie domen, utrzymanie stron, obsługę sieci składającej się z 380 skrzynek pocztowych oraz comiesięczne skanowanie antywirusowe) | 43.714,27 | 45.000,00 |
| 8. | Energia, elektryczna, energia gazowa, dezynsekcja, wywóz śmieci | 21.175,64 | 25.000,00 |
| 9. | Serwis kserokopiarki OCE | 23.366,78 | 24.000,00 |
| 10. | Pozostałe; usługi serwisowe, przeglądy, konserwacje, naprawy sprzętu, usługi kurierskie, usługi informatyczne, dostęp do elektronicznych wydań gazet i czasopism, dostęp do programu LEX | 57.383,63 | 68.400,00 |
| Razem | | 683.177,15 | 760.000,00 |

6 i 7. Płace i pochodne od płac

| Lp. | Rodzaj kosztu | | Wykonanie za rok 2014 | Plan na rok 2015 |
|-----|------------------|--------------------------------------|-----------------------|---------------------|
| 1. | Płace | Wynagrodzenia etatowych pracowników | 1.709.908,84 | 2.020.000,00 |
| | | Wynagrodzenia bezosobowe | 37.057,00 | 40.000,00 |
| | | Razem | 1.746.965,84 | 2.060.000,00 |
| 2. | Pochodne od płac | Składki ZUS płacone przez pracodawcę | 240.539,00 | 305.000,00 |
| | | Świadczenia na rzecz pracowników | 93.951,49 | 85.000,00 |
| | | Razem | 334.490,49 | 390.000,00 |

8. Delegacje i przejazdy

| Lp. | Rodzaj kosztu | Wykonanie za rok 2014 | Plan na rok 2015 |
|--------------|-----------------------|-----------------------|------------------|
| 1. | Delegacje krajowe | 75.351,77 | 75.000,00 |
| 2. | Delegacje zagraniczne | 13.645,05 | 15.000,00 |
| Razem | | 88.996,82 | 90.000,00 |

9. Pozostałe koszty działalności statutowej

| Lp. | Rodzaj kosztu | Wykonanie za rok 2014 | Plan na rok 2015 |
|--------------|---|-----------------------|-------------------|
| 1. | Podatki i opłaty | 147,49 | 1.000,00 |
| 2. | Prowizje bankowe | 6.291,54 | 7.000,00 |
| 3. | Inne (w tym: ufundowanie nagród Prezesa Zarządu z tytułu Internetowego Rankingu Gmin i Powiatów, dofinansowanie przedsięwzięć objętych honorowym patronatem Prezesa Zarządu, promocja i reklama, koszty finansowe, pozostałe koszty operacyjne) | 73.045,08 | 134.000,00 |
| Razem | | 79.484,11 | 142.000,00 |

10. Amortyzacja

| Lp. | Rodzaj kosztu | Wykonanie za rok 2014 | Plan na rok 2015 |
|--------------|---------------|-----------------------|------------------|
| 1. | Amortyzacja | 84.211,62 | 70.000,00 |
| Razem | | 84.211,62 | 70.000,00 |

11. Projekty

| Lp. | Rodzaj kosztu | Wykonanie za rok 2014 | Plan na rok 2015 |
|-----|--|-----------------------|------------------|
| 1. | Projekt „Gminypolskie.pl” | 25.606,20 | 26.000,00 |
| 2. | Projekt „Wirtualnykraj.pl” | 12.925,51 | - |
| 3. | Projekt „Dobry Klimat dla Powiatów” finansowany ze środków programu Life + | 200.379,63 | 130.000,00 |
| 4. | Projekt „Portrety Szpitali” | 2.754,60 | 5.000,00 |

| | | | |
|-----------------------|---|---------------------|-------------------|
| 5. | Projekt „Innowacyjna i Sprawna Administracja” | 983.874,76 | 372.000,00 |
| 6. | Projekt „Budowanie kompetencji do współpracy międzysamorządowej i międzysektorowej jako narzędzi do rozwoju lokalnego i regionalnego” (norweski) | 148.853,00 | 150.000,00 |
| 7. | Projekt „Kompetentny urząd, zadowoleni mieszkańcy - integracja działań JST dla poprawienia dostępności, jakości i efektywności świadczenia lokalnych usług publicznych” | 1.121.138,73 | - |
| 8. | Konkurs Pro Publico Bono; umowa dotacji z Polsko Amerykańską Fundacją Wolności | 342.812,74 | - |
| Razem projekty | | 2.838.345,17 | 683.000,00 |

16 luty 2015 r.

Sporządził:
Agnieszka Marszałek
Główny Księgowy

Zatwierdził:
Ludwik Węgrzyn
Prezes Zarządu



ZWIĄZEK POWIATÓW POLSKICH

Pałac Kultury i Nauki (27 piętro, pokój 2704), 00-901 Warszawa, Plac Defilad 1, skr. pocztowa 7
tel. (+48-22) 656 63 34, fax (+48-22) 656 63 33
e-mail: biuro@powiatypolskie.pl
www.zpp.pl