



**PROJEKT BUDŻETU
ZWIĄZKU POWIATÓW POLSKICH
na rok 2016**

Wstęp

Budżet Związku Powiatów Polskich na rok 2016 stanowi odzwierciedlenie decyzji Zarządu o konieczności zintensyfikowania działalności legislacyjnej i ograniczenia działalności projektowej, przy uwzględnieniu stosowanej od wielu lat zasady równoważenia rocznych przychodów i kosztów.

Projekt budżetu na rok 2016 przewiduje zatem, że podstawowym źródłem finansowania działalności Związku w 2016 roku będzie składka członkowska. Udział przychodów z tytułu składki członkowskiej w przychodach ogółem wynosi 92%. Równocześnie, dokonane zmiany w strukturze zatrudnienia oraz strukturze innych kosztów działalności, pozwoliły na dostosowanie poziomu planowanych kosztów ogółem do poziomu planowanych przychodów.

Między innymi, w ramach realizacji założeń dotyczących zwiększenia udziału Związku w procesie legislacyjnym dokonano zmian w strukturze zatrudnienia. Z jednej strony znacząco zwiększono potencjał Działu Monitoringu Legislacyjnego poprzez zatrudnienie dodatkowych specjalistów / ekspertów z dziedziny prawa samorządowego, a z drugiej strony dokonano redukcji zatrudnienia na stanowiskach związanych z obsługą projektów. Należy podkreślić, że aktualnie Biuro dysponuje możliwościami pozwalającymi na udział ekspertów Związku we wszystkich komisjach sejmowych i senackich, na których poruszane są zagadnienia dotyczące spraw samorządowych, co niewątpliwie przyczyni się do skuteczniejszej realizacji podstawowego celu statutowego Związku, jakim jest obrona wspólnych interesów powiatów.

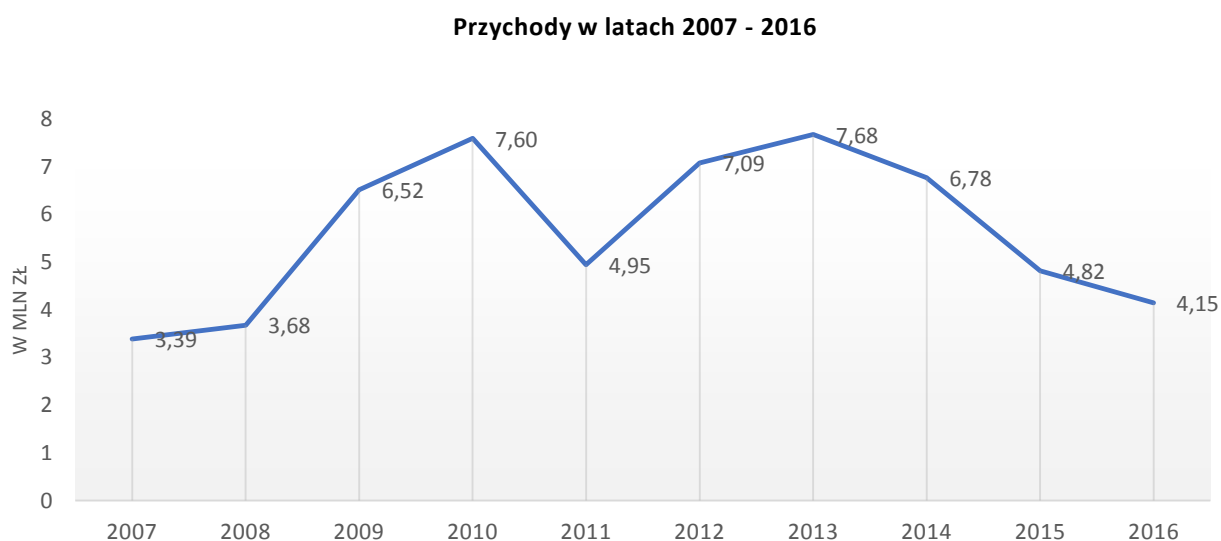
Konsekwencją dokonanych zmian w strategii działalności, a także zmian operacyjnych na poziomie struktury zatrudnienia jest plan wydatków dla pozycji budżetowej „Płace”, który przewiduje wzrost wydatków o 7%. Należy jednak dodać, że na plan dla tej pozycji budżetowej ma wpływ również kolejny czynnik, tj. zakończenie okresu rozliczania wynagrodzeń pracowników oddelegowanych do obsługi projektów, których realizacja zakończyła się w 2015 roku.

Podstawowe założenia budżetu oraz wskaźniki na rok 2016

- 1) zrównoważenie przychodów z kosztami,
- 2) niewykorzystywanie środków finansowych stanowiących sumę dodatnich wyników finansowych za lata poprzednie,
- 3) przychody ogółem; spadek o 14% wynikający przede wszystkim z niższych planowanych przychodów z tytułu projektów,
- 4) koszty ogółem; spadek o 13% związany z obniżeniem planowanych kosztów projektów,
- 5) 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 projektów, których realizacja zakończyła się w 2015 roku oraz konieczności zabezpieczenia środków na wynagrodzenia zatrudnionych w 2015 specjalistów / ekspertów ds. prawa samorządowego,
- 6) 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).

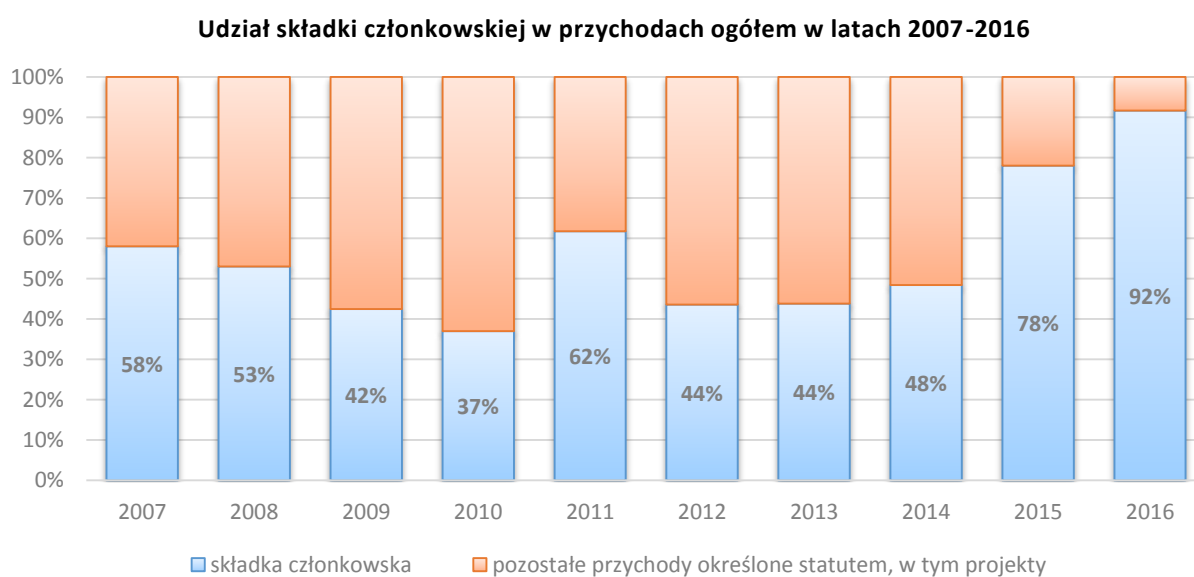
Długookresowa analiza porównawcza

Wykres nr 1



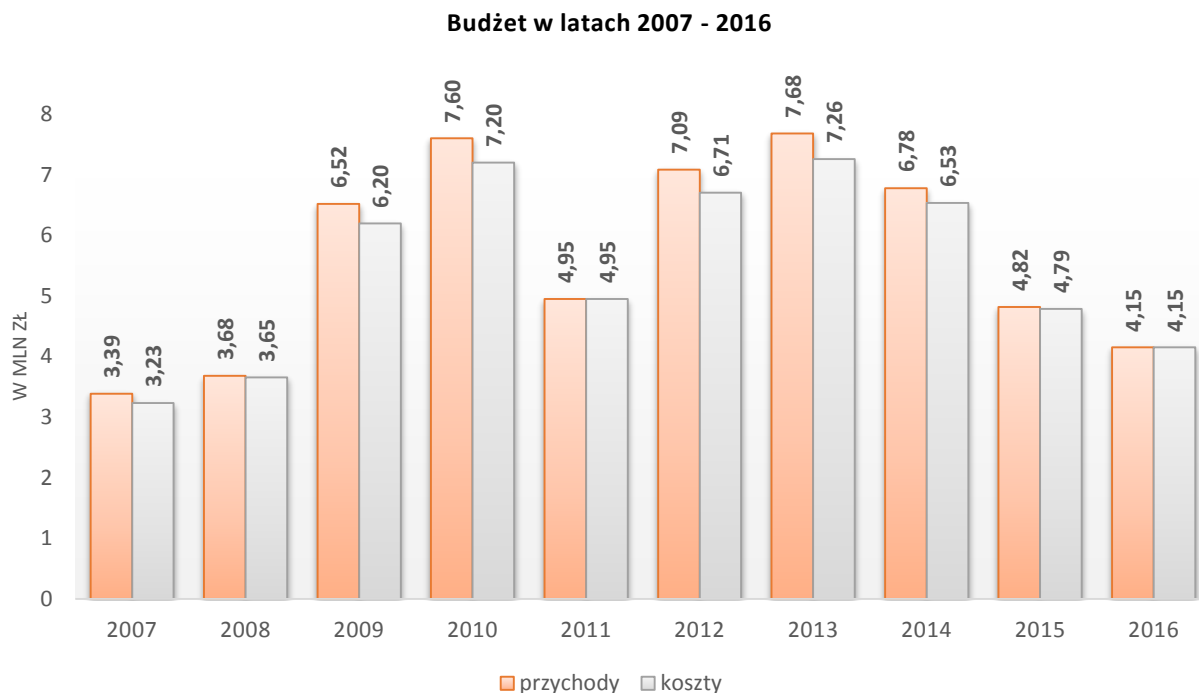
Powyższy wykres wskazuje, że w stosunku do trzech ostatnich lat, planowana na rok 2016 wysokość przychodów budżetowych jest niższa niż w poprzedzających latach, co stanowi konsekwencję decyzji Zarządu o konieczności koncentracji działalności Związku wokół procesu legislacyjnego dotyczącego funkcjonowania samorządów oraz ograniczenia działalności projektowej.

Wykres nr 2



Wykres nr 2 wskazuje, że podstawowym źródłem finansowania działalności Związku Powiatów Polskich w 2016 roku będzie składka członkowska (92% przychodów ogółem).

Wykres nr 3



Projekt budżetu na rok 2016 przewiduje zachowanie równowagi budżetowej.

Metodologia opracowania 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 sporządzone 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 2016 opracowany został w układzie rachunku zysków i strat tj. 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 (tj. 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.

Część ogólna budżetu**BUDŻET
ZWIĄZKU POWIATÓW POLSKICH NA ROK 2016**

Lp.	PRZYCHODY	Wykonanie na dzień 31.12.2015 r.	Plan na rok 2016
1.	Składka członkowska	3.760.876,20	3.805.000,00
2.	Pozostałe przychody	115.117,56	255.000,00
3.	Projekty	942.949,77	90.000,00
Razem poz. 1-3		4.818.943,53	4.150.000,00
Lp.	KOSZTY	Wykonanie na dzień 31.12.2015 r.	Plan na rok 2016
1.	Konferencje i szkolenia	79.960,60	75.000,00
2.	Koszty posiedzeń organów statutowych	222.926,75	190.000,00
3.	Składka CEMR, CEPLI	109.903,88	114.000,00
4.	Zużycie materiałów i przedmiotów	116.675,37	90.000,00
5.	Usługi obce	687.705,85	680.000,00
6.	Płace	2.049.444,90	2.200.000,00
7.	Pochodne od płac	405.599,15	445.000,00
8.	Delegacje i przejazdy	111.192,30	123.000,00
9.	Pozostałe koszty	100.992,25	100.000,00
10.	Amortyzacja	56.894,42	50.000,00
11.	Projekty	846.532,30	83.000,00
Razem poz. 1-11		4.787.827,77	4.150.000,00
12.	Wynik finansowy	31.115,76	0,00
Razem poz. 1-12		4.818.943,53	4.150.000,00

PRZYCHODY ZWIĄZKU POWIATÓW POLSKICH

1. Składka członkowska

Lp.	Rodzaj przychodu	Wykonanie na dzień 31.12.2015 r.	Plan na rok 2016
1.	Składka członkowska	3.760.876,20	3.805.000,00
Razem		3.760.876,20	3.805.000,00

2. Pozostałe przychody

Lp.	Rodzaj przychodu	Wykonanie na dzień 31.12.2015 r.	Plan na rok 2016
1.	Przychody z tytułu organizacji konferencji i szkoleń	0,00	10.000,00
2.	Przychody z tytułu usług promocji firm (umowy sponsoringu)	60.036,99	60.000,00
3.	Przychody z tytułu udziału przedstawicieli powiatów/miast w Zgromadzeniu Ogólnym	1.600,00	135.000,00
4.	Inne (prognozowane dodatkowe przychody Związku m.in. refundacje, dofinansowania, przychody finansowe i pozostałe przychody operacyjne)	53.480,57	50.000,00
Razem		115.117,56	255.000,00

3. Projekty

Lp.	Rodzaj przychodu	Wykonanie na dzień 31.12.2015 r.	Plan na rok 2016
1.	Realizacja projektu „Gminypolskie.pl”	22.008,96	24.000,00
2.	Projekt „Dobry Klimat dla Powiatów” finansowany ze środków programu Life +	223.936,68	-
3.	Projekt „Portrety Szpitali”	1.575,00	-
4.	Projekt „Innowacyjna i Sprawna Administracja”	494.665,60	-
5.	Projekt „Budowanie kompetencji do współpracy międzysamorządowej i międzysektorowej jako narzędzi do rozwoju lokalnego i regionalnego” (norweski)	200.763,53	66.000,00
Razem		942.949,77	90.000,00

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI ZWIĄZKU POWIATÓW POLSKICH

1. Konferencje, fora i szkolenia

Lp.	Rodzaj kosztu	Wykonanie na dzień 31.12.2015 r.	Plan na rok 2016
1.	Konferencje i szkolenia	79.960,60	75.000,00
Razem		79.960,60	75.000,00

2. Koszty posiedzeń organów statutowych

Lp.	Rodzaj kosztu	Wykonanie na dzień 31.12.2015 r.	Plan na rok 2016
1.	Zgromadzenie Ogólne	194.817,81	150.000,00
2.	Posiedzenia Zarządu, Komisji Rewizyjnej	28.108,94	40.000,00
Razem		222.926,75	190.000,00

3. Składka CEMR i CEPLI

Lp.	Rodzaj kosztu	Wykonanie na dzień 31.12.2015 r.	Plan na rok 2016
1.	Składka członkowska	109.903,88	114.000,00
Razem		109.903,88	114.000,00

4. Zużycie materiałów i przedmiotów

Lp.	Rodzaj kosztu	Wykonanie na dzień 31.12.2015 r.	Plan na rok 2016
1.	Zakupy wyposażenia	40.423,49	20.000,00
2.	Zużycie materiałów	76.251,88	70.000,00
Razem		116.675,37	90.000,00

5. Usługi obce

Lp.	Rodzaj kosztu	Wykonanie na dzień 31.12.2015 r.	Plan na rok 2016
1.	Wynajem powierzchni lokalowej	301.842,73	302.000,00
2.	Rozmowy telefoniczne, internet	38.326,73	42.000,00
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 Szczebla (CEPLI)	9.600,00	9.600,00
6.	Usługi eksperckie	13.380,00	20.000,00
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). W 2016 roku zaplanowane jest poszerzenie stron o materiały filmowe.	45.647,02	35.000,00
8.	Energia, elektryczna, energia gazowa, dezynsekcja, wywóz śmieci	19.158,04	22.000,00
9.	Serwis kserokopiarki OCE	18.950,52	20.000,00
10.	Pozostałe; usługi serwisowe, przeglądy, konserwacje, naprawy sprzętu, usługi kurierskie, usługi informatyczne, dostęp do elektronicznych wydań gazet i czasopism, dostęp do programu LEX	64.850,81	53.400,00
Razem		687.705,85	680.000,00

6 i 7. Płace i pochodne od płac

Lp.	Rodzaj kosztu		Wykonanie na dzień 31.12.2015 r.	Plan na rok 2016
1.	Płace	Wynagrodzenia etatowych pracowników	2.019.904,90	2.175.000,00
		Wynagrodzenia bezosobowe	29.540,00	25.000,00
	Razem		2.049.444,90	2.200.000,00
2.	Pochodne od płac	Składki ZUS płacone przez pracodawcę	320.398,22	360.000,00
		Świadczenia na rzecz pracowników	85.200,93	85.000,00
	Razem		405.599,15	445.000,00

8. Delegacje i przejazdy

Lp.	Rodzaj kosztu	Wykonanie na dzień 31.12.2015 r.	Plan na rok 2016
1.	Delegacje krajowe	108.063,39	113.000,00
2.	Delegacje zagraniczne	3.128,91	10.000,00
Razem		111.192,30	123.000,00

9. Pozostałe koszty

Lp.	Rodzaj kosztu	Wykonanie na dzień 31.12.2015 r.	Plan na rok 2016
1.	Podatki i opłaty	272,50	1.000,00
2.	Prowizje bankowe	5.870,61	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)	94.849,14	92.000,00
Razem		100.992,25	100.000,00

10. Amortyzacja

Lp.	Rodzaj kosztu	Wykonanie na dzień 31.12.2015 r.	Plan na rok 2016
1.	Amortyzacja	56.894,42	50.000,00
Razem		56.894,42	50.000,00

11. Projekty

Lp.	Rodzaj kosztu	Wykonanie na dzień 31.12.2015 r.	Plan na rok 2016
1.	Projekt „Gminypolskie.pl”	25.606,20	26.000,00
2.	Projekt „Dobry Klimat dla Powiatów” finansowany ze środków programu Life +	226.089,84	-
3.	Projekt „Portrety Szpitali”	1.575,00	-
4.	Projekt „Innowacyjna i Sprawna Administracja”	417.210,27	-
5.	Projekt „Budowanie kompetencji do współpracy międzysamorządowej i międzysektorowej jako narzędzi do rozwoju lokalnego i regionalnego” (norweski)	176.050,99	57.000,00
Razem		846.532,30	83.000,00

22.02.2016 r.

Sporządził

Agnieszka Marszałek

Główny Księgowy

Zatwierdził

Ludwik Węgrzyn

Prezes Zarządu