



PROJEKT BUDŻETU
ZWIĄZKU POWIATÓW POLSKICH
na rok 2014

Wstęp

Ostatnie pięć lat działalności Związku Powiatów Polskich tj. lata 2009-2013 to okres najbardziej intensywnego rozwoju ZPP od rozpoczęcia działalności w 1999 roku - również w wymiarze finansowym.

Podstawową zasadą opracowywania i wykonywania budżetu Związku w tych latach była zasada zrównoważenia rocznych przychodów z rocznymi kosztami, jak również potrzeba zbudowania potencjału finansowego, który stanowiłby z jednej strony zabezpieczenie płynności finansowej oraz źródło pokrycia ewentualnych strat w przyszłości, a z drugiej strony potencjał majątkowy pozwalający na dalszy rozwój.

Wartość aktywów Związku w tych latach wzrosła ponad 6 – krotnie (aktywa; rok 2008: 339.651,50 zł, rok 2012: 2.163.831,95 zł) a wartość funduszy własnych blisko 9 – krotnie (fundusze własne; rok 2008: 183.184,99 zł, rok 2012: 1.621.460,95 zł). Budżet ZPP w tym okresie wzrósł blisko 2 – krotnie (rok 2008: 3,7 mln zł, średnia z lat 2009-2013: 6,8 mln zł).

Budżet na rok 2014 opracowany został przy uwzględnieniu dotychczasowej polityki finansowej. Ponieważ, w stosunku do roku 2013, kwota prognozowanych przychodów ulega obniżeniu, obniżeniu ulegają także planowane koszty, co w kilku przypadkach oznacza nie tylko realny, ale także nominalny spadek wydatków w kilku pozycjach budżetowych.

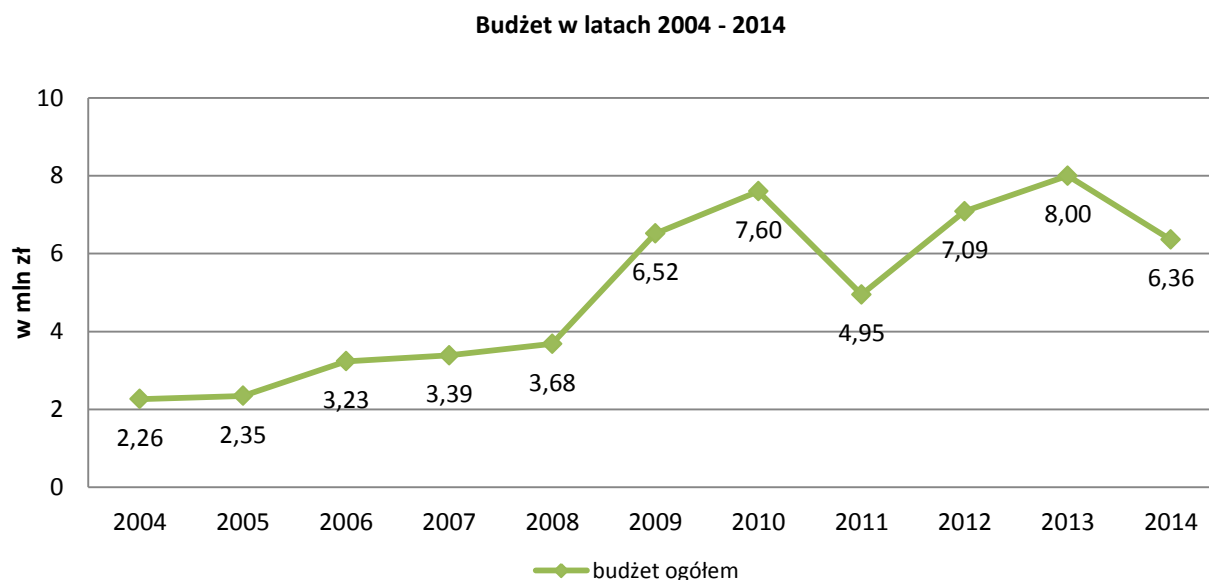
Należy jednak zaznaczyć, że Związek posiada zabezpieczenie finansowe na wypadek ewentualnej nadwyżki kosztów nad przychodami (straty), jednak – zgodnie z wnioskami Komisji Rewizyjnej ZPP – projekt budżetu ZPP na rok 2014 nie przewiduje możliwości wykorzystania środków stanowiących sumę dodatnich wyników finansowych za lata poprzednie.

Podstawowe założenia budżetu oraz wskaźniki na rok 2014

- 1) zrównoważenie przychodów z kosztami,
- 2) nie wykorzystywanie środków finansowych stanowiących sumę dodatnich wyników finansowych za lata poprzednie,
- 3) przychody z tytułu składki członkowskiej: pozostają na poziomie z roku 2013 (wysokość składki nie ulega zmianie),

- 4) przychody z tytułu realizowanych projektów: udział w budżecie ogółem 40% (w stosunku do roku 2013 spadek o 11%),
- 5) koszty wynagrodzeń: pozostają na poziomie z roku 2013; nie planuje się podwyżek wynagrodzeń,
- 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



Powyższy wykres wskazuje, że w stosunku do dwóch ostatnich lat, planowana na rok 2014 wysokość budżetu ulega obniżeniu. W związku z zakończeniem z dniem 31 grudnia 2013 roku projektu „Przede wszystkim jakość” finansowanego ze środków Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki – obniżeniu ulegają planowane przychody z tytułu projektów europejskich. W planie na rok 2014 przychody z tytułu projektów stanowią 40% budżetu ogółem (w poprzednich latach udział projektów wynosił: 2013: 51%; 2012: 47%, 2011: 24 %).

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. z 2001 roku 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. 2009 nr 152 poz. 1223 z późn. zm.);
- Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzącymi działalności gospodarczej (Dz. U. 2001 nr 137 poz. 1539 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 (Dz. U. z 2009 nr 157 poz. 1240 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 (Dz.U.2010 nr 128 poz. 861 z późn. zm.).

Sprawozdanie finansowe

Podstawowym, rocznym sprawozdaniem finansowym Związku Powiatów Polskich są dokumenty sporządzane na podstawie art. 82 pkt 1 ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzącymi działalności gospodarczej.

Zgodnie z § 3 ww. Rozporządzenia Ministra Finansów sprawozdanie finansowe stowarzyszenia składa się z:

- **bilansu,**
- **rachunku wyników,**
- **informacji dodatkowej.**

Wyłącznie to sprawozdanie finansowe (a nie sprawozdanie z wykonania budżetu) stanowi dokument wymagany np. przez banki lub przez instytucje pośredniczące w przekazywaniu środków europejskich 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 2014 opracowany został w układzie rachunku wyników 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 2014**

PRZYCHODY		Plan na rok 2013	Plan na rok 2014
1	Składka członkowska	3.300.000,00	3.300.000,00
2	Pozostałe przychody	4.700.000,00	3.060.000,00
	W tym projekty	4.100.000,00	2.538.000,00
	Razem	8.000.000,00	6.360.000,00
KOSZTY		Plan na rok 2013	Plan na rok 2014
1	Konferencje i szkolenia	145.000,00	100.000,00
2	Koszty posiedzeń organów statutowych	460.000,00	460.000,00
3	Składka CEMR, CEPLI	90.000,00	95.000,00
4	Zużycie materiałów i przedmiotów	160.000,00	150.000,00
5	Usługi obce	780.000,00	720.000,00
6	Płace	1.780.000,00	1.780.000,00
7	Pochodne od płac	360.000,00	360.000,00
8	Delegacje i przejazdy	90.000,00	100.000,00
9	Pozostałe koszty działalności statutowej	4.035.000,00	2.495.000,00
	W tym projekty	3.934.000,00	2.387.000,00
10	Amortyzacja	100.000,00	100.000,00
	Razem poz. 1-10	8.000.000,00	6.360.000,00
11	Wynik finansowy za rok obrotowy	0,00	0,00
	Razem poz. 1-11	8.000.000,00	6.360.000,00

Część szczegółowa budżetu

PRZYCHODY ZWIĄZKU POWIATÓW POLSKICH

1. Składka członkowska

Lp.	Rodzaj przychodu	Plan na rok 2014
1.	Składka członkowska	3.300.000,00
	Razem	3.300.000,00

2. Pozostałe przychody

Lp.	Rodzaj przychodu	Plan na rok 2014
1.	Realizacja projektu „Gminypolskie.pl”	26.000,00
2.	Projekt Dobry Klimat dla Powiatów finansowany ze środków programu Life +	200.000,00
3.	Projekt TV – T	12.600,00
4.	Projekt Innowacyjny Monitoring „Portrety Szpitali”	79.400,00
5.	Projekt Kompetentny urząd, zadowoleni mieszkańcy - integracja działań JST dla poprawienia dostępności, jakości i efektywności świadczenia lokalnych usług publicznych	900.000,00
6.	Projekt Innowacyjna i Sprawna Administracja	1.150.000,00
7.	Projekt Budowanie kompetencji do współpracy międzysamorządowej i międzysektorowej jako narzędzi do rozwoju lokalnego i regionalnego (norweski)	170.000,00
	Razem projekty	2.538.000,00
8.	Przychody z tytułu organizacji konferencji i szkoleń	100.000,00
9.	Przychody z tytułu pozostałych usług	70.000,00
10.	Przychody z tytułu udziału przedstawicieli powiatów/ miast w Zgromadzeniu Ogólnym	320.000,00
11.	Inne (prognozowane, dodatkowe przychody Związku m.in. refundacje, dofinansowania, przychody finansowe i pozostałe przychody operacyjne)	32.000,00
	Razem	3.060.000,00

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI ZWIĄZKU POWIATÓW POLSKICH

1. Konferencje, fora i szkolenia

Lp.	Rodzaj kosztu	Plan na rok 2014
1.	Konferencje i szkolenia	100.000,00
	Razem	100.000,00

2. Koszty posiedzeń organów statutowych

Lp.	Rodzaj kosztu	Plan na rok 2014
1.	Zgromadzenie Ogólne	400.000,00
2.	Posiedzenia Zarządu, Komisji Rewizyjnej	60.000,00
	Razem	460.000,00

3. Składka CEMR i CEPLI

Lp.	Rodzaj kosztu	Plan na rok 2014
1.	Składka członkowska	95.000,00
	Razem	95.000,00

4. Zużycie materiałów i przedmiotów

Lp.	Rodzaj kosztu	Plan na rok 2014
1.	Zakupy wyposażenia	30.000,00
2.	Zużycie materiałów	120.000,00
	Razem	150.000,00

5. Usługi obce

Lp.	Rodzaj kosztu	Plan na rok 2014
1.	Wynajem powierzchni lokalowej	305.000,00
2.	Rozmowy telefoniczne, internet	63.000,00
3.	Obsługa księgową	80.000,00
4.	Obsługa współpracy międzynarodowej, problematyki energii odnawialnej i ochrony środowiska	100.000,00
5.	Obsługa Europejskiej Konfederacji Władz Lokalnych II Szczebła (CEPLI)	10.000,00

6.	Obsługa strony www.zpp.pl oraz powiatowej sieci internetowej powiatypolskie.pl (Usługi obejmują: utrzymanie domen, utrzymanie strony, aktualizację i rozbudowę strony internetowej, obsługę sieci składającej się z 380 skrzynek pocztowych, comiesięczne skanowanie antywirusowe oraz pozostałe usługi związane ze stronami internetowymi)	30.000,00
7.	Energia elektryczna, energia gazowa, dezynsekcja, wywóz śmieci	30.000,00
8.	Serwis kserokopiarki OCE	27.000,00
9.	Pozostałe: usługi serwisowe, przeglądy, konserwacje, naprawy sprzętu, usługi kurierskie, usługi informatyczne, dostęp do elektronicznych wydań gazet i czasopism, dostęp do programu LEX	75.000,00
	Razem	720.000,00

6 i 7. Płace i pochodne od płac

Lp.	Rodzaj kosztu		Plan na rok 2014
1.	Płace	Wynagrodzenia etatowych pracowników	1.710.000,00
		Wynagrodzenia bezosobowe	70.000,00
		Razem	1.780.000,00
2.	Pochodne od płac	Składki ZUS płacone przez pracodawcę	275.000,00
		Świadczenia na rzecz pracowników	85.000,00
		Razem	360.000,00

8. Delegacje i przejazdy

Lp.	Rodzaj kosztu	Plan na rok 2014
1.	Delegacje krajowe	80.000,00
2.	Delegacje zagraniczne	20.000,00
	Razem	100.000,00

9. Pozostałe koszty działalności statutowej

Lp.	Rodzaj kosztu	Plan na rok 2014
1.	Projekt „Gminypolskie.pl”	26.000,00
2.	Projekt Wirtualnykraj.pl	30.000,00
3.	Projekt Dobry Klimat dla Powiatów finansowany ze środków programu Life +	200.000,00
4.	Projekt TV - T	12.000,00
5.	Projekt Innowacyjny Monitoring „Portrety Szpitali”	79.000,00

6.	Projekt Kompetentny urząd, zadowoleni mieszkańcy - integracja działań JST dla poprawienia dostępności, jakości i efektywności świadczenia lokalnych usług publicznych	900.000,00
7.	Projekt Innowacyjna i Sprawna Administracja	1.000.000,00
8.	Projekt Budowanie kompetencji do współpracy międzysamorządowej i międzysektorowej jako narzędzi do rozwoju lokalnego i regionalnego (norweski)	140.000,00
	Razem projekty	2.387.000,00
9.	Udział członków Zarządu oraz przedstawicieli ZPP w konferencjach, szkoleniach, konwentach powiatów, w KWRiST, Komisji Trójstronnej, Krajowej Rady Zatrudnienia, ogólnopolskich komitetach monitorujących i sterujących	5.000,00
10.	Podatki i opłaty	3.000,00
11.	Prowizje bankowe	10.000,00
12.	Inne (w tym: ufundowanie nagród Prezesa Zarządu, w tym z tytułu Internetowego Rankingu Gmin i Powiatów, współorganizacja spotkań, konferencji, promocja i reklama, koszty finansowe, pozostałe koszty operacyjne)	90.000,00
	Razem	2.495.000,00

10. Amortyzacja

Lp.	Rodzaj kosztu	Plan na rok 2014
1.	Amortyzacja	100.000,00
	Razem	100.000,00

11.10.2013 r.

Sporządził:

Agnieszka Marszałek, Główny księgowy

Zatwierdził:

Marek Trams, Prezes Zarządu