



ZWIĄZEK  
POWIATÓW  
POLSKICH

**PROJEKT BUDŻETU  
ZWIĄZKU POWIATÓW POLSKICH  
NA ROK 2023**



## WPROWADZENIE

Projekt budżetu na rok 2023 opracowany został przy uwzględnieniu przyjętej przez Zarząd Związku Powiatów Polskich strategii intensywnego udziału Związku w procesie legislacyjnym poprzez utrzymywanie wyspecjalizowanego zespołu do obsługi prawnej powiatów i miast – członków Związku Powiatów Polskich. W ramach realizacji tej strategii w Biurze Związku Powiatów Polskich zatrudnionych jest siedmiu etatowych prawników, co stanowi najsilniejszy zespół merytoryczny wśród wszystkich ogólnopolskich korporacji samorządowych.

Projekt budżetu Związku Powiatów Polskich opracowany został ponadto przy uwzględnieniu trudnej sytuacji gospodarczej związanej w wysoką – ponad 16% inflacją, wzrostami cen energii czy prawie 20% wzrostem minimalnego wynagrodzenia za pracę. Projekt budżetu przewiduje wzrost przychodów z tytułu składki członkowskiej o 3 grosze od jednego mieszkańca tj. o 14,7% w stosunku do przychodów z tytułu składki w 2022 roku.

Projekt budżetu odzwierciedla główne kierunki planowanej na rok 2023 działalności statutowej i przewiduje zabezpieczenie finansowania między innymi następujących działań programowych:

- stałego monitorowania i udziału ekspertów Związku w procesie legislacyjnym,
- systemowego doradztwa prawnego dla członków Związku,
- kontynuacji bezpłatnych szkoleń dla pracowników samorządowych,
- organizacji przedsięwzięć związanych z jubileuszem 25-lecia samorządów powiatowych,
- wydawania nieodpłatnych publikacji specjalistycznych,
- prowadzenia działalności informacyjnej i promocyjnej realizującej cele statutowe i oczekiwania samorządów powiatowych,
- dalszego rozwoju instytucjonalnego struktur Związku, w tym pracowników i bazy ekspertów.

Projekt budżetu na rok 2023 opracowany został przy założeniu zachowania zasady zrównoważonego budżetu.

### Podstawowe założenia budżetu oraz wskaźniki na rok 2023

1. Zrównoważenie przychodów z kosztami.
2. Niewykorzystywanie środków finansowych stanowiących sumę dodatnich wyników finansowych za lata poprzednie.
3. Przychody ogółem; wzrost o 9% w stosunku do wykonania za rok 2022.
4. Przychody z tytułu składki członkowskiej; wzrost o 14,7% w stosunku do wykonania za rok 2022; z jednej strony na skutek waloryzacji wysokości składki członkowskiej, a z drugiej strony na skutek zmiany zasad waloryzacji składki członkowskiej.
5. Pozostałe przychody; plan na 2023 rok na poziomie 88% kwoty wykonania za rok 2022 - uwzględnienie braku jednorazowego przychodu z tytułu sprzedaży środków trwałych.

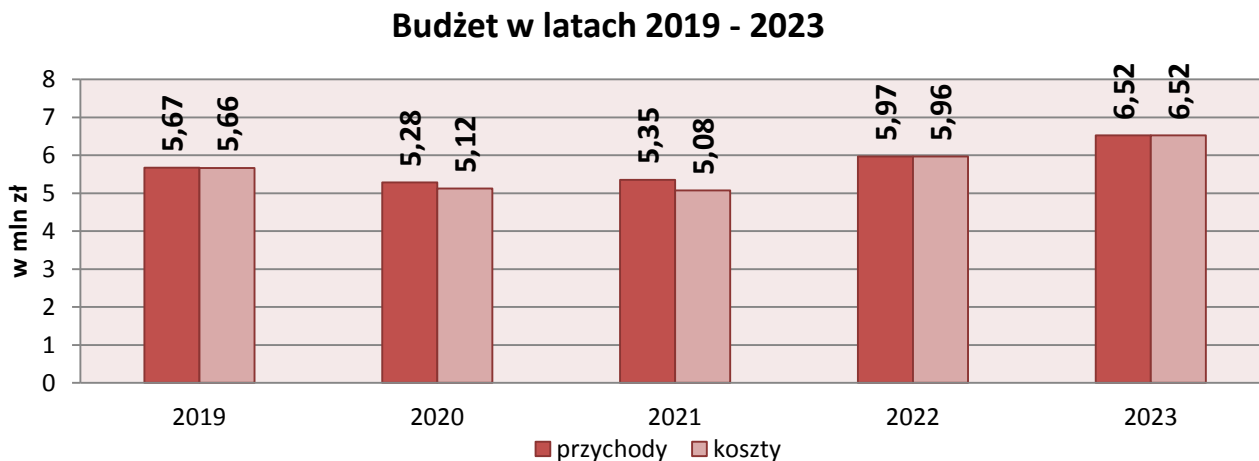


6. Koszty ogółem; wzrost o 9% w stosunku do wykonania budżetu za rok 2022.
7. Pozycja „Konferencje, szkolenia, publikacje”; na poziomie wykonania za rok 2022.
8. Utworzono nową pozycję budżetową „Wydatki jubileuszowe” w kwocie 70 000 zł, przeznaczoną na realizację przedsięwzięć w związku z jubileuszem 25-lecia samorządów powiatowych.
9. W pozycji „Delegacje i przejazdy”; wzrost o 29% w związku ze zmianami wynikającymi z nowelizacji rozporządzenia w sprawie wysokości diet z tytułu podróży służbowych (wzrost wysokości diety krajowej o 18,4%) oraz większej liczby planowanych delegacji zagranicznych.
10. Koszty posiedzeń organów statutowych; wzrost o 12% w stosunku do wykonania za rok 2022, przede wszystkim na skutek wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych.
11. Koszty usług obcych; wzrost o 14% w stosunku do wykonania za rok 2022, przede wszystkim na skutek wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych, ale również w związku z planami dotyczącymi wdrożenia nowego oprogramowania użytkowego.
12. Koszty wynagrodzeń; wzrost środków na płace o 14%. Kalkulacja uwzględnia koszty wynagrodzeń wg planowanego na rok 2023 stanu zatrudnienia i wynagrodzeń, z uwzględnieniem wzrostu minimalnego wynagrodzenia o 19,6%, wypłat należnych nagród jubileuszowych, a także 12% podwyżek. W pozycjach budżetowych dotyczących kosztów płac, zabezpieczono również niezbędne środki w związku ze zmianami w Kodeksie pracy (praca zdalna).
13. Pozostałe koszty; na poziomie 74% kwoty wykonania za rok 2022, z uwzględnieniem planowanych do sfinansowania w ramach tej pozycji budżetowej działań i przedsięwzięć.
14. Przychody i koszty projektów – zgodnie z harmonogramem realizacji projektu System Monitorowania Usług Publicznych.
15. Utrzymywanie co najmniej optymalnego poziomu wskaźników: płynności (1,2 - 2,0), ogólnego zadłużenia (poniżej 0,5), udziału funduszy własnych w finansowaniu aktywów (powyżej 0,5), udziału funduszy własnych w finansowaniu majątku trwałego (co najmniej 1,0).



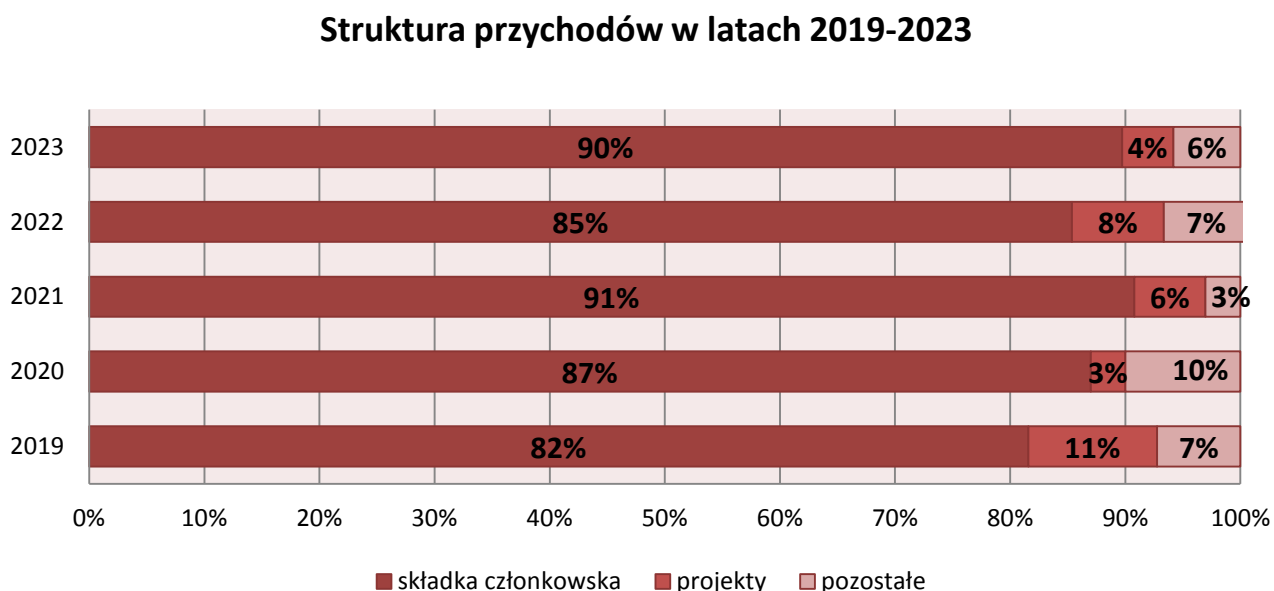
## Długookresowa analiza porównawcza

Wykres nr 1



Wykres nr 1 wskazuje, że wysokość planowanych na rok 2023 przychodów i kosztów jest wyższa od kwoty wykonania za rok 2022 (wzrost o 9%). Wykres wskazuje ponadto, że w roku 2023 planowane jest zachowanie równowagi budżetowej.

Wykres nr 2



Wykres nr 2 wskazuje, że struktura planowanych przychodów na rok 2023 kształtuje się na poziomie zbliżonym do poprzedzających lat. Działalność Związku Powiatów Polskich w 2023 roku finansowana będzie w 90% ze środków składki członkowskiej, w 4% ze środków pozyskanych projektów oraz w 6% z innych przychodów.



## Metodologia opracowania budżetu

### Stan prawny

1. Związek Powiatów Polskich jest stowarzyszeniem działającym na podstawie ustawy z dnia 7 kwietnia 1989 roku Prawo o Stowarzyszeniach.

Zasady rachunkowości Związku Powiatów Polskich normuje:

– Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

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,
- Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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.

### Sprawozdanie finansowe

Podstawowym, rocznym sprawozdaniem finansowym Związku Powiatów Polskich są dokumenty sporządzane na podstawie ustawy o rachunkowości. Zgodnie z art. 45 ust. 2 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 § 32 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 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.



# BUDŻET NA ROK 2023

Lp.	PRZYCHODY	Wykonanie za rok 2022	Plan na rok 2023
1.	Składka członkowska	5.100.324,25	5.850.000,00
2.	Pozostałe przychody	431.928,35	380.000,00
3.	Projekty	437.534,60	290.000,00
<b>Razem poz. 1-3</b>		<b>5.969.787,20</b>	<b>6.520.000,00</b>
Lp.	KOSZTY	Wykonanie za rok 2022	Plan na rok 2023
1.	Konferencje, szkolenia, publikacje	100.381,00	100.000,00
2.	Wydatki jubileuszowe	-	70.000,00
3.	Koszty posiedzeń organów statutowych	451.609,90	505.000,00
4.	Składka CEMR, CEPLI	122.415,74	130.000,00
5.	Zużycie materiałów i przedmiotów	95.498,34	90.000,00
6.	Usługi obce	791.843,47	900.000,00
7.	Płace	3.034.508,51	3.450.000,00
8.	Pochodne od płac	641.936,37	730.000,00
9.	Delegacje i przejazdy	54.103,81	70.000,00
10.	Pozostałe koszty działalności statutowej	201.494,44	150.000,00
11.	Amortyzacja	57.302,64	65.000,00
12.	Projekty	413.090,21	260.000,00
<b>Razem poz. 1-12</b>		<b>5.964.184,43</b>	<b>6.520.000,00</b>
13.	Wynik finansowy	5.602,77	0,00
<b>Razem poz. 1-13</b>		<b>5.969.787,20</b>	<b>6.520.000,00</b>



## PRZYCHODY ZWIĄZKU POWIATÓW POLSKICH

### 1. Składka członkowska

Lp.	Rodzaj przychodu	Wykonanie za rok 2022	Plan na rok 2023
1.	Składka członkowska	5.100.324,25	5.850.000,00
<b>Razem</b>		<b>5.100.324,25</b>	<b>5.850.000,00</b>

### 2. Pozostałe przychody

Lp.	Rodzaj przychodu	Wykonanie za rok 2022	Plan na rok 2023
1.	Przychody z tytułu promocji i sponsoringu	61.536,58	70.000,00
2.	Przychody z tytułu udziału przedstawicieli powiatów/miast w Zgromadzeniu Ogólnym	152.709,76	170.000,00
3.	Inne (prognozowane dodatkowe przychody Związku m.in. refundacje, dofinansowania, przychody finansowe i pozostałe przychody operacyjne)	217.682,01	140.000,00
<b>Razem</b>		<b>431.928,35</b>	<b>380.000,00</b>

### 3. Projekty

Lp.	Rodzaj przychodu	Wykonanie za rok 2022	Plan na rok 2023
1.	Projekt „System monitorowania usług publicznych – wdrożenie SMUP II”	437.534,60	290.000,00
<b>Razem</b>		<b>437.534,60</b>	<b>290.000,00</b>



## KOSZTY

### DZIAŁALNOŚCI ZWIĄZKU POWIATÓW POLSKICH

#### 1. Konferencje, szkolenia, publikacje szkoleniowe

Lp.	Rodzaj kosztu	Wykonanie za rok 2022	Plan na rok 2023
1.	Konferencje, szkolenia, publikacje	100.381,00	100.000,00
<b>Razem</b>		<b>100.381,00</b>	<b>100.000,00</b>

#### 2. Wydatki jubileuszowe

Lp.	Rodzaj kosztu	Wykonanie za rok 2022	Plan na rok 2023
1.	Wydatki jubileuszowe związane z jubileuszem 25-lecia samorządów powiatowych	-	70.000,00
<b>Razem</b>		<b>-</b>	<b>70.000,00</b>

#### 3. Koszty posiedzeń organów statutowych

Lp.	Rodzaj kosztu	Wykonanie za rok 2022	Plan na rok 2023
1.	Zgromadzenie Ogólne	394.631,10	425.000,00
2.	Posiedzenia Zarządu, Komisji Rewizyjnej	56.978,80	80.000,00
<b>Razem</b>		<b>451.609,90</b>	<b>505.000,00</b>

#### 4. Składka CEMR i CEPLI

Lp.	Rodzaj kosztu	Wykonanie za rok 2022	Plan na rok 2023
1.	Składka członkowska	122.415,74	130.000,00
<b>Razem</b>		<b>122.415,74</b>	<b>130.000,00</b>





## 5. Zużycie materiałów i przedmiotów

Lp.	Rodzaj kosztu	Wykonanie za rok 2022	Plan na rok 2023
1.	Zakupy wyposażenia	46.261,07	40.000,00
2.	Zużycie materiałów	49.237,27	50.000,00
<b>Razem</b>		<b>95.498,34</b>	<b>90.000,00</b>

## 6. Usługi obce

Lp.	Rodzaj kosztu	Wykonanie za rok 2022	Plan na rok 2023
1.	Wynajem powierzchni lokalowej	344.689,16	387.000,00
2.	Rozmowy telefoniczne, internet	23.290,75	24.000,00
3.	Obsługa księgową	79.335,00	113.000,00
4.	Obsługa współpracy międzynarodowej, obsługa Europejskiej Konfederacji Władz Lokalnych II Szczecbla (CEPLI)	116.160,00	116.000,00
5.	Usługi eksperckie	5.535,00	10.000,00
6.	Obsługa stron internetowych, domen internetowych, poczty elektronicznej	69.248,51	80.000,00
7.	Energia elektryczna, energia gazowa, dezynsekcja, wywóz śmieci	34.288,28	38.000,00
8.	Usługi wdrożenia oprogramowania użytkowego	-	28.000,00
9.	Dostęp do systemów informacji prawniczej: LEX i Legalis Administracja online		23.000,00
10.	Usługi monitoringu mediów i usługi dostępu do prasy elektronicznej	119.296,77	14.000,00
11.	Pozostałe: usługi serwisowe, przeglądy, konserwacje, naprawy sprzętu, usługi kurierskie, usługi informatyczne		67.000,00
<b>Razem</b>		<b>791.843,47</b>	<b>900.000,00</b>



## 7 i 8. Płace i pochodne od płac

Lp.	Rodzaj kosztu		Wykonanie za rok 2022	Plan na rok 2023
1.	Płace	Wynagrodzenia etatowych pracowników	3.034.508,51	3.440.000,00
		Wynagrodzenia bezosobowe	0,00	10.000,00
	<b>Razem</b>		<b>3.034.508,51</b>	<b>3.450.000,00</b>
2.	Pochodne od płac	Składki ZUS płacone przez pracodawcę	487.712,54	565.000,00
		Świadczenia na rzecz pracowników	114.857,96	120.000,00
		Doskonalenie zawodowe pracowników	39.365,87	45.000,00
	<b>Razem</b>		<b>641.936,37</b>	<b>730.000,00</b>

## 9. Delegacje i przejazdy

Lp.	Rodzaj kosztu	Wykonanie za rok 2022	Plan na rok 2023
1.	Delegacje krajowe	50.730,44	50.000,00
2.	Delegacje zagraniczne	3.373,37	20.000,00
<b>Razem</b>		<b>54.103,81</b>	<b>70.000,00</b>

## 10. Pozostałe koszty

Lp.	Rodzaj kosztu	Wykonanie za rok 2022	Plan na rok 2023
1.	Podatki i opłaty, prowizje bankowe	1.754,16	3.000,00
2.	Inne, w tym: ufundowanie nagród Prezesa Zarządu z tytułu Internetowego Rankingu Gmin i Powiatów, dofinansowanie przedsięwzięć objętych honorowym patronatem Prezesa Zarządu, reklama ZPP, koszty finansowe, pozostałe koszty operacyjne	138.839,28	105.000,00



3.	Materiały informacyjno-promocyjne, w tym filmowe	60.901,00	42.000,00
<b>Razem</b>		<b>201.494,44</b>	<b>150.000,00</b>

## 11. Amortyzacja

Lp.	Rodzaj kosztu	Wykonanie za rok 2022	Plan na rok 2023
1.	Amortyzacja	57.302,64	65.000,00
<b>Razem</b>		<b>57.302,64</b>	<b>65.000,00</b>

## 12. Projekty

Lp.	Rodzaj kosztu	Wykonanie za rok 2022	Plan na rok 2023
1.	Projekt „System monitorowania usług publicznych – wdrożenie SMUP II”	413.090,21	260.000,00
<b>Razem</b>		<b>413.090,21</b>	<b>260.000,00</b>

Data sporządzenia: 21.12.2022 r.

Data aktualizacji: 18.04.2023 r.

Sporządził:  
Agnieszka Marszałek  
Główny Księgowy ZPP

Zatwierdził:  
Andrzej Płonka  
Prezes Zarządu ZPP





**ZWIĄZEK POWIATÓW POLSKICH**

**Siedziba:**

Pałac Kultury i Nauki, 27 piętro, 00-901 Warszawa,  
Plac Defilad 1, skr. poczt. 7, tel. 22 656 63 34, fax 22 656 63 34

**Adres do korespondencji:**

33-300 Nowy Sącz, skr. poczt. 87,  
tel. 18 477 86 00, fax 22 477 86 11

**e-mail: [biuro@zpp.pl](mailto:biuro@zpp.pl)**

**[www.zpp.pl](http://www.zpp.pl)**