



ZWIĄZEK  
POWIATÓW  
POLSKICH

**PROJEKT BUDŻETU  
ZWIĄZKU POWIATÓW POLSKICH  
NA ROK 2024**



## WPROWADZENIE

Projekt budżetu na rok 2024 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. Biuro Związku posiada najsilniejszy prawniczy zespół merytoryczny w porównaniu do wszystkich innych ogólnopolskich korporacji samorządowych.

Projekt budżetu Związku Powiatów Polskich opracowany został ponadto przy uwzględnieniu wskaźnika inflacji oraz - kolejny już rok z rzędu - prawie 20% wzrostu minimalnego wynagrodzenia za pracę. Projekt budżetu przewiduje wzrost przychodów z tytułu składki członkowskiej tj. o 18% w stosunku do przychodów z tytułu składki w 2023 roku, zgodnie z Uchwałą Zgromadzenia Ogólnego w sprawie zmiany Uchwały w sprawie wysokości i terminu płatności składki członkowskiej z dnia 31 maja 2023 roku.

Projekt budżetu odzwierciedla główne kierunki planowanej na rok 2024 działalności statutowej i przewiduje zabezpieczenie finansowania między innymi następujących działań programowych:

- stałego monitorowania zmian prawnych w procesie legislacyjnym,
- systemowego doradztwa prawnego dla członków Związku,
- opracowywania analiz dotyczących kluczowych obszarów funkcjonowania samorządów powiatowych,
- kontynuacji bezpłatnych szkoleń dla pracowników samorządowych,
- organizacji przedsięwzięć związanych z jubileuszem 25-lecia samorządów powiatowych, w tym m.in. możliwości organizacji sesji i seminariów naukowych dotyczących przyszłości 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 2024 opracowany został przy założeniu zachowania zasady zrównoważonego budżetu.

### Podstawowe założenia budżetu oraz wskaźniki na rok 2024

1. Zrównoważenie przychodów z kosztami.
2. Niewykorzystywanie środków finansowych stanowiących sumę dodatnich wyników finansowych za lata poprzednie.
3. Przychody ogółem; wzrost o 12% w stosunku do wykonania za rok 2023.

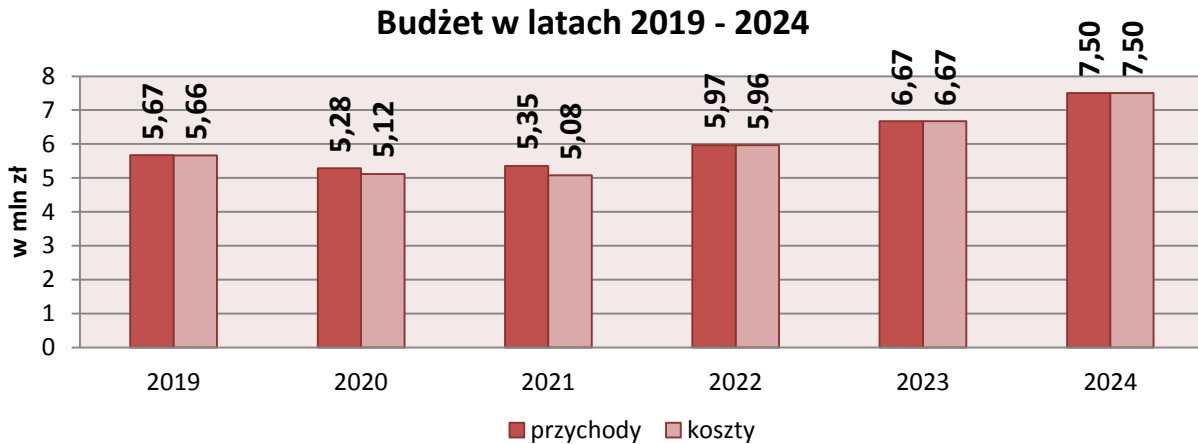


4. Przychody z tytułu składki członkowskiej; wzrost o 18% w stosunku do planu na rok 2023; na skutek waloryzacji wysokości składki członkowskiej, zgodnie z Uchwałą Zgromadzenia Ogólnego w sprawie wysokości i terminów płatności składki członkowskiej.
5. Pozostałe przychody; wzrost o 20% w stosunku do wykonania za rok 2023 - uwzględnienie organizacji dwóch Zgromadzeń Ogólnych w 2024 roku w związku z wyborami samorządowymi.
6. Koszty ogółem; wzrost o 12,5% w stosunku do wykonania za rok 2023.
7. Pozycja „Konferencje, szkolenia, publikacje”; na poziomie wykonania za rok 2023.
8. Pozycja „Wydatki jubileuszowe” w kwocie 170.000 zł, przeznaczona jest na realizację przedsięwzięć w związku z jubileuszem 25-lecia samorządów powiatowych.
9. W pozycji „Delegacje i przejazdy”; wzrost o 11% w stosunku do wykonania za rok 2023.
10. Koszty posiedzeń organów statutowych; wzrost o 76% w stosunku do wykonania za rok 2023; uwzględnienie organizacji dwóch Zgromadzeń Ogólnych w 2024 roku w związku z wyborami samorządowymi.
11. Koszty usług obcych; wzrost o 8% w stosunku do wykonania za rok 2023, przede wszystkim na skutek zwiększenia wynajmowanej powierzchni biurowej, wzrostu cen usług o wskaźnik wzrostu cen i usług konsumpcyjnych, a także zmiany pomiędzy pozycjami budżetowymi „usługi obce” oraz „konferencje i szkolenia”.
12. Koszty wynagrodzeń; wzrost środków na płace o 16%. Kalkulacja uwzględnia koszty wynagrodzeń wg planowanego na rok 2024 stanu zatrudnienia i wynagrodzeń, z uwzględnieniem wzrostu minimalnego wynagrodzenia o 19,4%, wypłat należnych nagród jubileuszowych, a także 16% podwyżek.
13. Pozostałe koszty; na poziomie 57% kwoty wykonania za rok 2023, z uwzględnieniem planowanych do sfinansowania w ramach tej pozycji budżetowej działań i przedsięwzięć.
14. Przychody i koszty projektów – w 2023 roku zakończono realizację 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).



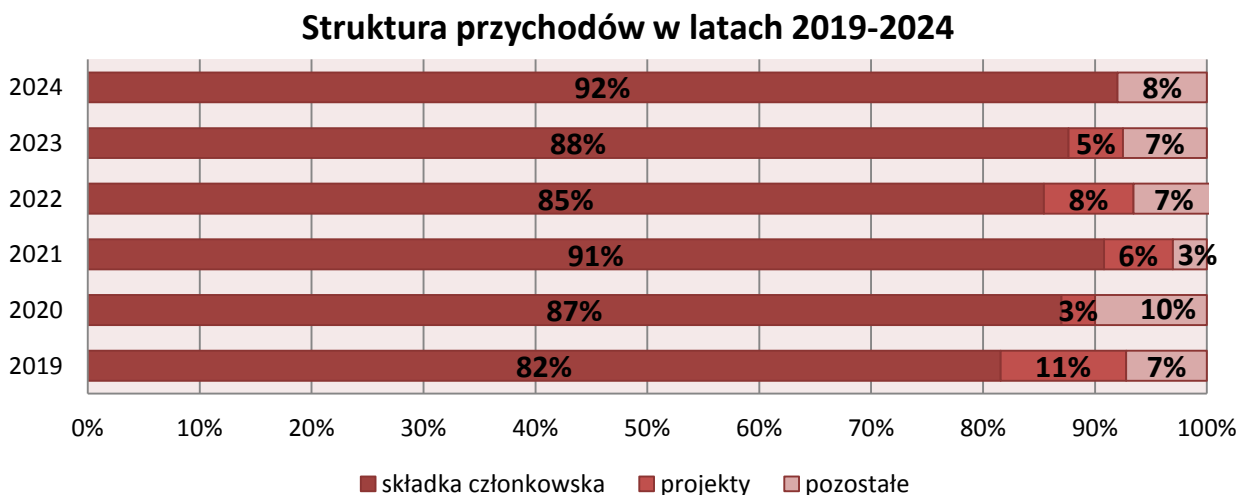
## Długookresowa analiza porównawcza

Wykres nr 1



Wykres nr 1 wskazuje, że wysokość planowanych na rok 2024 przychodów i kosztów jest wyższa od kwoty wykonania za rok 2023 (wzrost o 12% zarówno po stronie przychodów jak i kosztów). Wykres wskazuje ponadto, że w roku 2024 planowane jest zachowanie równowagi budżetowej.

Wykres nr 2



Wykres nr 2 wskazuje, że podobnie jak w poprzednich latach podstawowym źródłem finansowania Związku jest składka członkowska (92% wszystkich przychodów). Udział pozostałych przychodów w przychodach ogółem również jest zbliżony do lat poprzedzających. W zakresie przychodów z tytułu projektów jest zmiana w stosunku do poprzednich lat; plan na rok 2024 nie przewiduje przychodów z tytułu projektów - w 2023 roku zakończono realizację projektu „System Monitorowania Usług Publicznych”.



## 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 2024

Lp.	PRZYCHODY	Wykonanie za rok 2023	Plan na rok 2024
1.	Składka członkowska	5.849.042,37	6.900.000,00
2.	Pozostałe przychody	499.813,09	600.000,00
3.	Projekty	324.734,34	-
<b>Razem poz. 1-3</b>		<b>6.673.589,80</b>	<b>7.500.000,00</b>
Lp.	KOSZTY	Wykonanie za rok 2023	Plan na rok 2024
1.	Konferencje, szkolenia, publikacje	95.959,08	100.000,00
2.	Wydatki jubileuszowe	151.690,10	170.000,00
3.	Koszty posiedzeń organów statutowych	494.940,92	870.000,00
4.	Składka CEMR, CEPLI	118.440,48	125.000,00
5.	Zużycie materiałów i przedmiotów	119.999,01	120.000,00
6.	Usługi obce	888.613,23	960.000,00
7.	Płace	3.449.762,59	4.005.000,00
8.	Pochodne od płac	718.053,77	860.000,00
9.	Delegacje i przejazdy	99.343,38	110.000,00
10.	Pozostałe koszty działalności statutowej	192.337,05	110.000,00
11.	Amortyzacja	61.392,91	70.000,00
12.	Projekty	275.565,06	-
<b>Razem poz. 1-12</b>		<b>6.666.097,58</b>	<b>7.500.000,00</b>
13.	Wynik finansowy	7.492,22	0,00
<b>Razem poz. 1-13</b>		<b>6.673.589,80</b>	<b>7.500.000,00</b>



## PRZYCHODY ZWIĄZKU POWIATÓW POLSKICH

### 1. Składka członkowska

Lp.	Rodzaj przychodu	Wykonanie za rok 2023	Plan na rok 2024
1.	Składka członkowska	5.849.042,37	6.900.000,00
<b>Razem</b>		<b>5.849.042,37</b>	<b>6.900.000,00</b>

### 2. Pozostałe przychody

Lp.	Rodzaj przychodu	Wykonanie za rok 2023	Plan na rok 2024
1.	Przychody z tytułu promocji i sponsoringu	80.235,78	140.000,00
2.	Przychody z tytułu udziału przedstawicieli powiatów/miast w Zgromadzeniu Ogólnym	242.691,71	360.000,00
3.	Inne (prognozowane dodatkowe przychody Związku m.in. refundacje, dofinansowania, przychody finansowe i pozostałe przychody operacyjne)	176.885,60	100.000,00
<b>Razem</b>		<b>499.813,09</b>	<b>600.000,00</b>

### 3. Projekty

Lp.	Rodzaj przychodu	Wykonanie za rok 2023	Plan na rok 2024
1.	Projekt „System monitorowania usług publicznych – wdrożenie SMUP II”	324.734,34	-
<b>Razem</b>		<b>324.734,34</b>	<b>-</b>



## KOSZTY

### DZIAŁALNOŚCI ZWIĄZKU POWIATÓW POLSKICH

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

Lp.	Rodzaj kosztu	Wykonanie za rok 2023	Plan na rok 2024
1.	Konferencje, szkolenia, publikacje	95.959,08	100.000,00
<b>Razem</b>		<b>95.959,08</b>	<b>100.000,00</b>

#### 2. Wydatki jubileuszowe

Lp.	Rodzaj kosztu	Wykonanie za rok 2023	Plan na rok 2024
1.	Wydatki jubileuszowe związane z jubileuszem 25-lecia samorządów powiatowych	151.690,10	170.000,00
<b>Razem</b>		<b>151.690,10</b>	<b>170.000,00</b>

#### 3. Koszty posiedzeń organów statutowych

Lp.	Rodzaj kosztu	Wykonanie za rok 2023	Plan na rok 2024
1.	Zgromadzenie Ogólne	450.455,72	790.000,00
2.	Posiedzenia Zarządu, Komisji Rewizyjnej	44.485,20	80.000,00
<b>Razem</b>		<b>494.940,92</b>	<b>870.000,00</b>

#### 4. Składka CEMR i CEPLI

Lp.	Rodzaj kosztu	Wykonanie za rok 2023	Plan na rok 2024
1.	Składka członkowska	118.440,48	125.000,00
<b>Razem</b>		<b>118.440,48</b>	<b>125.000,00</b>





## 5. Zużycie materiałów i przedmiotów

Lp.	Rodzaj kosztu	Wykonanie za rok 2023	Plan na rok 2024
1.	Zakupy wyposażenia	68.311,44	65.000,00
2.	Zużycie materiałów	51.687,57	55.000,00
<b>Razem</b>		<b>119.999,01</b>	<b>120.000,00</b>

## 6. Usługi obce

Lp.	Rodzaj kosztu	Wykonanie za rok 2023	Plan na rok 2024
1.	Wynajem powierzchni lokalowej	399.684,17	502.000,00
2.	Rozmowy telefoniczne, internet	24.170,46	25.000,00
3.	Obsługa księgową/umowa nadzoru nad księgami rachunkowymi	107.010,00	36.000,00
4.	Obsługa współpracy międzynarodowej, obsługa Europejskiej Konfederacji Władz Lokalnych II Szczebla (CEPLI)	116.160,00	122.000,00
5.	Usługi eksperckie i doradcze	369,00	3.000,00
6.	Obsługa stron internetowych, domen internetowych, poczty elektronicznej	84.578,78	90.000,00
7.	Energia elektryczna, energia gazowa, dezynsekcja, wywóz śmieci	31.925,47	35.000,00
8.	Dostęp do systemów informacji prawniczej: LEX i Legalis Administracja online	21.295,65	22.000,00
9.	Usługi monitoringu mediów i usługi dostępu do prasy elektronicznej	14.554,60	15.000,00
10.	Usługi wdrożenia oprogramowania użytkowego (2023) / usługi dostępu do oprogramowania użytkowego Comarch-optima (2024)	5.693,64	13.000,00
11.	Usługi związane z użytkowaniem kserokopiarki wysokonakładowej	-	10.000,00
12.	Usługi sprzątania		23.000,00
13.	Pozostałe: usługi serwisowe, przeglądy, konserwacje, naprawy sprzętu, usługi kurierskie, usługi informatyczne	83.171,46	64.000,00



<b>Razem</b>	<b>888.613,23</b>	<b>960.000,00</b>
--------------	-------------------	-------------------

## 7 i 8. Płace i pochodne od płac

Lp.	Rodzaj kosztu		Wykonanie za rok 2023	Plan na rok 2024
1.	Płace	Wynagrodzenia etatowych pracowników	3.448.462,59	4.000.000,00
		Wynagrodzenia bezosobowe	1.300,00	5.000,00
	<b>Razem</b>		<b>3.449.762,59</b>	<b>4.005.000,00</b>
2.	Pochodne od płac	Składki ZUS płacone przez pracodawcę	553.974,61	675.000,00
		Świadczenia na rzecz pracowników	119.577,01	140.000,00
		Doskonalenie zawodowe pracowników	44.502,15	45.000,00
	<b>Razem</b>		<b>718.053,77</b>	<b>860.000,00</b>

## 9. Delegacje i przejazdy

Lp.	Rodzaj kosztu	Wykonanie za rok 2023	Plan na rok 2024
1.	Delegacje krajowe	79.641,81	85.000,00
2.	Delegacje zagraniczne	19.701,57	25.000,00
<b>Razem</b>		<b>99.343,38</b>	<b>110.000,00</b>

## 10. Pozostałe koszty

Lp.	Rodzaj kosztu	Wykonanie za rok 2023	Plan na rok 2024
1.	Podatki i opłaty, prowizje bankowe	3.315,02	4.000,00
2.	Ranking powiatów		30.000,00
3.	Inne, w tym: ufundowanie nagród Prezesa Zarządu, dofinansowanie przedsięwzięć objętych honorowym patronatem Prezesa Zarządu, reklama ZPP, koszty finansowe,	189.022,03	76.000,00



	pozostałe koszty operacyjne		
	<b>Razem</b>	<b>192.337,05</b>	<b>110.000,00</b>

## 11. Amortyzacja

Lp.	Rodzaj kosztu	Wykonanie za rok 2023	Plan na rok 2024
1.	Amortyzacja	61.392,91	70.000,00
	<b>Razem</b>	<b>61.392,91</b>	<b>70.000,00</b>

## 12. Projekty

Lp.	Rodzaj kosztu	Wykonanie za rok 2023	Plan na rok 2024
1.	Projekt „System monitorowania usług publicznych – wdrożenie SMUP II”	275.565,06	-
	<b>Razem</b>	<b>275.565,06</b>	<b>-</b>

Data sporządzenia: 20.12.2023 r.

Data aktualizacji: 28.02.2024 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)**