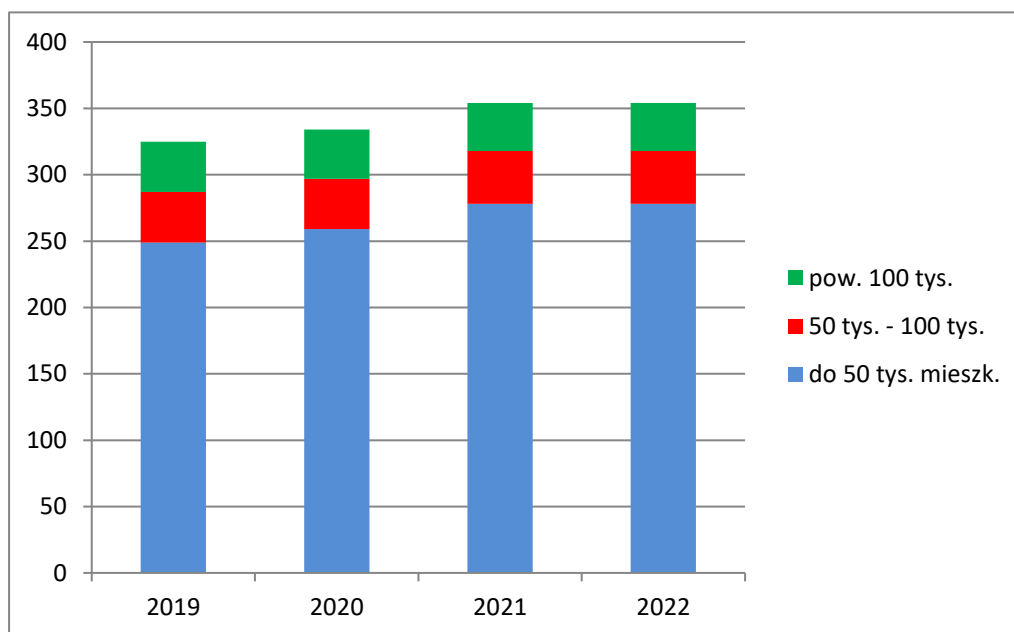


**Dynamika wybranych przychodów i kosztów
Związku w latach 2019-2022
(załącznik do opinii Komisji Rewizyjnej
z wykonania budżetu Związku w 2022 roku)**

1. Struktura członkowska Związku wg liczby mieszkańców i wysokości składki

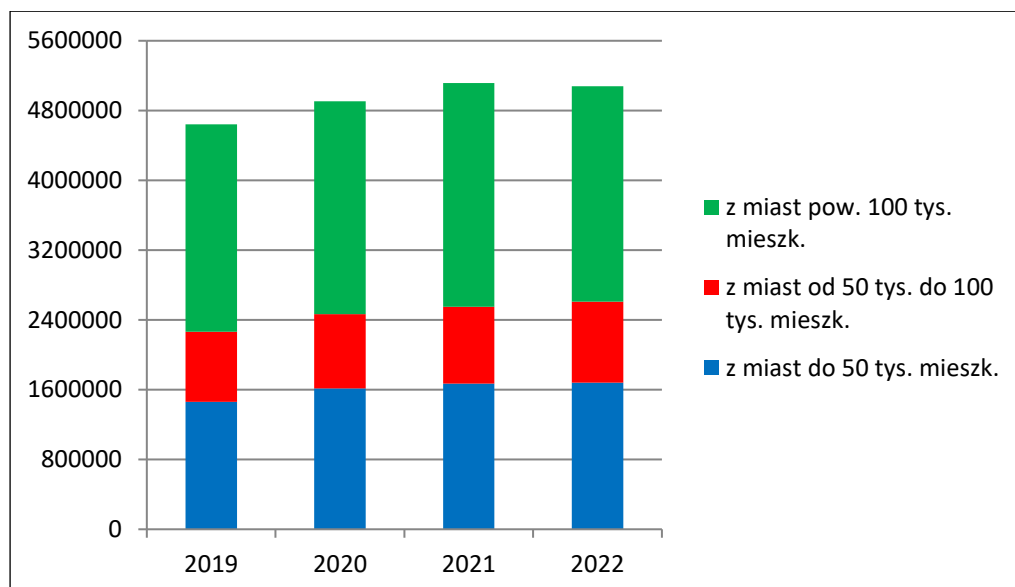
W latach 2019 - 2022 struktura członków Związku wg liczby mieszkańców była następująca:

Liczba miast	2019	2020	2021	2022
Ogółem	325	333	354	354
do 50 tys. mieszk.	249	259	278	278
50 tys. - 100 tys.	38	38	40	40
pow. 100 tys.	38	37	36	36
Miasta członkowskie jako % miejskiej ludności Polski	76,58	77,23	78,63	78,63



Należne wpływy ze składki członkowskiej, wnoszonej przez miasta wg liczby mieszkańców, przedstawia poniższy wykres i tabela:

Grupa miast	2019	2020	2021	2022
Ogółem	4 640 644	4 905 368	5 113 885	5 080 535
Miasta do 50 tys. mieszk.	1 461 362	1 616 744	1 670 552	1 680 553
Miasta od 50 tys. do 100 tys. mieszk.	803 268	850 618	880 476	929 337
Miasta pow. 100 tys. mieszk.	2 376 014	2 437 687	2 562 857	2 470 645



3. Przychody Związku

Realizację przychodów w poszczególnych latach przedstawia poniższa tabela:

	2019	% planu	2020	% planu	2021	% planu	2022	% planu
Ogółem	23 395 126	100,15	35 472 689	103,4	38 919 447	109,4	39 960 791	100,7
w tym składki *	4 683 502	100,9	4 905 727	100,4	5 113 885	103,7	5 080 535	102,7
Inne **	18 711 625	99,9	30 566 962	103,9	33 805 562	110,3	34 880 256	100,4

* w tym składki wnoszone przez niektóre miasta na poczet następnego roku.

** pozostałości z ubiegłego roku na rachunkach bankowych, dotacje celowe na projekty, należności z roku ubiegłego, inne przychody.

Jak widać, od 2020 roku, kiedy nastąpił rekordowy wzrost przychodów Związku, notowane jest zwiększenie wpływów, w stosunku do okresu poprzedniego (10% w roku 2021 i 2,7% w 2022 roku). Jest to związane z rozpoczęciem w czerwcu 2019 r. realizacji nowego projektu predefiniowanego ze środków Mechanizmu Finansowego EOG („norweskiego”) oraz projektu CWD i jego kontynuacji CWD PLUS.

Komisja stwierdza bardzo dobre wykonanie przychodów ze składek członkowskich. Trzeba tu wyrazić **podziękowanie miastom członkowskim**, których rzetelność w opłacaniu składek zapewnia Związkowi stabilne źródło przychodów „własnych”.

4. Koszty

Realizację kosztów w poszczególnych latach przedstawia poniższe zestawienie:

	2019	%	2020	%	2021	%	2022	%
Ogółem	17 817 838	95,7	26 021 015	91,3	23 980 833	90,7	27 328 046	89,6
<i>w tym:</i>								
Koszty zadań statutowych	15 033 251	95,5	23 637 065	91,3	21 424 488	89,7	24 527 890	89,2
Koszty obsługi zadań statut.	2 784 588	96,6	2 383 950	85,8	2 556 345	100,3	2 800 156	93,4

W opinii Komisji Rewizyjnej realizacja kosztów od strony formalnej nie budzi zastrzeżeń.

Komisja pragnie zaznaczyć, że od kilku lat koszty obsługi zadań statutowych są ustabilizowane na podobnym poziomie, co - przy wzrastającym zakresie działalności

Związku oraz zakresu działań wynikających z realizacji projektów - jest wynikiem oszczędnej i efektywnej realizacji zadań Związku.

4.1. Zgromadzenie Ogólne

W latach 2019 - 2022 odbyło się 4 Zgromadzenia Ogólne:

- XLII w Poznaniu 5-6 marca 2019 (absolutoryjno-wyborcze)
- XLIII we Wrocławiu 5-6 marca 2020
- XLIV w Poznaniu 25 lutego 2021 (w formule on-line)
- XLV w II turach: w Poznaniu 11 marca 2022 (w formule on-line) i 28 czerwca w Katowicach

W latach 2019 - 22 koszty posiedzeń Zgromadzenia Ogólnego stanowiły średnio 0,57 % kosztów funkcjonowania Związku w poszczególnych latach kształtowały się następująco:

Rok	2019	2020	2021	2022
koszt ZO brutto [PLN]	188 227	176 844	22 788	112 619
w stosunku do kosztów ogółem	1,06%	0,7%	0,1%	0,4%

W 2022 roku nastąpił znaczny wzrost kosztów Zgromadzenia Ogólnego w stosunku do roku 2021 z powodu organizacji ZO w II turach, Posiedzenie w Katowicach było posiedzeniem stacjonarnym, co spowodowało konieczność poniesienia kosztów organizacyjnych.

4.2. Zarząd

Zgodnie z § 30 Statutu posiedzenia Zarządu powinny się odbyć co najmniej 6 razy w roku. Zarząd w 2022 roku odbyło się 12 posiedzeń.

Koszty posiedzeń Zarządu Związku w latach 2019-2022 stanowiły średnio 0,41 % kosztów funkcjonowania Związku, wynosząc w poszczególnych latach:

Rok	2019	2020	2021	2022
Koszty posiedzeń Zarządu brutto [PLN]	111 006	44 418	53 339	167 659
w stosunku do kosztów ogółem	0,62%	0,2%	0,2%	0,6%

Koszty posiedzeń Zarządu uzależnione są od frekwencji członków Zarządu oraz innych osób biorących w nim udział i kosztów, jakie uda się wynegocjować w związku z ich organizacją oraz kosztów, jakie chcą ponieść miasta goszczące. Jednocześnie podkreślić należy, że członkowie Zarządu i Komisji Rewizyjnej pełnią swoje funkcje społecznie i nie pobierają diet za udział w posiedzeniach (choć możliwość taką przewiduje § 28 Statutu). W 2022 roku nastąpił całkowity powrót do organizacji posiedzeń stacjonarnych, co spowodowało znaczny wzrost kosztów w stosunku do roku 2021.

W posiedzeniach Zarządu uczestniczyli zwykle w charakterze obserwatorów członkowie Komisji Rewizyjnej. Na posiedzenia byli zapraszani również prezydenci i burmistrzowie miast członkowskich z regionu, a także przedstawiciele różnych organizacji i instytucji oraz eksperci Związku. W pracach Zarządu brali też udział - w przypadku niemożności uczestnictwa któregoś z członków (zgodnie ze Statutem Związku i Regulaminem Pracy Zarządu) - upoważnieni przedstawiciele członków Zarządu.

4.3. Komisje

W Związku działa 21 komisji problemowych, do których miasta zgłosiły ponad 650 osób. Ich składy ukształtowały się w II kwartale 2019 roku. W 2022 roku Komisje odbyły 33 posiedzenia, z tego 26 stacjonarnie.

Koszty posiedzeń Komisji w latach 2019 - 2022 stanowiły ogółem tylko średnio 0,05 % kosztów funkcjonowania Związku, co było możliwe dzięki wsparciu miast goszczących oraz organizacji wielu spotkań w formule on-line.

Rok	2019	2020	2021	2022
koszt brutto [PLN]	23 297	808	8 559	1 950
w stosunku do kosztów ogółem	0,13%	0,003%	0,04%	0,007%

5. Wybrane koszty Związku w latach 2019 - 2022

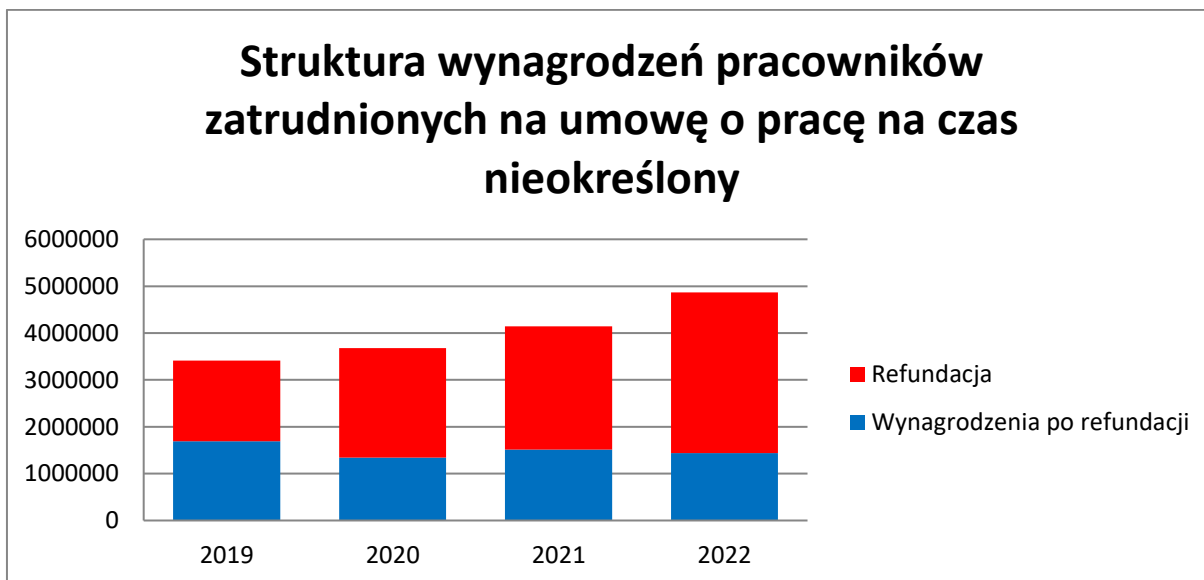
5.1. Zatrudnienie

Związek w latach 2019 - 2022 zatrudniał pracowników na różnego rodzaju umowy wynikające ze stosunku pracy. Stan zatrudnienia i koszty wynagrodzeń (bez nagrody rocznej) w analizowanym okresie przedstawiają się następująco:

Rok	2019	2020	2021	2022
Liczba pracowników ogółem na dzień 31.12	137	144	154	184
Liczba etatów	112,7	100,10	122,45	143,57
Wynagrodzenia ogółem (+ ZUS pracodawcy i PPK)	9 182 030	14 786 667	15 668 901	19 713 054
w tym refundacja (ogółem)	7 367 562	13 432 835	14 157 783	18 270 925
Udział refundacji	80,24%	90,84%	90,36%	92,68%
Wynagrodzenia po refundacji (z wykonania budżetu)	1 814 468	1 353 832	1 511 118	1 534 565
<i>w tym pracownicy zatrudnieni na umowę o pracę na czas nieokreślony (zespół podstawowy)</i>				
Liczba pracowników	32	33	34	36
Liczba etatów	31,5	32,4	33,9	35,9
Wynagrodzenia ogółem (bez odliczenia refundacji)	3 409 203	3 676 592	4 139 917	4 868 069
Wynagrodzenia po refundacji	1 690 735	1 339 632	1 510 200	1 439 244
Udział refundacji kwotowo	1 718 468	2 336 960	2 629 717	3 428 825
Udział refundacji	50,41%	63,56%	63,52%	70,44%

Wahania zatrudnienia pracowników wynikają z okresowego zapotrzebowania na pracowników projektowych.

Trzeba podkreślić wzrastający stopień refundowania wynagrodzeń podstawowego zespołu Biura z projektów, co pokazują dane w tabeli i obrazuje powyższy wykres.



5.2. Delegacje pracowników Biura i przedstawicieli ZMP

W 2022 roku pracownicy Biura odbyli ogółem 254 podróży służbowych - krajowych ((245) i zagranicznych (9) - bez delegacji projektowych). Koszty delegacji stanowiły średnio 0,47 % kosztów funkcjonowania Związku, z tego koszty delegacji:

- krajowych – średnio 0,42 %
- zagranicznych – średnio 0,05 %.

Utrzymującą się na ustabilizowanym poziomie liczbę i wysokość kosztów delegacji w poszczególnych latach przedstawia poniższa tabela:

Rok	2019	2020	2021	2022
Liczba delegacji ogółem (krajowe i zagraniczne)	280	95	110	254
Koszty delegacji ogółem (PLN)	103 376	52 859	67 637	128 277
Koszty delegacji krajowych (PLN)	82 936	49 647	61 163	114 012
Koszty delegacji zagranicznych (PLN)	20 440	3 212	6 474	14 265
Średni koszt delegacji (PLN)	368	556	615	505

Powyższe zestawienie nie zawiera kosztów paliwa 2 samochodów służbowych, które wykazane zostały w następnym punkcie.

5.3. Wykorzystanie samochodów służbowych

W 2022 Związek dysponował 2 samochodami służbowymi marki Volkswagen. Ze względu na charakter działalności Związku samochody wykorzystywane są na terenie Poznania oraz w podróżach służbowych, związanych z organizacją spotkań i konferencji na terenie całego kraju, a także - sporadycznie - za granicą.

Koszty użytkowania samochodów służbowych wynoszą średnio 0,31% kosztów funkcjonowania Związku:

Rodzaj kosztów (PLN)	2019	2020	2021	2022
Paliwo	26 878	12 985	19 558	17 808
Leasing	39 386	39 291	3 267	-
Pozostałe (ubezpieczenia, naprawy, itd.)	19 016	8 568	37 012	51 975
w stosunku do kosztów ogółem	0,48%	0,23%	0,25%	0,26%

5.4. Koszty wynajmu Biura

Na potrzeby funkcjonowania Biura Związek wynajmuje lokal o powierzchni 555,3 m². Koszty wynajmu oraz ich refundacje z projektów w poszczególnych latach były następujące:

Rok	2019	2020	2021	2022
Koszty najmu brutto [PLN]	339 364	350 490	367 020	388 982
Refundacja z projektów [PLN]	97 609	148 180	153 182	177 209
w stosunku do kosztów ogółem	1,36%	0,77%	0,89%	0,77%

Po refundacjach koszty te stanowiły średnio 0,95% kosztów funkcjonowania Związku.

5.5. Koszty organizacji (lub udziału) konferencji, kongresów i innych wydarzeń (bez konferencji, warsztatów itp., realizowanych w ramach projektów)

W 2022 r. Związek był organizatorem lub współorganizatorem 11 ogólnopolskich konferencji, imprez i spotkań członków Związku (bez konferencji organizowanych z projektów) na ogólną kwotę 110 063 zł (0,40 % kosztów funkcjonowania Związku). Zestawienie kosztów oraz liczbę organizowanych konferencji przedstawia poniższa tabela (w sprawozdaniach rocznych są one wyszczególnione):

Rok	2019	2020	2021	2022
Liczba konferencji, szkoleń, konkursów, mistrzostw i innych wydarzeń	15	5	10	11
Wpływy z konferencji (wydarzeń) ogółem [PLN]	0	0	0	0
Koszty konferencji (wydarzeń) ogółem [PLN]	149 954	89 328	112 564	110 063
Średni koszt konferencji (wydarzeń) [PLN]	997	17 866	11 256	10 006

Koszty te w dużym stopniu uzależnione są od liczby uczestników i wysokości dofinansowania przez Związek. W 2022 r. konferencje i spotkania dla członków Związku były nieodpłatne.

5.6. Koszty opracowań i ekspertyz (bez opracowań projektowych)

Koszty opracowań i ekspertyz prawnych oraz doradztwa prawnego i tłumaczeń wyniosły w 2022 roku 282 048 zł. Były one opracowywane na podstawie decyzji Zarządu. Dotyczyły opiniowanych projektów ustaw ważnych dla miast, a także zgłaszanych przez miasta spraw o charakterze ogólnym a nie jednostkowym. Wykaz opracowań znajduje się w sprawozdaniach rocznych.

Rok	2019	2020	2021	2022
Koszt [PLN]	187 061	172 469	393 464	282 048
Liczba większych opracowań / ekspertyz	6	6	18	9

5.7. Koszty umów zleceń i umów o dzieło (bez umów projektowych)

Koszty te stanowiły ogółem 0,01 % kosztów Związku i nie dotyczą pracowników Biura.

Rok	2019	2020	2021	2022
Koszt [PLN]	42 250	16 100	4 200	4 050

5.8. Koszty realizowanych projektów

Na przestrzeni lat 2019-2022 Związek realizował ogółem 16 rodzajów projektów, finansowanych z różnych źródeł, z których największe znaczenie miały: Mechanizm finansowy EOG (norweski) i fundusze strukturalne UE. Koszty realizowanych projektów w kolejnych latach (PLN) przedstawia poniższa tabela:

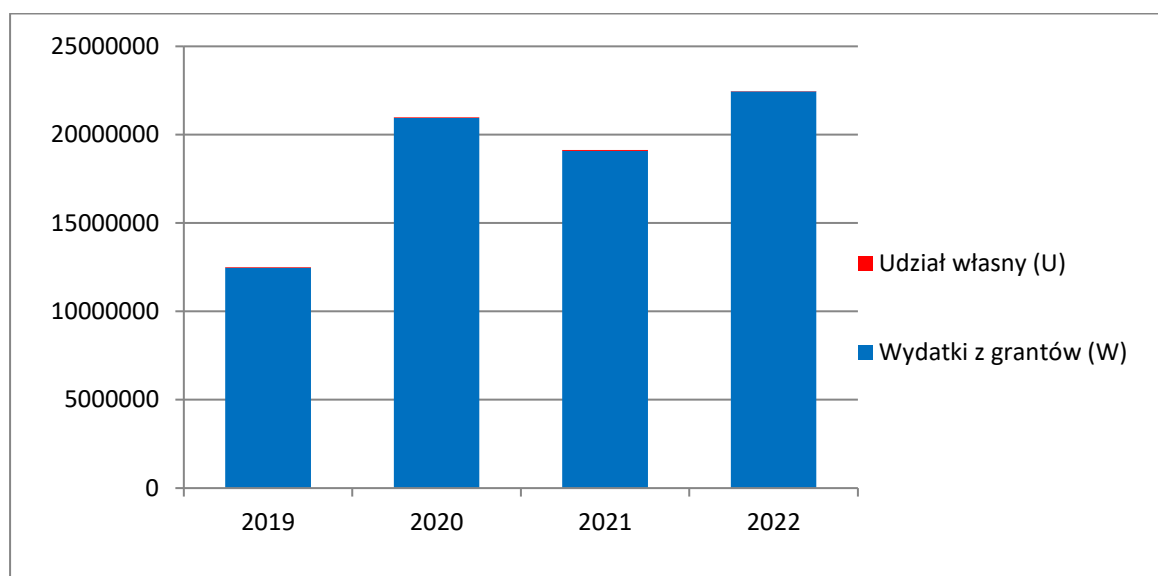
Projekt	2019	2020	2021	2022
MRL - Monitoring rozwoju lokalnego w miastach	139 222			
SMUP – „System Monitorowania Usług Publicznych”	772 681	1 140 399	934 131	2 149 995
PIN - podnoszenie jakości usług administracyjnych w miastach	941 339	404 485		
PPP – „Rozwój partnerstwa publiczno-prywatnego w Polsce”	469 160	33 042	183 101	
ORE - Wsparcie kadry JST w zarządzaniu oświatą	263 900	265 685	230 545	192 317
Przestrzeń dla partycypacji "STOCZNIA"	26 699	11 919	9 534	5 674
Wsparcie firm rodzinnych (IFR)	324 060	284 855		
Wypędzeni 1939 (FWP-N i różne krajowe, gł. UMWW)	11 240	28 000	24 795	7 770
Urbact II (Komisja Europejska)	172 498	162 338	183 676	211 577
CAS Międzynarodowy Certyfikat Studiów Podyplomowych dla kadry zarządzającej JST				1 557
Projekt Norweski 5 („Rozwój lokalny”)	9 342 045	17 716 495	10 409 903	9 845 780
DS - Schematy Dialogu Społecznego dla Godnej Pracy w samorządzie		159 533	240 166	60 845
CWD - Pilotaż Centrum Wsparcia Doradczego		742 484	6 828 852	1 457 815
CWD PLUS - Centrum Wsparcia Doradczego				8 178 759
Mocniejsze NGO dla edukacji i aktywności obywatelskiej młodych			15 164	20 353
Inicjatywa Bilateralna - Finansowanie nawiązywania porozumień partnerskich między miastami polskimi a miastami z EOG			17 377	311 032

Projekty miały różny charakter, ale ich główną cechą był **udział przedstawicieli miast** oraz **realizacja wielu przedsięwzięć w licznych miastach członkowskich**, a na Ukrainie - w miastach partnerskich naszych miast.

Udział własny w projektach realizowanych z dotacji wynosił w latach 2019-2022 średnio 0,24 % łącznych wydatków projektowych i zmniejszał się w kolejnych latach. W 2022 roku wynosił 19 610 zł, stanowiąc 0,09% wydatków projektowych.

	2019	2020	2021	2022
Wydatki z grantów (W)	12 462 844	20 951 235	19 077 244	22 443 474
Udział własny (U)	50 550	34 220	58 064	19 610
Relacja U / W [%]	0,40	0,16	0,30	0,09

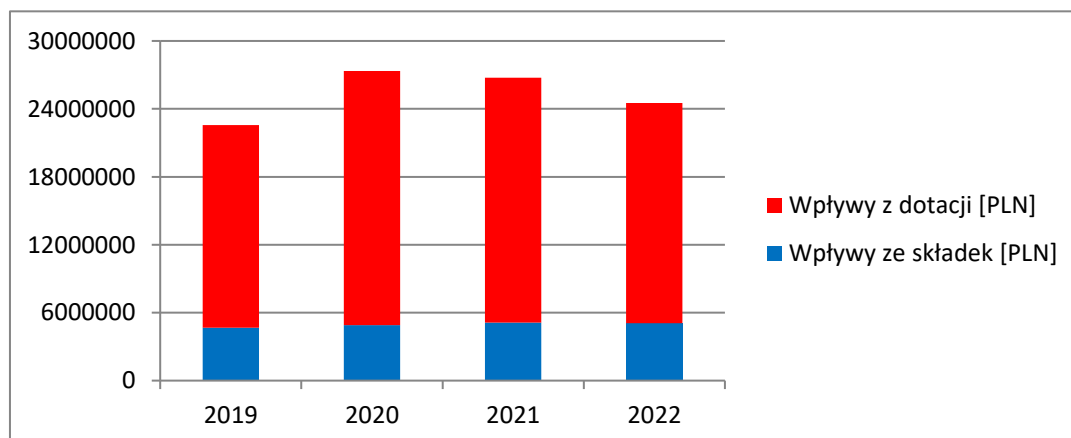
Dane te obrazuje poniższy wykres:



Trzeba podkreślić, że w ramach projektów finansowana jest **część podstawowej działalności Związku**, w tym: baza danych SAS, wskaźniki rozwoju miast, współpraca zagraniczna. Dotyczy to także wynagrodzeń podstawowego zespołu Biura Związku.

Wykonanie przychodów Związku w latach 2019-2022 z dwóch podstawowych źródeł: grantów i składek członkowskich, kształtowało się następująco:

	2019	2020	2021	2022
Wpływy ze składek [PLN]	4 683 502	4 905 727	5 113 885	5 080 535
Wpływy z dotacji [PLN]	17 896 623	22 437 888	21 633 960	19 445 893



5.9. Majątek Związku

Środki trwałe	2019	2020	2021	2022
Wartość początkowa [PLN]	538 309	569 352	570 664	587 284
Umorzenie [PLN]	537 183	569 352	570 664	578 711
Wartość netto [PLN]	1 126	0	0	8 573

Związek nie posiada majątku trwałego. Biuro jest wyposażone w niezbędny sprzęt, który podlega szybkiej amortyzacji, a najnowsze składniki są nabywane przede wszystkim ze środków projektowych i podlegają jednorazowej amortyzacji. Dwa samochody, jakimi dysponujemy, zostały zakupione w formie leasingu, więc formalnie także nie stanowiły naszego majątku. Po spłaceniu wszystkich rat leasingu w r. 2021 są już naszą własnością, w wartości wykupu (po całkowitej amortyzacji). Składniki wyposażenia mają wartość jednostkową poniżej 10 tys. zł, nie stanowią więc środków trwałych. W roku 2022 dokonano zakupu jednego komputera, którego wartość przekroczyła 10 tys. zł. Podlega on ujęciu w wartości środków trwałych oraz amortyzacji liniowej.