



ZWIĄZEK  
MIAST  
POLSKICH

# **SPRAWOZDANIE Z WYKONANIA BUDŻETU ZWIĄZKU W 2019 ROKU**

Poznań, 14 lutego 2020

# Wprowadzenie

Począwszy od roku 2013 roku finanse Związku są w przeważającej części oparte na środkach pozyskiwanych z różnych programów, a nie ze składek członkowskich. Realizowane projekty mają różny harmonogram przekazywania dotacji oraz odmienne zasady rozliczania. W najbardziej niekorzystnym układzie ma miejsce refinansowanie „z dołu”, co powoduje konieczność korzystania z kredytu. Kredyt jest też podstawą finansowania Związku w I kwartale każdego roku, ponieważ termin płatności składek członkowskich upływa 31 marca.

Największy wpływ na finanse Związku mają kolejne **projekty norweskie**. Wysoka ocena ich realizacji powoduje, że trzeci raz z rzędu jesteśmy beneficjentem projektu predefiniowanego (z góry wpisanego do programu międzyrządowego przez stronę norweską, oczywiście przy akceptacji strony polskiej). Niestety perturbacje w uruchamianiu obecnego programu stanowiły utrudnienie w roku 2018 - zaplanowane na ten rok rozpoczęcie największego w historii Związku projektu, który dotyczy wdrażania polityki rozwoju miast, rozpoczęło się w maju 2019 r., z blisko półtorarocznym opóźnieniem.

Przychody Związku, osiągnięte w roku 2019 były ponad dwukrotnie wyższe niż w poprzednich latach: **dzięki projektowi norweskiemu przekroczyły 23 mln zł.**

Dochody ze składek członkowskich (nasze „**dochody własne**”), w tym składki opłacone na poczet 2020 roku, wzrosły niemal o 10% i przekroczyły kwotę 4,6 mln zł., **stanowiąc** w ub.r. tylko 20% przychodów.

Dynamika tego wskaźnika jest następująca:

Rok	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Udział składek (%)	49	42	45	38	42	35	38	50	51	42	40	20

Dzięki realizowanym projektom pozyskane z różnych źródeł w roku 2019 **dotacje stanowiły ponad 76% środków, z których finansujemy funkcjonowanie Związku.**

Budżet jest w ten sposób z jednej strony mniej autonomiczny, z drugiej jednak pozwala znacząco poszerzyć zakres działalności Związku oraz sfinansować część kosztów ogólnych (w tym płac pracowników Biura) i administracyjnych w ramach realizowanych projektów.

Wszystkie projekty są **programowane dla miast i realizowane wspólnie z miastami.**

Trzeba zaznaczyć, że odmienne zasady rozliczania projektów utrudniają planowanie budżetu, a nawet dokonywanie korekt w ciągu roku. Zarząd, który otrzymywał co kwartał informację o bieżącym wykonaniu budżetu, skorygował budżet jeden raz (wynikowo), w granicach posiadanych upoważnień. Plan po zmianach i wykonanie są przedstawione w tabeli zamieszczonej na końcu sprawozdania

# Przychody

Skorygowany plan przychodów Związku na rok 2019 przewidywał, że wyniosą one **23,38 mln zł**, z czego **4,6 mln** miało pochodzić ze składek członkowskich, **17,9 mln zł** - z dotacji na realizowane projekty, a **0,8 mln** z innych źródeł, z których największym jest pozostałość z 2018 roku na subkontach projektowych.

Łącznie przychody budżetu ZMP wyniosły w 2019 roku **23,4 mln zł**.

Wykonanie planu przychodów wyniosło:

- 117,5 % w relacji do planu pierwotnego, opiewającego na 19,9 mln zł,
- 100,07 % w stosunku do planu skorygowanego w ciągu roku.

**Składki członkowskie** zostały opłacone przez wszystkie miasta. Po raz kolejny **nie ma żadnych zaległości** ze strony miast. Ta regularność w opłacaniu składek utrzymuje się od lat (od 2000 roku zaległość nigdy nie przekroczyła 1%).

Niewielkie różnice pomiędzy skorygowanym planem a ostatecznym wykonaniem przychodów wystąpiły w trzech pozycjach. Zostały one wykonane:

- w pozycji „Wpływy za udział w konferencjach, ZO, komisjach itp.” - **w 97,3 %**;
- w poz. „Przychody finansowe” - **w 64,0 %** (środki na subkontach projektowych są nieoprocentowane);
- w pozycji „Dotacje, granty” - **w 99,87 %**;

Środki oznaczone jako „**Dotacje , granty**” są przeznaczone wyłącznie na konkretne projekty. Część z nich wpływa w formie zaliczek na subkonta projektów i nie mogą one być wydatkowane na inne działania (stąd znaczna **pozostałość na kontach bankowych** w rozliczeniu 2019 roku).

# Koszty

**Plan kosztów** na rok 2019 zakładał ich wykonanie na poziomie **19,4 mln zł**, który później Zarząd skorygował do **18,6 mln zł**. Ostatecznie koszty funkcjonowania Związku w ub. r. wyniosły **17.8 tys. zł** (**95,7%** skorygowanego planu). W relacji do faktycznie uzyskanych przychodów wydatki wyniosły 76,2%.

**Bezpośrednie koszty wykonania zadań statutowych** wyniosły **15.033 tys. zł** (95,5% planu), a **koszty obsługi** wykonania zadań statutowych – **2.785 tys. zł** (96,6 % planu).

**Koszty obsługi** funkcjonowania Związku wyniosły więc **15,6 %** (w poprzednich latach 30 - 39%) **ogółu wydatków**, w tym **koszty osobowe** wraz z nagrodami i pochodnymi (2.115 tys. zł) - **11,9% wszystkich kosztów**. Skorygowany plan **kosztów osobowych** wykonano w 99,1%. Refundacja kosztów osobowych pracowników Biura z projektów w 2019 r. wyniosła **1.718 tys.** (w poprzednich latach 440 - 740 tys. zł). Dynamikę udziału kosztów obsługi przedstawia poniższa tabela (różnice w kolejnych latach wynikają z różnego poziomu dofinansowania projektów z dotacji):

Rok	2008	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Koszty obsługi (%)	31,0	28,0	25,2	31,4	23,3	28,5	29,9	38,9	29,7	32,3	15,6
Koszty osobowe (%)	21,5	19,1	17,7	22,7	16,8	20,4	24,1	29,8	22,9	25,4	11,9
Refundacja płac (tys. zł)	bd	bd	bd	529	711	719	443	598	737	684	1.718

Trzeba podkreślić, że większość „kosztów obsługi wykonania zadań statutowych” w naszym planie kont to - w rozumieniu przepisów - także koszty realizacji tych zadań (w tym płace, materiały itp.). Faktyczne koszty **administracyjno-biurowe** to **1.073 tys. zł (6,0% wszystkich kosztów)** i kształtują się następująco:

- 510,8 tys. zł - płace z pochodnymi (księgowość, kadry, sekretariat, obsługa techniczna),
- 267,5 tys. zł - czynsz za lokal Biura i zakup wyposażenia,
- 55,3 tys. zł - materiały i energia,
- 57,7 tys. zł - usługi pocztowe i telekomunikacyjne,
- 181,7 tys. zł - pozostałe usługi (leasing samochodu, serwisy, internet itp.).

Oczywiście jest to podział umowny: zdecydowana większość tych wydatków **jest związana bezpośrednio z realizacją zadań statutowych.**

W zestawieniu kosztów **wyjaśnienia wymagają** następujące **pozycje:**

a) **Składka CEMR** za lata 2017-2018 została uregulowana w 1/3. Pozostała do spłaty kwota została w części umorzona, a w części rozłożona na trzy raty, płatne w latach 2019-2021.

W roku 2019 uregulowano I ratę zobowiązania w wysokości 57.788 zł (powiększoną o różnice kursowe). Pozostałą część zobowiązań, po wycenie bilansowej, ujęto w wysokości 55.906 zł jako zobowiązania krótkoterminowe – z terminem spłaty do dnia 30.04.2020, natomiast ostatnią ratę w kwocie 55.901 zł jako zobowiązania długoterminowe – z terminem spłaty w roku 2021.

Ponadto w ub. roku dokonano płatności 2 transz składki za rok 2019 w łącznej wysokości 214.281 zł. Do uregulowania pozostała ostatnia rata za rok 2019 w wysokości 103.426 zł.

b) Koszty **konferencji i innych wydarzeń**, które wyniosły **149,9 tys. zł (99,97% planu)**, zostały poniesione m.in. na następujące działania:

➤ Udział przedstawicieli miast członkowskich w:

- Święcie Wolności i Solidarności w Gdańsku – 38,4 tys. zł,
- Konferencji GDAŃSK 2019 – 12,6 tys. zł,
- Kongresie Regionów we Wrocławiu 2019 – 26,4 tys. zł,
- Kongresie Polityki Miejskiej w Kielcach – 13,7 tys. zł;

➤ Zorganizowane przez Związek we współpracy z miastami:

- Kongres Małych i Średnich Miast w Wałbrzychu – 9,5 tys. zł
- Konferencję „Rozwój miast a ich granice administracyjne” w Opolu – 9,2 tys. zł
- 4 seminaria „Wyzwania Oświaty Samorządowej” – 5,9 tys. zł,
- Debatę Oświatowa, Warszawa, 11.04.2019 – 6,3 tys. zł;

➤ Dofinansowaliśmy także:

- Drużynę Piłkarzy Burmistrzów i Prezydentów Miast – 7,9 tys. zł,
- XX edycję Konkursu o Puchar Recyklingu w Warszawie – 1,2 tys. zł,
- Festiwal Kolęd i Pastorałek w Będzinie – 5,0 tys. zł,
- Mistrzostwa Samorządowców w Piłce Siatkowej w Redzie – 3,0 tys. zł,
- Mistrzostwa Polski Samorządowców w Tenisie Ziemnym w Koninie – 4,0 tys. zł,
- Projekt „Polsko-Niemieckie Partnerstwa Miast” – 6,8 tys. zł.

c) W 2019 r. koszty posiedzeń organów Związku wyniosły **323,8 tys.**, z tego:

- koszty posiedzenia Zgromadzenia Ogólnego – 188,2 tys. zł,
- koszty posiedzeń Zarządu – 112,3 tys. zł,
- koszty posiedzeń komisji (miasta goszczące biorą część kosztów na siebie) – 23,3 tys. zł.

d) Wydatki na **ekspertyzy i opracowania oraz doradztwo prawne** zostały wykonane w **93,5%** planu, osiągając kwotę **187,0 tys. zł** (są one zlecane dla wsparcia stanowisk Związku w sprawach legislacyjnych albo w sprawach zgłaszanych przez miasta członkowskie, mających znaczenie powszechne a nie jednostkowe). Najważniejsze z nich to:

- Ekspertyza prawna z 10 stycznia 2019 r. ws. możliwości stosowania zamówień in-house na gruncie ustawy Prawo zamówień publicznych w przypadku wspólnej realizacji zadań publicznych przez gminy - 27,0 tys. zł
- Ekspertyza prawna z 30 stycznia 2019 r. ws. założeń modelu prawnego wynagradzania pracowników samorządowych z wyboru na szczeblu gminnym (projekt ustawy) – 43,0 tys. zł
- Opinia prawna z 6 maja 2019 r. dotycząca sporządzenia projektu nowelizacji przepisów ustawy o podatkach i opłatach lokalnych wraz z uzasadnieniem – 9,8 tys. zł
- Opinia prawna z 27 czerwca 2019 r. ws. określenia organu nadzoru właściwego w sprawach dotyczących budżetu obywatelskiego, a także organu gminy właściwego do określenia wielkości środków przeznaczonych do podziału w ramach budżetu obywatelskiego- 6,2 tys. zł
- Opinia prawna z 29 sierpnia 2019 r. ws. terminu wejścia w życie nowododanego art. 6c ust. 2c ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w brzmieniu nadanym jej ustawą z dnia 19 lipca 2019 roku o zmianie ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach – 27, 1tys. zł
- Opinia prawna z 24 września 2019 r. ws. określenia dopuszczalnego zakresu przedmiotowego uchwały w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących raportu o stanie gminy- 20,0 tys. zł
- Inne usługi i doradztwo prawne – 53,9 tys. zł.

Należy dodać, że istotna część opracowań powstaje w ramach realizowanych projektów, dlatego nie są one ujęte w powyższym zestawieniu.

e) W związku z realizacją przyjętej przez Zarząd strategii budowania relacji Związku oraz zaplanowanej kampanii dotyczącej priorytetów legislacyjnych ZMP, zaplanowano wydatki na ten cel w kwocie 320 tys. zł. Łączne, zmniejszone do **265 tys. zł** koszty w tej pozycji w budżecie (wizerunek miast i Związku, kampania informacyjno-edukacyjna) zostały wykonane w kwocie **255,8 tys. zł** (96,5%), z przeznaczeniem na:

- Druk, kolportaż, przygotowanie wydań cyfrowych kwartalnika „Rozwój i Środowisko” – 24,9 tys. zł
- kampanie promocyjne w mediach społecznościowych – 26,0 tys. zł
- materiały video – 37,0 tys. zł,
- ulepszenie strony internetowej – I etap – 9,5 tys. zł
- monitorowanie mediów – 5,5 tys. zł
- notesy – 20,0 tys. zł
- pozostałe (w tym: druk roll up, wizytówek, wysyłka sms, itp.) – 3,3 tys. zł
- Debata o finansowaniu JST - RZECZPOSPOLITA – 24,6 tys. zł
- Przygotowanie materiałów do ogólnopolskiej kampanii informacyjnej i kampanii lokalnych nt. priorytetów legislacyjnych ZMP oraz opracowanie strategii mediowej dla kampanii wizerunkowej „Jedno dla wszystkich, wszystkie dla jednego” – 61,0 tys. zł
- Przygotowanie i realizacja debat społecznych związanych z priorytetami legislacyjnymi – 18,9 tys. zł
- Spotkanie autorskie Charlesa Montgomery z mediami i środowiskiem samorządowym – 25,1 tys. zł.

# Wynik

---

W r. 2019 **na kontach bankowych** pozostało **6.416,7 tys. zł**, w tym 256,7 tys. zł na koncie ogólnym i w kasie. Mimo to musieliśmy na końcu roku zwiększyć stopień wykorzystania kredytu odnawialnego, ze względu na harmonogram rozliczeń realizowanych projektów.

**Należności krótkoterminowe** wynoszą **1.630,1 tys. zł**, w tym:

- a) należności od kontrahentów – **21,6 tys. zł**, w tym:
  - **18,5 tys. zł** – należność za realizację projektu URBACT w roku 2019,
  - **3,1 tys. zł** – nieuiszczone opłaty bieżące.
- b) należności z tytułu korekt ZUS, rozliczeń z pracownikami itp. – **11,6 tys. zł**
- c) zaliczka wypłacona OECD na podstawie umowy ZMP/54/2019 z dnia 14.06.2019 r., na realizację zadań OECD w ramach projektu predefiniowanego NOR 5 – **1.596,9 tys. zł**.

**Zobowiązania długoterminowe** (zaległe składki CEMR płatne w r. 2021) wynoszą **55,9 tys. zł**.

**Zobowiązania krótkoterminowe** wyniosły na końcu roku ogółem **1.510,8 tys. zł**, w tym:

- a) kredyt odnawialny – **839,4 tys. zł**;
- b) zobowiązania ZMP – **643,3 tys. zł**, z czego:
  - **19,7 tys. zł** – rachunki i rozliczenia bieżące z terminem płatności w styczniu 2019 r.,
  - **16,7 tys. zł** – rozliczenia publiczno-prawne za grudzień, płatne w styczniu 2019 r.,
  - **19,7 tys. zł** – rozliczenia z pracownikami z tytułu delegacji, zaliczek, wynagrodzeń itp.,
  - **427,9 tys. zł** – zobowiązania wobec partnerów w projektach - płatne w styczniu 2019 r.,
  - **103,4 tys. zł** – składka CEMR za rok 2019 (III rata),
  - **55,9 tys. zł** – składka CEMR za rok 2017/2018 płatna w roku 2020.
- c) środki Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych – **28,1 tys. zł**.

**Wynik bilansowy** w poszczególnych latach wynosił:

- 2012 r.	– 486 508 zł
- 2013 r.	+ 346 632 zł
- 2014r.	+ 204 619 zł.
- 2015 r.	+ 100 164 zł
- 2016 r.	– 373 469 zł
- 2017 r.	– 534 806 zł
- 2018 r.	– 7 374 zł
- 2019 r.	+ 354 786 zł

W II kwartale 2019 r. rozpoczęła się realizacja **projektu predefiniowanego**, finansowanego ze środków Mechanizmu Finansowego EOG. Jego realizacja umożliwi stabilizację finansów Związku do końca roku 2020.

W projekcie budżetu na 2020 r. zaplanowano **oszczędności**, które - przy dobrym wykorzystaniu grantów - umożliwią przywrócenie równowagi finansowej Związku, jednak nadal przy wykorzystaniu kredytu odnawialnego. Stopień jego wykorzystania będzie zależał od harmonogramu płatności środków grantowych, który jest niemożliwy do dokładnego zaplanowania (często występują w nim niezależne od nas przesunięcia i opóźnienia).

## WYKONANIE BUDŻETU ZWIĄZKU MIAST POLSKICH W ROKU 2019

Pozycja	Wykonanie 2018	Plan na 2019 po zmianach	Wykonanie 31.12.2019	% wykonania
<b>A. Przychody z działalności statutowej ogółem</b>	<b>10 716 325</b>	<b>23 377 732</b>	<b>23 395 126</b>	<b>100,07</b>
<i>w tym:</i>				
<b>I. Składki członkowskie określone Statutem</b>	<b>4 285 634</b>	4 640 644	<b>4 640 644</b>	<b>100,00</b>
<i>w tym składki na poczet przyszłego roku</i>	36 480		42 858	
<b>II. Inne przychody określone Statutem</b>	<b>6 394 211</b>	18 737 088	<b>18 711 624</b>	<b>99,86</b>
<i>w tym:</i>				
opłata na organizację kampanii informacyjno-edukacyjnej miast	488 030	0	0	<b>0,00</b>
dotacje, granty	3 986 663	17 920 000	17 896 623	<b>99,87</b>
wpływy za udział w konferencjach, ZO, komisjach itp.	42 597	54 722	53 227	<b>97,27</b>
przychody finansowe (odsetki bankowe, różnice kursowe)	6 311	1 645	1 053	<b>64,00</b>
należności z roku ubiegłego + zaległe składki	26 600	179 685	179 685	<b>100,00</b>
pozostałość z ubiegłego roku na rachunku bankowym	1 844 010	581 036	581 036	<b>100,00</b>
<b>B. Koszty ogółem</b>	<b>10 131 735</b>	<b>18 628 960</b>	<b>17 817 838</b>	<b>95,65</b>
<i>w tym:</i>				
<b>I. Koszty bezpośrednie wykonania zadań statutowych</b>	<b>6 854 889</b>	<b>15 746 760</b>	<b>15 033 251</b>	<b>95,47</b>
pokrycie zobowiązań z roku ubiegłego	259 422	112 449	112 449	<b>100,00</b>
spłata kredytu krótkoterminowego + odsetki + różnice kursowe	1 097 479	1 110 000	1 103 903	<b>99,45</b>
składka CEMR	103 223	313 311	214 281	<b>68,39</b>
delegacje krajowe, transport, ryczałty	96 298	115 000	109 814	<b>95,49</b>
delegacje zagraniczne	19 722	21 000	20 440	<b>97,33</b>
koszty posiedzeń organów Związku (ZO, Zarząd, komisje)	180 105	330 000	323 874	<b>98,14</b>
konferencje, szkolenia itp.	100 701	150 000	149 954	<b>99,97</b>
ekspertyzy, opracowania, tłumaczenia, doradztwo prawne	207 657	200 000	187 061	<b>93,53</b>
umowy – zlecenia	36 000	50 000	42 250	<b>84,50</b>
koszty działalności dotowanej dotacjami/grantami	3 992 273	13 000 000	12 462 844	<b>95,87</b>
udział własny działalności dotowanej dotacjami/grantami	71 005	80 000	50 550	<b>63,19</b>
wizerunek miast i Związku, kampania informacyjno-edukacyjna	691 005	265 000	255 831	<b>96,54</b>
<b>II. Koszty obsługi wykonania zadań statutowych</b>	<b>3 276 846</b>	<b>2 882 200</b>	<b>2 784 588</b>	<b>96,61</b>
<i>w tym:</i>				
materiały i energia	66 403	63 000	55 386	<b>87,91</b>
usługi telekomunikacyjne i pocztowe	57 213	61 000	57 795	<b>94,75</b>
pozostałe usługi	174 250	190 000	181 729	<b>95,65</b>
wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń	2 318 307	1 850 000	1 814 468	<b>98,08</b>
nagroda roczna oraz nagrody jubileuszowe	255 450	300 000	300 028	<b>100,01</b>
wyposażenie biura	14 915	65 000	25 799	<b>39,69</b>
czynsz za lokal Biura ZMP	333 409	245 000	241 755	<b>98,68</b>
odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	47 747	95 200	95 141	<b>99,94</b>
provizje bankowe, podatki i inne opłaty	9 152	13 000	12 488	<b>96,06</b>
<b>Nadwyżka przychodów na kosztami (+) / kosztów nad przychodami (-)</b>	<b>584 590</b>	<b>4 748 772</b>	<b>5 577 288</b>	
<b>pozostałość na rachunkach bankowych / różnica</b>	<b>581 036</b>		<b>6 416 672</b>	
należności (w tym URBACT - 18.522,72; OECE -1.596.937,50)	179 685		1 630 078	
zobowiązania bieżące (grudzień - płatność w roku następnym)	44 024		56 140	
zobowiązania wobec partnerów (projekty)	11 974		427 866	
składka CEMR za 2019 r. (III rata)			103 426	
składka CEMR za 2017-2018 r. - do zapłaty w latach 2020-2021	169 347		111 807	
kredyt obrotowy odnawialny na okres 2016-2019 (debet na rachunku)	1 075 012		839 383	