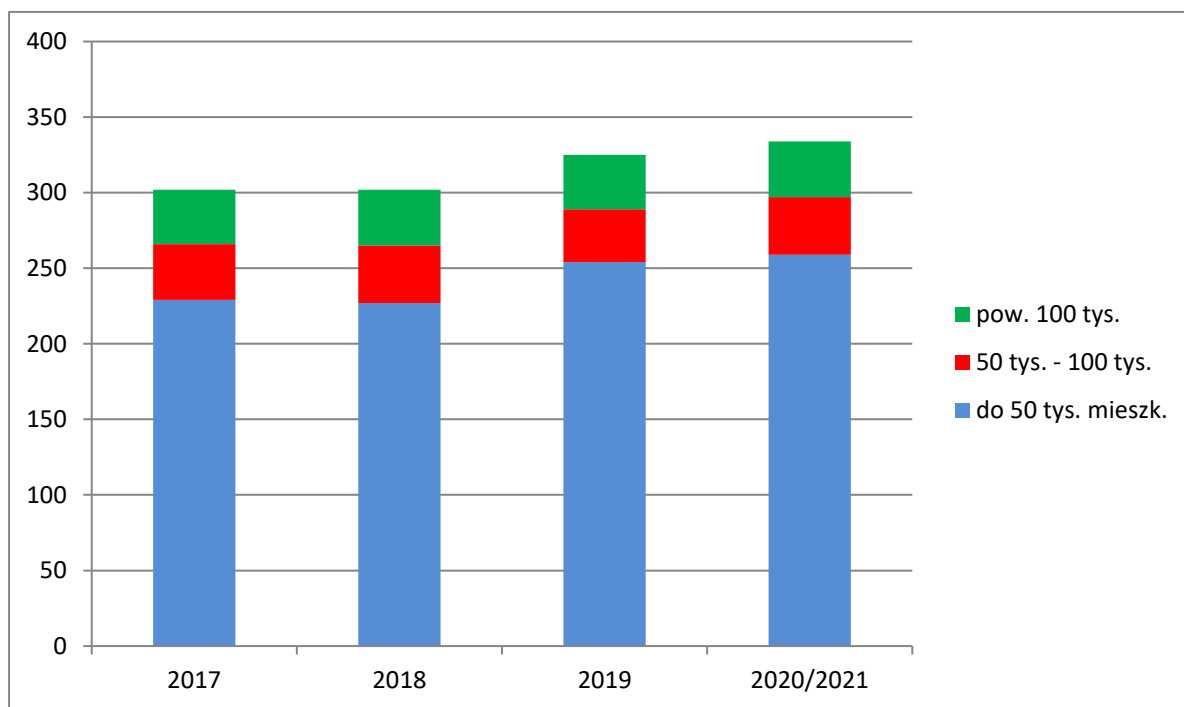


**Dynamika wybranych przychodów i kosztów  
Związku w latach 2017-2020  
(załącznik do opinii Komisji Rewizyjnej  
z wykonania budżetu Związku w 2020 roku)**

**1. Struktura członkowska Związku wg liczby mieszkańców i wysokości składki**

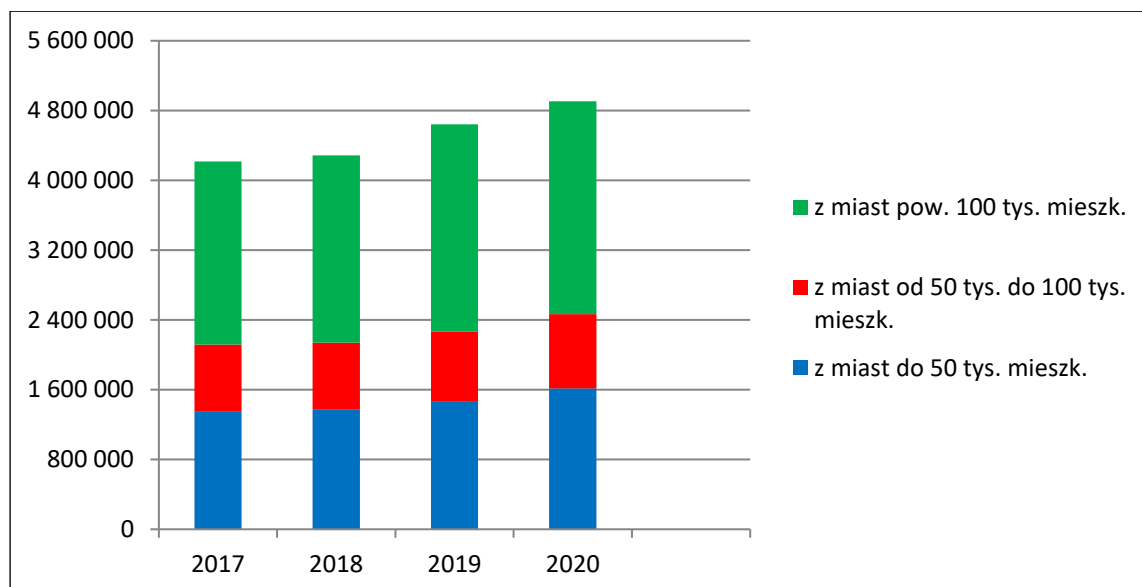
W latach 2017 - 2020 struktura członków Związku wg liczby mieszkańców była następująca:

| Liczba miast                                                    | 2017         | 2018         | 2019         | 2020/2021    |
|-----------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Ogółem                                                          | 302          | 302          | 325          | 334          |
| do 50 tys. mieszk.                                              | 229          | 227          | 254          | 259          |
| 50 tys. - 100 tys.                                              | 37           | 38           | 35           | 38           |
| pow. 100 tys.                                                   | 36           | 37           | 36           | 37           |
| <b>Miasta członkowskie<br/>jako % miejskiej ludności Polski</b> | <b>70,47</b> | <b>71,91</b> | <b>76,97</b> | <b>76,96</b> |



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

| Wysokość składki                      | 2017      | 2018      | 2019      | 2020      |
|---------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Ogółem                                | 4 218 288 | 4 285 634 | 4 640 644 | 4 905 368 |
| Miasta do 50 tys. mieszk.             | 1 354 914 | 1 375 622 | 1 461 362 | 1 616 744 |
| Miasta od 50 tys. do 100 tys. mieszk. | 764 393   | 763 696   | 803 268   | 850 618   |
| Miasta pow. 100 tys. mieszk.          | 2 098 981 | 2 146 316 | 2 376 014 | 2 437 687 |



### 3. Przychody Związku

Realizację przychodów w poszczególnych latach przedstawia poniższa tabela:

|                  | 2017       | %     | 2018       | %     | 2019       | %      | 2020       | %     |
|------------------|------------|-------|------------|-------|------------|--------|------------|-------|
| Ogółem           | 10 149 989 | 102,9 | 10 716 325 | 102,1 | 23 395 126 | 100,15 | 35 472 689 | 103,4 |
| w tym składki *  | 4 218 288  | 100,5 | 4 322 114  | 100,9 | 4 683 502  | 100,9  | 4 905 727  | 100,4 |
| Inne przychody** | 4 061 834  | 104,4 | 6 394 211  | 103,0 | 18 711 625 | 99,9   | 30 566 962 | 103,9 |

\* 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 wynika z danych przedstawionych w tabeli, w 2020 r. nastąpił rekordowy wzrost przychodów Związku, natomiast w obecnym roku trzykrotny wzrost dotacji celowych na projekty. Jest to związane z rozpoczęciem w czerwcu 2019 r. realizacji nowego projektu predefiniowanego ze środków Mechanizmu Finansowego EOG („norweskiego”) oraz innych projektów.

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:

|                              | 2017       | %     | 2018       | %    | 2019       | %    | 2020       | %    |
|------------------------------|------------|-------|------------|------|------------|------|------------|------|
| Ogółem                       | 10 666 737 | 103,5 | 10 131 735 | 97,8 | 17 817 838 | 95,7 | 26 021 015 | 91,3 |
| <i>w tym:</i>                |            |       |            |      |            |      |            |      |
| Koszty zadań statutowych     | 7 491 123  | 105,9 | 6 854 889  | 98,1 | 15 033 251 | 95,5 | 23 637 065 | 91,3 |
| Koszty obsługi zadań statut. | 3 175 614  | 98,2  | 3 276 846  | 97,4 | 2 784 588  | 96,6 | 2 383 950  | 85,8 |

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 (z tendencją spadkową), 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 2017 - 2020 odbyło się 6 Zgromadzeń Ogólnych:

- XXXVIII w Serocku 21-22 marca 2017,
- XXXIX w Krakowie 16 października 2017 roku (nadzwyczajne),
- XL w Warszawie 15 grudnia 2017,
- XLI w Żywcu 1-2 marca 2018,
- XLII w Poznaniu 5-6 marca 2019 (absolutoryjno-wyborcze)
- XLIV we Wrocławiu 5-6 marca 2020

W latach 2017 - 20 koszty posiedzeń Zgromadzenia Ogólnego stanowiły średnio 1,34% kosztów funkcjonowania Związku w poszczególnych latach kształtowały się następująco:

| Rok                          | 2017     | 2018   | 2019    | 2020    |
|------------------------------|----------|--------|---------|---------|
| koszt ZO brutto [PLN]        | 199 169* | 99 624 | 188 227 | 176 844 |
| w stosunku do kosztów ogółem | 1,87%    | 0,98%  | 1,06%   | 0,7%    |

\* w 2017 roku odbyły się 3 posiedzenia Zgromadzenia Ogólnego

#### 4.2. Zarząd

Zgodnie z § 30 Statutu posiedzenia Zarządu powinny się odbyć co najmniej 6 razy w roku. Zarząd w 2020 roku odbył 16 posiedzeń, obradując stacjonarnie w 4 miastach, 12 posiedzeń odbył on-line.

Koszty posiedzeń Zarządu Związku w latach 2017-2020 stanowiły średnio 0,81 % kosztów funkcjonowania Związku, wynosząc w poszczególnych latach:

| Rok                                   | 2017   | 2018   | 2019    | 2020   |
|---------------------------------------|--------|--------|---------|--------|
| Koszty posiedzeń Zarządu brutto [PLN] | 73 902 | 76 571 | 111 006 | 44 418 |
| w stosunku do kosztów ogółem          | 0,69%  | 0,76%  | 0,62%   | 0,2%   |

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 2020 roku z powodu odbycia większości posiedzeń on-line widać wyraźny spadek tych kosztów.

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 20 komisji problemowych, do których miasta zgłosiły ponad 650 osób. Ich składy ukształtowały się w II kwartale 2019 roku. Komisje odbyły 3 posiedzenia stacjonarne i 12 posiedzeń on-line.

Koszty posiedzeń Komisji w latach 2017 - 2020 stanowiły ogółem tylko średnio 0,13 % kosztów funkcjonowania Związku, co było możliwe dzięki wsparciu miast goszczących oraz spotkań on-line.

| Rok                          | 2017  | 2018  | 2019   | 2020   |
|------------------------------|-------|-------|--------|--------|
| koszt brutto [PLN]           | 4 814 | 3 909 | 23 297 | 808    |
| w stosunku do kosztów ogółem | 0,05% | 0,04% | 0,13%  | 0,003% |

## 5. Wybrane koszty Związku w latach 2017 - 2020

### 5.1. Zatrudnienie

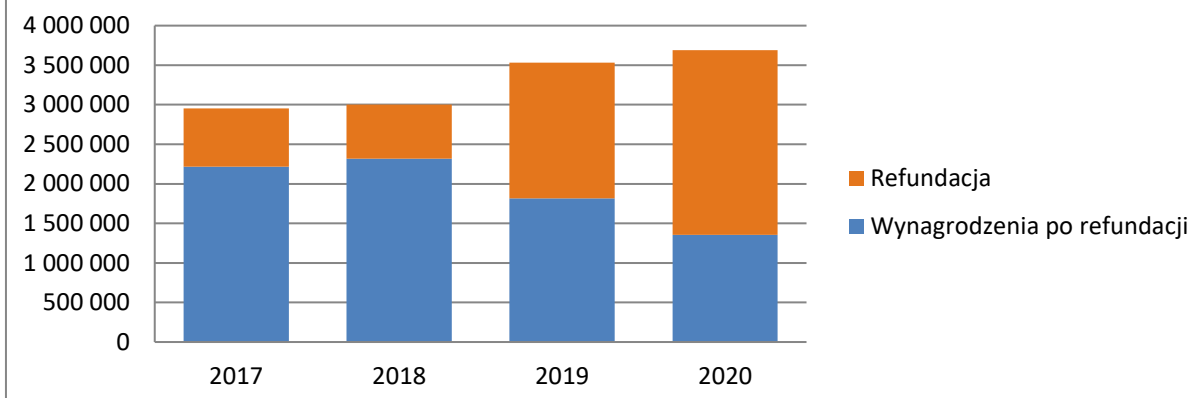
Związek w latach 2017 - 2020 zatrudniał pracowników na różnego rodzaju umowy wynikające ze stosunku pracy. Stan zatrudnienia i koszty wynagrodzeń (bez nagrody rocznej) w analizowanym okresie przedstawiają się następująco:

| Rok                                                                                           | 2017             | 2018             | 2019             | 2020              |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| Liczba pracowników ogółem                                                                     | 62               | 57               | 137              | 144               |
| Liczba etatów                                                                                 | 41,8             | 39,8             | 112,7            | 100,10            |
| Wynagrodzenia ogółem (+ ZUS pracodawcy, ok. 19 %)*                                            | 4 040 765        | 3 980 324        | 9 182 030        | 14 786 667        |
| <b>w tym refundacja (ogółem)</b>                                                              | <b>1 823 034</b> | <b>1 662 017</b> | <b>7 367 562</b> | <b>13 432 835</b> |
| <b>Udział refundacji</b>                                                                      | <b>45,12%</b>    | <b>41,76%</b>    | <b>80,24%</b>    | <b>90,84%</b>     |
| <b>Wynagrodzenia po refundacji (z wykonania budżetu)</b>                                      | <b>2 217 731</b> | <b>2 318 307</b> | <b>1 814 468</b> | <b>1 353 832</b>  |
| <i>w tym pracownicy zatrudnieni na umowę o pracę na czas nieokreślony (zespół podstawowy)</i> |                  |                  |                  |                   |
| Liczba pracowników                                                                            | 32               | 33               | 32               | 33                |
| Liczba etatów                                                                                 | 31               | 32,2             | 31,5             | 32,4              |
| Wynagrodzenia ogółem (bez odliczenia refundacji)                                              | 2 889 858        | 2 949 626        | 3 409 203        | 3 676 592         |
| <b>Wynagrodzenia po refundacji</b>                                                            | <b>2 152 924</b> | <b>2 265 876</b> | <b>1 690 735</b> | <b>1 339 632</b>  |
| Udział refundacji kwotowo                                                                     | 736 934          | 683 751          | 1 718 468        | 2 336 960         |
| Udział refundacji                                                                             | 25,50%           | 23,18%           | 50,41%           | 63,56%            |

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.

## Struktura wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na umowę o pracę na czas nieokreślony



### 5.2. Delegacje pracowników Biura i przedstawicieli ZMP

W 2020 roku pracownicy Biura odbyli ogółem 95 podróży służbowych krajowych (94) i zagranicznych (1) - bez delegacji projektowych). Koszty delegacji stanowiły średnio 0,20 % kosztów funkcjonowania Związku, z tego koszty delegacji:

- krajowych – średnio 0,19 %,
- zagranicznych – średnio 0,01 %.

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

| Rok                                             | 2017    | 2018    | 2019    | 2020   |
|-------------------------------------------------|---------|---------|---------|--------|
| Liczba delegacji ogółem (krajowe i zagraniczne) | 384     | 290     | 280     | 95     |
| Koszty delegacji ogółem (PLN)                   | 156 533 | 116 020 | 103 376 | 52 859 |
| Koszty delegacji krajowych (PLN)                | 112 923 | 96 298  | 82 936  | 49 647 |
| Koszty delegacji zagranicznych (PLN)            | 43 610  | 19 722  | 20 440  | 3 212  |
| Średni koszt delegacji (PLN)                    | 407     | 400     | 368     | 556    |

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

### 5.3. Wykorzystanie samochodów służbowych

W 2020 Związek dysponował 2 samochodami służbowymi marki Volkswagen (1 w leasingu). 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 0,23% kosztów funkcjonowania Związku:

| Rodzaj kosztów (PLN)                     | 2017   | 2018   | 2019   | 2020   |
|------------------------------------------|--------|--------|--------|--------|
| Paliwo                                   | 22 149 | 24 122 | 26 878 | 12 985 |
| Leasing                                  | 48 687 | 54 373 | 39 386 | 39 291 |
| Pozostałe (ubezpieczenia, naprawy, itd.) | 11 573 | 13 521 | 19 016 | 8 568  |
| w stosunku do kosztów ogółem             | 0,77%  | 0,91%  | 0,48%  | 0,23%  |

#### 5.4. Koszty wynajmu Biura

Na potrzeby funkcjonowania Biura Związek wynajmuje lokal o powierzchni 555,3 m<sup>2</sup>. Koszty wynajmu oraz ich refundacje z projektów w poszczególnych latach były następujące:

| Rok                          | 2017    | 2018    | 2019    | 2020    |
|------------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Koszty najmu brutto [PLN]    | 337 221 | 340 217 | 339 364 | 350 490 |
| Refundacja z projektów [PLN] | 5 466   | 6 808   | 97 609  | 148 180 |
| w stosunku do kosztów ogółem | 3,11%   | 3,29%   | 1,36%   | 0,77%   |

Po refundacjach koszty te stanowiły średnio 0,77 % kosztów funkcjonowania Związku.

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

W 2020 roku Związek był organizatorem lub współorganizatorem 5 ogólnopolskich konferencji i spotkań członków Związku (bez konferencji organizowanych z projektów) na ogólną kwotę 89 328 zł (**0,34 %** kosztów funkcjonowania Związku). Zestawienie kosztów oraz liczbę organizowanych konferencji przedstawia poniższa tabela (w sprawozdaniach rocznych są one wyszczególnione):

| Rok                                                                  | 2017   | 2018    | 2019    | 2020   |
|----------------------------------------------------------------------|--------|---------|---------|--------|
| Liczba konferencji, szkoleń, konkursów, mistrzostw i innych wydarzeń | 15     | 6       | 15      | 5      |
| Wpływy z konferencji (wydarzeń) ogółem [PLN]                         | 10 780 | 1 707   | 0       | 0      |
| Koszty konferencji (wydarzeń) ogółem [PLN]                           | 60 191 | 100 701 | 149 954 | 89 328 |
| Średni koszt konferencji (wydarzeń) [PLN]                            | 4 012  | 16 7849 | 997     | 17 866 |

Koszty te w dużym stopniu uzależnione są od liczby uczestników i wysokości dofinansowania przez Związek. W 2020 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 wyniosły w 2020 roku 172 469 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                                    | 2017    | 2018    | 2019    | 2020    |
|----------------------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Koszt [PLN]                            | 124 209 | 207 657 | 187 061 | 172 469 |
| Liczba większych opracowań / ekspertyz | 7       | 7       | 6       | 6       |

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

Koszty te stanowiły ogółem **0,06 %** kosztów Związku i nie dotyczą pracowników Biura.

| Rok         | 2017   | 2018   | 2019   | 2020   |
|-------------|--------|--------|--------|--------|
| Koszt [PLN] | 49 532 | 36 000 | 42 250 | 16 100 |

#### 5.8. Koszty realizowanych projektów

Na przestrzeni lat 2017 - 2020 Związek realizował ogółem 20 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:

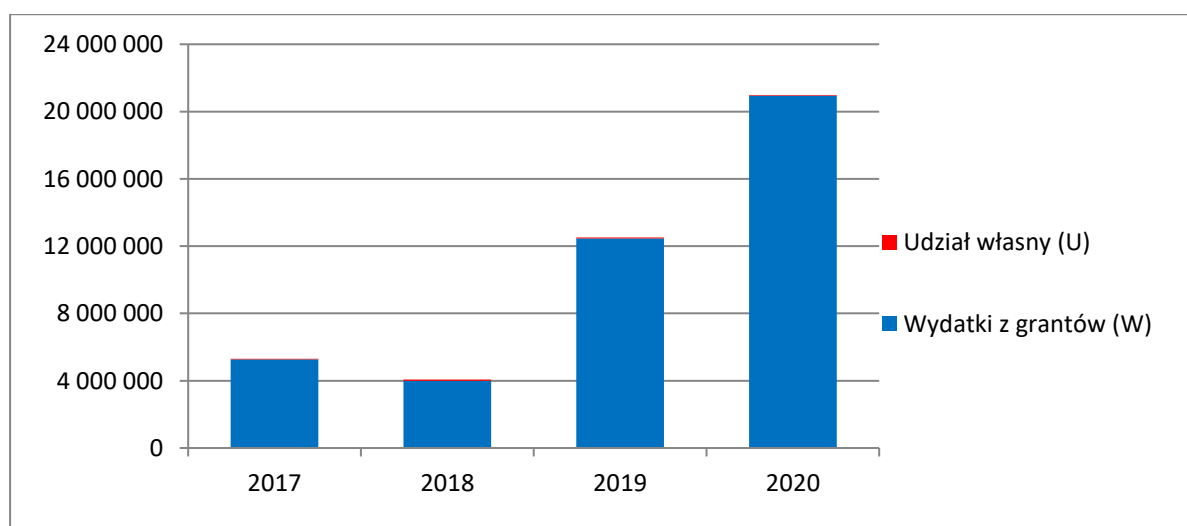
| Projekt                                                                                         | 2017      | 2018      | 2019      | 2020       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|-----------|-----------|------------|
| MRL - Monitoring rozwoju lokalnego w miastach                                                   |           | 247 446   | 139 222   | -          |
| SMUP – „System Monitorowania Usług Publicznych”                                                 | 390 192   | 579 072   | 772 681   | 1 140 399  |
| PIN - podnoszenie jakości usług administracyjnych w miastach                                    | 1 211 671 | 825 369   | 941 339   | 404 485    |
| PPP - "Rozwój partnerstwa publiczno-prywatnego w Polsce"                                        | 672 310   | 214 093   | 469 160   | 33 042     |
| ORE - Wsparcie kadry JST w zarządzaniu oświatą                                                  | 494 215   | 241 229   | 263 900   | 265 685    |
| Przestrzeń dla partycypacji "STOCZNIA"                                                          | 72 567    | 20 361    | 26 699    | 11 919     |
| Wsparcie firm rodzinnych (IFR)                                                                  |           | 137 929   | 324 060   | 284 855    |
| TRUST BON "Inwestycje w społecznie opłacalny efekt"                                             | 107 863   | 23 953    |           |            |
| 100-lecie ZMP ("Niepodległa")                                                                   | 16 000    | 115 000   |           |            |
| Wypędzeni 1939 (FWP-N i różne krajowe, gł. UMWW)                                                | 153 337   | 26 643    | 11 240    | 28 000     |
| Urbact II (Komisja Europejska)                                                                  | 156 540   | 163 744   | 172 498   | 162 338    |
| PL-N→UA - Fundusz współpracy dwustronnej dla Ukrainy                                            | 489 309   | 1 136 019 |           |            |
| Wsparcie samorządów na Ukrainie (MSZ)                                                           |           | 261 414   |           |            |
| Projekt Norweski 5 („Rozwój lokalny”)                                                           |           |           | 9 342 045 | 17 716 495 |
| DS - Schematy Dialogu Społecznego dla Godnej Pracy w sektorze publicznym na poziomie samorządów |           |           |           | 159 533    |
| CWD - Pilotaż Centrum Wsparcia Doradczego                                                       |           |           |           | 742 484    |
| Polsko-niemieckie partnerstwa miast: fakty, potencjał, wyzwania                                 |           |           |           | 2 000      |

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 2017-2020 średnio 0,74 % łącznych wydatków projektowych i zmniejszał się w kolejnych latach. W 2020 roku wynosił 34 220 zł, stanowiąc już tylko 0,16% wydatków projektowych.

|                          | 2017        | 2018        | 2019        | 2020        |
|--------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Wydatki z grantów (W)    | 5 266 904   | 3 992 273   | 12 462 844  | 20 951 235  |
| Udział własny (U)        | 32 708      | 71 005      | 50 550      | 34 220      |
| <b>Relacja U / W [%]</b> | <b>0,62</b> | <b>1,78</b> | <b>0,40</b> | <b>0,16</b> |

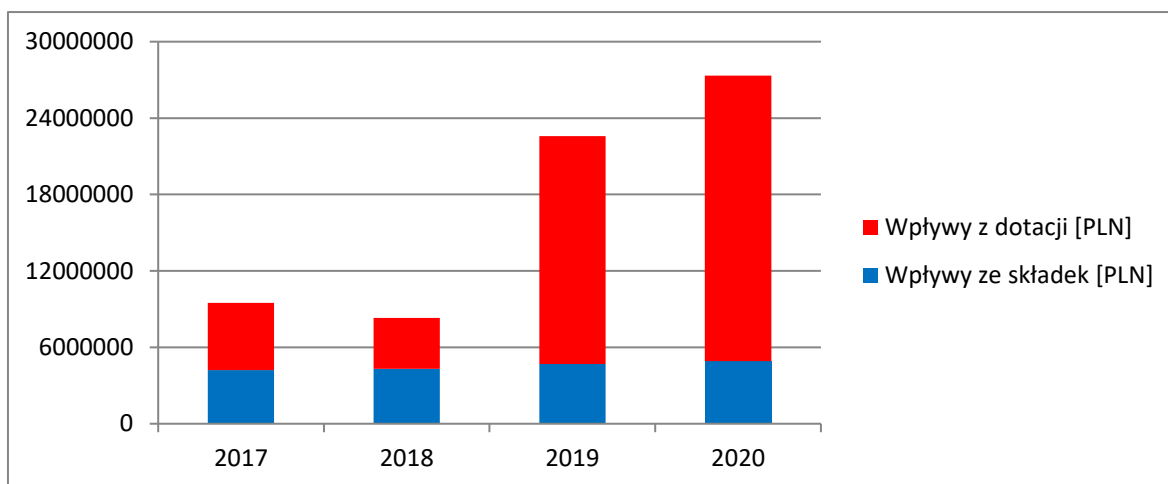
Dane te obrazuje poniższy wykres:



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 2017-2020 z dwóch podstawowych źródeł: grantów i składek członkowskich, kształtowało się następująco:

|                         | 2017      | 2018      | 2019       | 2020       |
|-------------------------|-----------|-----------|------------|------------|
| Wpływy ze składek [PLN] | 4 218 288 | 4 322 114 | 4 683 502  | 4 905 727  |
| Wpływy z dotacji [PLN]  | 5 269 557 | 3 986 663 | 17 896 623 | 22 437 888 |



## 5.9. Majątek Związku

|                          | 2017    | 2018    | 2019    | 2020    |
|--------------------------|---------|---------|---------|---------|
| Wartość początkowa [PLN] | 534 110 | 534 110 | 538 309 | 569 352 |
| Umorzenie [PLN]          | 522 730 | 528 490 | 537 183 | 569 352 |
| Wartość netto [PLN]      | 11 380  | 5 620   | 1 126   | 0       |

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 stanowią naszego majątku. Po spłaceniu wszystkich rat leasingu w r. 2020 są już naszą własnością, ale bez wartości księgowej (po całkowitej amortyzacji). Składniki wyposażenia mają wartość jednostkową poniżej 10 tys. zł, nie stanowią więc środków trwałych.