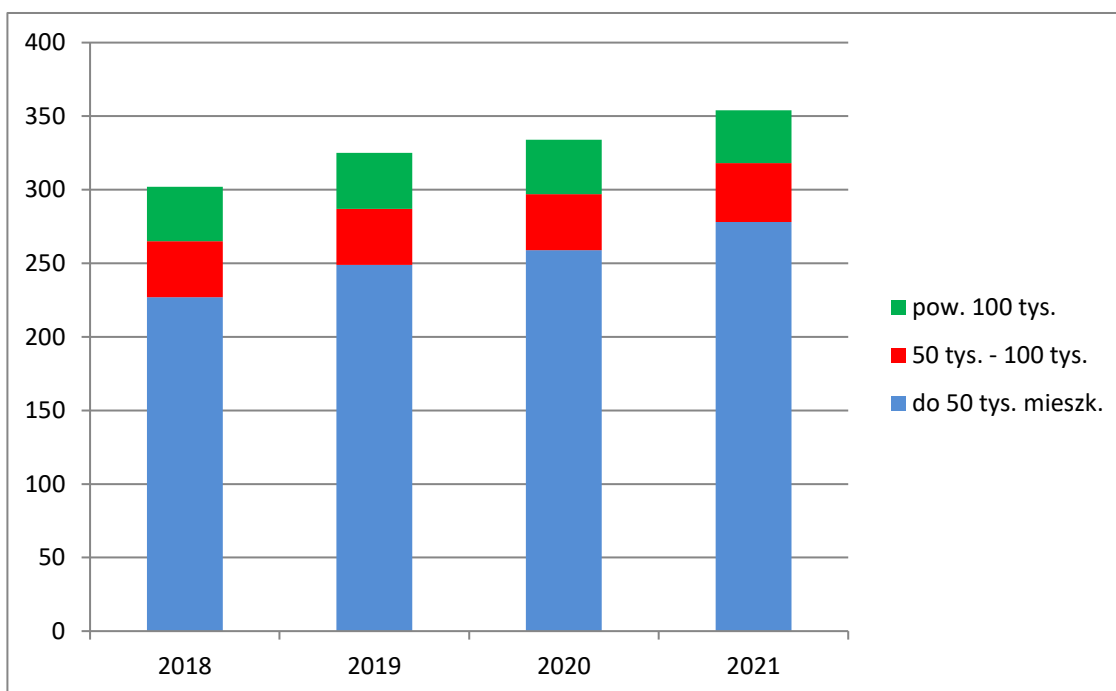


**Dynamika wybranych przychodów i kosztów
Związku w latach 2018-2021
(załącznik do opinii Komisji Rewizyjnej
z wykonania budżetu Związku w 2021 roku)**

1. Struktura członkowska Związku wg liczby mieszkańców i wysokości składki

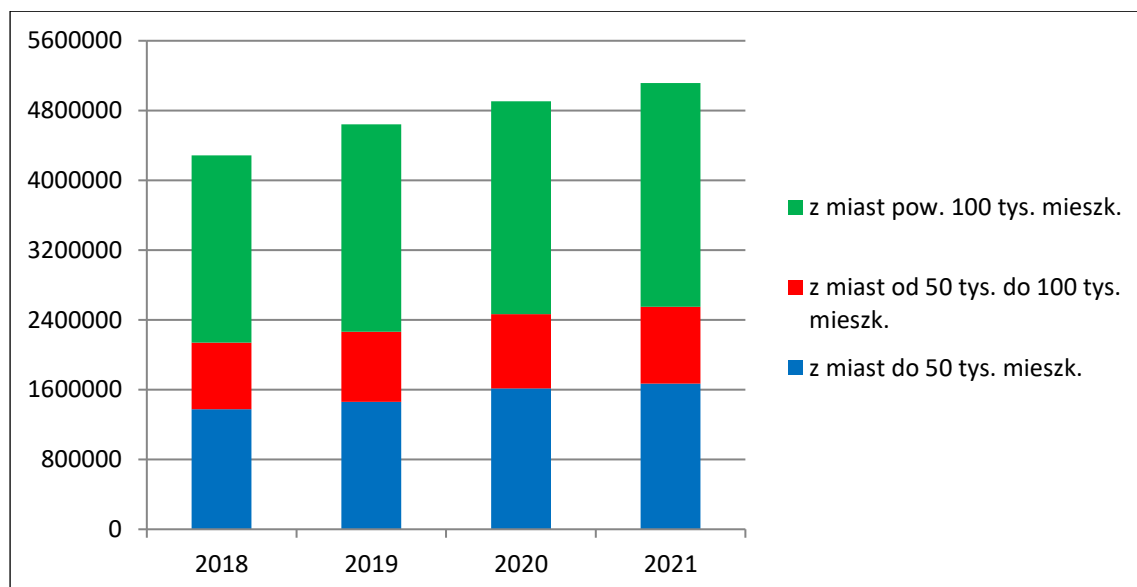
W latach 2018 - 2021 struktura członków Związku wg liczby mieszkańców była następująca:

Liczba miast	2018	2019	2020	2021
Ogółem	302	325	333	354
do 50 tys. mieszk.	227	249	259	278
50 tys. - 100 tys.	38	38	38	40
pow. 100 tys.	37	38	37	36
Miasta członkowskie jako % miejskiej ludności Polski	71,91	76,58	77,23	78,63



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

Grupa miast	2018	2019	2020	2021
Ogółem	4 285 634	4 640 644	4 905 368	5 113 885
Miasta do 50 tys. mieszk.	1 375 622	1 461 362	1 616 744	1 670 552
Miasta od 50 tys. do 100 tys. mieszk.	763 696	803 268	850 618	880 476
Miasta pow. 100 tys. mieszk.	2 146 316	2 376 014	2 437 687	2 562 857



3. Przychody Związku

Realizację przychodów w poszczególnych latach przedstawia poniższa tabela:

	2018	% planu	2019	% planu	2020	% planu	2021	% planu
Ogółem	10 716 325	102,1	23 395 126	100,15	35 472 689	103,4	38 919 447	109,4
w tym składki *	4 322 114	100,9	4 683 502	100,9	4 905 727	100,4	5 113 885	103,7
Inne **	6 394 211	103,0	18 711 625	99,9	30 566 962	103,9	33 805 562	110,3

* 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, w 2020 r. nastąpił rekordowy wzrost przychodów Związku, natomiast w r. 2021 zanotowano prawie 10% zwiększenie wpływów, w stosunku do okresu poprzedniego. Jest to związane z rozpoczęciem w czerwcu 2019 r. realizacji nowego projektu predefiniowanego ze środków Mechanizmu Finansowego EOG („norweskiego”) oraz projektu CWD.

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:

	2018	%	2019	%	2020	%	2021	%
Ogółem	10 131 735	97,8	17 817 838	95,7	26 021 015	91,3	23 980 833	90,7
w tym:								
Koszty zadań statutowych	6 854 889	98,1	15 033 251	95,5	23 637 065	91,3	21 424 488	89,7
Koszty obsługi zadań statut.	3 276 846	97,4	2 784 588	96,6	2 383 950	85,8	2 556 345	100,3

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 2018 - 2021 odbyło się 6 Zgromadzeń Ogólnych:

- 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)
- XLIII we Wrocławiu 5-6 marca 2020
- XLIV w Poznaniu 25 lutego 2021 (w formule on-line)

W latach 2018 - 21 koszty posiedzeń Zgromadzenia Ogólnego stanowiły średnio 0,71 % kosztów funkcjonowania Związku w poszczególnych latach kształtowały się następująco:

Rok	2018	2019	2020	2021
koszt ZO brutto [PLN]	99 624	188 227	176 844	22 788
w stosunku do kosztów ogółem	0,98%	1,06%	0,7%	0,1%

4.2. Zarząd

Zgodnie z § 30 Statutu posiedzenia Zarządu powinny się odbyć co najmniej 6 razy w roku. Zarząd w 2021 roku odbył 13 posiedzeń: stacjonarnie w 6 miastach oraz 7 razy on-line.

Koszty posiedzeń Zarządu Związku w latach 2018-2021 stanowiły średnio 0,45 % kosztów funkcjonowania Związku, wynosząc w poszczególnych latach:

Rok	2018	2019	2020	2021
Koszty posiedzeń Zarządu brutto [PLN]	76 571	111 006	44 418	53 339
w stosunku do kosztów ogółem	0,76%	0,62%	0,2%	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 2021 r. z powodu odbycia części posiedzeń on-line, utrzymuje się podobny, niski poziom 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 36 posiedzeń, z tego 4 stacjonarne, 1 hybrydowe i 31 posiedzeń on-line.

Koszty posiedzeń Komisji w latach 2017 - 2020 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	2018	2019	2020	2021
koszt brutto [PLN]	3 909	23 297	808	8 559
w stosunku do kosztów ogółem	0,04%	0,13%	0,003%	0,04%

5. Wybrane koszty Związku w latach 2018 - 2021

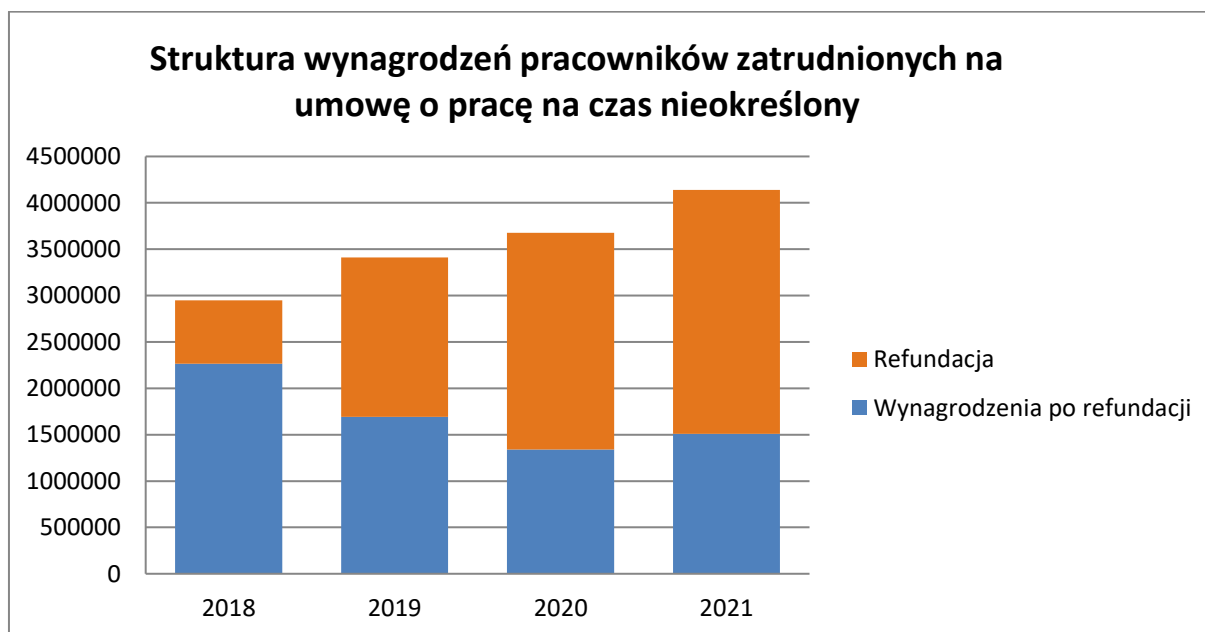
5.1. Zatrudnienie

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	2018	2019	2020	2021
Liczba pracowników ogółem na dzień 31.12	57	137	144	154
Liczba etatów	39,8	112,7	100,10	122,45
Wynagrodzenia ogółem (+ ZUS pracodawcy i PPK)	3 980 324	9 182 030	14 786 667	15 668 901
w tym refundacja (ogółem)	1 662 017	7 367 562	13 432 835	14 157 783
Udział refundacji	41,76%	80,24%	90,84%	90,36%
Wynagrodzenia po refundacji (z wykonania budżetu)	2 318 307	1 814 468	1 353 832	1 511 118
w tym pracownicy zatrudnieni na umowę o pracę na czas nieokreślony (zespół podstawowy)				
Liczba pracowników	33	32	33	34
Liczba etatów	32,2	31,5	32,4	33,9
Wynagrodzenia ogółem (bez odliczenia refundacji)	2 949 626	3 409 203	3 676 592	4 139 917
Wynagrodzenia po refundacji	2 265 876	1 690 735	1 339 632	1 510 200
Udział refundacji kwotowo	683 751	1 718 468	2 336 960	2 629 717
Udział refundacji	23,18%	50,41%	63,56%	63,52%

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 2021 roku pracownicy Biura odbyli ogółem 110 podróży służbowych - krajowych (108) i zagranicznych (2) - bez delegacji projektowych). Koszty delegacji stanowiły średnio 0,28 % kosztów funkcjonowania Związku, z tego koszty delegacji:

- krajowych – średnio 0,25 %
- zagranicznych – średnio 0,03 %.

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

Rok	2018	2019	2020	2021
Liczba delegacji ogółem (krajowe i zagraniczne)	290	280	95	110
Koszty delegacji ogółem (PLN)	116 020	103 376	52 859	67 637
Koszty delegacji krajowych (PLN)	96 298	82 936	49 647	61 163
Koszty delegacji zagranicznych (PLN)	19 722	20 440	3 212	6 474
Średni koszt delegacji (PLN)	400	368	556	615

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

5.3. Wykorzystanie samochodów służbowych

W 2021 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 0,25% kosztów funkcjonowania Związku:

Rodzaj kosztów (PLN)	2018	2019	2020	2021
Paliwo	24 122	26 878	12 985	19 558
Leasing	54 373	39 386	39 291	3 267
Pozostałe (ubezpieczenia, naprawy, itd.)	13 521	19 016	8 568	37 012
w stosunku do kosztów ogółem	0,91%	0,48%	0,23%	0,25%

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	2018	2019	2020	2021
Koszty najmu brutto [PLN]	340 217	339 364	350 490	367 020
Refundacja z projektów [PLN]	6 808	97 609	148 180	153 182
w stosunku do kosztów ogółem	3,29%	1,36%	0,77%	0,89%

213

Po refundacjach koszty te stanowiły średnio 0,89% kosztów funkcjonowania Związku.

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

W 2021 roku Związek był organizatorem lub współorganizatorem 10 ogólnopolskich konferencji i spotkań członków Związku (bez konferencji organizowanych z projektów) na ogólną kwotę 112 564 zł (0,47 % kosztów funkcjonowania Związku). Zestawienie kosztów oraz liczbę organizowanych konferencji przedstawia poniższa tabela (w sprawozdaniach rocznych są one wyszczególnione):

Rok	2018	2019	2020	2021
Liczba konferencji, szkoleń, konkursów, mistrzostw i innych wydarzeń	6	15	5	10
Wpływy z konferencji (wydarzeń) ogółem [PLN]	1 707	0	0	0
Koszty konferencji (wydarzeń) ogółem [PLN]	100 701	149 954	89 328	112 564
Średni koszt konferencji (wydarzeń) [PLN]	16 7849	997	17 866	11 256

Koszty te w dużym stopniu uzależnione są od liczby uczestników i wysokości dofinansowania przez Związek. W 2021 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 2021 roku 393 464 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	2018	2019	2020	2021
Koszt [PLN]	207 657	187 061	172 469	393 464
Liczba większych opracowań / ekspertyz	7	6	6	18

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

Koszty te stanowiły ogółem 0,02 % kosztów Związku i nie dotyczą pracowników Biura.

Rok	2018	2019	2020	2021
Koszt [PLN]	36 000	42 250	16 100	4 200

5.8. Koszty realizowanych projektów

Na przestrzeni lat 2018 - 2021 Związek realizował ogółem 19 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:

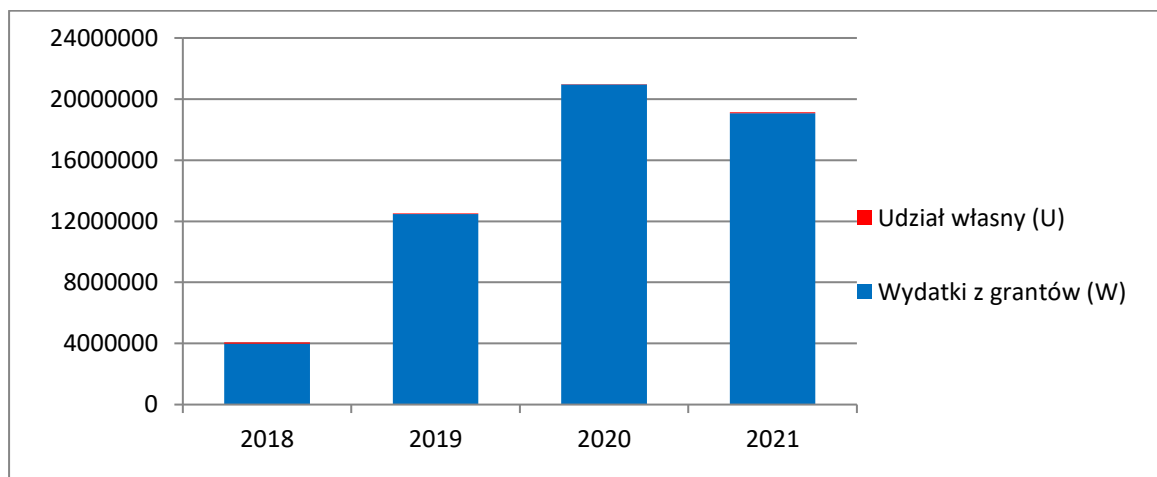
Projekt	2018	2019	2020	2021
MRL - Monitoring rozwoju lokalnego w miastach	247 446	139 222		
SMUP – „System Monitorowania Usług Publicznych”	579 072	772 681	1 140 399	934 131
PIN - podnoszenie jakości usług administracyjnych w miastach	825 369	941 339	404 485	
PPP – „Rozwój partnerstwa publiczno-prywatnego w Polsce”	214 093	469 160	33 042	183 101
ORE - Wsparcie kadry JST w zarządzaniu oświatą	241 229	263 900	265 685	230 545
Przestrzeń dla partycypacji "STOCZNIA"	20 361	26 699	11 919	9 534
Wsparcie firm rodzinnych (IFR)	137 929	324 060	284 855	
Wypędzeni 1939 (FWP-N i różne krajowe, gł. UMWW)	26 643	11 240	28 000	24 795
Urbact II (Komisja Europejska)	163 744	172 498	162 338	183 676
PL-N→UA - Fundusz współpracy dwustronnej dla Ukrainy	1 136 019			
Wsparcie samorządów na Ukrainie (MSZ)	261 414			
Projekt Norweski 5 („Rozwój lokalny”)		9 342 045	17 716 495	10 409 903
DS - Schematy Dialogu Społecznego dla Godnej Pracy w samorządzie			159 533	240 166
CWD - Pilotaż Centrum Wsparcia Doradczego			742 484	6 828 852
Mocniejsze NGO dla edukacji i aktywności obywatelskiej młodych				15 164
Inicjatywa Bilateralna - Finansowanie nawiązywania porozumień partnerskich między miastami polskimi a miastami z EOG				17 377

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 2018-2021 średnio 0,66 % łącznych wydatków projektowych i zmniejszał się w kolejnych latach. W 2021 roku wynosił 58 064zł, stanowiąc 0,30% wydatków projektowych.

	2018	2019	2020	2021
Wydatki z grantów (W)	3 992 273	12 462 844	20 951 235	19 077 244
Udział własny (U)	71 005	50 550	34 220	58 064
Relacja U / W [%]	1,78	0,40	0,16	0,30

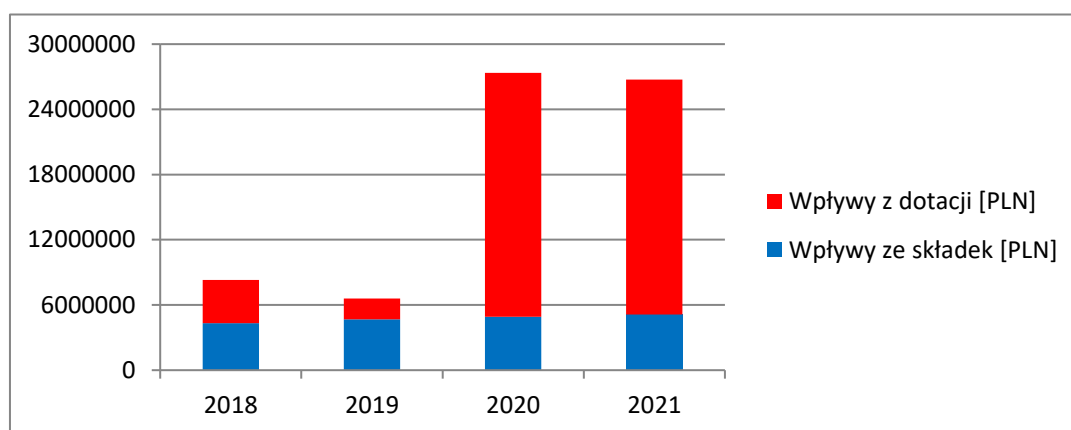
Dane te obrazuje poniższy wykres:



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 2018-2021 z dwóch podstawowych źródeł: grantów i składek członkowskich, kształtowało się następująco:

	2018	2019	2020	2021
Wpływy ze składek [PLN]	4 322 114	4 683 502	4 905 727	5 113 885
Wpływy z dotacji [PLN]	3 986 663	17 896 623	22 437 888	21 633 960



5.9. Majątek Związku

Środki trwałe	2018	2019	2020	2021
Wartość początkowa [PLN]	534 110	538 309	569 352	570 664
Umorzenie [PLN]	528 490	537 183	569 352	570 664
Wartość netto [PLN]	5 620	1 126	0	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 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.