

Uchwała nr 228/IX/2023

**Zarządu Okręgu Mazowieckiego Polskiego Związku Wędkarskiego w Warszawie
z dnia 11 września 2023 r.**

**w sprawie: przyjęcia założeń do opracowania preliminarza budżetowego w Kołach Okręgu
Mazowieckiego Polskiego Związku Wędkarskiego w Warszawie na 2024 r.**

Na podstawie § 47 pkt. 2), 10) i 19) Statutu PZW z 15.03.2017 r. oraz na podstawie wytycznych
wynikających z Uchwały nr 67/IX/2023 Zarządu Głównego PZW z dnia 3 września 2023 r.,
Zarząd Okręgu Mazowieckiego Polskiego Związku Wędkarskiego w Warszawie

uchwała:

§ 1

Zatwierdza „Założenia do opracowania preliminarza budżetowego w Kołach Okręgu Mazowieckiego
Polskiego Związku Wędkarskiego w Warszawie na 2024 r.”

§ 2

Założenia do opracowania preliminarza stanowią załącznik do niniejszej uchwały.

§ 3

Wykonanie uchwały powierza się Dyrektorowi Biura Zarządu Okręgu.

§ 4

Traci moc uchwała nr 76/X/2022 z 20 października 2022 r. Zarządu Okręgu Mazowieckiego Polskiego
Związku Wędkarskiego.

§ 5

Uchwała wchodzi w życie z dniem jej podjęcia.

Skarbnik z Zarządu Okręgu

Prezes Zarządu Okręgu

Radosław Czajkowski

Piotr Kołodziejek

**ZAŁOŻENIA DO OPRACOWANIA PRELIMINARZA BUDŻETOWEGO KÓŁ
NA 2024 ROK**



Warszawa, 11 września 2023 r.

ZAŁOŻENIA

do opracowania preliminarza budżetowego Kół Okręgu Mazowieckiego Polskiego Związku Wędkarskiego w Warszawie na 2024 rok

I. DZIAŁALNOŚĆ ORGANIZACYJNA

Zgodnie z § 64 ust. 1 i 3 Statutu PZW z 15.03.2017 r., gospodarka majątkiem i funduszami Koła prowadzona jest na podstawie budżetu bilansującego przychody i wydatki jednostek w roku budżetowym, tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r.

W związku z tym istnieje obowiązek corocznego opracowywania preliminarzy przychodów i kosztów przez każdą jednostkę organizacyjną PZW, a następnie uchwalenie przez Zarząd Okręgu oraz Zarząd Główny zbiorczego budżetu okręgu i odpowiednio zbiorczego budżetu Polskiego Związku Wędkarskiego.

Przy opracowywaniu w/w preliminarza nadal obowiązuje zasada przeznaczenia środków własnych, pochodzących ze składek członkowskich, na realizację zadań statutowych Związku, umacnianie kół, zagospodarowanie i ochronę wód, inspirowanie amatorskiego sportu wędkarskiego i opieki nad młodzieżą wędkarską.

Sprostanie tym zadaniom wymaga od zarządów Kół rozsądnego i oszczędnego gospodarowania środkami finansowymi w całym roku budżetowym. Należy przyjąć założenie pełnego zbilansowania przychodów i kosztów wraz z rezerwą na wydatki nieprzewidziane.

W celu zwiększenia zakresu działalności statutowej należy poszukiwać wsparcia wśród sponsorów i sympatyków wędkarstwa.

Koła prowadzące schroniska, stacje, łowiska specjalne oraz inne obiekty i urządzenia związane z turystyką wędkarską przygotowują odrębne preliminarze, uwzględniając przychody i koszty dla w/w działalności.

II. ZASADY KONSTRUOWANIA PRELIMINARZA

1. W planowanych przychodach statutowych należy ująć między innymi:

- a) uwzględnić wysokość wpływów ze składek członkowskich (rocznych pełnych, rocznych ulgowych, rocznych członka uczestnika i wpisowego) w 2023 roku,

- b) uwzględnić przychody **netto** z opłat egzaminacyjnych, które stanowią przychody Koła z zastrzeżeniem, że środki te przeznaczone są na pokrycie działalności komisji egzaminacyjnej,
- c) uwzględnić wszystkie inne przychody - wpłaty sponsorów, wpłaty dobrowolne członków, darowizny, dotacje, itp.,
- d) do budowy preliminarza należy założyć liczbę członków Koła wg stanu na dzień 30 września 2023 r., skorygowaną o zaistniałą tendencję spadku lub wzrostu tego stanu
- e) ukształtowania się stanu ilości członków uprawnionych do korzystania ze zniżek w składkach, uchwalonych przez Krajowy Zjazd Delegatów PZW oraz Zarząd Okręgu,
- f) zgodnie z uchwałą Zarządu Okręgu, skarbnik Koła będzie upoważniony do zatrzymania na dobro Koła zaliczkowo środków ze składki członkowskiej ogólnozwiązkowej jako przychodu zmiennego w zależności od wykonania rozdziału I pkt. 1 i 2 sprawozdania zawartego w tabeli Rocznej Oceny Działalności Koła. Pozostałe przychody należy bezzwłocznie przekazać na dobro Zarządu Okręgu. Komisja Oceny Działalności Kół dokona weryfikacji prawidłowości naliczania przychodu zmiennego na podstawie dokumentów źródłowych (pkt. 3 „Regulaminu Rocznej Oceny Działalności Kół”) przesłanych do biura Zarządu Okręgu. Wysokość przyznanych odpisów dla Koła zatwierdzana będzie na posiedzeniu Zarządu Okręgu Mazowieckiego PZW najpóźniej do 31 stycznia danego roku,
- g) w przypadku Kół posiadających w gospodarowaniu schroniska, stancje, łowiska specjalne czy też inne obiekty i urządzenia związane z turystyką wędkarską przy ustalaniu cenników należy uwzględnić odpowiednio podatek VAT zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- h) przychody z działalności schronisk, stanic, łowisk specjalnych oraz innych obiektów i urządzeń związanych z turystyką wędkarską i wypoczynkiem powinny być tak skalkulowane, by zbilansowały się z kosztami ich funkcjonowania.
- i) Przychody pochodzące z wnoszenia przez członków koła ekwiwalentu za pracę na rzecz koła (§ 55 pkt. 7) Statutu PZW) stanowią źródło przychodów, które w całości należy przeznaczyć na ochronę i zagospodarowanie wód przy czym nie wyklucza to możliwości przeznaczenia na ten cel innych środków własnych koła oraz środków zewnętrznych pozyskiwanych od innych podmiotów niż PZW.

2. W planowanych kosztach statutowych należy ująć między innymi:

- a) wydatki na działalność organizacyjną,
- b) wydatki na działalność sportowo-turystyczną,
- c) wydatki na dodatkowe zarybienie i ochronę wód,

- d) min. 4 % z odpisu na dobro koła, pochodzącego ze składki członkowskiej na działalność z młodzieżą,
 - e) wydatki na utrzymanie i amortyzację siedziby Koła,
 - f) koszty usług obcych,
 - g) koszty podatków od nieruchomości,
 - h) koszty podróży służbowych,
 - i) inne wydatki, jak opłaty lokalne, ubezpieczenia majątkowe,
 - j) sfinansowanie diet skarbników oraz członków PZW pełniących funkcje społeczne z wyboru w kołach PZW,
 - k) wydatki na remonty bieżące obiektów będących własnością PZW oraz będących w użytkowaniu.
3. Planowanie przychodów i kosztów działalności gospodarczej (schroniska, stacje, łowiska specjalne oraz inne obiekty i urządzenia związane z turystyką wędkarską, a także przychody i koszty nie związane z działalnością statutową i rolniczą, w tym sprzedaż wyrobów ze znakiem organizacyjnym PZW).
- a) Preliminarz przychodów z działalności gospodarczej powinien obejmować te rodzaje przychodów, które nie dotyczą zadań i ich celów statutowych określonych w rozdz. II Statutu PZW, nie są zaliczane do działalności rolniczej i jednocześnie mają charakter komercyjny.
 - b) **Łowisko specjalne działa na zasadach samofinansowania.** Na zagospodarowanie łowiska i jego utrzymanie nie mogą być przeznaczane środki finansowe pochodzące ze składek PZW.
 - c) **Budżet działalności gospodarczej powinien zamykać się zyskiem.** Podejmowanie przedsięwzięć nie przynoszących korzyści materialnych wspierających działalność statutową, nie znajduje uzasadnienia.

Uzyskane dochody z działalności gospodarczej podlegają przeznaczeniu na działalność statutową.

Fundusz diet w kołach tworzy się z odpisów:

- do 10% od składek członkowskich ogólnozwiązkowych i wpisowego, **pokryte z budżetu koła** z przeznaczeniem od 5% do 7% dla skarbników kół (w tym ewentualnie powinny się znaleźć diety dla osób funkcyjnych prowadzących centralną bazę danych)
- w wysokości 4% (dla skarbników kół) od wartości rocznych składek członkowskich okręgowych na zagospodarowanie i ochronę wód, **pokryte z budżetu okręgu**

- w wysokości 5% (dla skarbników kół i osób rozprawdzających zezwolenia) od wartości wniesionych okresowych składek członkowskich okręgowych na ochronę i zagospodarowanie wód, sprzedanych zezwoleń dla niezrzeszonych, **pokryte z budżetu okręgu**.

Diety należy naliczać zgodnie z Uchwałą XXXII Krajowego Zjazdu Delegatów PZW z dnia 22.04.2022 r § 3 pkt.1, 2 i 4 oraz „Instrukcją gospodarki finansowej Okręgu Mazowieckiego PZW” przyjmując do naliczenia planowane wpływy. **Wysokość i liczbę diet dla skarbników kół Okręgu Mazowieckiego PZW, na wniosek zarządu koła, określi i wypłaci Zarząd Okręgu Mazowieckiego PZW**, a skutki finansowe tych diet powodują przesunięcie środków pieniężnych z Kół do dyspozycji Zarządu Okręgu Mazowieckiego PZW (zgodnie z Uchwałą XXXII Krajowego Zjazdu Delegatów z dnia 22.04 2022 r. *w sprawie zasad zwrotu kosztów podróży i wypłaty diet członkom Polskiego Związku Wędkarskiego pełniącym funkcje społeczne lub wykonujących zlecone zadania służbowe § 3 pkt.4).*

Uchwały Zarządów Kół w sprawie diet należy złożyć w Biurze Zarządu Okręgu do 15 stycznia 2023 r.

Uruchomienie zadań inwestycyjnych i finansowanie inwestycji rozpoczętych, w tym także zakupów środków trwałych, może następować wyłącznie z odpisów na fundusz odtworzeniowy ze środków bieżących i niewydatkowanych w latach ubiegłych na tę działalność. Na rok 2023 wskaźnik odpisu na fundusz odtworzeniowy wynosi 100 % z rocznego odpisu amortyzacyjnego od wartości środków trwałych, które należy zgromadzić na rachunku bankowym bez możliwości wydatkowania ich na inne cele niż inwestycje, zakupy inwestycyjne i remonty.

Projekt Preliminarza budżetowego uchwalony (zgodnie ze wzorem) na podstawie § 57 pkt 9) Statutu PZW z dnia 15 marca 2017 roku należy przesłać w wersji elektronicznej w formacie excel najpóźniej na 10 dni przed terminem Walnego Zgromadzenia Członków Koła do Biura Zarządu Okręgu, w celu zaopiniowania przez dział finansowo – księgowy, działający w tym zakresie z upoważnienia Z.O. Mazowieckiego PZW, jednak nie później niż do 31 października 2023 r.

ZARZĄD OKRĘGU MAZOWIECKIEGO

POLSKIEGO ZWIĄZKU WĘDKARSKIEGO W WARSZAWIE

Wzory preliminarza budżetowego do stosowania w Kołach Okręgu Mazowieckiego PZW

Działalność statutowa:

Kolo numer -		PLAN PRZYCHODÓW I KOSZTÓW DZIAŁALNOŚCI STATUTOWEJ NA 2024 ROK						
Liczba członków na dzień sporządzenia preliminarza								
Środki pieniężne na dzień opracowania preliminarza (bank, kasa)								
Lp.	źródło przychodu - wartości netto	działalność organizacyjna					razem	
1	składka członkowska - rozbite						0,00	
2	wpisowe - członkostwo						0,00	
3	egzaminy						0,00	
4	wpłaty dobrowolne						0,00	
5	odpłatność w działalności sportowo - rekreacyjnej - wpisowe, opłaty startowe						0,00	
6	odpłatność w działalności sportowo - rekreacyjnej - wycieczki, inne						0,00	
7	inne przychody						0,00	
8	wynajem schroniska						0,00	
9	wynajem domków						0,00	
10	noclegi w ośrodku szkoleniowym						0,00	
11	wynajem łodzi						0,00	
12	darowizny						0,00	
13	dotacje						0,00	
14	refundacja ze składki okręgowej - SSR						0,00	
15	pozostałe przychody operacyjne						0,00	
	Razem przychód	0,00					0,00	
Lp.	źródło kosztów - wartość brutto	działalność organizacyjna	sport i turystyka	młodzież	ochrona	zagospodarowanie	razem	
1	zakup materiału zarybieniowego - ryby						0,00	
2	zakup materiału do produkcji - pasza, wapno itp.						0,00	
3	zakup materiałów - środki czystości, art. biurowe, itp.						0,00	
4	zakup energii, gazu, wody, ścieki, CO						0,00	
5	zakup materiałów - środki transportu łodzi, samochody						0,00	
6	zakup materiałów - wyposażenie drobne						0,00	
7	zakup materiałów - remontowe						0,00	
8	zakup materiałów - pozostałe materiały (podać jakie)						0,00	
9	usługi obce - prowizje i opłaty bankowe						0,00	
10	usługi obce - telekomunikacja						0,00	
11	usługi obce - remontowe						0,00	
12	usługi obce - ochrona monitoring						0,00	
13	usługi obce - środki transportu łodzi, samochody						0,00	
14	usługi obce - pozostałe (proszę podać jakie)						0,00	
15	podatki i opłaty - wieczyste użytkowanie						0,00	
16	podatki i opłaty - podatek od nieruchomości						0,00	
17	podatki i opłaty - dzierżawa wód						0,00	
18	podatki i opłaty - podatek leśny						0,00	
19	podatki i opłaty - podatek rolny						0,00	
20	podatki i opłaty - środki transportu łodzi, samochody						0,00	
21	wynagrodzenia - umowa o pracę						0,00	
22	wynagrodzenia - umowa cywilnoprawna						0,00	
23	wynagrodzenia - ZUS pracodawcy						0,00	
24	wynagrodzenia - pozostałe obciążenia pracodawcy (ZFS)						0,00	
25	wynagrodzenia - diety zarządu						0,00	
26	wynagrodzenia - diety skarbników						0,00	
27	wynagrodzenia - pozostałe obciążenia pracodawcy odzież ochronna i BHP						0,00	
28	wynagrodzenia - inne świadczenia dla pracowników (proszę podać jakie)						0,00	
29	pozostałe - ubezpieczenia majątkowe						0,00	
30	pozostałe - ubezpieczenia środki transportu łodzi, samochody						0,00	
31	pozostałe - ubezpieczenia osobowe						0,00	
32	pozostałe - podróże służbowe : delegacje, diety						0,00	
33	nagrody, puchary i upominki						0,00	
34	koszty imprez sportowych						0,00	
35							0,00	
36	inne koszty						0,00	
37	pozostałe koszty operacyjne						0,00	
	Razem koszty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Środki pieniężne przewidowane na koniec okresu (bank, kasa)		0,00						

Data sporządzenia:

Pieczętka Koła

SKARBNIK

PREZES

Działalność gospodarcza

Kolo numer -

PLAN PRZYCHODÓW I KOSZTÓW DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ: SCHRONISKA, STANICA, ŁOWISKA ROK

NA 2024

Lp.	źródło przychodu - wartości netto	działalność gospodarcza -	działalność gospodarcza -	działalność gospodarcza -	działalność gospodarcza -	działalność gospodarcza -	działalność gospodarcza - razem
1	składka członkowska						
2	wpisowe - członkostwo						
3	egzamininy						
4	wpłaty dobrowolne						
5	odpłatność w działalności sportowo - rekreacyjnej - wpisowe, opłaty startowe						
6	odpłatność w działalności sportowo - rekreacyjnej - wydeczki, inne						
7	inne przychody						0,00
8	wynajem schroniska						0,00
9	wynajem domków						0,00
10	noclegi w ośrodku szkoleniowym						0,00
11	wynajem łodzi						0,00
12	darowizny						0,00
13	dotacje						0,00
14	refundacja ze składki okręgowej - SSR						
15	pozostałe przychody operacyjne						
	Razem przychód	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Lp.	źródło kosztów - wartość brutto	działalność gospodarcza -	działalność gospodarcza -	działalność gospodarcza -	działalność gospodarcza -	działalność gospodarcza -	działalność gospodarcza - razem
1	zakup materiału zarybieniowego - ryby						0,00
2	zakup materiału do produkcji - pasza, wapno itp.						0,00
3	zakup materiałów - środki czystości, art. biurowe, itp.						0,00
4	zakup energii, gazu, wody, ścieki, CO						0,00
5	zakup materiałów - środki transportu łódzie, samochody						0,00
6	zakup materiałów - wyposażenie drobne						0,00
7	zakup materiałów - remontowe						0,00
8	zakup materiałów - pozostałe materiały (podać jakie)						0,00
9	usługi obce - prowizje i opłaty bankowe						
10	usługi obce - telekomunikacja						0,00
11	usługi obce - remontowe						0,00
12	usługi obce - ochrona monitoring						0,00
13	usługi obce - środki transportu łódzie, samochody						0,00
14	usługi obce - pozostałe (proszę podać jakie)						0,00
15	podatki i opłaty - wieczyste użytkowanie						0,00
16	podatki i opłaty - podatek od nieruchomości						0,00
17	podatki i opłaty - dzierżawa wód						0,00
18	podatki i opłaty - podatek leśny						0,00
19	podatki i opłaty - podatek rolny						0,00
20	podatki i opłaty - środki transportu łódzie, samochody						0,00
21	wynagrodzenia - umowa o pracę						
22	wynagrodzenia - umowa cywilnoprawna						0,00
23	wynagrodzenia - ZUS pracodawcy						0,00
24	wynagrodzenia - pozostałe obciążenia pracodawcy (ZFŚS)						0,00
25	wynagrodzenia - diety zarządu						
26	wynagrodzenia - diety skarbników						
27	wynagrodzenia - pozostałe obciążenia pracodawcy odzież ochronna i BHP						0,00
28	wynagrodzenia - inne świadczenia dla pracowników (proszę podać jakie)						0,00
29	pozostałe - ubezpieczenia majątkowe						0,00
30	pozostałe - ubezpieczenia środki transportu łódzie, samochody						0,00
31	pozostałe - ubezpieczenia osobowe						0,00
32	pozostałe - podróże służbowe : delegacje, diety						0,00
33	nagrody, puchary i upominki						
34	koszty imprez sportowych						
35	amortyzacja						0,00
36	inne koszty						0,00
37	pozostałe koszty operacyjne						
	Razem koszty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Data sporządzenia:

Pieczętka Kola

SKARBNIK

PREZES

Podsumowanie preliminarza

Kolo numer -

PLAN PRZYCHODÓW I KOSZTÓW DZIAŁALNOŚCI KOŁA NA 2024 ROK

Lp.	źródło przychodu - wartości netto	działalność statutowa	działalność gospodarcza	działalność razem
1	składka członkowska	0,00		0,00
2	wpisowe - członkostwo	0,00		0,00
3	egzaminy	0,00		0,00
4	wpłaty dobrowolne	0,00		0,00
5	odpłatność w działalności sportowo - rekreacyjnej - wpisowe, opłaty startowe	0,00		0,00
6	odpłatność w działalności sportowo - rekreacyjnej - wydeżki, inne	0,00		0,00
7	inne przychody	0,00	0,00	0,00
8	wynajem schroniska		0,00	0,00
9	wynajem domków		0,00	0,00
10	noclegi w ośrodku szkoleniowym		0,00	0,00
11	wynajem łodzi		0,00	0,00
12	darowizny	0,00	0,00	0,00
13	dotacje	0,00	0,00	0,00
14	refundacja ze składki okręgowej - SSR	0,00		0,00
15	pozostałe przychody operacyjne	0,00		0,00
	Razem przychód	0,00	0,00	0,00

Lp.	źródło kosztów - wartość brutto	działalność statutowa	działalność gospodarcza	działalność razem
1	zakup materiału zarybieniowego - ryby	0,00	0,00	0,00
2	zakup materiału do produkcji - pasza, wapno itp.	0,00	0,00	0,00
3	zakup materiałów - środki czystości, art. biurowe, itp.	0,00	0,00	0,00
4	zakup energii, gazu, wody, ścieki, CO	0,00	0,00	0,00
5	zakup materiałów - środki transportu łodzi, samochody	0,00	0,00	0,00
6	zakup materiałów - wyposażenie drobne	0,00	0,00	0,00
7	zakup materiałów - remontowe	0,00	0,00	0,00
8	zakup materiałów - pozostałe materiały (podać jakie)	0,00	0,00	0,00
9	usługi obce - prowizje i opłaty bankowe	0,00		0,00
10	usługi obce - telekomunikacja	0,00	0,00	0,00
11	usługi obce - remontowe	0,00	0,00	0,00
12	usługi obce - ochrona monitoring	0,00	0,00	0,00
13	usługi obce - środki transportu łodzi, samochody	0,00	0,00	0,00
14	usługi obce - pozostałe (proszę podać jakie)	0,00	0,00	0,00
15	podatki i opłaty - wieczyste użytkowanie	0,00	0,00	0,00
16	podatki i opłaty - podatek od nieruchomości	0,00	0,00	0,00
17	podatki i opłaty - dzierżawa wód	0,00	0,00	0,00
18	podatki i opłaty - podatek leśny	0,00	0,00	0,00
19	podatki i opłaty - podatek rolny	0,00	0,00	0,00
20	podatki i opłaty - środki transportu łodzi, samochody	0,00	0,00	0,00
21	wynagrodzenia - umowa o pracę	0,00		0,00
22	wynagrodzenia - umowa cywilnoprawna	0,00	0,00	0,00
23	wynagrodzenia - ZUS pracodawcy	0,00	0,00	0,00
24	wynagrodzenia - pozostałe obciążenia pracodawcy (ZFŚS)	0,00	0,00	0,00
25	wynagrodzenia - diety zarządu	0,00		0,00
26	wynagrodzenia - diety skarbników	0,00		0,00
27	wynagrodzenia - pozostałe obciążenia pracodawcy odzież ochronna i BHP	0,00	0,00	0,00
28	wynagrodzenia - inne świadczenia dla pracowników (proszę podać jakie)	0,00	0,00	0,00
29	pozostałe - ubezpieczenia majątkowe	0,00	0,00	0,00
30	pozostałe - ubezpieczenia środki transportu łodzi, samochody	0,00	0,00	0,00
31	pozostałe - ubezpieczenia osobowe	0,00	0,00	0,00
32	pozostałe - podróże służbowe : delegacje, diety	0,00	0,00	0,00
33	nagrody, puchary i upominki	0,00		0,00
34	koszty imprez sportowych	0,00		0,00
35	amortyzacja	0,00	0,00	0,00
36	inne koszty	0,00	0,00	0,00
37	pozostałe koszty operacyjne	0,00		0,00
	Razem koszty	0,00	0,00	0,00
	Wynik finansowy (przychód - koszty)	0,00	0,00	0,00

Data sporządzenia:

Pieczętka Koła

SKARBNIK