



Analiza budżetu 234 WDSH „Feniks”

Zadanie konkursowe

Zadaniem konkursowym, przed jakim stanęła 234 WDS „Feniks” z Hufca Warszawa – Ursynów, było przedstawienie procesu planowania biwaku drużyny wraz z efektem końcowym tj. budżetem (zestawieniem planowanych wpływów i wydatków).

Czym jest budżet?

Najpierw zastanówmy się nad określeniem celu tego zadania. Czym właściwie jest budżet?

Budżet to nic innego jak plan finansowy na założony okres (np. miesiąc, rok), który przedstawia planowane koszty i dochody danej jednostki. Ponadto:

- powinien zawierać również wpływy i wydatki, które pozwalają na planowanie *rentowności* (strata/zysk), ale i *płynności finansowej* (zdolność do spłacenia wymaganych zobowiązań);
- może mieć poza charakterem okresowym także wymiar zadaniowy i obejmować planowane koszty i przychody związane z realizacją konkretnego przedsięwzięcia, zgodnie z przyjętymi dla jego realizacji założeniami organizacyjnymi oraz szacowanym ryzykiem;
- jego zadaniem jest finansowa racjonalizacja działań jednostki, która stanowi składową podstawę planowania przedsięwzięć, czyli dostarcza informacji o tym, czy dane działanie może zakończyć się zyskiem, wynikiem neutralnym albo stratą. Pomaga także ocenić konsekwencje podejmowanego ryzyka;
- pozwala podjąć świadomą decyzję co do realizacji danego działania;
- stanowi podstawę kontroli prowadzonej działalności, wyciągania wniosków i oceny osiągniętych wyników, co pozwala na poprawę jakości przyszłych działań.

Mocne strony budżetu

- CEL

Planowane działanie zawiera sprecyzowany, wymieniony na samym początku cel. Określenie już na wstępie, co chcemy osiągnąć, pozwala na weryfikację założeń budżetu od strony jego kompletności, czyli sprawdzenie, czy wszystko, na czym nam zależy, wzięliśmy pod uwagę planując koszty działań. Pozwala także sprawdzić, czy kwoty finansowania są właściwie oszacowane w stosunku do zakresu i oczekiwanej jakości tego, co planujemy.

- **KONKRETNE DZIAŁANIA**

Na plus uznajemy także sprecyzowanie konkretnych działań, jakie członkowie drużyny zamierzają podjąć dla realizacji biwaku. To także pozwala na rzetelną weryfikację, ile one mogą kosztować, jakich nakładów wymagają, a także tego, czy taki zakres działań pozwoli na uzyskanie odpowiednich informacji dla rzetelnego oszacowania kosztów i stworzenia budżetu.

- **RÓŻNORODNOŚĆ ŹRÓDEŁ FINANSOWANIA**

Założenie różnych źródeł finansowania jest kolejnym plusem przedstawionego budżetu. Drużyna zakłada uzyskanie środków z pieniędzy drużyny, akcji zarobkowej, grantu programowego „Wszystkie Pory Roku” oraz z wpłat rodziców. Drużyna aktywnie chce pozyskać zarówno dostępne środki dotacyjne jak i inne źródła poza wpłatami rodziców, co oceniamy pozytywnie.

- **CZYTELNY PODZIAŁ**

Opracowany budżet zawiera także podział na poszczególne pozycje budżetowe, jak: nocleg, transport, żywienia, program. Widoczne jest także oddzielenie wpływów od pozycji kosztowych.

- **BUDŻET W DUCHU WARTOŚCI**

Naszą uwagę zwraca także dbałość o nieponoszenie zbyt wygórowanych, niepotrzebnych wydatków, w tym korzystanie z posiadanych materiałów programowych, przy jednoczesnym zwracaniu uwagi na potrzeby uczestników i zaspokojenie potrzeb wynikających z programu. Mamy tu na myśli jakość żywienia, rozważania na temat pozycji programu czy czas przejazdu i powrotu w kontekście udziału we mszy świętej, etc.

- **ZBILANSOWANY BUDŻET**

Budżet się bilansuje, co ważne, no i posiada zbiorcze zestawienie wpływów i wydatków.

Co można rozwiązać inaczej

- **ROZWIĄZANIA GRAFICZNE**

Oprócz widocznego nakładu pracy drużyny budżet ma także oprawę graficzną, na którą należy zwrócić uwagę. Jednocześnie właśnie w obszarze graficznej struktury dokumentu i czytelności warto popracować nad kilkoma kwestiami. Po pierwsze, tak jak wpływy są odrębnym obszarem wskazanym w dokumencie, tak pozycje kosztowe powinny jasno pojawić się pod wyodrębnionym hasłem „wydatki”. Brakuje tego określenia, zanim pokazane będą poszczególne pozycje budżetowe, na które przeznaczane są środki zebrane przez drużynę.

Także zestawienie zbiorcze wpływów i wydatków mogłoby być przedstawione w ujęciu czytelnie pokazującym sumę wpływów i wydatków a także łączne wartości dla każdej z pozycji budżetowych. W naszym odbiorze formatka niestety nieco mało czytelnie przedstawia ten obraz.

Propozycje z naszej strony, jak można byłoby przedstawić te aspekty budżetu, przedstawiamy poniżej.

- **SYTUACJE AWARYJNE**

Warto, by budżet zawierał jakieś środki na sytuacje awaryjne, albo, jeśli drużyna nie chce zbierać takich wpłat zapewnienie, iż dodatkowe finansowanie, jeśli „coś pójdzie nie tak” (kłopoty z transportem, droższy nocleg czy żywienia), zostanie zapewnione na przykład z funduszu drużyny.

Uważamy, że temat „funduszu ryzyka” powinien zostać w budżecie w jakiś sposób uwzględniony. Jeśli byłyby to wpłaty od rodziców, należałoby po wyjeździe podjąć decyzję o przeznaczeniu tych środków na działanie

drużyny lub o zwrocie ich rodzicom. Można tę kwestię poruszyć z rodzicami już przed wyjazdem/biwakiem, przyjmując z góry pewien tryb postępowania.

Jako jeden z elementów ryzyka należy przyjąć także niepełną frekwencję. Część kosztów jest w ramach biwaku w stałej wysokości i zmniejszenie liczebności uczestników nie spowoduje ich zmniejszenia, za to nastąpi wtedy spadek wpłat uczestników. Ten aspekt powinien zostać w budżecie poruszony.

- **DODATKOWA SKŁADKA CZŁONKOWSKA-ZADANIOWA**

No i na koniec jeszcze jedna kwestia, czysto formalno-proceduralna. Wpłaty rodziców to tak zwana Dodatkowa Składka Członkowska – Zadaniowa (DSCZ). Warto, aby w budżecie ta nazwa się pojawiła, choć patrząc od strony mechanizmu bilansowania wpływów i wydatków nie jest to może kluczowe. Niemniej jednak z nadaniem wpłatom statusu DSCZ też wiążą się konkretne działania, które w zestawieniu planowanych przygotowań powinny zostać uwzględnione.

Te kilka sugestii oraz uwag mamy nadzieję pozwolą na stworzenie następnego budżetu w jeszcze lepszej formie i tym razem trzymamy kciuki, by był to budżet biwaku, który odbędzie się mimo COVID-19!

Paweł Marciniak

Adam Olbrycht

Artur Brzyski

PRZYKŁADY OPRACOWANIA BUDŻETÓW

Przykład I – preliminarz biwaku, uproszczony

Przykład zaczerpnięty z materiału hm. Macieja Młynarczyka : „Przed Pierwszym Gwizdkiem - Pogawędki dla organizatorów i członków kadry obozów harcerskich”

WPŁYWY		WYDATKI	
Wpłaty uczestników zrzeszonych w ZHP [470 zł * 31 osób =]	14.570,00	Zakwaterowanie i wyżywienie uczestników [42 osoby * 26,5 zł * 13 dni =]	14.469,50
Wpłaty uczestników niezrzeszonych [520 zł * 6 osób =]	3.120,00	Zakwaterowanie i wyżywienie kadry: [(2 osoby * 13 zł * 13 dni <i>promocja</i>) + (3 osoby * 26,5 zł * 13 dni) =]	1371,50
Wpłaty uczestników z dotacją 250 zł (220 zł * 5 osób)	1100,00	Wynagrodzenie księgowej	200,00
Wpłaty z 1% z roku 2008	535,00	Transport [315 km * 2,4 zł (stawka za km) * 4 kursy autokaru =]	3024,00
Dofinansowanie z Urzędu Miejskiego	2.500,00	Ubezpieczenie NW uczestników i kadry [5 zł * 47 osób =]	235,00
		Apteczka	100,00
		Wycieczka do łąby [440 zł transport + (10,5 zł bilety wstępu * 44 osób) =]	902,00
		Wyścigi go-cartów [3 zł * 40 osób =]	120,00
		Wydatki programowe (gwoździe, narzędzia, art. papiernicze, świeczki itp.)	300,00
		Suchy prowiant na drogę powrotną (47 os. * 5 zł)	235,00
		Ścianka wspinaczkowa (42 os. * 3 zł)	126,00
		Kajaki (35 osób * 2,5 zł)	87,50
		Kasety do kamery	160,00
		Płyty na film poobozowy (2 zł * 50 os.)	100,00
		Nagrody, pamiątki, rezerwa	394,50
RAZEM	21.825,00	RAZEM	21.825,00

Przykład II - preliminarz biwaku, standardowy

Przykład zaczerpnięty z materiałów Hufca ZHP Warszawa – Wola (część finansowa)



PRELIMINARZ

Nazwa przedsięwzięcia
Termin:
Osoba odpowiedzialna:

Planowana liczba uczestników:	Ile osób	Kwota
- w tym osób płacących pełną kwotę	50	60,00 zł
- w tym osób płacących niepełną kwotę	0	
- w tym osób niepłacących	10	0

Wpływy (ogółem)	
Odpłatność uczestników	3 000,00 zł
Wkład własny (z hufca, ze środowisk)	- zł
ląd dla OPP	- zł
Planowana dotacja z (podać źródło)	- zł
Inne (jakie)	- zł
	3 000,00 zł

Wydatki (ogółem)		RAZEM
Wyżywienie	Wyżywienie uczestników	1 000,00 zł
	Wyżywienie kadry	200,00 zł
Transport	Transport (paliwo, delegacje itp.)	700,00 zł
	Transport uczestników	300,00 zł
Zakwaterowanie	Nocleg uczestników	600,00 zł
	Środki czystości, atykuły gospodarcze	
	Dodatkowe opłaty za nocleg	
Program	Materiały programowe	250,00 zł
	Wydruki	
	Atrakcje programowe (usługi zewnętrzne)	
	Znaczkki	100,00 zł
	Nagrody	
Rezerwa	Inne	
	Rezerwa	- zł
	3 150,00 zł	3 150,00 zł

Saldo	
Wpływy	3 000,00 zł
Wydatki	3 150,00 zł
Planowane saldo	- 150,00 zł

Przykład III – plan finansowy zlotu (szczepu, hufca)

Przykład zaczerpnięty z materiałów własnych (pokazano tylko przykład formatki finansowej, z założeniami organizacyjnymi, bez części planu zawierającego opis celów, zamierzeń, etc.)

Wstępny preliminarz Zlotu Hufca 2019

I. ZAŁOŻENIA

Lp.	POZYCJA	WARTOŚĆ	UWAGI
OSOBY NA ZLOTIE			
1	Liczba uczestników (osoby)	130 os.	Założenie Komendy Zlotu
2	Liczba osób niepłacących-kadry (osoby)	15 os.	Założenie Komendy Zlotu: Komenda plus Zespół Kwatermistrzowski
3	Liczba osób niepłacących-drużynowi (osoby)	13 os.	Nie płacą: 11-ta, 22-ga i kolejne osoby. Założono rozkład w którym maksymalna ilość opiekunów nie płaci
4	Liczba patroli	16 patr.	Założono, że patrole mogą być mniejsze niż 10 os (założono 8-osobowe), co oznacza więcej patroli i więcej wyposażenia (np. do sobotniego posiłku) na patrol
ORGANIZACJA I WYŻYWIENIE			
5	Wyposażenie (zestaw na jeden patrol) niezbędne do samodzielnego przygotowania sobotniego posiłku	139,2 zł	W zestaw wchodzi: kochenka (70zł), kartusz gaz. (30zł), patelnia (20zł), deska (10zł), nóż (10zł), szpachelka (4zł)
6	Koszt posiłku (PLN/os)	9,0 zł	Zakładana stawka na osobę. Koszt produktów do przygotowania posiłku
7	Koszt plakietki (PLN/os)	4,0 zł	Zgodnie z otrzymaną ofertą
8	Płatność od uczestnika (PLN)	60,0 zł	Zgodnie z ogłoszeniem
TRANSPORT			
9	Ilość kursów na trasie: Warszawa - Chotomów	3	Założenie, że wykonane zostaną minimum 3 w obie strony: przewóz wyposażenia bazy, dowieszenie materiałów programowych i środków czystości, dojazd grupy organizacyjnej.
10	Odległość zlotu: Warszawa - Chotomów (km)	30 km	wg. Google Maps
11	Koszt używania samochodu (PLN/km)	0,84 zł	Ustalona stawka delegacyjna

Zgodnie z założeniami Skarbnika Hufca (konsultacja z Komendantką Hufca)

Zmniejszenie stawki za osobę. Uzgodnione ze Skarbnik Hufca. Nie wiem czy Gosia wie...

Skarbnik Hufca nie przyjmuje do wiadomości wyższej ceny ;-)

Wstępny preliminarz Złotu Hufca 2019

II. PRZEWIDYWANE WPŁYWY

Lp.	POZYCJA	WARTOŚĆ	UWAGI
1	Wpływy od uczestników	7 800,00 zł	Stawka za złot razę ilość płacących wg założeń
2	Grant z Hufca (Dyspozycja i decyzja Komendy Hufca)	1 000,00 zł	Uzgodnienie z Komendą Hufca
3	ŁĄCZNE WPŁYWY	8 800,00 zł	

III. PRZEWIDYWANE WYDATKI

Lp.	POZYCJA	WARTOŚĆ	UWAGI
KOSZT ŻYWIENIA			
1	Wyżywienie - posiłek w sobotę	1 422,00 zł	Łączny koszt produktów żywnościowych dla patroli: warzywa, dodatki, przyprawy, mięso, olej, oraz dostarczanych przez organizatorów: ryż, zupa, sok do obiadu, podwieczerek. Ilość wszystkich osób na zlocie razy zakładana stawka na osobę.
2	Koszty organizacji sobotniego obiadu - wyposażenie	2 400,34 zł	Koszt zestawu do przygotowania oboadu - na patrol, razy ilość patroli, plus jeden zestaw dodatkowy.
3	Naczynia jednorazowe	350,00 zł	Założenie, że posiłki będą spożywane na plastikowej zastawie aby uniknąć mycia naczyń w łazienkach i problemów z czystością, zapchana kanalizacja, etc.
4	Herbata, cukier	150,00 zł	Wrzątek, herbata, cukier będą dostępne podczas całego zlotu
5	Posiłki dla organizatorów	270,00 zł	Zakładamy iż znajdą czas aby coś zjeść podczas zlotu poza sobotnim obiadem. Wliczono dwie stawki żywieniowe po 11zł/os na dzień, dla każdego z organizatorów (za piątek wieczór, sobotę oraz pół niedzieli)
6	RAZEM WYDATKI ZŁOTU NA ŻYWIENIE	4 592,34 zł	52%
PROGRAM I PROMOCJA			
7	Koszty organizacyjne gry wieczornej - piątek	70,00 zł	Wg założeń programu
8	Koszty organizacyjne zajęć wieczornych - piątek	70,00 zł	
9	Koszty organizacyjne gry dziennej - sobota	111,24 zł	
10	Koszty organizacyjne zajęć popołudniowych - sobota	70,00 zł	
11	Koszty organizacyjne gry nocnej - sobota	70,00 zł	
12	Koszty biura, HSI oraz promocji zlotu	300,00 zł	
13	Wydruk kolorowych map	92,50 zł	Mapy kolorowe terenu zlotu dla patroli (2 szt na patrol) w cenie 2 zł za stronę - wydruk laserowy, plus punktowii oraz organizatorzy (czyli 30 szt. ponad patrola)
14	Płakietki dla uczestników	663,60 zł	Nadwyżka ilości plaketek to 5% (dla potrzeb hufca, dyrekcji szkoły, gminy, etc.). Koszt plaketki (szt.) zgodnie z założeniami powyżej
15	Nagrody zlotowe	1 600,00 zł	Atrakcyjne nagrody dla zwycięzców
16	RAZEM WYDATKI NA PROGRAM I PROMOCJĘ	3 047,34 zł	35%
POZOSTAŁE WYDATKI ORGANIZACYJNE			
17	Środki czystości	400,00 zł	Środki czystości do sprzątnięcia szkoły, sprzęt sprzątajacy (mop wiadro, etc.) papier toaletowy, ręczniki jednorazowe, etc.
18	Transport sprzętu	203,10 zł	Ilość kursów wg stawki + 35% na jazdy lokalne, np.. Przewóz plecaków, dostarczenie innym materiałów w Chotomowie
19	Ubezpieczenie	0,00 zł	Wszyscy ubezpieczeni w hufcu
20	"Na wszelki wypadek"	138,00 zł	Uzgodnione drobne naprawy sprzętu i infrastruktury
21	Koszty pośrednie	419,04 zł	5% od sumy kosztów zlotu naliczane jako RYZYKO ZLOTU
22	RAZEM PZOSTAŁE WYDATKI ORGANIZACYJNE	1 160,14 zł	13%
23	ŁĄCZNE WYDATKI (poz. 6+16+22)	8 800,00 zł	
SALDO ZŁOTU (poz.II.3 - poz.III.23)		0,00 zł	

Zgodnie z założeniami Kwatermistrza

Kasia zakładała tu 261zł, wg jej zapotrzebowania jakie nadeszła

Skarbnik nie przyjmuje do

Lekka korekta wg dyspozycji Komendanta Złotu

dla 158 osób

Zgodnie z korektą Skarbnika Hufca (rozmowa z kwatermistrzem)

Struktura ceny zlotu

POZYCJA	WARTOŚĆ	Udział [%]
RAZEM WYDATKI ZLOTU NA ŻYWIENIE	31,31 zł	52%
RAZEM WYDATKI NA PROGRAM I PROMOCJĘ	20,78 zł	35%
RAZEM POZOSTAŁE WYDATKI ORGANIZACYJNE	7,91 zł	13%
OPŁATA ZA ZLOT NA OSOBĘ	60,00 zł	100%

Przykład IV – plan finansowy dla działań wydziałów i zespołów GK ZHP

Przykład zaczerpnięty z materiałów GK ZHP (część Karty Projektu)

KARTA PROJEKTU - BUDŻET					
OSOBA ODPOWIEDZIALNA ZA OPRACOWANIE I REALIZACJĘ BUDŻETU					
imię i nazwisko, stopień					
telefon					
e-mail					
DODATKOWA SKŁADKA CZŁONKOWSKA ZADANIOWA - CHARAKTERYSTYKA WARIANTÓW					
pełna odpłatność - ile osób:					- zł
niepełna odpłatność - wariant I (kogo dotyczy, na jakich warunkach, ile osób):					- zł
niepełna odpłatność - wariant II (kogo dotyczy, na jakich warunkach, ile osób)					- zł
DATA ROZLICZENIA FINANSOWEGO PROJEKTU					
PLANOWANA LICZBA UCZESTNIKÓW I KADRY					
	Frekwencja I: 100%		Frekwencja II:		(ile proc.) %
- w tym osób płacących pełną kwotę	0	- zł	0		- zł
- w tym osób płacących niepełną kwotę - wariant	0	- zł	0		- zł
- w tym osób płacących niepełną kwotę - wariant	0	- zł	0		- zł
- w tym osób kadry (niepłacącej)	0	- zł	0		- zł
Razem:	0	- zł	0		- zł
OPIS ZAŁOŻEŃ DO BUDŻETU					
1. Źródła finansowania (spodziewane dotacje itp.)					
2. Wyżywienie (ile osób, przez kogo zorganizowany, czy pełne wyżywienie czy częściowe)					
3. Dojazd uczestników (opis czy transport zbiorowy, komunikacja publiczna, własne środki transportu itp.)					
4. Działania na wypadek frekwencji niższej niż spodziewana - zmiany organizacyjne					
5. Redukcja kosztów na wypadek mniejszych przychodów - opis (w kosztorysie zaznaczyć literą R)					
6. Program - opisanie rodzaju wydatków					
7. Nocleg - jak zorganizowany					
8. Inne założenia					

BUDŻET							
Kategorie wpływów i kosztów	PLAN I		PLAN II - wariant pesymistyczny		Wykonanie projektu		Plan I - Wyk.
Kategoria	PLN		PLN	%	PLN	%	PLN
WPLYWY							
Dodatkowa składka członkowska zadaniowa	-	zł	-	zł			
Dotacje publiczne							
Sponsoring / darowizny							
Inne środki <i>(podać jakie)</i>							
SUMA	-	zł	-	zł	#DZIEL/0!	# #	#DZIEL/0!
KOSZTY							
Wynagrodzenia bezosobowe							- zł
Zużycie materiałów							- zł
Zużycie artykułów żywnościowych							- zł
Podróże służbowe							- zł
Usługi transportowe							- zł
Zakwaterowanie							- zł
Wyżywienie							- zł
Ubezpieczenie osobowe i majątkowe							- zł
Wynajem							- zł
Druk materiałów							- zł
Inne							- zł
SUMA	-	zł	-	zł	#DZIEL/0!	# #	#DZIEL/0!
SALDO	-	zł	-	zł		#	- zł