

UCHWAŁA Nr 259 / 5149 / 21
ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA PODKARPACKIEGO
w RZESZOWIE
z dnia 16 marca 2021r.

**w sprawie przedstawienia informacji o przebiegu wykonania
planów finansowych wojewódzkich jednostek organizacyjnych
będących osobami prawnymi za 2020 rok.**

Na podstawie art. 267 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305),

**Zarząd Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie
uchwala, co następuje:**

§ 1

Przedstawia się Sejmikowi Województwa Podkarpackiego informacje o przebiegu wykonania planów finansowych za rok 2020:

1. Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Krośnie,
 2. Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Przemyślu,
 3. Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Rzeszowie,
 4. Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Tarnobrzegu,
- stanowiące załączniki Nr 1 – 4 do niniejszej uchwały.

§ 2

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO
ZA ROK 2020 rok
WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA RUCHU DROGOWEGO KROŚNIE**

	POZYCJA	Plan na 2020r.	Korekta	Wykonanie planu na 2020 r. w tys.zł	Wykonanie w %
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	4 330	3 501	3 542	101,17
	- od jednostek powiązanych	0	0	0	
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	4 330	3 501	3 542	101,17
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0	0	0	
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	
B	Koszty działalności operacyjnej	4 830	4 580	4 559	99,54
I	Amortyzacja	600	591	591	100,00
II	Zużycie materiałów i energii	300	217	216	99,54
III	Usługi obce	400	424	423	99,76
IV	Podatki i opłaty, w tym:	200	198	197	99,49
	- podatek akcyzowy	0	0	0	
V	Wynagrodzenia	2 700	2 540	2 524	99,37
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	570	555	554	99,82
	- emerytalne	0	0	0	
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	60	55	54	98,18
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-500	-1 079	-1 017	94,25
D	Pozostałe przychody operacyjne	80	194	195	100,52
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		0	0	
II	Dotacje	0	0	0	
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	
IV	Inne przychody operacyjne	80	194	195	100,52
E	Pozostałe koszty operacyjne	10	8	7	87,50

I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	
III	Inne koszty operacyjne	10	8	7	87,50
F	Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)	-430	-893	-829	92,83
G	Przychody finansowe	70	22	22	100,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0	0	0	
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0	0	0	
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	
II	Odsetki, w tym:	70	22	22	100,00
	- od jednostek powiązanych	0	0	0	
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	
	- w jednostkach powiązanych	0	0	0	
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	
V	Inne	0	0	0	
H	Koszty finansowe	0	0	0	
I	Odsetki, w tym:	0	0	0	
	- dla jednostek powiązanych	0	0	0	
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	
	- w jednostkach powiązanych	0	0	0	
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	
IV	Inne	0	0	0	
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-360	-871	-807	92,65
J	Podatek dochodowy	2	2	1	50,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-362	-873	-808	92,55

Krosno, dnia 25.02.2021 r.

Sporządził:

Aleksandra Rydarowska-Guzik

Ryszard Siepietowski
Dyrektor

I Przychody wg źródeł ich uzyskania		Plan na 2020 r. w tys. zł	Korekta planu na 2020 r. w tys. zł	Wykonanie planu na 2020 r. w tys. zł	Wykonanie w %
1.	Przychody z tytułu opłat za egzaminy państwowe	4 150	3 315	3 355	101,21
2.	Przychody z tytułu kursów/szkoleń/warsztatów	180	186	187	100,54
	w tym kursów dokształcających w zakresie bezpieczeństwa ruchu drogowego i szkoleń w zakresie zagrożeń w ruchu drogowym	180	186	187	100,54
3.	Przychody z najmu, dzierżawy	30	14	14	100,00
4.	Przychody z jazd próbnych	40	89	89	100,00
5.	Przychody z operacji finansowych	70	22	22	100,00
6.	Pozostałe przychody	10	91	92	101,10
Ogółem przychody		4 480	3 717	3 759	101,13
II Koszty					
1.	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane, w tym:	3 200	2 960	2 947	99,56
	wynagrodzenia	3 080	2 960	2 947	99,56
	wysokość funduszu premiowego/wypłaconych premii	90	0	0	#DZIEL/0!
	wysokość funduszu nagród/wypłaconych nagród	30	0	0	#DZIEL/0!
2.	Remonty	170	30	29	96,67
3.	Pozostałe koszty bieżące	1 470	1 598	1 590	99,50
Ogółem koszty		4 840	4 588	4 566	99,52
III Nakłady inwestycyjne					
1.	Zakup samochodu ciężarowego kat.C, CE	400	359	359	100,00
2.	Zakup motoroweru kat. AM	7	0	0	#DZIEL/0!
3.	Remont placu egz. Kat. C, C+E, D, D+E	100	3	3	100,00
4.	Bieżące remonty pojazdów egzaminacyjnych	10	15	14	93,33
5.	Uszczelnienie i remont dachu budynku szkolno-biurowego	50	6	4	66,67
6.	Remonty bieżące budynków i obejścia	10	2	2	100,00
7.					#DZIEL/0!
Ogółem nakłady inwestycyjne		577	385	382	99,22
IV Wyszczególnienie					

1.	Koszty niebędące kosztami uzyskania przychodów w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym	20	17	17	100,00
2.	Dochód netto będący nadwyżką przychodów nad kosztami	0			#DZIEL/0!
3.	Dotacje z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego				#DZIEL/0!
4.	Środki przyznane innym podmiotom	40	15	14	93,33
	w tym na działalność BRD	40	15	14	93,33

Krosno, dnia 25.02.2021 r.

Sporządził:

Aleksandra Rydarowska-Guzik

Ryszard Siepietowski
Dyrektor

Wyszczególnienie		stan na 01.01.2020 roku w tys. zł	stan na 31.12.2020 roku w tys. zł	stan na 31.12.2020 roku w tys. zł (korekta)	wykonanie stan na 31.12.2020 w tys. zł
1.	Zobowiązania długoterminowe	10	0	33	32
	w tym wymagalne	0	0	0	0
2.	Zobowiązania krótkoterminowe	159	160	160	135
	w tym wymagalne	0	0	0	0
3.	Należności	9	10	10	13
	w tym wymagalne	1	0	0	0
4.	Środki pieniężne	4084	3750	3400	3514

Krosno, dnia 25.02.2021 r.

Sporządził:

Aleksandra Rydarowska-Guzik

Ryszard Siepietowski
Dyrektor

Część opisowa:

Sposób przeznaczenia wyniku finansowego:

Przebieganie wyniku za 2020 rok na zmniejszenie

funduszu zapasowego. Pokrycie straty za 2020 r. z funduszu zapasowego.

Krosno, dnia 25.02.2021 r.
Sporządził:
Aleksandra Rydarowska-Guzik

Ryszard Siepietowski
Dyrektor

Krosno, 26.02.2021 r.

WFK-031-1/2020

Departament
Dróg i Publicznego Transportu
Zbiorowego
Urząd Marszałkowski w Rzeszowie

dotyczy: wyjaśnienie straty finansowej za 2020 rok

Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Krośnie za 2020 rok osiągnął ujemny wynik finansowy w wysokości - 808 tys. zł.

Ujemny wynik finansowy w 2020 roku spowodowany był następującymi czynnikami:

1. W związku z ogłoszoną pandemią covid- 19 Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Krośnie nie przeprowadzał od dnia 14 marca 2020 roku żadnych egzaminów państwowych na prawo jazdy. Egzaminy teoretyczne zostały przywrócone od dnia 18 maja 2020 roku oraz egzaminy praktyczne na kat. C, CE, D, BE oraz kategorie motocyklowe. Egzaminy praktyczne na kat. B i T zostały przywrócone w terminie późniejszym tj. od dnia 1 czerwca 2020 roku. W wymienionym okresie również zostały wstrzymane kursy i szkolenia, w tym również szkolenia w Ośrodku Doskonalenia Techniki Jazdy.

Konsekwencją ogłoszonej pandemii był spadek ilości osób egzaminowanych ogółem w 2020 roku w stosunku do 2019 i 2018 roku, co przekłada się na spadek przychodów z egzaminowania.

	2018 rok	2019 rok	2020 rok
Ilość przeprowadzonych egzaminów OGÓŁEM w tym:	40 740	38 875	29 854
- teoretycznych	15 446	13 640	11 597
- praktycznych	25 294	25 235	18 257

2. Brak podwyżki opłat egzaminacyjnych od stycznia 2013 roku, pomimo wzrostu cen wszystkich towarów i usług na przestrzeni ubiegłych lat.

3. Spadek przychodów z działalności szkoleniowej w 2020 roku w stosunku do 2019 i 2018 roku.

	2018 rok	2019 rok	2020 rok
Przychody ze sprzedaży usług działalności szkoleniowej (w zł)	240 093	221 158	187 122

4. Wysokie odpisy amortyzacyjne, w tym odpisy amortyzacyjne ODTJ.

5. Odraczanie w czasie przepisów nakładających na "młodego kierowcę" obowiązkowego doskonalenia techniki jazdy na płytach poślizgowych, po zdanym egzaminie na prawo jazdy. Konieczność utrzymywania infrastruktury ODTJ stopnia podstawowego i ponoszenia dodatkowych kosztów, np. podatków lokalnych i innych opłat.

6. W okresie pandemii WORD w Krośnie oprócz pomocy polegającej na częściowym umorzeniu składek ZUS za okres marzec - maj 2020 roku, nie otrzymał żadnej innej pomocy finansowej. Forma prawa jaką ma Ośrodek, dyskwalifikowała go z wszelkich innych programów pomocowych.

Strata finansowa na koniec 2020 roku na poziomie - 808 tys. zł nie wpływa negatywnie na płynność finansową WORD. Wszystkie zobowiązania regulowane są w terminach płatności. Zobowiązania wymagalne nie występują.

Z poważaniem

WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO za 2020 rok

WOJEWÓDZKIEGO ÓŚRODKA RUCHU DROGOWEGO W PRZEMYSŁU

	POZYCJA	Plan na 2020 r.	Korekta	Wykonanie planu za 2020 r. w tys. zł	Wykonanie w %
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	2 304	1 797	1 781	99,11
	- od jednostek powiązanych				
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	2 304	1 797	1 781	99,11
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)				
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki				
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów				
B	Koszty działalności operacyjnej	2 334	2 309	2 301	99,65
I	Amortyzacja	180	180	180	100,00
II	Zużycie materiałów i energii	198	148	147	99,32
III	Usługi obce	200	172	171	99,42
IV	Podatki i opłaty, w tym:	75	76	75	98,68
	- podatek akcyzowy				
V	Wynagrodzenia	1 350	1 408	1 407	99,93
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	306	300	299	99,67
	- emerytalne	132	124	123	99,19
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	25	25	22	88,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów				
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-30	-512	-520	101,56
D	Pozostałe przychody operacyjne	20	104	105	100,96
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		20	20	
II	Dotacje				
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
IV	Inne przychody operacyjne	20	84	85	101,19
E	Pozostałe koszty operacyjne				

I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych				
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych				
III	Inne koszty operacyjne				
F	Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)	-10	-408	-415	101,72
G	Przychody finansowe	12	4	4	100,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:				
	a) od jednostek powiązanych, w tym:				
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
	b) od jednostek pozostałych, w tym:				
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				
II	Odsetki, w tym:	12	4	4	100,00
	- od jednostek powiązanych				
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
	- w jednostkach powiązanych				
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
V	Inne				
H	Koszty finansowe	0	0	0	
I	Odsetki, w tym:				
	- dla jednostek powiązanych				
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:				
	- w jednostkach powiązanych				
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych				
IV	Inne				
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	2	-404	-411	101,73
J	Podatek dochodowy	1			#DZIEL/0!
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)				
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	1	-404	-411	101,73

Przemysław, dn. 26.02.2021 r.

Sporządził:

.....

Dyrektor

I Przychody wg źródeł ich uzyskania		Plan na 2020 r. w tys. zł	Korekta planu na 2020 r. w tys. zł	Wykonanie planu za 2020 r. w tys. zł	Wykonanie w %
1.	Przychody z tytułu opłat za egzaminy państwowe	2 020	1 615	1 594	98,70
	Przychody z tytułu kursów/szkoleń/warsztatów	220	128	130	101,56
2.	w tym kursów dokształających w zakresie bezpieczeństwa ruchu drogowego i szkoleń w zakresie zagrożeń w ruchu drogowym	220	128	130	
3.	Przychody z najmu, dzierżawy	4	4	4	100,00
4.	Przychody z jazd próbnych	60	50	53	106,00
5.	Przychody z operacji finansowych	12	4	4	100,00
6.	Pozostałe przychody	20	104	105	100,96
Ogółem przychody		2 336	1 905	1 890	99,21
II Koszty					
	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane, w tym:	1 616	1 651	1 649	99,88
1.	wynagrodzenia	1 340	1 408	1 407	99,93
	wysokość funduszu premiewego/wypłaconych premii				
	wysokość funduszu nagród/wypłaconych nagród	10	0	0	#DZIEL/0!
2.	Remonty	15	13	12	92,31
3.	Pozostałe koszty bieżące	703	645	640	99,22
Ogółem koszty		2 334	2 309	2 301	99,65
III Nakłady inwestycyjne					
		0	0		
Ogółem nakłady inwestycyjne		0	0		#DZIEL/0!
IV Wyszczególnienie					
1.	Koszty niebędące kosztami uzyskania przychodów w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym	5	1	1	100,00
2.	Dochód netto będący nadwyżką przychodów nad kosztami	2	-404	-411	101,73
3.	Dotacje z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego				

4.	Środki przyznane innym podmiotom	5	4	3	75,00
	w tym na działalność BRD	5	4	3	75,00

Przemyśl, dn. 26.02.2021 r.

Sporządził: Paulina Gwozd

Dyrektor

Wyszczególnienie		stan na 01.01 2020 roku w tys. zł	stan na 31.12 2020 roku w tys. zł	stan na 31.12 2020 roku w tys. zł (korekta)	stan na 31.12.2020 r. roku w tys. zł
1.	Zobowiązania długoterminowe				
	w tym wymagalne				
2.	Zobowiązania krótkoterminowe	88	70	70	128
	w tym wymagalne				
3.	Należności	0	1	1	1
	w tym wymagalne				
4.	Środki pieniężne	936	920	650	711

Przemyśl, dn. 26.02.2021 r.

Sporządził: Paulina Gwozd

Część opisowa:

Sposób przeznaczenia wyniku finansowego

Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Przemyślu poniesioną stratę pokryje z funduszu zapasowego

Przemyśl, dn. 26.02.2021 r.

Sporządził:

Paulina Gwozd

.....
Dyrektor

.....
Dyrektor

Przemyśl, 26.02.2021 r.

WFK.033.04.2021

Urząd Marszałkowski
Województwa Podkarpackiego
w Rzeszowie
Al. Łukasza Cieplińskiego 4
Departament Dróg i Publicznego Transportu Zbiorowego

Informujemy, że poniesiona przez WORD w Przemyślu w 2020 r. strata została spowodowana spadkiem przychodów w związku z zaistniałą sytuacją zagrożenia koronawirusem SARS-COV-2.

Od dnia 14.03.2020 r. do 9.05.2020 r. była całkowicie zawieszona działalność WORD w zakresie przeprowadzania egzaminów na prawo jazdy jak i pozostałej działalności

W związku z tym, że głównym źródłem finansowania WORD są wpływy z opłat za egzaminy państwowe na prawo jazdy, Ośrodek w tym czasie nie uzyskiwał żadnych dochodów a poniesione zostały koszty na utrzymanie Ośrodka (wynagrodzenia , składki ZUS i inne koszty stałe).

Koszty poniesione w okresie zawieszenia działalności zostały sfinansowane ze środków zgromadzonych w okresach poprzednich.

Z poważaniem

**WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO
ZA ROK 2020**

WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA RUCHU DROGOWEGO W RZESZOWIE

	POZYCJA	Plan na 2020 r.	Korekta	Wykonanie planu na 2020 r. w tys. zł	Wykonanie w %
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	7 039	5 240	5 303	101,20
	- od jednostek powiązanych	0	0	0	#DZIEL/0!
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	6 939	5 213	5 276	101,21
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	100	27	27	100,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	#DZIEL/0!
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	#DZIEL/0!
B	Koszty działalności operacyjnej	7 503	6 255	6 237	99,71
I	Amortyzacja	551	440	440	100,00
II	Zużycie materiałów i energii	537	315	312	99,05
III	Usługi obce	684	503	501	99,60
IV	Podatki i opłaty, w tym:	130	130	129	99,23
	- podatek akcyzowy	0	0	0	#DZIEL/0!
V	Wynagrodzenia	4 530	3 951	3 941	99,75
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 019	871	869	99,77
	- emerytalne	410	353	353	100,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	52	45	45	100,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	#DZIEL/0!
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-464	-1 015	-934	92,02
D	Pozostałe przychody operacyjne	6	52	52	100,00
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	1	1	100,00
II	Dotacje	3	3	3	100,00
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	#DZIEL/0!
IV	Inne przychody operacyjne	3	48	48	100,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	65	7	7	100,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	#DZIEL/0!
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	#DZIEL/0!
III	Inne koszty operacyjne	65	7	7	100,00
F	Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)	-523	-970	-889	91,65
G	Przychody finansowe	70	38	38	100,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	#DZIEL/0!
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0	0	0	#DZIEL/0!
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	#DZIEL/0!
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0	0	0	#DZIEL/0!
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	#DZIEL/0!
II	Odsetki, w tym:	70	38	38	100,00
	- od jednostek powiązanych	0	0	0	#DZIEL/0!
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	#DZIEL/0!
	- w jednostkach powiązanych	0	0	0	#DZIEL/0!
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	#DZIEL/0!
V	Inne	0	0	0	#DZIEL/0!
H	Koszty finansowe	0	1	1	100,00
I	Odsetki, w tym:	0	1	1	100,00
	- dla jednostek powiązanych	0	0	0	#DZIEL/0!
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	#DZIEL/0!
	- w jednostkach powiązanych	0	0	0	#DZIEL/0!
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	#DZIEL/0!
IV	Inne	0	0	0	#DZIEL/0!
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-453	-933	-852	91,32
J	Podatek dochodowy	13	7	0	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	#DZIEL/0!
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-466	-940	-852	90,64

Rzeszów dnia 26.02.21. r.

Sporządził:

.....

.....

Dyrektor

I Przychody wg źródeł ich uzyskania		Plan na 2020 r. w tys. zł	Korekta planu na 2020 r. w tys. zł	Wykonanie planu na 2020 r. w tys. zł	Wykonanie w %
1.	Przychody z tytułu opłat za egzaminy państwowe	6 225	4 600	4 655	101,20
2.	Przychody z tytułu kursów/szkoleń/warsztatów	468	416	416	100,00
	w tym kursów dokształcających w zakresie bezpieczeństwa ruchu drogowego i szkoleń w zakresie zagrożeń w ruchu drogowym	0	0	0	#DZIEL/0!
3.	Przychody z najmu, dzierżawy	33	36	36	100,00
4.	Przychody z jazd próbnych	100	73	73	100,00
5.	Przychody z operacji finansowych	70	38	38	100,00
6.	Pozostałe przychody	219	167	175	104,79
Ogółem przychody		7 115	5 330	5 393	101,18
II Koszty					
1.	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane, w tym:	5 371	4 644	4 631	99,72
	wynagrodzenia	4 407	3 796	3 786	99,74
	wysokość funduszu premiowego/wypłaconych premii	0	146	146	100,00
	wysokość funduszu nagród/wypłaconych nagród	123	9	9	100,00
2.	Remonty	180	0	0	#DZIEL/0!
3.	Pozostałe koszty bieżące	2 030	1 626	1 614	99,26
Ogółem koszty		7 581	6 270	6 245	99,60
III Nakłady inwestycyjne					
1.	Remont pomieszczeń wewnętrznych budynku administracyjno - egzam. WORD	120	0	0	#DZIEL/0!
2.	Wykonanie ogrodzenia oddzielającego plac egzaminacyjny od poczekalni	30	0	0	#DZIEL/0!
3.	Zakup samochodu osobowego do celów służbowych oraz do egzam. na kat. B + E	140	0	0	#DZIEL/0!
4.	Modernizacja systemu CCTV w budynkach WORD	0	41	41	100,00
Ogółem nakłady inwestycyjne		290	41	41	100,00
IV Wyszczególnienie					
1.	Koszty niebędące kosztami uzyskania przychodów w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym	70	35	35	100,00
2.	Dochód netto będący nadwyżką przychodów nad kosztami	-466	-940	-852	90,64
3.	Dotacje z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego	0	0	0	#DZIEL/0!
4.	Środki przyznane innym podmiotom	130	70	18	25,71
	w tym na działalność BRD	130	70	18	25,71

Rzeszów, dnia 26.02.21. r.

Sporządził:

.....

.....

Dyrektor

Wyszczególnienie		stan na 01.01.20. roku w tys. zł	stan na 31.12.20. roku w tys. zł	stan na 31.12.20. roku w tys. zł (korekta)	stan na 31.12.20. roku w tys. zł
1.	Zobowiązania długoterminowe	4	4	32	32
	w tym wymagalne	0	0	0	0
2.	Zobowiązania krótkoterminowe	432	450	400	398
	w tym wymagalne	0	0	0	0
3.	Należności	38	45	22	22
	w tym wymagalne	1	1	1	1
4.	Środki pieniężne	5068	5000	4700	4720

Rzeszów, dnia 26.02.21 r.

Sporządził:

.....

.....

Dyrektor

Część opisowa:

1) Sposób przeznaczenia wyniku finansowego

Wynik finansowy (strata) zostanie pokryty z kapitał zapasowego Ośrodka.

2) Uzasadnienie ujemnego wyniku finansowego za 2020 r.

Ujemny wynik finansowy za 2020 r. w wysokości -852 tys. zł w głównej mierze jest konsekwencją pandemii COVID-19, w wyniku której nastąpiło całkowite zawieszenie działalności Ośrodka na okres ponad 2 miesiące, co z kolei przełożyło się na brak przychodów z tytułu statutowej działalności WORD w Rzeszowie w ww. okresie.

W związku z sytuacją epidemiczną, w trosce o bezpieczeństwo i zdrowie obywateli oraz pracowników Ośrodka, w celu ograniczenia ryzyka rozprzestrzeniania się i zakażenia wirusem SARS-CoV-2, Zarządzeniem Wewnętrznym Nr 28/2020 Dyrektora WORD w Rzeszowie z dnia 14 marca 2020 r. została całkowicie zawieszona statutowa działalność Ośrodka związana z organizacją i przeprowadzaniem egzaminów państwowych na prawo jazdy, szkoleniem, jak i również inną działalnością gospodarczą.

Częściowe wznowienie działalności, po ponad dwumiesięcznej przerwie, nastąpiło z dniem 18 maja 2020 r. w zakresie przeprowadzania egzaminów teoretycznych wszystkich kategorii, egzaminów praktycznych kat. C, C+E,D prawa jazdy oraz egzaminów praktycznych kategorii A, A2, A1 i AM prawa jazdy.

Pełne wznowienie działalności nastąpiło z dniem 1 czerwca 2020 r.

Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Rzeszowie podlegając samorządowi województwa jest jednostką samofinansującą, której przychody w głównej mierze pochodzą z wpływów uzyskanych za egzaminy państwowe na prawo jazdy. WORD nie otrzymuje żadnego wsparcia finansowego, zarówno z budżetu samorządu województwa jak i państwa, jest obciążony wszelkiego rodzaju kosztami związanymi z prowadzoną działalnością egzaminacyjną szkoleniową i gospodarczą. Ośrodek nie uzyskał żadnego wsparcia w ramach tzw. Tarczy Antykryzysowej ani innych form pomocy, ponieważ nie jest uznawany za przedsiębiorcę. Mimo braku wpływów finansowych w okresie zawieszenia działalności, Ośrodek ponosił w tym czasie bardzo wysokie koszty stałe związane z utrzymaniem jednostki, na które składają się m.in. wynagrodzenia wraz z ich pochodnymi, podatki, media, amortyzacja, usługi obce itp. (koszt najmu pojazdów do przeprowadzania egzaminów na prawo jazdy kat. B, utrzymanie systemu teleinformatycznego SI WORD).

Konsekwencją pandemii jest spadek liczby osób egzaminowanych, a co za tym idzie spadek przychodów z podstawowej działalności WORD. Na spadek liczby przeprowadzonych egzaminów niewątpliwie ma również wpływ zmiana rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 28 czerwca 2019 r. *ws. egzaminowania osób ubiegających się o uprawnienia do kierowania pojazdami, szkolenia, egzaminowani i uzyskiwania uprawnień przez egzaminatorów oraz wzorów dokumentów stosowanych w tych sprawach* (Dz.U.2019.1206) w zakresie ograniczenia liczby części praktycznych egzaminów

państwowych przydzielonych egzaminatorowi w ciągu doby. Trudną sytuację Ośrodka dodatkowo spotęgował pogłębiający się niż demograficzny, wzrost kosztów utrzymania Ośrodka przy niezmiennych od 2013 r. stawkach opłat egzaminacyjnych, a także utrzymująca się tendencja spadkowa w odniesieniu do przychodów uzyskanych z głównej działalności ośrodka, mianowicie przychodów ze sprzedaży usług działalności egzaminacyjnej. Ilość przeprowadzonych egzaminów ogółem w 2020 r. w stosunku do roku 2019 spadła o ponad 14 tys. z czego prawie 9,5 tys. stanowią egzaminy praktyczne. W porównaniu do roku 2019 - gdzie spadek w stosunku do 2018 wynosił ponad 4,5 tys. (w tym ponad 1,5 tys. egzaminy praktyczne) - w 2020 r. zanotowano trzykrotny spadek w ilości przeprowadzonych egzaminów ogółem i aż sześciokrotny spadek ilości przeprowadzonych egzaminów praktycznych.

	rok 2018	rok 2019	rok 2020
Ilość przeprowadzonych egzaminów OGÓŁEM w tym:	64 640	60 054	45 976
6.1 teoretycznych	27 312	24 304	19 708
6.2 praktycznych	37 328	35 750	26 268

Planowane przychody z działalności związanej z egzaminowaniem uległy też zmniejszeniu z powodu konieczności dostosowania ilości egzaminów do warunków sanitarnych i wprowadzonych obostrzeń związanych z pandemią.

Utrata przychodów (oprócz przychodów z egzaminowania) dotyczyła także przychodów z działalności szkoleniowej, wynajmu placu manewrowego i jazd próbnych przed egzaminem. Reżim sanitarny, konieczność zachowania dystansu społecznego, stosowanie się do wprowadzonych obostrzeń miało przełożenie również na spadek ilości osób przystępujących do kursów i szkoleń organizowanych przez WORD.

Ponadto Ośrodek w okresie od marca 2020 r. poniósł nieprzewidziane dodatkowe koszty związane z zakupem środków ochrony przed zakażeniem koronawirusem oraz wydatki na działania profilaktyczne, mające na celu zapobieżenie zarażeniu, a także związane ze zwalczaniem COVID-19 . Wydatki te dotyczyły ochrony pracowników oraz klientów (osób egzaminowanych, uczestników szkoleń oraz innych osób) – zakupu maseczek ochronnych i przyłbic, rękawiczek jednorazowych, płynów do dezynfekcji z dozownikami, dozowników łokciowych na płyn do dezynfekcji, montażu dodatkowego zabezpieczenia stanowisk w dziale obsługi klienta w postaci płyty ochronnej do okienek, termometrów medycznych do pomiaru temperatury przed wejściem do budynku, zakup urządzeń (2 sztuki) – generatorów ozonu do dezynfekcji pomieszczeń, zakup środków czystości do higieny i dezynfekcji pomieszczeń.

Wszystkie wydatki zostały sfinansowane ze środków własnych. Ośrodek nie otrzymał żadnych dotacji na ochronę przed COVID-19.

W związku z utratą części przychodów zostały ograniczone planowane koszty . Nie zostały wykonane planowane na 2020 r. remonty oraz zakup samochodu.

W związku z pandemią zmniejszono o połowę planowane środki na działalność związaną z bezpieczeństwem ruchu drogowego (uchwała), pracownika zajmującego się BRD przesunięto do działu obsługi klienta. W związku ze stratą finansową nie wypłacono nagród z zakładowego funduszu nagród – z wyjątkiem kwot wypłaconych przed pandemią.

Spadek wpływów z jednoczesnym wysokim poziomem stałych kosztów ponoszonych przez WORD w 2020 r. spowodowały ujemny wynik finansowy.

Strata finansowa za 2020 r. nie wpłynęła na płynność finansową Ośrodka. Koszty działalności w okresie przerwy wywołanej pandemią zostały pokryte ze środków na lokacie bankowej.

Rzeszów, dnia 26.02.21. r.

Sporządził:

.....

.....

Dyrektor

**WYKONANIE PLANU FINANSOWEGO
ZA 2020 ROK
WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA RUCHU DROGOWEGO W TARNOBRZEGU**

	POZYCJA	Plan na 2020 r.	Korekta	Wykonanie planu za 2020 r. w tys. zł	Wykonanie w %
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	5 484	4 333	4 333	100,00
	- od jednostek powiązanych	0	0	0	#DZIEL/0!
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 484	4 382	4 382	100,00
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		-49	-49	100,00
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0	0	0	#DZIEL/0!
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0	0	0	#DZIEL/0!
B	Koszty działalności operacyjnej	6 033	6 089	6 081	99,87
I	Amortyzacja	460	458	458	100,00
II	Zużycie materiałów i energii	560	465	462	99,35
III	Usługi obce	520	468	466	99,57
IV	Podatki i opłaty, w tym:	145	137	136	99,27
	- podatek akcyzowy	0	0	0	#DZIEL/0!
V	Wynagrodzenia	3 430	3 605	3 604	99,97
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	788	864	863	99,88
	- emerytalne	315	328	328	100,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	130	92	92	100,00
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0	0	#DZIEL/0!
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-549	-1 756	-1 748	99,54
D	Pozostałe przychody operacyjne	30	41	41	100,00

I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	#DZIEL/0!
II	Dotacje	0	0	0	#DZIEL/0!
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	0	0	#DZIEL/0!
IV	Inne przychody operacyjne	30	41	41	100,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	6	10	10	100,00
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0	0	0	#DZIEL/0!
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0	5	5	100,00
III	Inne koszty operacyjne	6	5	5	100,00
F	Zysk (strata) na działalności operacyjnej (C+D-E)	-525	-1 725	-1 717	99,54
G	Przychody finansowe	81	29	29	100,00
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0	0	0	#DZIEL/0!
	a) od jednostek powiązanych, w tym:	0	0	0	#DZIEL/0!
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	#DZIEL/0!
	b) od jednostek pozostałych, w tym:	0	0	0	#DZIEL/0!
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0	0	0	#DZIEL/0!
II	Odsetki, w tym:	81	29	29	100,00
	- od jednostek powiązanych	0	0	0	#DZIEL/0!
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	#DZIEL/0!
	- w jednostkach powiązanych	0	0	0	#DZIEL/0!
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	#DZIEL/0!
V	Inne	0	0	0	#DZIEL/0!
H	Koszty finansowe	0	0	0	#DZIEL/0!
I	Odsetki, w tym:	0	0	0	#DZIEL/0!
	- dla jednostek powiązanych	0	0	0	#DZIEL/0!

II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0	0	0	#DZIEL/0!
	- w jednostkach powiązanych	0	0	0	#DZIEL/0!
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0	0	0	#DZIEL/0!
IV	Inne	0	0	0	#DZIEL/0!
I	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	-444	-1 696	-1 688	99,53
J	Podatek dochodowy	13	7	7	100,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0	0	0	#DZIEL/0!
L	Zysk (strata) netto (I-J-K)	-457	-1 703	-1 695	99,53

Tarnobrzeg, dnia 24-02-2021 r.

Sporządził:

Patrycja Pacholarz

.....

Dyrektor

I Przychody wg źródeł ich uzyskania		Plan na 2020 r. w tys. zł	Korekta planu na 2020r. w tys. zł	Wykonanie planu na 2020 r. w tys. zł	Wykonanie w %
1.	Przychody z tytułu opłat za egzaminy państwowe	4 700	3 781	3 781	100,00
2.	Przychody z tytułu kursów/szkoleń/warsztatów	445	377	377	100,00
	w tym kursów dokształcających w zakresie bezpieczeństwa ruchu drogowego i szkoleń w zakresie zagrożeń w ruchu drogowym	190	184	184	100,00
3.	Przychody z najmu, dzierżawy	150	95	95	100,00
4.	Przychody z jazd próbnych	189	129	129	100,00
5.	Przychody z operacji finansowych	81	29	29	100,00
6.	Pozostałe przychody	30	41	41	100,00
Ogółem przychody		5 595	4 452	4 452	100,00
II Koszty					

1.	Wynagrodzenia i składki od nich naliczane, w tym:	4 053	4 249	4 247	99,95
	wynagrodzenia	3 430	3 605	3 604	99,97
	wysokość funduszu premiowego/wypłaconych premii	60	78	78	100,00
	wysokość funduszu nagród/wypłaconych nagród	0	0	0	#DZIEL/0!
2.	Remonty	52	25	25	100,00
3.	Pozostałe koszty bieżące	1 934	1 874	1 868	99,68
Ogółem koszty		6 039	6 148	6 140	99,87
III Nakłady inwestycyjne					
1.	Zakup pojazdu egzam. (kat. AM - motorower)	10	0	0	#DZIEL/0!
2.	Montaż klimatyzatorów	17	17	17	100,00
3.	Urządzenie wielofunkcyjne - Xero A3	10	10	10	100,00
Ogółem nakłady inwestycyjne		37	27	27	100,00
IV Wyszczególnienie					
1.	Koszty niebędące kosztami uzyskania przychodów w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym	67	36	36	100,00
2.	Dochód netto będący nadwyżką przychodów nad kosztami		0	0	#DZIEL/0!
3.	Dotacje z budżetu państwa lub budżetów jednostek samorządu terytorialnego	0	0	0	#DZIEL/0!
4.	Środki przyznane innym podmiotom	95	25	25	100,00
	w tym na działalność BRD	95	25	25	100,00

Tarnobrzeg, dnia 24-02-2021 r.

Sporządził:

Patrycja Pacholarz

.....
Dyrektor

Wyszczególnienie		stan na 01.01.2020 roku w tys. zł	stan na 31.12.2020 roku w tys. zł (plan)	stan na 31.12.2020 roku w tys. zł (korekta)	stan na 31.12.2020 roku w tys. zł wykonanie
1.	Zobowiązania długoterminowe				
	w tym wymagalne				
2.	Zobowiązania krótkoterminowe	183	190	238	236
	w tym wymagalne				
3.	Należności	11	11	5	5
	w tym wymagalne			5	5
4.	Środki pieniężne	6151	5900	5190	5192

Tarnobrzeg, dnia 24-02-2021 r.

Sporządził:

Patrycja Pacholarz

.....

Dyrektor

Część opisowa:

Sposób przeznaczenia wyniku finansowego:

Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Tarnobrzegu poniesioną stratę proponuje w całości pokryć funduszem zapasowym.

Tarnobrzeg, dnia 24-02-2021 r.

Sporządził:

Patrycja Pacholarz

.....

Dyrektor

Tarnobrzeg, dnia 24-02-2020 r.

Uzasadnienie do wykonania
planu finansowego na rok 2020 i poniesionej straty

W dniu 18 grudnia 2020 roku dokonano korekty planu finansowego za rok 2020 i przedłożono ją do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podkarpackiego.

Pomiędzy korektą planu, a wykonaniem planu na 2020 rok, wystąpiły różnice na poziomie:

- kosztów działalności operacyjnej – powstała różnica w wysokości 8 tys. zł wynika ze spadku poziomu kosztów w pozycjach: zużycia materiałów i energii, usługi obce, podatki i opłaty, wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia.

W ramach niniejszego uzasadnienia należy odnieść się równocześnie do czynników wpływających na poniesioną stratę w Ośrodku.

Głównym czynnikiem który wpłynął na poniesioną stratę w Ośrodku w roku 2020 jest obecna sytuacja epidemiologiczna w Polsce i na świecie. W wyniku epidemii COVID-19 nastąpił spadek przychodów w roku obrotowym, a mianowicie w Wojewódzkim Ośrodku Ruchu Drogowego w okresie od 14 marca 2020 r. do 20 maja 2020 roku nie przeprowadzono egzaminów państwowych (teoretycznych i praktycznych) na prawo jazdy wszystkich kategorii. Nowa sytuacja na świecie oraz w kraju zmusiła Ośrodek do wdrożenia nowych procedur bezpieczeństwa i zapobiegania rozprzestrzeniania się wirusa COVID-19 w miejscu pracy. Wznowienie przeprowadzania egzaminów praktycznych kategorii A, A2, A1, M, C, C+E, nastąpiło dnia 20 maja 2020 r., natomiast egzaminów praktycznych na prawo jazdy z dniem 1 czerwca 2020 r. Tymczasowe wstrzymanie „pracy” Ośrodka przyczyniło się do utraty źródła przychodów we wskazanym okresie. Szacuje się poprzez porównanie analogicznych miesięcy roku ubiegłego, tj. 2019 roku, że osiągnięto **o około 1 mln zł mniejszy przychód** z tyt. prowadzonych działalności.

Dodatkowo w zakresie poszczególnych pozycji kosztów, należy wskazać, iż nową grupą nieplanowanych wydatków były koszty związane z przeciwdziałaniem rozprzestrzeniania się wirusa COVID – 19. Suma wydatków poniesionych przez Ośrodek w roku obrotowym (ze środków własnych, jednostka nie korzystała z dotacji) w celu zapobieżenia zarażeniu

koronawirusem wyniosła: 104.918,48 zł (słownie: sto cztery tys. dziewięćset osiemnaście zł 48/100). Na niniejsze koszty składały się przede wszystkim środki ochrony osobistej z przeznaczeniem dla pracowników WORD (tj.: maseczki, płyny do dezynfekcji/żele antybakteryjne, rękawiczki), koszty związane z odkażaniem pomieszczeń, w których prowadzona jest działalność; dostosowaniem miejsc do bezpiecznej pracy (obudowy pleksiglasowe, przegrody), pracą zdalną.

Niniejsze uzasadnienie zawarte zostało również w dodatkowej informacji i objaśnieniach do sprawozdania finansowego za 2020 rok, które zatwierdzone zostało stosownym sprawozdaniem Biegłego Rewidenta.

Co więcej Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego ma obowiązek tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania pracownicy. Poniższa tabela prezentuje kształt rezerw na koniec 2020 r.

REZERWY I ICH WYKORZYSTANIE						
LP	TYTUŁ ROZLICZEŃ	STAN NA DZIEŃ 31-12-2019	UTWORZONE REZERWY W ROKU OBROTOWYM	WYKORZYSTANE	ROZWIĄZANIE NIETYKORZYSTANYCH REZERW	STAN NA KONIEC ROKU OBROTOWEGO 31-12-2020 3+4-(5+6)
1	2	3	4	5	6	7
I	Długoterminowe:					
	odprawy emerytalne	267 778,42 zł	95 630,18 zł	-	-	363 408,60 zł
	odprawy rentowe	22 071,36 zł	5 506,07 zł	-	-	27 577,43 zł
	nagrody jubileuszowe	275 062,59 zł	57 336,21 zł	-	-	332 398,80 zł
	Razem	564 912,37 zł	158 472,46 zł			723 384,83 zł
II	Krótkoterminowe:					
	odprawy emerytalne	82 003,21 zł	11 513,74 zł	93 516,95 zł	-	-
	odprawy rentowe	4 449,89 zł	-	-	1 048,76 zł	3 401,13 zł
	nagrody jubileuszowe	80 541,62 zł	58 268,78 zł	84 577,26 zł	-	54 233,14 zł
	Razem	166 994,72 zł	69 782,52 zł	178 094,21 zł	1 048,76 zł	57 634,27 zł
	Ogółem	731 907,09 zł	228 254,98 zł	178 094,21 zł	1 048,76 zł	781 019,10 zł

Jak wynika z powyższego stan rezerw na koniec roku wynosi: 781 tys. zł, natomiast różnica pomiędzy stanem początkowym a końcowym to -49 tys. zł, różnicę tą prezentuje się w rachunku zysków i strat w pozycji „zmiany stanu produktów” ze znakiem minus, co wpływa na zmniejszenie przychodów. Należy zaznaczyć, iż sama funkcja rezerw ma za zadanie zabezpieczyć przyszłe „wypłaty” dla pracowników, a więc nie odnosi się do bieżących wydatków Ośrodka, a stanowi zapis księgowy, który znacząco wpływa na wynik finansowy WORD.

Aby bardziej zobrazować powyższe warto przedstawić wynik samego miesiąca grudnia 2020 r., który prezentuje poniższa tabela

Zestawienie przychodów i kosztów 2020 r.	2020 r. XII
Przychody ogółem, w tym:	550 227,23 zł
za egzaminy	457 670,00 zł
za kursy	36 070,00 zł
pozostałe przychody (czynsze)	7 190,43 zł
przychody finansowe (odsetki)	187,10 zł
przychody operacyjne	32 920,27 zł
przychody jazda próbna	16 189,43 zł
Koszty ogółem, w tym:	778 254,82 zł
amortyzacja	37 984,59 zł
zużycie materiałów i energii	45 951,12 zł
w tym energii	10 541,76 zł
usługi obce	48 092,39 zł
wynagrodzenia	331 919,54 zł
ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	70 483,09 zł
podatki i opłaty	10 946,73 zł
pozostałe koszty proste	9 145,40 zł
koszty finansowe / odsetki	177,93 zł
koszty operacyjne	5 222,79 zł
rozliczenie kosztów	218 331,24 zł
Zysk/Strata/brutto	- 228 027,59 zł
podatek dochodowy	578,00 zł
Zysk/Strata/ netto	- 228 605,59 zł

Jak widać na koncie „rozliczenie kosztów” w miesiącu grudniu pojawia się kwota 218 tys. zł, która wynika z zapisów księgowych dotyczących tworzenia rezerw. Kwoty utworzonych rezerw przedstawia Tabela 1.

Równocześnie należy zaznaczyć, iż płynność finansowa Ośrodka nie została zachwiana. Stan dostępnych środków pieniężnych (na koniec roku) ulokowanych na rachunkach bankowych wynosi przeszło 5 mln zł.