

Wodzisław Śląski, dnia 20 sierpnia 2025 r.

Wydział Edukacji i Usług Opiekuńczych

**Szanowny Pan
Łukasz Chrzęszcz
Przewodniczący Komisji
Budżetu i Finansów
Publicznych**

Dotyczy: materiałów na posiedzenie Komisji Budżetu i Finansów Publicznych w dniu 26 sierpnia 2025 roku dot. aktualnej sytuacji finansowej Ogniska Pracy Pozaszkolnej oraz analiza sprawozdań finansowych za 2024 r. w porównaniu z 2023 r.

Aktualna sytuacja finansowa Ogniska Pracy Pozaszkolnej

Plan pierwotny jednostki wyniósł 614 616 zł i nie uwzględniał działań związanych z przeciwdziałaniem alkoholizmowi. Plan po zmianach według stanu na 20 sierpnia 2025 roku wynosi 817 896 zł w tym 99 280 zł stanowi kwota związana z działaniami związanymi z przeciwdziałaniem alkoholizmowi.

W budżecie kwota finansowana w sposób porozumienia-JST (PT) w 2025 roku wynosi łącznie 246 752 zł i jest przeznaczona na finansowanie §4010 (wynagrodzenia osobowe pracowników) oraz §4790 (wynagrodzenia osobowe nauczycieli). Wykonanie wydatków z tym sposobem finansowania według stanu na dzień 20 sierpnia 2025 roku wynosi 213 256,94 zł, w zobowiązaniach widnieje kwota 2 845 zł, zatem do dyspozycji jednostka ma jeszcze kwotę 30 650,06 zł.

Kwota wykonanych wydatków wynosi łącznie 510 483,34 zł w tym 68 337,40 zł stanowi zadanie związane z przeciwdziałaniem alkoholizmowi. Według stanu na dzień 20 sierpnia 2025 roku w zobowiązaniach jednostki w kwocie 5 862,62 zł znajdują się pochodne od wynagrodzeń.

Kwota środków do dyspozycji z zadania związanego z przeciwdziałaniem alkoholizmowi wynosi łącznie 30 942,60 zł w tym 1 000 zł to §4300 (zakup usług pozostałych), a reszta to kwota przeznaczona na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń.

Na §4210 (zakup materiałów i wyposażenia) jednostka dysponuje kwotą 7 780,39 zł.

Na §4300 (zakup usług pozostałych) po uwzględnieniu zaangażowanych do końca roku umów jednostka dysponuje kwotą 27 837,59 zł.

Na paragrafach związanych z wynagrodzeniami i pochodnymi od wynagrodzeń (po uwzględnieniu bieżących zobowiązań) jednostka dysponuje łączną kwotą 144 287,06 zł.

Analiza sprawozdań finansowych za 2024 r. w porównaniu z 2023 r.

Bilans jednostki budżetowej

Stan aktywów trwałych pozostaje niezmienny i wynosi 0,00 zł w obu latach. W 2023 roku aktywa obrotowe wyniosły 2 654,53 zł – na kwotę składa się tylko stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych. W 2024 roku kwota ta wzrosła o 9 742,46 zł i wyniosła 12 396,99 zł – tak jak w 2023 r. był to wyłącznie stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych jednostki.

Fundusz jednostki w 2023 r. wyniósł 576 428,46 zł, natomiast na koniec 2024 roku kwota ta wyniosła 842 392,63 zł – jest to wzrost o 265 964,17 zł. Zarówno w 2023 r., jak i w 2024 r. jednostka poniosła stratę w wysokości odpowiednio 618 670,36 zł i 916 170,04 zł. Strata powiększyła się o 297 499,68 zł porównując rok do roku.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania w 2023 roku wyniosły 44 896,43 zł. Kwota ta dotyczy tylko zobowiązań krótkoterminowych, na które składały się:

- zobowiązania z tyt. dostaw i usług w kwocie 427,68 zł
- zobowiązania wobec budżetów w kwocie 7 333 zł
- zobowiązania z tyt. ubezpieczeń i innych świadczeń w kwocie: 20 038,57 zł
- zobowiązania z tyt. wynagrodzeń w kwocie: 13 702,64 zł
- pozostałe zobowiązania w kwocie 1 058,01 zł
- fundusze specjalne (ZFŚS) w kwocie 2 336,53 zł

Kwota zobowiązań i rezerw na zobowiązania w 2024 roku wzrosła o 41 277,97 zł i wyniosła 86 174,40 zł. Kwota ta tak jak w 2023 roku dotyczy tylko zobowiązań krótkoterminowych, na które składały się:

- zobowiązania z tyt. dostaw i usług w kwocie 562,11 zł
- zobowiązania wobec budżetów w kwocie 11 629 zł
- zobowiązania z tyt. ubezpieczeń i innych świadczeń w kwocie 34 819,97 zł
- zobowiązania z tyt. wynagrodzeń w kwocie 26 552,68 zł
- pozostałe zobowiązania w kwocie 713,65 zł
- fundusze specjalne (ZFŚS) w kwocie 11 896,99 zł

Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)

Koszty działalności operacyjnej jednostki w 2023 r. wyniosły 619 919,72 zł, co przełożyło się na stratę z działalności podstawowej w tej samej kwocie. Na kwotę składały się:

- zużycie materiałów i energii w kwocie 54 993,94 zł
- usługi obce w kwocie 121 900,61 zł
- podatki i opłaty w kwocie 1 282,60 zł
- wynagrodzenia w kwocie 354 369,23 zł
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników w kwocie 81 509,71 zł
- pozostałe koszty rodzajowe w kwocie 1 363,63 zł
- inne świadczenia finansowane z budżetu w kwocie 4 500 zł.

Kwota pozostałych przychodów operacyjnych w 2023 roku wyniosła 1 337,04 zł, natomiast kwota pozostałych kosztów operacyjnych wyniosła 87,68 zł. W 2023 roku jednostka nie odnotowała przychodów finansowych i kosztów finansowych. Ostatecznie strata netto na koniec 2023 r. wyniosła 618 670,36 zł.

W 2024 roku koszty działalności operacyjnej jednostki wzrosły o 321 739,82 zł i wyniosły 941 659,54 zł, co przełożyło się na stratę z działalności podstawowej w tej samej kwocie. Na kwotę składały się:

- zużycie materiałów i energii w kwocie 75 654,23 zł
- usługi obce w kwocie 87 997,02 zł
- podatki i opłaty w kwocie 1 588,88 zł
- wynagrodzenia w kwocie 621 339,66 zł
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników w kwocie 153 303,82 zł
- pozostałe koszty rodzajowe w kwocie 1 775,93 zł

W 2024 roku nie wystąpiły inne świadczenia finansowane z budżetu, które pojawiły się w 2023 roku.

Kwota pozostały przychodów operacyjnych w 2024 roku wyniosła 25 489,03 zł – jest to wzrost

o 24 151,99 zł rok do roku). W 2024 roku jednostka nie poniosła żadnych pozostałych kosztów operacyjnych. W porównaniu do 2023 roku w 2024 r. odnotowała kwotę 0,47 zł (odsetki) zaklasyfikowaną jako przychody finansowe. W 2024 roku jednostka również nie poniosła żadnych kosztów finansowych. Ostatecznie strata netto na koniec 2024 r. wyniosła 916 170,04 zł – wzrost o 297 499,68 zł porównując rok do roku.

Zestawienie zmian w funduszu jednostki

W 2023 r. jednostka zrealizowała wydatki budżetowe w kwocie 610 386,02 zł, natomiast w 2024 r. kwota ta wyniosła już 904 844 zł – wzrost o 294 457,98 zł.

W 2023 roku kwota zrealizowanych dochodów budżetowych wyniosła 1 337 zł, natomiast w 2024 r. była to już kwota 20 209,47 zł – wzrost o 18 872,47 zł.

Ostatecznie wynik funduszu w obu latach był ujemny. Na koniec 2023 r. wyniósł 42 241,90 zł, a w 2024 roku 73 777,41 zł – wzrost starty o 31 535,51 zł.

Informacja dodatkowa

W 2023 roku kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze wyniosła 156,46 zł i była to kwota wypłacona za ekwiwalent za odzież roboczą. Ponadto, odpis na ZFŚS wyniósł 14 819 zł, wartość pozostałych środków trwałych wniosła 209 357,41 zł i taka sama kwota została umorzona. W 2023 roku wypłacono również Nagrodę specjalną z okazji 250. rocznicy utworzenia Komisji Edukacji Narodowej w kwocie 5 324,60 zł (w tym §3040: 4 500 zł).

W 2024 roku kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze wyniosła 2 341,89 zł – jest to wzrost o 2 185,43 zł w porównaniu roku do roku. Kwota ta została przeznaczona na wypłatę nagrody jubileuszowej (1 193 zł), ekwiwalentu za odzież roboczą (148,89 zł) oraz świadczenia na start w kwocie 1 000 zł. Ponadto, odpis na ZFŚS wyniósł 32 828 zł, wartość pozostałych środków trwałych wniosła 234 676,30 zł (wzrost o 25 318,89 zł rok do roku) i taka sama kwota została umorzona.

W załącznikach przesyłam:

- bilans OPP sporządzony na dzień 31.12.2024,
- rachunek zysków i strat (wariant porównawczy) OPP sporządzony na dzień 31.12.2024,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki OPP sporządzone na dzień 31.12.2024,
- informację dodatkową za 2023 i 2024 rok.