

## ZESTAWIENIE ZBIORCZE za I półrocze 2026 - wojewódzkie ośrodki ruchu drogowego

| Lp. | Nazwa podmiotu       | Przychody            |                         | Koszty               |                         | Wynik finansowy   |                         | Zobowiązania  | w tym wymagalne | Należności |
|-----|----------------------|----------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|-------------------|-------------------------|---------------|-----------------|------------|
|     |                      | Plan po zmianach     | Wykonanie na 30.06.2026 | Plan po zmianach     | Wykonanie na 30.06.2026 | Plan po zmianach  | Wykonanie na 30.06.2026 |               |                 |            |
| 1   | 2                    | 3                    | 4                       | 5                    | 6                       | 7                 | 8                       | 9             | 10              | 11         |
| 1   | WORD Bielsko - Biała | <b>9 980 000,00</b>  | 5 251 019,66            | <b>9 918 512,00</b>  | 4874 703,24             | <b>58 988,00</b>  | 374 055,42              | 3 626 632,01  | 0,00            | 2 808,22   |
| 2   | WORD Częstochowa     | <b>11 278 900,00</b> | 6 165 639,58            | <b>11 056 100,00</b> | 5 858 730,95            | <b>147 600,00</b> | 241 627,47              | 2 429 080,34  | 0,00            | 164 335,04 |
| 3   | WORD Katowice        | <b>36 700 000,00</b> | 21 398 340,47           | <b>36 079 910,00</b> | 20 059 380,38           | <b>465 090,00</b> | 1 269 077,09            | 11 326 240,90 | 0,00            | 528 666,93 |

Dyrektor Departamentu Drogownictwa

**Część opisowa - § 2 ust. 2 Uchwały nr V/39/13/2017 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 19 czerwca 2017 r.**

**1. Informacja zbiorcza**

W I półroczu 2026 r. Wojewódzkie Ośrodki Ruchu Drogowego w Bielsku-Białej, Częstochowie i Katowicach osiągnęły łącznie przychody w wysokości 32 814 999,71 zł, co stanowi 56,62% planu rocznego wynoszącego 57 958 900,00 zł.

Łączne koszty wyniosły 30 792 814,57 zł, tj. 53,97% planu rocznego w wysokości 57 054 522,00 zł. Wykonanie przychodów było zatem wyższe od wykonania kosztów o 2,65 punktu procentowego.

Łączny wynik finansowy netto wyniósł 1 884 759,98 zł wobec planowanych 671 678,00 zł, co oznacza wykonanie planowanego wyniku na poziomie 280,60%.

**Tabela 1. Zbiorcze wykonanie planów finansowych**

| Ośrodek            | Przychody - wykonanie   | Wykonanie planu przychodów | Koszty - wykonanie      | Wykonanie planu kosztów | Wynik netto            | Wykonanie planowanego wyniku |
|--------------------|-------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------------|
| WORD Bielsko-Biała | 5 251 019,66 zł         | 52,62%                     | 4 874 703,24 zł         | 49,15%                  | 374 055,42 zł          | 634,12%                      |
| WORD Częstochowa   | 6 165 639,58 zł         | 54,67%                     | 5 858 730,95 zł         | 52,99%                  | 241 627,47 zł          | 163,70%                      |
| WORD Katowice      | 21 398 340,47 zł        | 58,31%                     | 20 059 380,38 zł        | 55,60%                  | 1 269 077,09 zł        | 272,87%                      |
| <b>Łącznie</b>     | <b>32 814 999,71 zł</b> | <b>56,62%</b>              | <b>30 792 814,57 zł</b> | <b>53,97%</b>           | <b>1 884 759,98 zł</b> | <b>280,60%</b>               |

Wszystkie Ośrodki osiągnęły dodatni wynik finansowy netto. Najwyższy wynik nominalny osiągnął WORD w Katowicach. Najwyższy stopień realizacji wyniku zaplanowanego na cały rok wykazał WORD w Bielsku-Białej, co pozostaje związane z relatywnie niską wartością wyniku przyjętą w jego planie finansowym.

Przekroczenie planowanego wyniku finansowego po pierwszym półroczu nie przesądza o utrzymaniu tego poziomu do końca roku. Ocena perspektyw wykonania planu wymaga uwzględnienia kosztów i zadań przewidzianych na drugie półrocze oraz zdarzeń o charakterze jednorazowym.

**2. Struktura wyniku według porównywalnych grup działalności**

Ośrodki stosują jednolity podział w zakresie działalności egzaminacyjnej i szkoleniowej. Różnice występują natomiast w sposobie ujmowania działalności BRD i pozostałych kosztów operacyjnych. Z tego względu porównanie przeprowadzono dla działalności egzaminacyjnej, szkoleniowej oraz pozostałych obszarów łącznie.

**Tabela 2. Wynik netto według grup działalności**

| Ośrodek            | Egzaminowanie        | Szkolenia              | Pozostałe obszary łącznie | Wynik netto ogółem     |
|--------------------|----------------------|------------------------|---------------------------|------------------------|
| WORD Bielsko-Biała | 9 005,70 zł          | 228 879,30 zł          | 136 170,42 zł             | 374 055,42 zł          |
| WORD Częstochowa   | -391 033,92 zł       | 438 442,03 zł          | 194 219,36 zł             | 241 627,47 zł          |
| WORD Katowice      | 286 022,51 zł        | 519 866,65 zł          | 463 187,93 zł             | 1 269 077,09 zł        |
| <b>Łącznie</b>     | <b>-96 005,71 zł</b> | <b>1 187 187,98 zł</b> | <b>793 577,71 zł</b>      | <b>1 884 759,98 zł</b> |

Łączny wynik działalności egzaminacyjnej był ujemny i wyniósł -96 005,71 zł. Główną przyczyną była strata tej działalności w WORD w Częstochowie.

Działalność szkoleniowa przyniosła dodatni wynik netto w wysokości 1 187 187,98 zł i stanowiła główne źródło dodatniego wyniku finansowego Ośrodków.

Saldo pozostałych obszarów działalności wyniosło 793 577,71 zł. Pozycja ta obejmuje, zależnie od sposobu prezentacji przyjętego przez dany Ośrodek, m.in. działania BRD, przychody finansowe, pozostałe przychody i koszty operacyjne oraz obciążenia wyniku finansowego.

Dodatni wynik finansowy ogółem nie oznacza zatem jednolitej rentowności wszystkich obszarów działalności. Ocena sytuacji finansowej wymaga odrębnego uwzględnienia działalności egzaminacyjnej, szkoleniowej oraz charakteru pozostałych źródeł wyniku.

### 3. Sposób ujmowania kosztów BRD

**Tabela 3. Zidentyfikowane koszty działań BRD**

| Ośrodek                               | Miejsce ujęcia kosztów                 | Koszty BRD                  |
|---------------------------------------|----------------------------------------|-----------------------------|
| WORD Bielsko-Biała                    | odrębna część III sprawozdania         | 72 145,36 zł                |
| WORD Częstochowa                      | brak odrębnie wykazanej pozycji        | brak możliwości wydzielenia |
| WORD Katowice                         | część IV - pozostałe koszty operacyjne | 231 588,79 zł               |
| <b>Łącznie zidentyfikowane koszty</b> |                                        | <b>303 734,15 zł</b>        |

WORD w Bielsku-Białej wykazał działalność BRD w odrębnej części sprawozdania. WORD w Katowicach wykazał koszty BRD w ramach pozostałych kosztów operacyjnych, natomiast dokument WORD w Częstochowie nie pozwala na odrębne ustalenie kosztów BRD.

Różnice te ograniczają możliwość dokonania pełnego porównania poziomu nakładów i wyniku działalności BRD. Zasadne jest ujednolicenie zasad prezentacji tej działalności w kolejnych okresach sprawozdawczych.

### 4. Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Bielsku-Białej

**Tabela 4. Wynik według obszarów działalności**

| Obszar                       | Przychody              | Koszty                 | Wynik netto          |
|------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|
| Egzaminowanie                | 4 193 325,88 zł        | 4 182 285,18 zł        | 9 005,70 zł          |
| Szkolenia                    | 841 416,00 zł          | 612 310,70 zł          | 228 879,30 zł        |
| Działania BRD                | 0,00 zł                | 72 145,36 zł           | -72 145,36 zł        |
| Pozostałe przychody i koszty | 216 277,78 zł          | 7 962,00 zł            | 208 315,78 zł        |
| <b>Ogółem</b>                | <b>5 251 019,66 zł</b> | <b>4 874 703,24 zł</b> | <b>374 055,42 zł</b> |

WORD w Bielsku-Białej zrealizował 52,62% planowanych przychodów oraz 49,15% planowanych kosztów. Wynik finansowy netto wyniósł 374 055,42 zł wobec planowanych 58 988,00 zł.

#### Działalność egzaminacyjna

Przychody z działalności egzaminacyjnej wyniosły 4 193 325,88 zł, co stanowiło 50,52% planu rocznego. Koszty wyniosły 4 182 285,18 zł, tj. 50,54% planu.

Działalność egzaminacyjna przyniosła wynik netto w wysokości 9 005,70 zł. Wynik ten stanowił około 0,21% przychodów egzaminacyjnych, co oznacza bardzo niewielką nadwyżkę przychodów nad kosztami.

Działalność egzaminacyjna pozostawała na granicy rentowności. Nawet niewielki wzrost kosztów lub obniżenie poziomu przychodów może spowodować powstanie straty w tym obszarze.

#### Działalność szkoleniowa

Przychody ze szkoleń wyniosły 841 416,00 zł i osiągnęły 67,31% planu rocznego. Koszty wyniosły 612 310,70 zł, co odpowiadało 49,25% planu.

Wynik netto działalności szkoleniowej wyniósł 228 879,30 zł. Obszar ten miał zasadniczy wpływ na dodatni wynik finansowy Ośrodka.

#### Działania BRD

Koszty działań BRD wyniosły 72 145,36 zł, co odpowiadało 72,15% planu rocznego.

Koszty materiałów wyniosły 51 847,64 zł, tj. 86,41% planu, natomiast koszty usług obcych 20 297,72 zł, tj. 50,74% planu.

Zgodnie z wyjaśnieniami dyrektora Ośrodka poziom wykonania wynikał z realizacji w pierwszym półroczu części zakupów jednorazowych przewidzianych pierwotnie na cały rok. W prognozie rocznej należy ocenić, czy wcześniejsza realizacja zakupów nie spowoduje przekroczenia planu.

#### Pozostałe przychody i koszty

Pozostała działalność przyniosła wynik netto 208 315,78 zł. Przychody finansowe z lokowania wolnych środków wyniosły 138 574,74 zł, natomiast pozostałe przychody operacyjne 77 703,04 zł.

### Ocena Ośrodka

Sytuacja finansowa WORD w Bielsku-Białej w ujęciu ogólnym jest dodatnia. Osiągnięty wynik pochodzi jednak przede wszystkim z działalności szkoleniowej oraz pozostałych przychodów. Działalność egzaminacyjna wykazuje niewielką rentowność i wymaga dalszego monitorowania.

## 5. Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Częstochowie

Tabela 5. Wynik według obszarów działalności

| Obszar                       | Przychody              | Koszty                 | Wynik netto          |
|------------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|
| Egzaminowanie                | 4 731 143,00 zł        | 5 107 010,29 zł        | -391 033,92 zł       |
| Szkolenia                    | 1 141 430,00 zł        | 698 918,45 zł          | 438 442,03 zł        |
| Pozostałe przychody i koszty | 293 066,58 zł          | 52 802,21 zł           | 194 219,36 zł        |
| <b>Ogółem</b>                | <b>6 165 639,58 zł</b> | <b>5 858 730,95 zł</b> | <b>241 627,47 zł</b> |

WORD w Częstochowie zrealizował 54,67% planowanych przychodów oraz 52,99% planowanych kosztów. Wynik finansowy netto wyniósł 241 627,47 zł wobec planowanych 147 600,00 zł.

### Działalność egzaminacyjna

Przychody z działalności egzaminacyjnej wyniosły 4 731 143,00 zł, tj. 46,80% planu rocznego. Koszty wyniosły 5 107 010,29 zł i osiągnęły 50,70% planu.

Tempo realizacji kosztów było wyższe od tempa realizacji przychodów o 3,90 punktu procentowego. Koszty uzyskania przychodów przewyższyły przychody o 375 867,29 zł, natomiast wynik netto działalności egzaminacyjnej wyniósł -391 033,92 zł.

Strata stanowiła około 8,27% przychodów egzaminacyjnych. Ustalenia wymaga, czy wynik ma charakter przejściowy, sezonowy czy strukturalny.

Analiza powinna uwzględniać liczbę przeprowadzonych egzaminów, stopień wykorzystania egzaminatorów, pojazdów i infrastruktury, strukturę kosztów osobowych i rzeczowych oraz prognozę przychodów i kosztów do końca roku.

### Działalność szkoleniowa

Przychody z działalności szkoleniowej wyniosły 1 141 430,00 zł, co stanowiło 134,94% planu rocznego. Koszty wyniosły 698 918,45 zł, tj. 83,12% planu.

Wynik netto działalności szkoleniowej wyniósł 438 442,03 zł i skompensował stratę działalności egzaminacyjnej.

Wykonanie przychodów szkoleniowych na poziomie 134,94% planu po pierwszym półroczu stanowi istotne odchylenie i uzasadnia weryfikację adekwatności założeń planu. Ostateczna ocena powinna uwzględniać sezonowość działalności i prognozę wykonania na koniec roku.

### Pozostałe przychody i koszty

Pozostała działalność przyniosła wynik netto 194 219,36 zł. Przychody finansowe z lokowania wolnych środków wyniosły 82 039,77 zł, natomiast pozostałe przychody operacyjne 211 026,81 zł.

### Ocena Ośrodka

WORD w Częstochowie osiągnął dodatni wynik finansowy ogółem, jednak wynik ten został osiągnięty pomimo straty w podstawowej działalności egzaminacyjnej.

Działalność egzaminacyjna wymaga pogłębionej analizy przyczyn deficytu oraz przedstawienia działań zarządczych zmierzających do poprawy relacji przychodów i kosztów.

Na podstawie informacji półrocznej nie można przesądzić, że jedynym rozwiązaniem jest zmiana wysokości opłat za egzaminy. Ewentualna propozycja w tym zakresie wymaga odrębnej kalkulacji kosztów egzaminowania według poszczególnych kategorii prawa jazdy.

## 6. Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Katowicach

Tabela 6. Wynik według obszarów działalności

| Obszar                       | Przychody               | Koszty                  | Wynik netto            |
|------------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------|
| Egzaminowanie                | 17 406 444,00 zł        | 17 120 421,49 zł        | 286 022,51 zł          |
| Szkolenia                    | 2 994 668,60 zł         | 2 474 801,95 zł         | 519 866,65 zł          |
| Pozostałe przychody i koszty | 997 227,87 zł           | 464 156,94 zł           | 463 187,93 zł          |
| <b>Ogółem</b>                | <b>21 398 340,47 zł</b> | <b>20 059 380,38 zł</b> | <b>1 269 077,09 zł</b> |

WORD w Katowicach zrealizował 58,31% planowanych przychodów oraz 55,60% planowanych kosztów. Wynik finansowy netto wyniósł 1 269 077,09 zł wobec planowanych 465 090,00 zł.

#### **Działalność egzaminacyjna**

Przychody z działalności egzaminacyjnej wyniosły 17 406 444,00 zł, tj. 57,07% planu rocznego. Koszty wyniosły 17 120 421,49 zł, co odpowiadało 56,37% planu.

Wynik netto działalności egzaminacyjnej wyniósł 286 022,51 zł, tj. około 1,64% przychodów egzaminacyjnych.

Tempo wykonania przychodów było wyższe od tempa wykonania kosztów o 0,70 punktu procentowego, co pozwoliło utrzymać dodatni wynik działalności egzaminacyjnej.

#### **Działalność szkoleniowa**

Przychody z działalności szkoleniowej wyniosły 2 994 668,60 zł, tj. 66,55% planu rocznego. Koszty wyniosły 2 474 801,95 zł, co odpowiadało 56,78% planu.

Wynik netto działalności szkoleniowej wyniósł 519 866,65 zł i stanowił istotne źródło dodatniego wyniku finansowego.

#### **Pozostałe przychody i koszty**

Pozostała działalność przyniosła wynik netto w wysokości 463 187,93 zł.

Przychody finansowe wyniosły 68 698,37 zł, natomiast pozostałe przychody operacyjne 928 529,50 zł. W ramach pozostałych kosztów operacyjnych Ośrodek wykazał koszty działań BRD w wysokości 231 588,79 zł.

Dodatni wynik części obejmującej pozostałe przychody i koszty nie oznacza zatem, że wszystkie ujęte w niej rodzaje aktywności miały charakter dochodowy.

#### **Ocena Ośrodka**

WORD w Katowicach osiągnął dodatni wynik w działalności egzaminacyjnej, szkoleniowej oraz w części obejmującej pozostałe przychody i koszty.

Głównym obszarem wymagającym dalszego monitorowania jest poziom należności wymagalnych.

## 7. Należności, zobowiązania, rezerwy i rozliczenia międzyokresowe

Tabela 7. Stan należności

| Ośrodek            | Należności ogółem    | Należności wymagalne | Udział należności wymagalnych |
|--------------------|----------------------|----------------------|-------------------------------|
| WORD Bielsko-Biała | 2 808,22 zł          | 0,00 zł              | 0,00%                         |
| WORD Częstochowa   | 164 335,04 zł        | 8 824,36 zł          | 5,37%                         |
| WORD Katowice      | 528 666,93 zł        | 175 654,97 zł        | 33,23%                        |
| <b>Łącznie</b>     | <b>695 810,19 zł</b> | <b>184 479,33 zł</b> | <b>26,51%</b>                 |

Należności wymagalne WORD w Katowicach stanowiły około 95,22% należności wymagalnych wszystkich trzech Ośrodków.

WORD w Katowicach powinien przedstawić strukturę należności wymagalnych, okres ich przeterminowania, podstawy powstania oraz informacje o podejmowanych działaniach windykacyjnych.

Tabela 8. Struktura zobowiązań, rezerw i rozliczeń międzyokresowych

| Ośrodek            | Rezerwy na zobowiązania | Zobowiązania krótkoterminowe | Rozliczenia międzyokresowe | Łącznie                 | Zobowiązania wymagalne |
|--------------------|-------------------------|------------------------------|----------------------------|-------------------------|------------------------|
| WORD Bielsko-Biała | 1 678 907,62 zł         | 1 209 881,19 zł              | 737 843,20 zł              | 3 626 632,01 zł         | 0,00 zł                |
| WORD Częstochowa   | 0,00 zł                 | 2 429 080,34 zł              | 0,00 zł                    | 2 429 080,34 zł         | 0,00 zł                |
| WORD Katowice      | 3 988 353,00 zł         | 4 197 900,67 zł              | 3 139 987,23 zł            | 11 326 240,90 zł        | 0,00 zł                |
| <b>Łącznie</b>     | <b>5 667 260,62 zł</b>  | <b>7 836 862,20 zł</b>       | <b>3 877 830,43 zł</b>     | <b>17 381 953,25 zł</b> | <b>0,00 zł</b>         |

W żadnym z Ośrodków nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Łączna kwota 17 381 953,25 zł nie stanowi jednorodnej wartości zadłużenia, lecz obejmuje zobowiązania krótkoterminowe, rezerwy oraz rozliczenia międzyokresowe.

## 8. Najważniejsze ryzyka i ustalenia

| Obszar                             | Ustalenie                                      | Ocena                              |
|------------------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------|
| Działalność egzaminacyjna ogółem   | łączny wynik -96 005,71 zł                     | wymaga monitorowania               |
| WORD Częstochowa - egzaminowanie   | strata -391 033,92 zł                          | ryzyko istotne                     |
| WORD Bielsko-Biała - egzaminowanie | wynik 9 005,70 zł przy przychodach 4,19 mln zł | niska rentowność                   |
| WORD Częstochowa - szkolenia       | 134,94% planu przychodów po półroczu           | konieczność weryfikacji planu      |
| WORD Katowice - należności         | należności wymagalne 175 654,97 zł             | ryzyko istotne                     |
| BRD                                | różny sposób ujmowania kosztów                 | ograniczona porównywalność         |
| Zobowiązania i rezerwy             | różna struktura wykazywanych pozycji           | konieczność jednolitej prezentacji |
| Zobowiązania wymagalne             | brak we wszystkich WORD                        | ocena pozytywna                    |

## 9. Wnioski końcowe

1. Wszystkie Ośrodki osiągnęły dodatni wynik finansowy netto.
2. Łączny wynik finansowy przekroczył poziom zaplanowany na cały rok.
3. Tempo realizacji przychodów było wyższe od tempa ponoszenia kosztów.
4. Dodatni wynik ogółem nie oznacza jednolitej rentowności poszczególnych obszarów działalności.
5. Łączny wynik działalności egzaminacyjnej był ujemny.
6. Najistotniejsze odchylenie wystąpiło w WORD w Częstochowie, którego działalność egzaminacyjna zakończyła się stratą.
7. Głównym źródłem dodatniego wyniku była działalność szkoleniowa.
8. Działalność egzaminacyjna WORD w Bielsku-Białej pozostawała na granicy rentowności.
9. WORD w Katowicach uzyskał dodatni wynik działalności egzaminacyjnej, ale wykazał istotną wartość należności wymagalnych.
10. Brak zobowiązań wymagalnych we wszystkich Ośrodkach stanowi pozytywny element oceny.
11. Niejednolity sposób ujmowania działalności BRD ogranicza porównywalność danych.
12. Przed podjęciem decyzji o zmianie planów finansowych zasadne jest przygotowanie prognoz wykonania na koniec 2026 r.

#### 10. Działania rekomendowane

| Podmiot                  | Rekomendowane działanie                                                                  |
|--------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
| Wszystkie WORD           | przegląd planów finansowych i wyjaśnienie istotnych odchyleń                             |
| WORD Częstochowa         | analiza przyczyn straty działalności egzaminacyjnej i przedstawienie działań zarządczych |
| WORD Częstochowa         | weryfikacja adekwatności planu działalności szkoleniowej                                 |
| WORD Katowice            | przedstawienie struktury należności wymagalnych i stanu windykacji                       |
| WORD Bielsko-Biała       | monitoring rentowności działalności egzaminacyjnej                                       |
| Wszystkie WORD           | ujednoczenie sposobu prezentowania kosztów BRD                                           |
| Wszystkie WORD           | ujednoczenie prezentacji zobowiązań, rezerw i rozliczeń międzyokresowych                 |
| Departament Drogownictwa | analiza prognoz oraz przedstawienie zbiorczej oceny wykonania planów                     |

Na podstawie przedstawionych danych zasadne jest przyjęcie informacji o przebiegu wykonania planów finansowych za I półrocze 2026 r., przy jednoczesnym kontynuowaniu nadzoru nad wskazanymi obszarami ryzyka.