**Środki budżetowe przekazane Klubowi OKS Odra Opole S.A.**

**w latach 2022-2024**

**wraz z przedstawieniem planów finansowych**

**i wyników w tych latach.**

Klub OKS Odra Opole od stycznia 2020 roku funkcjonuje w formie Spółki Akcyjnej z 100% udziałem Miasta Opole. W chwili obecnej w strukturze sportowej klubu rozróżnić należy dwa podstawowe piony tj. piłkę seniorską i młodzieżowo-dziecięcą. Łącznie w klubie trenuje na co dzień około 450 zawodników. Ze wskazanej liczby w drużynach młodzieżowych (kategorie wiekowe od u14 do u19 czyli drużyny: trampkarzy, juniorów młodszych i juniorów) jest 126 zawodników. Z kolei w akademii dziecięcej do lat 13 jest 262 zawodników w tym 22 dziewczynki. W zespołach seniorskich (pierwsza drużyna biorąca udział w rozgrywkach „Betclic I liga” oraz drużyna rezerw biorąca udział w rozgrywkach IV ligi wojewódzkiej) jest natomiast 64 zawodników. Zajęcia sportowe prowadzone są łącznie przez 33 trenerów. Wszyscy szkoleniowcy posiadają uprawnienia do prowadzenia drużyn na odpowiednim poziomie rozgrywkowym. Wymogiem klubu w kategorii drużyn dziecięco-młodzieżowych jest dodatkowo posiadanie uprawnień pedagogicznych. Ponadto z zawodnikami pracuje lekarz klubowy, fizjoterapeuci, masażysta, trener przygotowania motorycznego. To pokazuje skalę kosztów jakie musi ponosić klub.

Pierwsza drużyna seniorów, będąca „wizytówką Klubu” od roku 2017 uczestniczy w rozgrywkach drugiego szczebla centralnego - I ligi. W poprzednim sezonie zajęła 6. miejsce, dające prawo gry w barażach o awans do Ekstraklasy. Warto zaznaczyć, że w Betclic I lidze możemy mierzyć się w tym sezonie z zespołami będącymi w gronie bardzo mocno rozpoznawalnych piłkarskich marek w kraju (np. Wisła Kraków, Ruch Chorzów, ŁKS Łódź, Warta Poznań, Arka Gdynia czy Polonia Warszawa), a biorąc pod uwagę 2022 czy 2023 rok były to jeszcze inne rozpoznawalne marki, m.in. Widzew Łódź, Lechia Gdańsk, Korona Kielce, Zagłębie Sosnowiec, GKS Katowice czy Motor Lublin. Dlatego w kontekście niezbyt dobrych wyników jesienią 2024 roku, celem nadrzędnym na rundę wiosenną jest utrzymanie zespołu na poziomie I ligi. Na tym poziomie bowiem stale występują „markowe” zespoły, a rozgrywki cieszą się dużym zainteresowaniem mediów.

Utrzymanie w I lidze jest niezwykle istotne nie tylko z powodów wizerunkowo-prestiżowych, ale również z powodów finansowych. Odra z samego faktu gry na tym poziomie rozgrywkowym otrzymuje środki w skali roku w wysokości ponad 1,8 mln zł. Są to pieniądze od sponsora tytularnego rozgrywek, za prawa do transmisji telewizyjnych, zakłady bukmacherskie oraz sponsoring oparty na zasadzie rozliczeń barterowych: piłki, woda dla zawodników, najem samochodów. Środki w niższej klasie rozgrywkowej - II lidze za grę w niej za zdecydowanie mniejsze i nie przekraczają 500 tys. zł za sezon.

Jednocześnie gra zespołu na drugim poziomie w kraju daje możliwość ubiegania się o dofinansowanie w ramach projektów dotyczących infrastruktury piłkarskiej. Miasto Opole w latach 2022-24 składało wnioski w trzech edycjach rozpisywanego przez Ministerstwo Sportu i Turystki programu rozwoju akademii piłkarskich. Jest to program przeznaczony dla akademii piłkarskich w naszym kraju, których zespoły seniorskie grają na poziomie ekstraklasy lub I ligi. Dla klubów II ligi ten program nie jest już dostępny. Miasto Opole uzyskało dofinansowanie na remont boiska ze sztuczną nawierzchnią w Centrum Sportu przy ul. Wandy Rutkiewicz i „Orlika” przy ul. Bielskiej. Suma dofinansowania wynosiła 1 835 200 zł i było to około 70% całości kosztów inwestycji, która została przeprowadzona w 2024 roku. Podpisana z Ministerstwem Sportu i Turystyki jest też umowa na modernizację boiska przy PSP nr 5, gdzie powstanie pełnowymiarowe boisko ze sztuczną nawierzchnią. Suma dofinansowania wynosi 1 932 200 zł i stanowi prawie 60% kosztów inwestycji, a modernizacja zostanie przeprowadzona w 2025 roku. Co więcej, w ostatniej edycji programu wniosek Miasta Opola na budowę kolejnego pełnowymiarowego boiska ze sztuczną nawierzchnią został wstępnie zakwalifikowany i przyznana została kwota 2 983 827 zł. Kwota dofinansowania z tych trzech projektów to nieco ponad
6,75 mln zł. Nie byłoby tego dofinansowania, gdyby nie obecność Odry w I lidze.

Na koszty funkcjonowania klubu w sporej mierze wpływa rywalizacja na poziomie dziecięco-młodzieżowym. Zwłaszcza koszty w kategoriach trampkarzy, juniorów młodszych i juniorów są duże. Najstarsza drużyna młodzieżowa – zespół juniorów występuje, drugi sezon z rzędu w ścisłym gronie 16 najlepszych drużyn w Polsce. Gra w tej „juniorskiej ekstraklasie” to spory splendor, ale też koszty. Normą są bowiem dalekie wyjazdy do: Szczecina, Gdyni, Gdańska, Białegostoku, Warszawy czy Poznania. W tym sezonie Odra ma też zespół w najwyższej lidze w kraju wśród trampkarzy (do lat 15). Tu jednak rywalizacja jest podzielona na cztery grupy w kraju. Koszty są więc mniejsze niż w przypadku zespołu juniorów, ale konieczne są m.in. wyjazdy do Gorzowa Wielkopolskiego czy Zielonej Góry. W dwóch minionych sezonach w najwyższej lidze grała też ekipa juniorów młodszych (do lat 17). Występowała w grupie zachodniej, a to oznaczało wyjazdy m.in. do Szczecina, Gdyni, Gdańska, Poznania czy Bydgoszczy. Pozostałe drużyny młodzieżowe i druga drużyna seniorów uczestniczą natomiast w rozgrywkach o zasięgu wojewódzkim.

Rozgrywanie w obecnym sezonie przez trzy drużyny meczów na szczeblu centralnym, utrzymanie wszystkich pozostałych grup i liczby trenujących wymaga zabezpieczenia odpowiedniej kadry szkoleniowej, zabezpieczenia obiektów na treningi i mecze, zabezpieczenia transportu na mecze wyjazdowe. To duże koszty.

Aby utrzymać odpowiedni poziom sportowy wszystkich drużyn rozgrywających mecze pod szyldem Odry wymagane jest zabezpieczenie odpowiednich środków finansowych. W sezonie 2023/2024 średni budżet klubu I-ligowego w Polsce wahał się w granicach 15-16 mln zł. Odra w tym rankingu znalazła się na 12 miejscu na 17 zespołów z budżetem 9,5 mln zł. Najwyższy budżet posiadała Wisła Kraków 44 mln zł.

Odra posiada stosunkowo niski poziom kapitału zakładowego, który na chwilę obecną wynosi 4,94 mln zł. W sezonie 2023/2024 kapitał zakładowy Odry został podwyższony o 2,5 mln zł, a np. inne kluby w tym czasie podniosły kapitał: Wisła Płock (24,8 mln zł), Zagłębie Sosnowiec (16,2 mln zł), czy Chrobry Głogów (13,2 mln zł).

W latach 2022-2024 Miasto Opole przekazało Spółce OKS Odra Opole w formie dotacji oraz dokapitalizowania łącznie środki w wysokości **9.250.000 zł**

Szczegółowe zestawienie z podziałem na dotacje i dokapitalizowanie przedstawiono w poniższej tabeli.

|  |
| --- |
| **ZESTAWIENIE ŚRODKÓW PRZEKAZANYCH PRZEZ MIASTO OPOLE DLA SPÓŁKI OKS ODRA OPOLE S.A.** |
| **wyszczególnienie/lata** | **2022** | **2023** | **2024** |
| Dotacja wieloletnia  | 900 000 | 900 000 | 900 000 |
| Dotacje jednoroczne  | 955 000 | 900 000 | 900 000 |
| Dotacje na dzieci i młodzież | 35 000 | 30 000 | 30 000 |
| **RAZEM DOTACJE** | **1 890 000** | **1 830 000** | **1 830 000** |
|  |  |  |  |
| **DOKAPITALIZOWANIE** | **0** | **1 200 000** | **2 500 000** |
| **RAZEM ŚRODKI PRZEKAZANE PRZEZ MIASTO** | **1 890 000** | **3 030 000** | **4 330 000** |

Środki przekazane do Klubu zostały wykorzystane na potrzeby wynikające z bieżącej działalności klubu takie jak: wynagrodzenia sztabu szkoleniowego, sztabu medycznego i zawodników (w poszczególnych latach te wydatki na wynagrodzenia stanowiły 60-64 % ogółu wszystkich kosztów), dojazdy, hotele i wyżywienie na meczach wyjazdowych, organizację dnia meczowego (domowego), wyjazdy na zgrupowania.

Wyniki planowane i wykonane w poszczególnych latach przedstawiają się następująco:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **RACHUNEK WYNIKÓW** |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **Wyszczególnienie** |  | **2 022** |  | **2 023** |  | **2 024** |
|  | **Plan** | **Wykonanie** |  | **PLAN** | **Wykonanie** |  | **PLAN** | **PROGNOZA WYKONANIA** |
| **A .PRZYCHODY NETTO ZE SPRZEDAŻY I ZRÓWNANE Z NIMI** |  | **5 659 200** | **6 570 617** |  | **6 399 482** | **5 804 244** |  | **8 845 434** | **6 976 733** |
|  **- ze sprzedaży reklam i sponsoringu** |  | **2 426 400** | **2 694 694** |  | **2 383 400** | **2 654 390** |  | **2 650 000** | **3 313 565** |
|  **- ze sprzedaży pozostałych usług i towarów** |  | **2 732 800** | **3 875 923** |  | **2 716 082** | **3 149 854** |  | **3 295 434** | **3 663 168** |
|  **- dodatkowe przychody przyjęte w planie - uzupełnienie finansowania** |  | **500 000** | **0** |  | **1 300 000** | **0** |  | **2 900 000** | **0** |
| **B. KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ** |  | **7 588 082** | **8 678 661** |  | **8 566 127** | **10 233 192** |  | **11 037 698** | **12 401 708** |
|  **I. Amortyzacja** |  | **3 929** | **9 476** |  | **19 432** | **42 141** |  | **21 727** | **36 975** |
|  **II. Zużycie materiałów i energii** |  | **268 029** | **391 297** |  | **353 075** | **415 187** |  | **367 518** | **551 070** |
|  **III. Usługi Obce** |  | **4 815 940** | **5 637 195** |  | **5 830 558** | **6 967 181** |  | **7 745 387** | **8 679 582** |
| *w tym kontraktu zawodników, sztabu szkoleniowego, sztabu medycznego* |  | *3 388 105* | *4 042 220* |  | *4 232 186* | *4 750 585* |  | *5 505 375* | *5 970 711* |
|  **IV. Podatki i opłaty** |  | **0** | **7 425** |  | **4 800** | **8 557** |  | **4 800** | **6 015** |
|  **V. Wynagrodzenia** |  | **2 180 369** | **2 240 519** |  | **1 981 680** | **2 298 122** |  | **2 402 871** | **2 502 191** |
| *w tym wynagrodzenia zawodników, sztabu szkoleniowego i medycznego* |  | *1 529 817* | *1 477 627* |  | *1 267 200* | *1 556 419* |  | *1 607 371* | *1 490 687* |
|  **VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia**  |  | **164 335** | **160 029** |  | **134 244** | **186 296** |  | **209 049** | **205 360** |
|  **VII. Pozostałe koszty rodzajowe** |  | **155 480** | **232 720** |  | **242 338** | **315 709** |  | **286 346** | **420 515** |
| ***C. ZYSK (STRATA) ZE SPRZEDAŻY (A-B)*** |  | ***-1 928 882*** | ***-2 108 044*** |  | ***-2 166 646*** | ***-4 428 948*** |  | ***-2 192 264*** | ***-5 424 975*** |
| **D. POZOSTAŁE PRZYCHODY OPERACYJNE** |  | **1 950 000** | **2 319 401** |  | **2 190 000** | **2 386 372** |  | **2 295 000** | **3 075 186** |
|  **I. Dotacje** |  | **1 950 000** | **2 250 557** |  | **2 190 000** | **2 239 362** |  | **2 295 000** | **3 060 051** |
|  **III. Inne przychody operacyjne** |  | **0** | **68 844** |  | **0** | **147 009** |  | **0** | **15 135** |
| **E. POZOSTAŁE KOSZTY OPERACYJNE** |  | **0** | **131 321** |  | **0** | **26 568** |  | **0** | **46 211** |
|  **II. Inne koszty operacyjne** |  | **0** | **131 321** |  | **0** | **26 568** |  | **0** | **46 211** |
| ***F.ZYSK (STRATA) Z DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ (C+D-E)*** |  | ***21 118*** | ***80 036*** |  | ***23 354*** | ***-2 069 144*** |  | ***102 736*** | ***-2 396 001*** |
| **G.PRZYCHODY FINANSOWE** |  | **0** | **3 050** |  | **0** | **575** |  | **0** | **6 031** |
| **H. KOSZTY FINANSOWE** |  | **0** | **934** |  | **0** | **14 610** |  | **0** | **5 717** |
| **I. ZYSK (STRATA BRUTTO) (I+J)** |  | **21 118** | **82 152** |  | **23 354** | **-2 083 179** |  | **102 736** | **-2 395 687** |
| **J. Podatek dochodowy** |  | **0** | **-861** |  | **0** | **20 012** |  | **0** | **0** |
| ***L.Zysk (strata) netto (K-L-M)*** |  | ***21 118*** | ***83 013*** |  | ***23 354*** | ***-2 103 191*** |  | ***102 736*** | ***-2 395 687*** |

Spółka co roku planowała w pozycji przychody pozyskanie środków na uzupełnienie finansowania (*dodatkowe przychody przyjęte w planie - uzupełnienie finansowania*) w roku 2022 – 500 tys. zł, w roku 2023 – 1.300 tys. zł i w roku 2024 na poziomie 2.900 tys. zł. Na etapie zatwierdzania planu, Rada Nadzorcza podejmowała uchwałę zobowiązując Zarząd Spółki do poczynienia starań w celu pozyskania środków.

Środki te zostały przekazane przez Miasto Opole, ale w kwotach mniejszych niż zakładano w planie, gdyż Spółka w międzyczasie podejmowała działania związane z pozyskiwaniem nowych sponsorów jak również innych środków np. pozyskanie z Ministerstwa Sportu w 2024 roku 1 mln zł na finansowanie akademii.

Środki z Budżetu Miasta zostały przekazane w formie dokapitalizowania, a nie przychodów. Zmiana sposobu finansowania miała znaczący wpływ na fakt, że spółka poniosła stratę bilansową w poszczególnych latach, gdyż dokapitalizowanie do kapitału nie jest odzwierciedlone w żadnej pozycji rachunku wyników natomiast zwiększa wartość kapitałów własnych w bilansie Spółki. Dokapitalizowanie kapitałów w poszczególnych latach pozwoliło spółce zachować płynność finansową i na bieżąco regulować zobowiązania.

Obecnie mamy ważny czas w historii klubu, który wynika z szansy, którą dać może nowy stadion w mieście spełniający standardy XXI wieku. Nowy obiekt w połączeniu z odpowiednią dyspozycją pierwszego zespołu, rozwojem klubowej Akademii oraz aktywną działalnością organizacyjną i marketingową może przyciągać do klubu nowych fanów i inwestorów, co w pozytywny sposób powinno wpłynąć na markę Odry i wzmocni jej rolę na piłkarskiej mapie Polski.

*Opracowanie:*

1. *Wydział Sportu*
2. *OKS Odra Opole S.A.*