

**UCHWAŁA NR 1936/20**  
**ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO**  
**Z DNIA 1.04.2020 r.**

**W SPRAWIE:**

**zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach za okres od 1.01.2019 r. do 31.12.2019 r. oraz wyrażenie zgody na przeznaczenie wypracowanego zysku netto w wysokości 25 926,12 zł na fundusz specjalny na rzecz bezpieczeństwa drogowego.**

**NA PODSTAWIE:**

art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. poz. 351), art. 41, ust. 1 i ust. 2 pkt. 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (t.j. Dz. U. z 2019, poz. 512 z późn. zm.) oraz § 5, ust. 3 pkt. 5 Statutu Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach nadanego uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego Nr 45/99 z dnia 23 kwietnia 1999 r. zmienionego uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego Nr 285/03 z dnia 29 października 2003 r. i uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego Nr 1520/06 z dnia 1 czerwca 2006 r., oraz uchwałą Nr XXXVII/662/13 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 25 listopada 2013 r., uchwała się co następuje:

**§ 1**

Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach za 2019 rok, stanowiące załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

**§ 2**

Wypracowany zysk netto Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach za 2019 rok w wysokości 25.926,12 zł (słownie: dwadzieścia pięć tysięcy dziewięćset dwadzieścia sześć złotych, 12/100), przeznacza się na fundusz specjalny na rzecz bezpieczeństwa drogowego.

**§ 3**

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

**MARSZAŁEK**  
**WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO**

**Andrzej Bętkowski**

## Uzasadnienie

Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach jest samorządową wojewódzką osobą prawną.

Dalej, zgodnie z § 5, ust. 3 pkt 5 Statutu Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach przyjmowanie rocznego sprawozdania z działalności Ośrodka, w tym podziału zysku, jest immanentnym elementem sprawowania nadzoru, kontroli i oceny działalności Ośrodka przez Zarząd Województwa.

W dniu 13.03.2020 roku do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego wpłynął komplet dokumentów dotyczących rocznego sprawozdania finansowego Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach za okres od 1.01.2019 r. do 31.12.2019- Bilans 2019, na który składa się:

- sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania za okres 01.01.2019 do 31.12.2019 (sporządzone przez firmę FEHU GLOBAL AUDYT Sp. z o. o. z siedzibą: 40-008 Katowice, ul. Warszawska 40/2A, wybraną Zarząd Województwa Świętokrzyskiego uchwałą Nr 4330/18 z dnia 27 września 2018 r.,
- wprowadzenie do sprawozdania finansowego Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach za 2019 rok,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2019,
- rachunek zysków i strat sporządzony za okres 1.01.2019-31.12.2019,
- zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym sporządzone za okres 1.01.2019-31.12.2019,
- rachunek przepływów pieniężnych sporządzony za okres 1.01.2019-31.01.2019,
- informacja dodatkowa Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach do sprawozdania finansowego za 2019 rok, wraz z propozycją podziału zysku za 2019.

Wypracowany zysk netto jednostki za 2019 rok w wysokości 25.926,12 zł (słownie: dwadzieścia pięć tysięcy dziewięćset dwadzieścia sześć złotych 12/100) proponuje się przeznaczyć na fundusz specjalny na rzecz bezpieczeństwa ruchu drogowego.

Fundusz służy propagowaniu zasad bezpiecznego udziału w ruchu drogowym jako uczestników poprzez organizowanie konkursów z zakresu wiedzy o bezpieczeństwie ruchu, organizowanie imprez podnoszących praktyczne umiejętności kierowców, udział w szkoleniu i edukacji motoryzacyjnej młodzieży wraz z innymi podmiotami, a w szczególnymi z policją, szkołami, strażą pożarną, zakładami opieki zdrowotnej, ośrodkami szkolenia kierowców, czy organami samorządowymi.



ISO 9001:2015

URZĄD MARSZAŁKOWSKI  
WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO  
Departamentu Infrastruktury, Transportu i Komunikacji

Wpłynęło dnia 13 03 2020

Nr pisma RKP - 23350-200

Podpis: RP - P - 1630-2020



# BILANS 2019

## Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO  
BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA**

**za okres**

**01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.**

**WOJEWÓDZKI OŚRODEK RUCHU  
DROGOWEGO W KIELCACH  
25-420 KIELCE  
UL. DOMASZOWSKA 141B**

**dla**

**Zarządu Województwa Świętokrzyskiego oraz  
Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu  
Drogowego w Kielcach**

## **Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania**

**Dla: Zarządu Województwa Świętokrzyskiego oraz Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach**

**Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego**

### **Opinia**

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego **Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach**, które zawiera bilans na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych za rok zakończony w tym dniu oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Naszym zdaniem, załączone roczne sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Jednostki na dzień 31 grudnia 2019 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2019 r., poz. 351, 1495, 1571, 1655, 1680) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

## **Podstawa opinii**

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Badania w wersji przyjętej jako Krajowe Standardy Badania przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dn. 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – Dz. U. z 2019 r., poz. 1421 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od Jednostki zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowe standardy niezależności), wprowadzonym przez Radę Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (IESBA), przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.

## **Odpowiedzialność Zarządu za sprawozdanie finansowe**

Dyrektor Jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, rocznego sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego Jednostki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Jednostkę przepisami prawa i umową, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Dyrektor uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor Jednostki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Jednostki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości.

Dyrektor Jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

### **Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego**

Naszymi celami są uzyskanie wystarczającej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Wystarczająca pewność jest wysokim poziomem pewności ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Koncepcja istotności stosowana jest przez biegłego rewidenta zarówno przy planowaniu i przeprowadzaniu badania jak i przy ocenie wpływu rozpoznanych podczas badania zniekształceń oraz nieskorygowanych zniekształceń, jeśli występują, na sprawozdanie finansowe, a także przy formułowaniu opinii biegłego rewidenta. W związku z powyższym wszystkie opinie i stwierdzenia zawarte w sprawozdaniu z badania są wyrażane z uwzględnieniem jakościowego i wartościowego poziomu istotności ustalonego zgodnie ze standardami badania i zawodowym osądem biegłego rewidenta.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności Jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Dyrektora Jednostki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej Jednostki;

- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora Jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedności zastosowania przez Dyrektora Jednostki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność Jednostki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że Jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.



Signed by /  
Podpisano przez:

Artur Krzysztof  
Szymański

**Artur Szymański, 12053**

Imię i nazwisko kluczowego biegłego rewidenta prowadzącego badanie, nr w rejestrze, podpis  
Date / Data: 2020-03-07 15:22

Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie w imieniu:

**FEHU GLOBAL AUDYT Spółka z o.o., 4102**

Nazwa podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, nr w rejestrze

**40-008 Katowice, ul. Warszawska 40/2A**

Siedziba podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

**06.03.2020**

Data opinii



**Wprowadzenie**  
**do sprawozdania finansowego**  
**Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego**  
**w Kielcach za 2019 rok**

Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach działa na podstawie art. 25 ust. 2 ustawy z 13.10.1998r. – Przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz. U. z 1998r., nr 133, poz. 872). Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach zwany dalej „Ośrodkiem” jest wojewódzką samorządową osobą prawną działającą na podstawie ustawy z dnia 20.06.1997r. – Prawo o ruchu drogowym (Dz. U. z 2020r., poz. 110 z późn. zm.), ustawy z 5.06.1998r. – o samorządzie województwa (Dz. U. z 2019, poz. 512 z późn. zm.), zarządzenia nr 24/98 Wojewody Kieleckiego z dnia 30.04.1998r. – w sprawie utworzenia Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego W Kielcach oraz Statutu Ośrodka nadanego przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego.

Gospodarka finansowa Ośrodka jest uregulowana w ustawie Prawo o ruchu drogowym oraz Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z dnia 2.10.2002r. – w sprawie szczegółowych warunków gospodarki finansowej wojewódzkich ośrodków ruchu drogowego oraz szczegółowych warunków ewidencji przychodów i kosztów związanych z działalnością ośrodka (Dz.U. z 2002r., nr 176, poz. 1443 z późn. zm.)

Sprawozdanie finansowe sporządzono zgodnie z Uchwałą nr XXI/381/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 28 czerwca 2012r. Sprawozdanie obejmuje rok obrotowy od 01.01.2019r. do 31.12.2019r. Aktywa i pasywa wykazane w sprawozdaniu wyceniono wg. następujących zasad:

- 1) środki trwałe o wartości powyżej 10 000,- zł. wycenione są wg. ceny nabycia pomniejszone o amortyzację naliczoną metodą liniową w oparciu o stawki z załącznika do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 2) wartości niematerialne i prawne wycenione są wg. cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne liczone metodą liniową w wysokości 20%.
- 3) dla środków trwałych o wartości początkowej do 10 000,- zł. stosuje się odpis amortyzacyjny w wys. 100%, począwszy od miesiąca wprowadzenia środka trwałego do użytkowania.
- 4) materiały są wycenione wg. cen zakupu.
- 5) środki trwałe w budowie wycenione są wg. rzeczywiście poniesionych nakładów.
- 6) należności ujęte są w wielkościach wynikających z faktur. W Ośrodku nie wystąpiły należności wątpliwe oraz nie dokonano odpisów aktualizacyjnych.
- 7) Zobowiązania przyjęto w wartościach wynikających z faktur. Płatności w okresie sprawozdawczym realizowane były w wymagalnych terminach. Nie wystąpiły odsetki za nieterminowe zapłaty.

8) Inwentaryzację środków trwałych oraz nisko cennych środków trwałych przeprowadzono w 2017r. wg. stanu na dzień 31.10.2017r. Gotówkę w kasie oraz inwestycje w toku zinwentaryzowano wg. stanu na dzień 31.12.2019r.

Księgowość Ośrodka prowadzona jest w formie rejestrowej przy zastosowaniu komputerowej techniki obliczeniowej. W 2019r. stosowano program systemu enowa 365 – producent „SONETA” sp. z o.o. ul. Wadowicka 8A, 30-415 Kraków. Ośrodek prowadzi szczegółową ewidencję przychodów i kosztów zgodnie z wymogami rozporządzenia. W zakresie nieuregulowanym przepisami rozporządzenia stosuje się przepisy ustawy o rachunkowości.

Ewidencję przychodów i kosztów prowadzi się stosując wariant porównawczy rachunku zysków i strat zapewniający wyodrębnienie przychodów i kosztów związanych z egzaminowaniem oraz dla każdej innej działalności.

Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego powołany został do organizowania i przeprowadzania egzaminów państwowych sprawdzających kwalifikacje osób ubiegających się o uprawnienia do kierowania pojazdami oraz kierującymi pojazdami.

Ponadto wykonujemy inne zadania z zakresu bezpieczeństwa ruchu drogowego, a w szczególności:

- współpracujemy z wojewódzką radą bezpieczeństwa ruchu drogowego,
- współpracujemy ze starostami przy sprawowaniu nadzoru nad szkoleniem,

- organizujemy egzaminy sprawdzające kwalifikacje osób ubiegających się o uprawnienia do kierowania pojazdami w zakresie określonym umową międzynarodową, której stroną jest Rzeczpospolita Polska

- prowadzimy kursy kwalifikacyjne,

- prowadzimy 3-dniowe warsztaty doskonalenia zawodowego dla egzaminatorów,

- prowadzimy kursy:

- a) doskonalące dla nauczycieli prowadzących zajęcia szkolne dla uczniów ubiegających się o kartę rowerową,
- b) doształcające w zakresie bezpieczeństwa ruchu drogowego,
- c) reedukujące w zakresie bezpieczeństwa ruchu drogowego,
- d) reedukacyjne w zakresie problematyki przeciwalkoholowej i przeciwdziałaniu narkomanii.

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Magdalena Zielen*  
mgr Magdalena Zielen

DYREKTOR  
Wojewódzkiego Ośrodka  
Ruchu Drogowego  
w Kielcach  
*Zbigniew Duda*  
mgr Zbigniew Duda

**BILANS**

sporządzony na dzień: 31.12.2019

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

AKTYWA		Stan na dzień kończący		PASywa		Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 31.12.2019	rok poprzedni 31.12.2018			rok bieżący 31.12.2019	rok poprzedni 31.12.2018
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	2 960 453,36	3 223 039,07	<b>A</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny</b>	13 462 035,83	13 705 175,81
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	9 845,41	14 768,12	<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy</b>	1 301 639,45	1 301 639,45
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			<b>II</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:</b>	12 134 470,26	12 134 470,26
2	Wartość firmy				- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	9 845,41	14 768,12	<b>III</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:</b>		
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne				- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
<b>II</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	2 950 607,95	3 208 270,95	<b>IV</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:</b>		
1	Środki trwałe	2 950 607,95	3 208 270,95		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	106 710,19	106 710,19		- na udziały (akcje) własne		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	991 947,08	1 072 297,53	<b>V</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	378 279,14	410 001,06	<b>VI</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	25 926,12	269 066,10
d)	środki transportu	1 448 967,38	1 585 293,47	<b>VII</b>	<b>Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)</b>		
e)	inne środki trwałe	24 704,16	33 968,70	<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	1 825 949,99	1 647 047,51
2	Środki trwałe w budowie			<b>I</b>	<b>Rezerwy na zobowiązania</b>	998 866,00	987 758,00
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie			1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
<b>III</b>	<b>Należności długoterminowe</b>	0,00	0,00	2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	998 866,00	987 758,00
1	Od jednostek powiązanych				- długoterminowa	957 832,00	758 205,00
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale				- krótkoterminowa	41 034,00	229 553,00
3	Od pozostałych jednostek			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
<b>IV</b>	<b>Inwestycje długoterminowe</b>	0,00	0,00		- długoterminowe		
1	Nieruchomości				- krótkoterminowe		
2	Wartości niematerialne i prawne			<b>II</b>	<b>Zobowiązania długoterminowe</b>	0,00	0,00
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	1	Wobec jednostek powiązanych		
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	- udziały lub akcje			3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	- inne papiery wartościowe			a)	kredyty i pożyczki		
	- udzielone pożyczki			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			c)	inne zobowiązania finansowe		

b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	d)	zobowiązania wekslowe		
	- udziały lub akcje			e)	inne		
	- inne papiery wartościowe			III	<b>Zobowiązania krótkoterminowe</b>	540 492,99	456 694,51
	- udzielone pożyczki			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00		- do 12 miesięcy		
	- udziały lub akcje				- powyżej 12 miesięcy		
	- inne papiery wartościowe			b)	inne		
	- udzielone pożyczki			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
	- inne długoterminowe aktywa finansowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Inne inwestycje długoterminowe				- do 12 miesięcy		
V	<b>Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>	0,00	0,00		- powyżej 12 miesięcy		
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			b)	inne		
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	344 387,63	318 058,38
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	12 327 532,46	12 129 184,25	a)	kredyty i pożyczki		
<b>I</b>	<b>Zapasy</b>	0,00	0,00	b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
1	Materiały			c)	inne zobowiązania finansowe		
2	Półprodukty i produkty w toku			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	81 995,60	92 775,92
3	Produkty gotowe				- do 12 miesięcy	81 995,60	92 775,92
4	Towary				- powyżej 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
<b>II</b>	<b>Należności krótkoterminowe</b>	1 576,85	391,74	f)	zobowiązania wekslowe		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	223 241,98	179 642,63
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	h)	z tytułu wynagrodzeń		
	- do 12 miesięcy			i)	inne	39 150,05	45 639,83
	- powyżej 12 miesięcy			4	Fundusze specjalne	196 105,36	138 636,13
b)	inne			IV	<b>Rozliczenia międzyokresowe</b>	286 591,00	202 595,00
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00	1	Ujemna wartość firmy		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	286 591,00	202 595,00
	- do 12 miesięcy				- długoterminowe		
	- powyżej 12 miesięcy				- krótkoterminowe	286 591,00	202 595,00
b)	inne						
3	Należności od pozostałych jednostek	1 576,85	391,74				
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	799,50	24,66				
	- do 12 miesięcy	799,50	24,66				
	- powyżej 12 miesięcy						

b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych					
c)	inne	777,35	367,08			
d)	dochodzone na drodze sądowej					
III	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	12 294 080,76	12 098 128,64			
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	12 294 080,76	12 098 128,64			
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
	– udziały lub akcje					
	– inne papiery wartościowe					
	– udzielone pożyczki					
	– inne krótkoterminowe aktywa finansowe					
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	12 294 080,76	12 098 128,64			
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	318 518,98	155 881,73			
	– inne środki pieniężne					
	– inne aktywa pieniężne	11 975 561,78	11 942 246,91			
2	Inne inwestycje krótkoterminowe					
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	31 874,85	30 663,87			
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy					
D	Udziały (akcje) własne					
	<b>AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)</b>	15 287 985,82	15 352 223,32			
				<b>PASYWA razem (suma poz. A i B)</b>	15 287 985,82	15 352 223,32

Magdalena Zieleni;  
Powiat Ostrowiecki

Elektronicznie podpisany przez  
Magdalena Zieleni;  
Powiat Ostrowiecki  
Data: 2020.03.05  
07:50:44 +01'00'

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Magdalena Zieleni*  
mgr Magdalena Zieleni

Zbigniew Dariusz Duda

Elektronicznie podpisany przez  
Zbigniew Dariusz Duda  
Data: 2020.03.06 08:45:37  
+01'00'

DYREKTOR  
Wojewódzkiego Ośrodka  
Ruchu Drogowego  
w Kielcach  
*Zbigniew Duda*  
mgr Zbigniew Duda

# RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres 01.01.2019 - 31.12.2019

(dane jednostki)

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ... zł...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 31.12.2019	rok poprzedni 31.12.2018
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>		
	- od jednostek powiązanych	7 027 095,06	7 437 071,28
<b>I</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży produktów</b>		
<b>II</b>	<b>Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)</b>	7 025 884,08	7 439 655,31
<b>III</b>	<b>Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki</b>	1 210,98	-2 584,03
<b>IV</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów</b>		
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>		
<b>I</b>	<b>Amortyzacja</b>	7 280 924,98	7 335 143,29
<b>II</b>	<b>Zużycie materiałów i energii</b>	702 346,28	838 844,51
<b>III</b>	<b>Usługi obce</b>	478 660,30	451 160,87
<b>IV</b>	<b>Podatki i opłaty, w tym:</b>	446 259,15	518 780,55
	- podatek akcyzowy	80 391,80	87 767,70
<b>V</b>	<b>Wynagrodzenia</b>		
<b>VI</b>	<b>Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:</b>	4 544 667,15	4 395 322,65
	- emerytalne	956 971,15	959 676,40
<b>VII</b>	<b>Pozostałe koszty rodzajowe</b>	409 679,19	402 326,36
<b>VIII</b>	<b>Wartość sprzedanych towarów i materiałów</b>	71 629,15	83 590,61
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A - B)</b>	-253 829,92	101 927,99
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>		
<b>I</b>	<b>Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych</b>	373 592,22	998 076,85
<b>II</b>	<b>Dotacje</b>	129 167,53	75 111,69
<b>III</b>	<b>Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</b>		
<b>IV</b>	<b>Inne przychody operacyjne</b>	244 424,69	922 965,16
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	253 674,49	997 246,91
<b>I</b>	<b>Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych</b>		
<b>II</b>	<b>Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych</b>		
<b>III</b>	<b>Inne koszty operacyjne</b>		
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	253 674,49	997 246,91
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	-133 912,19	102 757,93
<b>I</b>	<b>Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:</b>	162 593,31	174 212,17
	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		
<b>II</b>	<b>Odsetki, w tym:</b>	162 593,31	174 212,17
	- od jednostek powiązanych		
<b>III</b>	<b>Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:</b>		
	- w jednostkach powiązanych		
<b>IV</b>	<b>Aktualizacja wartości aktywów finansowych</b>		
<b>V</b>	<b>Inne</b>		
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>		
<b>I</b>	<b>Odsetki, w tym:</b>		
	- dla jednostek powiązanych		
<b>II</b>	<b>Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:</b>		
	- w jednostkach powiązanych		
<b>III</b>	<b>Aktualizacja wartości aktywów finansowych</b>		
<b>IV</b>	<b>Inne</b>		
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G - H)</b>	28 681,12	276 970,10
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	2 755,00	7 904,00
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I - J - K)</b>	25 926,12	269 066,10

Magdalena Zieleni;  
Powiat Ostrowiecki

Elektronicznie podpisany przez  
Magdalena Zieleni; Powiat Ostrowiecki  
Data: 2020.03.05 07:52:39 +01'00'

DYREKTOR  
Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach  
*Duda Zbigniew*  
mgr Zbigniew Duda  
GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*M Zieleni*  
mgr Magdalena Zieleni

Zbigniew Dariusz Duda

Elektronicznie podpisany przez  
Zbigniew Dariusz Duda  
Data: 2020.03.06 08:50:54 +01'00'



"Dodatkowe informacje i objaśnienia" sporządzane według załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości (ze względu na ich specyfikę) generalnie nie mają nadanej jako całości postaci ustrukturyzowanej. Tę część sprawozdania jednostka sporządza we własnym zakresie i dołącza jako element sprawozdania finansowego klikając na przycisk umieszczony poniżej. Informacja dodatkowa może być sporządzona w formacie pdf, csv, jpg, png, doc, docx, xls, xlsx, odt, ods, txt lub rtf. Struktury logiczne zamieszczone na stronie BIP Ministerstwa Finansów wymagają także dołączenia opisu do informacji dodatkowej, który należy zamieścić w sposób analogiczny.

Liczba dołączonych opisów: 0

Liczba dołączonych plików: 0

Wyłącznie jeden punkt "Dodatkowych informacji i objaśnień", dotyczący rozliczenia różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto ma nadaną ustrukturyzowaną formę. Druk "Rozliczenia różnicy (...)" w wersji uproszczonej jest dostępny poniżej. Z kolei wersja rozszerzona tego druku jest dostępna jako dodatkowy załącznik. Można go dodać klikając znak "+" w lewej kolumnie programu. Przy czym, druk ten wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane.

**Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem/stratą) brutto**  
(wypełniają wyłącznie jednostki zobowiązane)

jednostka obliczeniowa: ... zł...

Wyszczególnienie	Rok bieżący			Rok poprzedni (opcjonalnie)		
	Wartość			Wartość		
	łącznie	z zysków kapitałowych (opcjonalnie)	z innych źródeł przychodów (opcjonalnie)	łącznie	z zysków kapitałowych	z innych źródeł przychodów
A. Zysk (strata) brutto za dany rok	28 681,12					
B. Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)						
C. Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	28 681,12					
D. Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych						
E. Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)						
F. Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	14 501,42					
G. Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych						
H. Strata z lat ubiegłych						
I. Inne zmiany podstawy opodatkowania	82 441,29					
J. Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	96 942,71					
K. Podatek dochodowy	18 419,00					

## ZESTAWIENIE ZMIAN

### W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres ..... 01.01.2019 - 31.12.2019 .....

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 31.12.2019	rok poprzedni 31.12.2018
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	13 436 109,71	13 626 672,29
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
<b>I.a.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	13 436 109,71	13 626 672,29
<b>1.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	1 301 639,45	1 301 639,45
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- wydania udziałów (emisji akcji)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- umorzenia udziałów (akcji)		
	-		
	-		
	-		
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1 301 639,45	1 301 639,45
<b>2.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	12 134 470,26	12 134 470,26
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)		
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty		
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	12 134 470,26	12 134 470,26
<b>3.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości</b>		
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
	-		
	-		
	-		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		

4.	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>		
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5.	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>		
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	269 066,10	190 562,56
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	269 066,10	190 562,56
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	269 066,10	190 562,56
	- fundusz bezpieczeństwa ruchu drogowego	269 066,10	190 562,56
	-		
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
6.	<b>Wynik netto</b>	25 926,12	269 066,10
	a) zysk netto	25 926,12	269 066,10
	b) strata netto		
	c) odpisy z zysku		
II.	<b>Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	13 462 035,83	13 705 175,81
III.	<b>Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	13 436 109,71	13 436 109,71

Magdalena Zieleń;  
Powiat Ostrowiecki

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
mgr Magdalena Zieleń

Elektronicznie  
podpisany przez  
Magdalena Zieleń;  
Powiat Ostrowiecki  
Data: 2020.03.05  
07:53:25 +01'00'

DYREKTOR  
Wojewódzkiego Ośrodka  
Ruchu Drogowego  
w Kielcach

Zbigniew Dariusz Duda

Elektronicznie  
podpisany przez  
Zbigniew Dariusz Duda  
Data: 2020.03.06  
08:52:25 +01'00'

**RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH**  
sporządzony za okres 01.01.2019 - 31.12.2019

(dane jednostki)

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 31.12.2019	rok poprzedni 31.12.2018
<b>A.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>I.</b>	<b>Zysk (strata) netto</b>	25 926,12	269 066,10
<b>II.</b>	<b>Korekty razem</b>	316 194,68	-1 029 910,40
1.	Amortyzacja	702 346,28	838 844,51
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-162 593,31	-174 212,17
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-130 998,58	-75 111,69
5.	Zmiana stanu rezerw	11 108,00	75 536,00
6.	Zmiana stanu zapasów		
7.	Zmiana stanu należności	-1 185,11	58,27
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	83 798,48	-1 490 343,77
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	82 785,02	-14 118,97
10.	Inne korekty	-269 066,10	-190 562,58
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+II)</b>	342 120,80	-760 844,30
<b>B.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	356 540,30	249 323,86
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	193 946,99	75 111,69
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	162 593,31	174 212,17
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	162 593,31	174 212,17
-	zbycie aktywów finansowych		
-	dywidendy i udziały w zyskach		
-	splata udzielonych pożyczek długoterminowych		
-	odsetki	162 593,31	174 212,17
-	inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	502 708,98	265 020,03
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	502 708,98	265 020,03
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	nabycie aktywów finansowych		
-	udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	-146 168,68	-15 696,17
<b>C.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>I.</b>	<b>Wpływy</b>	0,00	0,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2.	Kredyty i pożyczki		
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4.	Inne wpływy finansowe		
<b>II.</b>	<b>Wydatki</b>	0,00	0,00
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych		
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli		
3.	Inne, niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku		
4.	Splaty kredytów i pożyczek		
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsetki		
9.	Inne wydatki finansowe		
<b>III.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	0,00	0,00
<b>D.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	195 952,12	-776 540,47
<b>E.</b>	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>		
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
<b>F.</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	12 098 128,64	12 874 669,11
<b>G.</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:</b>	12 294 080,76	12 098 128,64
-	o ograniczonej możliwości dysponowania		

Magdalena  
Zieleń;  
Powiat  
Ostrowiecki

Elektronicznie  
podpisany przez  
Magdalena Zieleni,  
Powiat Ostrowiecki  
Data: 2020.03.05

**DYREKTOR**  
Wojewódzkiego Ośrodka  
Ruchu Drogowego  
w Kielcach  
*Zbigniew Duda*  
mgr Zbigniew Duda  
**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
*Magdalena Zieleni*  
mgr Magdalena Zieleni

**Zbigniew**  
**Dariusz**  
**Duda**

Elektronicznie  
podpisany przez  
Zbigniew Dariusz Duda  
Data: 2020.03.06  
08:52:57 +01'00'

**Informacja dodatkowa  
Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego  
w Kielcach  
do sprawozdania finansowego za 2019 rok.**

**Ustęp 1**

Szczegółowy zakres wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz trwałych lokat finansowych, zawierających stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia z tytułu przeceny /aktualizacji/ inwestycji, przemieszczeń wewnętrznych, zmniejszeń oraz stan na koniec roku obrotowego, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanu i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji /umorzenia/.

**1. Wartość nabycia lub koszt wytworzenia**

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Przychód	Rozchód	Stan na koniec roku obrotowego
<b>Środki trwałe</b>	<b>8 291 129,63</b>	<b>494 863,50</b>	<b>425 780,66</b>	<b>8 360 212,47</b>
Grunty własne	106 710,19			106 710,19
Budynki i budowle	2 292 759,67			2 292 759,67
Urządzenia techniczne i maszyny	1 512 266,40	41 682,00	30 946,52	1 523 001,88
Środki transportu	4 185 447,95	453 181,50	394 834,14	4 243 795,31
Pozostałe środki	193 945,42			193 945,42
<b>Środki trwałe w budowie</b>	<b>0</b>			<b>0</b>
<b>Środki trwałe nisko cenne</b>	<b>552 777,22</b>	<b>6 775,38</b>	<b>3 692,94</b>	<b>555 859,66</b>
<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>106 657,31</b>	<b>1 070,10</b>		<b>107 727,41</b>
<b>Razem</b>	<b>8 950 564,16</b>	<b>502 708,98</b>	<b>429 473,60</b>	<b>9 023 799,54</b>

Wszystkie użytkowane środki trwałe są własnością Ośrodka . Nie posiadamy środków na warunkach umów leasingowych.

Posiadane **wartości niematerialne i prawne** zostały zwiększone w 2019r. o zakupione oprogramowanie komputerowe za 1 070,10 zł. Pozostałe wartości niematerialne i prawne to zakupione wcześniej i nadal umarżane oprogramowanie.

**Przychody środków trwałych** wystąpiły w wyniku procesu inwestycyjnego o łącznej wartości 494 863,50 zł. prowadzonego w formie zakupu środków trwałych.

**Zakupy środków trwałych** były poprzedzone przetargami. Zwiększenie majątku nastąpiło w wyniku :

- zakupu dwóch samochodów osobowych	106 141,00
- zakup zasilacza awaryjnego UPS	28 905,00
- zakup samochodu ciężarowego	347 040,50
- zakup laptopa	5 597,00
- zakup dwóch zestawów monitorujących	<u>7 180,00</u>
	Razem: 494 863,50

oraz zakupów:

- trzech kas fiskalnych	4 796,31
- dwóch ławek	<u>1 979,07</u>
	Razem: 6 775,38

Ostatnia inwentaryzacja wszystkich środków trwałych była przeprowadzona w 2017r. wg stanu środków na 31.10.2017 roku zgodnie z Zarządzeniem Nr 8/2017 Dyrektora WORD z dnia 26.10.2017 roku. Spisem z natury objęto wszystkie składniki majątkowe. Dwie z pośród czterech inwentaryzacji były inwentaryzacjami zdawczo – odbiorczymi w związku z planowanym przejściem pracowników na emerytury. Częstotliwość przeprowadzanych inwentaryzacji jest zgodna z wymogami ustawy o rachunkowości. W rozliczeniu inwentaryzacji nie stwierdzono różnic.

Inwentaryzacją w 2019 roku z natury zostały objęte środki pieniężne w kasie a należności i zobowiązania metodą weryfikacji sald zgodnie z Zarządzeniem NR 14/2019 Dyrektora WORD z 18.12.2019 roku. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych. Pozostałe salda widniejące w bilansie za 2019 rok zostały zweryfikowane przez zespół księgowy . Protokoły weryfikacji sald sporządzono na dzień bilansowy.

Stosowane stawki amortyzacji ustalane są na podstawie załącznika Nr 1 do ustawy z dnia 15.02.1992 o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2019r., poz. 865 z późn. zm.)

## **2. Umorzenie**

Pozycja „ Inne zmniejszenia” obejmuje umorzenie zlikwidowanych środków trwałych . W okresie 2019 roku przeprowadzono likwidację środków trwałych w formie:

### **- fizycznej likwidacji**

1. rejestrator cyfrowy 6 075,60 zł.
2. dwa zestawy monitorujące 24 870,92 zł.

### **- sprzedaży**

1. trzy samochody osobowe 85 768,64 zł.
2. samochód ciężarowy 307 065,50 zł.

Łączna wartość zlikwidowanych środków trwałych w 2019 roku wyniosła 425 780,66 zł.

Wszystkie likwidowane środki trwałe były całkowicie umorzone za wyjątkiem samochodu ciężarowego którego wartość nie umorzona na dzień sprzedaży wyniosła 62 948,41 zł.

Środki trwałe zostały sprzedane na zasadach przetargu ofertowego. Informacja o przetargu była zamieszczana na stronach internetowych Ośrodka i w prasie. Zysk netto ze sprzedaży środków trwałych wyniósł w 2019 roku 129 167,53 zł.

Środki trwałe nisko cenne zlikwidowano o wartości początkowej 3 692,94 zł. Były to wyeksploatowane urządzenia biurowe i meble.

**Tabela umorzenia środków trwałych WORD w 2019 roku**

Nazwa grupy	Stan na początek	Amortyzacja za rok	Inne zmniejszenia/ zwiększenia	Stan na koniec roku
<b>Środki trwałe</b>	<b>5 082 858,68</b>	<b>689 578,09</b>	<b>362 832,25</b>	<b>5 409 604,52</b>
grunty własne				
-budynki i budowle	1 220 462,14	80 350,45		1 300 812,59
-urządzenia techniczne	1 102 265,34	42 457,40	30 946,52	1 113 776,22
-środki transportu	2 600 154,48	557 505,70	394 834,14/ 62 948,41	2 825 774,45
-pozostałe środki trwałe	159 976,72	9 264,54		169 241,26
<b>Środki trwałe nisko cenne</b>	<b>552 777,22</b>	<b>6 775,38</b>	<b>3 692,94</b>	<b>555 859,66</b>
<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>91 889,19</b>	<b>5 992,81</b>		<b>97 882,00</b>
<b>Razem</b>	<b>5 727 525,09</b>	<b>702 346,28</b>	<b>366 525,18</b>	<b>6 063 346,18</b>

Zakupy środków trwałych dokonane w 2019 roku nie powstrzymały procesu starzenia posiadanego majątku trwałego. Stopień umorzenia środków trwałych w 2019 roku na poziomie 65 % jest wyższy od wskaźnika z 2018 roku, gdzie wynosił 61%.

Środki trwałe będące w posiadaniu WORD spełniają swoje zadania gospodarcze w stopniu wystarczającym.



**3** . Wielkość umorzenia poszczególnych grup środków trwałych przedstawia poniższa tabela:

Lp	Nazwa grupy składników majątku trwałego	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
1.	Budynki i budowle	37	41	44	46	48	51	55	53	57
2.	Urządzenia techniczne i maszyny	55	85	75	78	83	77	69	73	75
3.	Środki transportu	83	77	45	50	47	43	52	62	66
4.	Pozostałe środki	76	87	84	84	75	76	76	83	87
5.	<b>Średnia wielkość</b>	<b>70</b>	<b>66</b>	<b>52</b>	<b>55</b>	<b>55</b>	<b>52</b>	<b>56</b>	<b>61</b>	<b>62</b>

**4** . WORD jest notarialnym posiadaczem **gruntów użytkowych** na potrzeby działalności podstawowej – akt notarialny Repetytorium A nr 2134/98 z dnia 15.12.1998 roku. Grunty są wpisane do księgi wieczystej o numerze KIIL/00045065/7.

Treść	Stan na początek	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Powierzchnia / m <sup>2</sup> /	16.360	-	-	16.360
Wartość	106.710,19	-	-	106.710,19

**5**. Wszystkie użytkowane grunty są własnością WORD , nie mamy **wieczystej dzierżawy gruntów**.



8. Wszystkie **zobowiązania** są zobowiązaniami krótkoterminowymi. Do dnia badania zostały uregulowane wszystkie zobowiązania .

9. WORD nie posiada **należności** nieściągalnych ani wątpliwych.

W okresie 2019 roku nie zachodziła konieczność tworzenia rezerw na należności. Nie dokonywano także odpisów aktualizacyjnych .

10. W 2019 roku nie wystąpiły **zobowiązania zabezpieczone** na majątku jednostki ani **zobowiązania warunkowe**. Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego nie udzielał nikomu **gwarancji i poręczeń**, także wekslowych.

11. W 2019 roku nie zaciągnięto **kredytów bankowych**.

12. Nie udzielano **pożyczek** osobom fizycznym ani podmiotom gospodarczym.

13 . Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych oraz dochodów przyszłych okresów.

#### Rozliczenia międzyokresowe czynne

Lp.	Tytuły	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1.	<b>Ogółem czynne rozliczenie kosztów</b>	<b>30 663,87</b>	<b>31 876,85</b>
	<b>W tym:</b>		
	Ubezpieczenie mienia	3 538,22	3 538,01
	Ubezpieczenia AC ,OC samochodów	27 125,65	28 338,84

Rozliczenia międzyokresowe kosztów wynikają z zawartych umów w 2019 roku, a częściowo ich realizacja dotyczy 2020 roku min:

- na ubezpieczenie mienia WORD od pożaru, kradzieży i innych nieszczęść polisy dotyczą okresu od 1.07.2019 roku do 30.06.2020 roku
- polisy na ubezpieczenia samochodów typu OC, AC w okresach rocznych odnoszonych w koszty zespołu „5” po 1/12 w okresach miesięcznych.

Zmiana stanu produktów w 2019 roku zwiększyła się i wynosi 1 210,98 zł. Zmiana stanu produktów została wpisana w rachunku wyników w części A poz. II.

Dochody przyszłych okresów zostały ustalone w kwocie 286 591,00 zł. i umieszczone w bilansie za 2019 rok. Są to opłaty pobrane za egzaminy w miesiącu grudniu i w okresach wcześniejszych, które odbędą się w 2020 roku w Kielcach i w Oddziale Terenowym w Ostrowcu Świętokrzyskim.

**14.** Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach w okresie 2019 roku utworzył rezerwy na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne i rentowe..

Od 2009 roku w związku z uregulowaniem w ustawie o rachunkowości kwestii rezerw na świadczenia pracownicze, poprzez wprowadzenie zmian w art.39 ust 2, WORD ujmuje w księgach przyszłe świadczenia pracownicze w tym świadczenia emerytalne / tworzy rezerwy/.

Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów o charakterze rezerw tworzy się na koszty jeszcze nie poniesione, ale przypadające na rok obrotowy zgodnie z zasadą współmierności.

Wyliczenia rezerwy na świadczenia emerytalne i podobne na dzień 31.12.2019 roku dokonała firma Factum Sp. z o.o. 01-003 Warszawa ul. Świętokrzyska 82A. Przedstawiony przez nią raport wykorzystuje przepisy Międzynarodowego Standardu Rachunkowości nr 19 „Świadczenia pracownicze” oraz Krajowego Standardu Rachunkowości nr 6 „Rezerwy, bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania warunkowe”.

Na podstawie dostępnych danych i przy użyciu metod aktuarialnych wyliczono następujące rezerwy:

1. rezerwę na nagrody jubileuszowe
2. rezerwę na jednorazowe odprawy emerytalne

Powyższe rezerwy podzielono na krótko i długoterminowe .

Poniższa tabela przedstawia ich wielkości:

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Krótkoterminowa</b>	<b>Długoterminowa</b>	<b>Razem</b>
Rezerwa na odprawy emerytalne i rentowe - konto 845		559 357,00	559 357,00
Rezerwa na nagrody jubileuszowe - konto 845	41 034,00	398 475,00	439 509,00
<b>Razem</b>	<b>41 034,00</b>	<b>957 832,00</b>	<b>998 866,00</b>

## **Ustęp 2**

1. **Podstawową działalnością Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach jest świadczenie usług dla ludności w zakresie nabywania uprawnień do kierowania pojazdami drogowymi w zakresie wszystkich kategorii prawa jazdy.**

Przychodem WORD są opłaty za egzaminy państwowe dla kandydatów na prawo jazdy w wysokościach ustalonych przez Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 16.01.2013 roku z datą obowiązywania od 19 stycznia 2013 – Rozporządzenie w sprawie wysokości opłat za przeprowadzenie egzaminu oraz stawek wynagrodzenia związanych z uzyskiwaniem uprawnień przez egzaminatorów roku (Dz.U. z 2014 roku, poz. 974 z późn. zm.).

Zmiana rozporządzenia została wprowadzona Rozporządzeniem Ministra Transportu , Budownictwa i Gospodarki Morskiej z dnia 9 kwietnia 2013 roku ogłoszonym w Dz.U z 2013 roku poz. 476.

W okresie 2019 roku prowadziliśmy także działalność szkoleniową kierowców, kursy dla „punktowców”, kursy dla kierujących ruchem drogowym oraz kursy reedukacyjne dla osób uzależnionych. Przychody uzyskaliśmy również z lokat wolnych środków, które przeznaczone są na finansowanie inwestycji.

Poniższa tabela przedstawia wysokość uzyskanych przychodów wg realizowanych kierunków sprzedaży.

<b>Przychody</b>	<b>Kraj</b>
- działalność egzaminacyjna	6 622 615,00
- działalność szkoleniowa	358 590,00
- czynsze	20 709,58
- wynajem samochodów	23 969,50
- przychody operacji finansowych	162 593,31
- przychody ze sprzedaży środków trwałych	193 946,99
- pozostałe przychody	8 285,20
- przychody z rozwiązanych rezerw pracowniczych	236 139,49
<b>Razem</b>	<b>7 626 849,07</b>

Zarządzeniem Nr 15/2015 Dyrektora WORD w Kielcach z dnia 5.12.2015 roku wprowadzone zostały zmiany w polityce rachunkowości.

Zarządzenie określa, że do przychodu ze sprzedaży nie zalicza się pobranych wpłat na poczet dostawy usługi, które zostaną wykonane w następnych okresach sprawozdawczych. W grudniu 2019 roku ustala się wysokość dochodów przyszłych okresów na podstawie zestawienia pobranych opłat za egzaminy w miesiącu grudniu 2019 roku a planowanych do przeprowadzenia w nowym okresie rozliczeniowym tj: w 2020 roku oraz z niewykorzystanych wpłat dokonanych przez zdających w 2019 roku.

Dochody przyszłych okresów zostały ustalone w kwocie 286 591,00 zł. i umieszczone w bilansie za 2019 rok. Są to opłaty pobrane za egzaminy, które odbędą się w 2020 roku w Kielcach i w Oddziale Terenowym w Ostrowcu Świętokrzyskim. Suma jest zgodna z zapisami konta 840 – Dochody przyszłych okresów.

2. **Struktura przychodów** w 2018 roku przedstawia się następująco: /bez liczenia w strukturze rezerw na świadczenia pracownicze /

Działalność Ośrodka	2018 rok	2019 rok
działalność egzaminacyjna	92,5%	89,61%
działalność szkoleniowa	3,6%	4,85%
operacje finansowe	2,3%	2,20%
pozostałe przychody	0,1%	0,11%
czynsze	0,2%	0,28%
sprzedaż środków trwałych	1,0%	2,62%
wynajem samochodów	0,3%	0,33%

Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa o ruchu drogowym podstawowe działalności WORD tj : działalność egzaminacyjna i działalność szkoleniowa kierowców stanowi 94,46 % przychodów ogółem.

W 2019 roku przeprowadzono 62 698 egzaminów państwowych na różne kategorie prawa jazdy. Egzaminów teoretycznych przeprowadzono 23 475 sztuk , a egzaminów praktycznych 39 223 sztuk, w tym 3 334 egzaminów na kategorie ciężkie tj. C , D, B+E i T. Z tego tytułu uzyskano przychody w kwocie 6 622 615,00 zł.

Działalność szkoleniowa prowadzona przez WORD to kursy w zakresie kierowania ruchem drogowym – przeszkolono 184 osób (125 w 2018r.) na 13 kursach (9 w 2018r.). Pozostała działalność kursowa to organizacja kursów dla osób redukujących ilości punktów karnych – 236 osób na 11 kursach (242 osoby na 16 kursach w 208r.). Przeprowadziliśmy również kurs reedukacyjny w zakresie problematyki przeciwalkoholowej i przeciwdziałaniu narkomanii w którym uczestniczyło – 597 osób na 44 kursach (425 osób na 33 kursach w 2018r.). Ośrodek został przygotowany do przeprowadzania szkolenia okresowego kierowców w zakresie transportu drogowego. Przychody z działalności szkoleniowej wyniosły 358 590,00 zł.

Trzecią pod względem wielkości pozycją przychodów są przychody finansowe. Są to środki uzyskane przez WORD z lokat środków finansowych przeznaczonych na późniejsze inwestycje.

Pozostałe pozycje przychodów są wynikiem prowadzenia działalności podstawowej. Ze sprzedaży samochodów uzyskaliśmy kwotę 193 946,99 zł

Środek trwały został sprzedany na zasadach przetargu ofertowego. Informacja o przetargu była zamieszczana na stronach internetowych Ośrodka i w prasie. Zysk netto ze sprzedaży środków trwałych wyniósł w 2019 roku 129 167,53 zł.

3. WORD nie posiada zapasów. Zakupy dokonywane są na potrzeby bieżące. Nie dokonywano odpisów aktualizacyjnych wartości zapasów.
4. W 2019 roku nie ponoszono kosztów zaniechanej produkcji.
5. Nie dokonywano odpisów aktualizacyjnych środków trwałych.
6. W 2019 roku nie dokonywano operacji walutowych.
7. WORD nie podpisał z kierownictwem innych umów poza umowami o pracę.
8. Nie dokonywaliśmy transakcji z podmiotami powiązanymi.
9. Sprawozdanie finansowe nie podlega konsolidacji.
10. Nie wystąpiły żadne przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub incydentalne.
11. Ośrodek nie posiada papierów wartościowych.
12. **Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto.**

Od dnia 1.01.2002 roku zmieniły się przepisy dotyczące sposobów rozliczania podatku dochodowego od osób prawnych przez Wojewódzkie Ośrodki Ruchu Drogowego. Zgodnie z art.119 ust 7 ustawy z dnia 20 czerwca 1997 roku – Prawo o ruchu drogowym (Dz. U. z 2020r., poz. 110 z późn. zm.) - prowadzenie szkoleń i egzaminów państwowych w zakresie prawa jazdy – od 1 stycznia 2002 roku zostało uznane za działalność oświatową. Przedmiotowa działalność jest działalnością statutową WORD , a ta zgodnie z art.17 ust.1 pkt. 4 ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2019r., poz. 865 z późn. zm.) - jest zwolniona od podatku. Zgodnie z przytoczonym przepisem wolne od podatku są dochody podatników, których celem statutowym jest działalność oświatowa. Koszty odpowiadające przychodom również nie podlegają opodatkowaniu. Dochody WORD są w całości przekazywane na finansowanie działalności oświatowej, a zysk jest przekazywany na zasilenie funduszu zapasowego oraz statutowej działalności związanej z bezpieczeństwem ruchu drogowego.



Przychody z działalności gospodarczej	7 025 884,08
Przychody operacyjne	373 592,22
Przychody finansowe	162 593,31
Zmiana stanu produktów	+ 1 210,98
<b>Przychody</b>	<b>7 563 280,59</b>
Koszty rodzajowe	+ 7 280 924,98
Koszty operacyjne	+ 253 674,49
<b>Koszty razem</b>	<b>7 534 599,47</b>
Zysk wolny od opodatkowania	<b>28 681,12</b>

W związku z korzystaniem ze zwolnienia w podatku dochodowym od osób prawnych podstawą opodatkowania są koszty nie uznawane za koszty uzyskania przychodu w kwocie 96 942,71 zł. wyspecyfikowane poniżej.

**Wydatki nie uznawane za koszty uzyskania przychodu 96 942,71**

-wydatki BRD nkup	1 336,72
-reprezentacja	10 876,08
-amortyzacja samochodu osobowego powyżej 20 tys euro	3 388,60
-ubezpieczenie samochodu nkup	136,74
-składka na stowarzyszenie WORD	100,00
-darowizny i wydatki z funduszu bezpieczeństwa ruchu drogowego	81 104,57
1. dofinansowanie OSP – 60 000,00	
2. miasteczko ruchu drogowego - 21 104,57	

**Razem 96 942,71**

Podstawa naliczenia podatku dochodowego **96 942,71**

Razem podstawa opodatkowania	96 942,71
Podatek dochodowy 19%	18 419,00
Podatek dochodowy 2019 r.	18 419,00

Podatek dochodowy płacony jest z dwóch źródeł finansowania : z funduszu bezpieczeństwa ruchu drogowego części dotyczącej wydatków z tego funduszu oraz z zysku WORD w części dotyczącej kosztów nkup.

Podatek dochodowy za 2019 rok kwota 18 419,00  
w tym:

-fundusz bezpieczeństwa ruchu drogowego	15 664,00
- część kosztowa	2 755,00

Ustalenie zysku netto za 2019 rok

Zysk brutto za 2019 rok	28 681,12
Podatek dochodowy za 2019 rok	2 755,00
<b>Zysk netto:</b>	<b>25 926,12</b>

Wśród kosztów nie stanowiących kosztów uzyskania przychodów znajdują się pozycje do ponoszenia których WORD jest zobligowany.

### 13. Koszty działalności wg rodzaju

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Infrastruktury z 2002 roku w sprawie szczegółowych warunków gospodarki finansowej ośrodek prowadzi gospodarkę finansową na podstawie rocznego planu finansowego zatwierdzanego przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego. Zatwierdzony plan finansowy przewidywał koszty wg rodzaju w wysokości 7 765 000,00 zł.

Wielkość kosztów wg rodzaju została zrealizowana w 93,77 %.

#### Wielkość kosztów wg rodzaju:

- amortyzacja	702 346,28
- zużycie materiałów i energii	478 660,30
- usługi obce	446 259,15
- podatki i opłaty	80 391,80
- wynagrodzenia	4 544 667,15
- świadczenia na rzecz pracowników	956 971,15
- pozostałe koszty	71 629,15
<b>Łączne koszty działalności operacyjnej</b>	<b>7 280 924,98</b>

Łączne koszty działalności WORD w 2019 roku w porównaniu z 2018 rokiem obniżyły się o 0,74% tj. o kwotę 54 218,31zł. Koszty zatrudnienia pracowników zwiększyły się o 3,4% w porównaniu z 2018 rokiem o kwotę 149 344,50 zł.

W 2019 roku niewiele zmieniła się struktura ponoszonych kosztów amortyzacji. Środki trwale nisko cenne stanowiły 1% kosztów amortyzacji ogółem.

Ośrodek wypracował w poprzednich latach odpowiednio wyposażoną bazę lokalową i wydatki na amortyzację nisko ceną są stosunkowo niewielkie.

W pozycji zużycie materiałów największą pozycję stanowi zużyte paliwo do samochodów 204 542,81 zł.

Koszty zużycia energii wyniosły 118 143,19 w tym:

- energia elektryczna 62 343,77 zł
- ciepła 46 957,18 zł
- woda 8 842,24 zł.

Mimo wzrostu cen jednostkowych za zużywane media w 2019 roku nie nastąpił wzrost ponoszonych kosztów. Jest to wynikiem działań energooszczędnych m.in. zmiana źródeł oświetlenia na energooszczędne.

Koszty usług obcych w wysokości 446 259,15zł. w porównaniu z 2018 rokiem spadły o 14 %.

Najpoważniejsze wydatki usług obcych w 2019 roku to:

- usługi informatyczne - 186 903,34
- remonty budynków i budowli 4 968,25
- naprawy i przeglądy samochodów - 68 810,46
- usługi reklamowe 4 184,77
- pozostałe usługi - 129 875,51
- czynsze Oddział Ostrowiec 51 516,82

Największą pozycję kosztów w naszym Ośrodku stanowią wynagrodzenia. W 2019 roku pozycja ta wyniosła 4 544 667,15 zł, w tym umowy zlecenia stanowiły kwotę 105 850,00zł. Umowy zlecenia dotyczą przede wszystkim zatrudnienia wykładowców podczas prowadzonych przez WORD szkoleń reedukacyjnych dla kierowców nie przestrzegających przepisów ruchu drogowego oraz dla kierujących i kontrolujących ruch drogowy.

Ubezpieczenia społeczne naliczane przez pracodawcę od wypłaconych wynagrodzeń w 2019 roku wyniosły 807 034,16zł. w tym:

- składki na ubezpieczenie społeczne 727 887,47
- składki na Fundusz Pracy 76 042,75
- składki na FGŚP 3 103,94
- oraz naliczenia na ZFŚS w wysokości 95 150,28

Składki ZUS były w okresie 2019 roku płacone w wymaganych terminach.

Inne świadczenia pracownicze stanowią koszty w kwocie 54 786,71 zł. Dotyczą one następujących rodzajów wydatków :

- odzież ochronna i robocza	19 546,98
- świadczenia bhp	14 310,17
- szkolenia pracowników	10 963,34
- świadczenia okolicznościowe	9 966,22

Ogółem koszty zatrudnienia pracowników wyniosły w 2019 roku to 5 501 638,30 zł., co stanowi 75,6 % kosztów rodzajowych ogółem .

Ośrodek prowadzi szczegółową ewidencję kosztów wg miejsc ich powstawania na kontach zespołu „5” wg schematu:

- działalność egzaminacyjna
- działalność szkoleniowa wg rodzajów prowadzonych szkoleń
- czynsze
- pozostałe koszty operacyjne wg kierunków przychodów
- koszty finansowe

WORD jako jednostka organizacyjna jest powołana przede wszystkim do prowadzenia działalności egzaminacyjnej. Pozostałe rodzaje działalności obsługiwane są na tej samej bazie środków trwałych i w zdecydowanej większości przez tych samych ludzi co i działalność egzaminacyjna.

**14.** Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach nie ponosił kosztów na wytworzenie środków trwałych w budowie siłami własnymi, nie ponosił nakładów na niefinansowe aktywa trwałe i nie ponosił strat nadzwyczajnych.

**15.** Wszystkie umowy i transakcje zostały zawarte na warunkach rynkowych oraz odpowiednio ujęte w księgach rachunkowych.

**16.** Nie stwierdzono zdarzeń dotyczących lat ubiegłych , które miałyby wpływ na sprawozdanie finansowe za rok 2019

**17.** Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach prowadzi ewidencję przychodów i kosztów w układzie rodzajowym oraz w układzie kalkulacyjnym wg miejsc powstawania kosztów. Poniższa tabela przedstawia przychody ,koszty i rentowność uzyskiwaną w poszczególnych kierunkach działalności

**Analiza rentowności poszczególnych działalności w WORD w Kielcach  
na dzień 31.12.2019 roku.**

Lp.	Działalność	Wielkość sprzedaży	Poniesione koszty	Zysk	Strata	%
1.	<i>Działalność egzaminacyjna w tym</i>	6 622 615,00	7 013 531,59		390 916,59	3,9%
	<i>działalność egzaminacyjna Kielce</i>	5 210 025,00	5 592 919,14		382 894,14	7,3%
	<i>działalność egzaminacyjna O Ostrowiec Św.</i>	1 412 590,00	1 420 612,45		8 022,45	0,6%
2.	<i>Działalność szkoleniowa</i>	358 590,00	257 309,70	101 280,30		39,2%
3.	<i>Wynajem samochodów</i>	23 969,50	4 767,65	19 201,85		80,1%
4.	<i>Wynajem pomieszczeń</i>	20 709,58	4 105,06	16 604,52		80,2%
5.	<i>Działalność finansowa</i>	162 593,31		162 593,31		100%
6.	<i>Sprzedaż środków trwałych</i>	193 946,99	64 779,46	129 167,53		66,6%
7.	<i>Pozostałe przychody</i>	8 285,20	6 427,00	1 858,20		22,4%
8.	<i>Rozliczenie rezerw pracowniczych</i>	236 139,49	247 247,49		11 108,00	4,7%
9.	<b>Razem:</b>	<b>7 626 849,07</b>	<b>7 598 167,95</b>	<b>430 705,71</b>	<b>402 024,59</b>	<b>0,38%</b>

### Ustęp 3.

Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach od bilansu za 2013 rok spełnia wymogi do sporządzania rachunku przepływów pieniężnych.

Rachunek przepływów pieniężnych Ośrodek sporządza metodą pośrednią.

Rachunek przepływów pieniężnych za 2019 rok wykazuje nadwyżkę wydatków nad wpływami środków w kwocie 210 948,14 zł w działalności inwestycyjnej. Łączna nadwyżka przepływów pieniężnych netto za 2019 rok wyniósł 198 913,25 zł. Ośrodek posiada środki finansowe, które gromadził w latach poprzednich i które zostaną wykorzystane na finansowanie inwestycji w latach następnych.

### Zestawienie zmian w środkach trwałych za 2019 rok.

Lp.	Wartość początkowa		Umorzenie		Wartość bilansowa	
1	BO	8 291 129,63	BO	5 082 858,68	BO	3 208 270,95
2	Zwiększenia	494 863,50	Amortyzacja	689 578,09		
3	Zmniejszenia	425 780,66	Zmniejszenia	362 832,25		
4	BZ	8 360 212,47	BZ	5 409 604,52	BZ	2 950 607,95

### Zestawienie zmian wartości niematerialnych i prawnych w 2019 roku

Lp.	Wartość początkowa		Umorzenie		Wartość bilansowa	
1	BO	106 657,31	BO	91 889,19	BO	14 768,12
2	Zwiększenia	1 070,10	Amortyzacja	5 992,81		
3	Zmniejszenia	0,00	Zmniejszenia	0,00		
4	BZ	107 727,41	BZ	97 882,00	BZ	9 845,41

### Zestawienie zmian środków trwałych nisko cennych w 2019 roku

Lp.	Wartość początkowa		Umorzenie		Wartość bilansowa	
1	BO	552 777,22	BO	552 777,22	BO	0,00
2	Zwiększenia	6 775,38	Amortyzacja	6 775,38		
3	Zmniejszenia	3 692,94	Zmniejszenia	3 692,94		
4	BZ	555 859,66	BZ	555 859,66	BZ	0,00

#### Amortyzacja łączna

- środków trwałych	689 578,09
- środków trwałych nisko cennych	6 775,38
- wartości niematerialnych i prawnych	<u>5 992,81</u>
Razem amortyzacja	702 346,28

## Ustęp 4.

W 2019 roku średnioroczne zatrudnienie pracowników WORD wynosiło 59,50 etaty.

Średnie zatrudnienie egzaminatorów w 2019 roku 24,6 etatu.

Średnie zatrudnienie pozostałych pracowników w 2019 roku 34,9 etatu.

Wynagrodzenia osobowe wypłacone w 2019 roku wyniosły 4 438 817,15zł.

Średnia płaca w 2019 roku ogółem 6 216,83 zł.

Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego według stanu na dzień 31.12.2019 roku zatrudniał 63 osoby, co stanowiło 60,25 etatu.

### Struktura zatrudnienia przedstawia się następująco:

Lp.	Dział	Ilość osób 31.12.12	Ilość osób 31.12.13	Ilość osób 31.12.14	Ilość osób 31.12.15	Ilość osób 31.12.16	Ilość osób 31.12.17	Ilość osób 31.12.18	Ilość osób 31.12.19	zmiana
1.	Dyrektor	2	2	2	2	2	2	2	2	
2.	Egzaminatorzy	31	25	25	30	31	28	27	25	-2
3.	Organizacyjny i Finansowo-księgowy	10	10	10	9	9	8	8	8	
4.	Obsługa zdających	9	8	8	9	9	10	10	9	-1
5.	Techniczny	17	16	17	18	17	18	17	19	+2
6.	<b>Razem</b>	<b>69</b>	<b>61</b>	<b>62</b>	<b>68</b>	<b>68</b>	<b>66</b>	<b>64</b>	<b>63</b>	<b>-1</b>

Lp.	Dział	Ilość etatów na dzień 31.12.12	Ilość etatów na dzień 31.12.13	Ilość etatów na dzień 31.12.14	Ilość etatów na dzień 31.12.15	Ilość etatów na dzień 31.12.16	Ilość etatów na dzień 31.12.17	Ilość etatów na dzień 31.12.18	Ilość etatów na dzień 31.12.19	zmiana
1.	Dyrektor	2	2	2	2	2	2	2	2	
2.	Egzaminatorzy	28,5	17,6	18,50	27,25	27,75	25,25	25,50	23,75	-1,75
3.	Finansowo-księgowy	8,75	8,5	8,25	8	8	7,5	7,5	7,5	
4.	Obsługa zdających	8,25	6,0	6,5	8,5	7,75	9,5	9,25	8,5	-0,75
5.	Techniczny	16,25	15,0	14,5	17,25	15,25	17,25	16,25	18,5	+2,25
6.	<b>Razem</b>	<b>63,75</b>	<b>49,1</b>	<b>49,75</b>	<b>63,0</b>	<b>60,75</b>	<b>61,5</b>	<b>60,5</b>	<b>60,25</b>	<b>-0,25</b>

## Zestawienie zmian wartości aktywów i pasywów za 2019 rok.

Aktywa	Zmiana	Pasywa	Zmiana
Aktywa trwałe	-262 585,71	Kapitały własne	-243 139,98
Wnip	-4 922,71	Kapitał podstawowy	
Razem aktywa trwałe	-257 663,00	Kapitał zapasowy	
		Strata z lat ubiegłych	
		Zysk netto	-243 139,98
		Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	+178 902,48
		Rezerwy na zobowiązania	+11 108,00
Aktywa obrotowe	+198 348,21	Zobowiązania krótkoterminowe	+83 798,48
Należności	+1 185,11	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	+26 329,25
Inwestycje krótkoterminowe	+195 952,12	- z tyt. dostaw	-10 780,32
- w pozostałych jednostkach		- z tyt. podatków	+43 599,35
- środki pieniężne	+195 952,12	- inne	-6 489,78
		Fundusze specjalne	+57 469,23
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	+1 210,98	Inne rozliczenia międzyokresowe	+83 996,00
<b>Razem</b>	<b>-64 237,50</b>	<b>Razem</b>	<b>-64 237,50</b>



## Ustę 5.

Uchwałą Nr 4330/18 Zarząd Województwa Świętokrzyskiego z dnia 27 września 2018 roku dokonał akceptacji wyboru biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach za lata 2018 do 2021 roku.

Umowę na badanie bilansu zawarto z w dniu 18 października 2018 roku z firmą FEHU GLOBAL AUDYT sp. z o.o. 40-008 Katowice ul. Warszawska 40/2A. Zryczałtowana wartość umowy 16 236,00 zł brutto dotyczy badania bilansu za lata 2018 – 2021.

Z informacji posiadanych w chwili sporządzania informacji dodatkowej nie znamy żadnych zdarzeń mogących mieć wpływ na ustalony wynik finansowy za 2019 rok, a które nie byłyby ujęte w księgach 2019 roku.

W kolejnych latach grupowanie operacji gospodarczych, wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i sporządzania sprawozdań finansowych oparte są na tych samych zasadach, co skutkuje pełną porównywalnością pozycji sprawozdawczych.

Sprawozdanie finansowe za 2019 rok zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności przez Ośrodek. Nie stwierdza się istotnych zagrożeń w tym zakresie.

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Magdalena Zielen*  
mgr Magdalena Zielen

DYREKTOR  
Wojewódzkiego Ośrodka  
Ruchu Drogowego  
w Kielcach  
*Duda Zbigniew*  
mgr Zbigniew Duda