

UCHWAŁA NR 6892/23
ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO
Z DNIA 12 KWIETNIA 2023 ROKU

W SPRAWIE:

zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach za 2022 rok oraz wyrażenie zgody na przeznaczenie wypracowanego zysku netto w wysokości 59 228,02 zł na fundusz zapasowy Ośrodka.

NA PODSTAWIE:

- art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2022 r., poz. 2094),
- art. 53 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.), uchwała się co następuje:

§ 1

Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach za 2022 rok, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

§ 2

Wypracowany zysk netto Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach za 2022 rok w wysokości 59 228,02 zł (słownie: pięćdziesiąt dziewięć tysięcy dwieście dwadzieścia osiem złotych i 02/100) przeznaczona się na fundusz zapasowy Ośrodka.

§ 3

Wykonanie uchwały powierza się Dyrektorowi Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach.

§ 4

Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

MARSZAŁEK
WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO

ANDRZEJ BĘTKOWSKI
(dokument podpisano elektronicznie)

Uzasadnienie

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

Dalej, zgodnie z § 5, ust. 3 lit. f) Statutu Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach zatwierdzenie rocznego sprawozdania finansowego, w tym podziału zysku, jest jednym z elementów sprawowania nadzoru nad Ośrodkiem przez Zarząd Województwa.

W ustawowym terminie do Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego wpłynęło pismo Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach, przedkładające roczne sprawozdanie finansowe WORD za 2022 rok wraz ze sprawozdaniem i opinią niezależnego biegłego rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego za okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

Sprawozdanie finansowe zawiera:

- Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2022 r.;
- Bilans za 2022 r.,
- Rachunek zysków i strat za 2022 r.
- Zestawienie zmian w kapitale własnym za 2022 r.;
- Rachunek przepływów pieniężnych za 2022 r.;
- Informację dodatkową do sprawozdania finansowego za 2022 r.

Wypracowany zysk netto jednostki za 2022 rok w wysokości 59 228,02 zł przeznacza się na fundusz zapasowy Ośrodka.

Załącznik do uchwały nr 6892/23
Zarządu Województwa Świętokrzyskiego
z dnia 12 kwietnia 2023 r.

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO
BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA**

za okres

01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

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

dla

**Zarządu Województwa Świętokrzyskiego oraz
Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogo-
wego 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 2022 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 2022 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 2021 roku poz. 217) 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 2020 r., poz. 1415). 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 stosowanej 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 odpowiedniości 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 Szymański

Date / Data:

2023-02-28
23.04

Artur Szymański, 12053

Imię i nazwisko kluczowego biegłego rewidenta

Zajęcie badanie, nr w rejestrze, podpis

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

28.02.2023

Data opinii

1. Identyfikator podatkowy NIP

NIP 6 5 7 2 1 5 7 5 7 9

2. Numer KRS (pole obowiązkowe dla jednostek wpisanych do Krajowego Rejestru Sądowego)

KRS

Sprawozdanie finansowe jednostki innej

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Data sporządzenia sprawozdania finansowego		01-02-2023	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01-01-2022	Data do	31-12-2022
Jednostka danych liczbowych			
<input checked="" type="checkbox"/> w złotych		<input type="checkbox"/> w tysiącach złotych	
Dane identyfikujące jednostkę			
Firma, siedziba albo miejsce zamieszkania			
Nazwa Firmy			
WOJEWÓDZKI OŚRODEK RUCHU DROGOWEGO W KIELCACH			
Siedziba podmiotu			
Województwo	ŚWIĘTOKRZYSKIE	Powiat	KIELCE
Gmina	KIELCE	Miejscowość	KIELCE
Adres			
Kraj	POLSKA	Województwo	ŚWIĘTOKRZYSKIE
Powiat	KIELCE	Gmina	KIELCE
Ulica	DOMASZOWSKA	Nr domu	141B
		Nr lokalu	
Miejscowość	KIELCE	Kod pocztowy	25-420
		Poczta	KIELCE
Siedziba i adres przedsiębiorcy zagranicznego - wypełnia oddział (zakład) przedsiębiorcy zagranicznego			
Kraj		Kod pocztowy	
		Miejscowość	
Ulica		Nr domu	
		Nr lokalu	
Podstawowy przedmiot działalności jednostki			
Numer PKD			
8 5 5 3 Z POZASZKOLNE FORMY EDUKACJI Z ZAKRESU NAUKI JAZDY I PILOTAŻU			

Czas trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony (opcjonalnie)

Wskaż okres, jeżeli jest ograniczony

Data od

Data do

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym

Data od 01-01-2022 data do 31-12-2022

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe:

- sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
 sprawozdanie nie zawiera danych łącznych

Założenie kontynuacji działalności

Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości:

tak nie

Wskazanie, czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:

tak (brak okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności) nie (wystąpiły okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności)

Opis okoliczności wskazujących na zagrożenie kontynuowania działalności

Informacja czy sprawozdanie finansowe jest sporządzone po połączeniu spółek (*opcjonalnie*)

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek:

- sprawozdanie sporządzone po połączeniu spółek
- sprawozdanie sporządzone przed połączeniem spółek

Wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

Zasady (polityka) rachunkowości. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w zakresie w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

Omówienie metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Aktywa i pasywa wykazane w sprawozdaniu wyceniono według następujących zasad:

1. środki trwałe o wartości powyżej 10 000,00 złotych wyceniane są według ceny nabycia pomniejszonej o amortyzację naliczoną metodą liniową w oparciu o indywidualne stawki amortyzacji ustalone w Zarządzeniu Dyrektora WORD w Kielcach
2. Wartości niematerialne i prawne wyceniane są według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne liczone metodą liniową w wysokości 20%
3. Dla środków trwałych o wartości początkowej do 10 000,00 zł. stosuje się odpis amortyzacyjny w wysokości 100%, począwszy od miesiąca wprowadzenia środka trwałego do użytkowania.
4. materiały są wyceniane wg cen zakupu.
5. środki trwałe w budowie wyceniane są według rzeczywiście poniesionych nakładów
6. należności ujęte są w wartościach wynikających z faktur. W WORD nie wystąpiły należności wątpliwe, oraz nie dokonywano odpisów aktualizujących.
7. Zobowiązania przyjęto w wartościach wynikających z faktur.

Ustalenia wyniku finansowego

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

Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Sprawozdanie finansowe dla Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach sporządzono według wzoru zgodnie z Załącznikiem nr 1 do Ustawy o rachunkowości, dla jednostki innej niż banki, zakłady ubezpieczeń i zakłady reasekuracji.

Pozostałe (opcjonalnie)

Informacja uszczegóławiająca, wynikająca z potrzeb lub specyfiki jednostki *(opcjonalnie)*

WOJEWÓDZKI OŚRODEK RUCHU
DROGOWEGO W KIELCACH

(dane jednostki)

BILANS

sporządzony na dzień: 31.12.2022

jednostka obliczeniowa: zł

	AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASYWA	Stan na dzień kończący	
		rok bieżący 31.12.2022	rok poprzedni 31.12.2021			rok bieżący 31.12.2022	rok poprzedni 31.12.2021
A	Aktywa trwałe	2 444 216,37	2 741 721,00	A	Kapitał (fundusz) własny	12 780 927,80	12 721 699,78
I	Wartości niematerialne i prawne	11 316,00	14 145,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 301 639,45	1 301 639,45
1	Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	11 420 060,33	11 361 488,66
2	Wartość firmy				- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
3	Inne wartości niematerialne i prawne	11 316,00	14 145,00				
4	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
II	Rzeczowe aktywa trwałe	2 432 900,37	2 727 576,00	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
1	Środki trwałe	2 429 328,37	2 727 576,00		- z tytułu aktualizacji wartości godziwej		
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	106 710,19	106 710,19	IV	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:		
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 379 453,90	1 083 664,34		- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
c)	urządzenia techniczne i maszyny	355 363,35	372 522,54		- na udziały (akcje) własne		
d)	środki transportu	568 532,34	1 143 598,48				
e)	inne środki trwałe	19 268,59	21 080,45				
2	Środki trwałe w budowie	3 572,00	0,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie						
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00				
1	Od jednostek powiązanych						
2	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
3	Od pozostałych jednostek						
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	59 228,02	58 571,67
1	Nieruchomości			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

2	Wartości niematerialne i prawne			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 550 825,53	2 153 713,86
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	908 833,00	1 155 965,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
	– udziały lub akcje			2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	908 833,00	1 155 965,00
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa	599 625,00	826 940,00
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa	309 208,00	329 025,00
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			3	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– długoterminowe		
	– udziały lub akcje				– krótkoterminowe		
	– inne papiery wartościowe			II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
	– udzielone pożyczki			1	Wobec jednostek powiązanych		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			2	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	3	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
	– udziały lub akcje			a)	kredyty i pożyczki		
	– inne papiery wartościowe			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– udzielone pożyczki			c)	inne zobowiązania finansowe		
	– inne długoterminowe aktywa finansowe			d)	zobowiązania wekslowe		
4	Inne inwestycje długoterminowe			e)	inne		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	III	Zobowiązania krótkoterminowe	257 128,01	510 917,86
1	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego			1	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Inne rozliczenia międzyokresowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
					– do 12 miesięcy		
					– powyżej 12 miesięcy		
				b)	inne		
2	Półprodukty i produkty w toku			2	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3	Produkty gotowe			a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
4	Towary				– do 12 miesięcy		
5	Zaliczki na dostawy i usługi				– powyżej 12 miesięcy		
II	Należności krótkoterminowe	380,74	819,19	b)	inne		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	255 075,47	373 800,66
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	a)	kredyty i pożyczki		
	– do 12 miesięcy			b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych		
	– powyżej 12 miesięcy			c)	inne zobowiązania finansowe		
b)	inne			d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	80 752,61	98 852,99
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	80 752,61	98 852,99

a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
	– do 12 miesięcy			e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi		
	– powyżej 12 miesięcy			f)	zobowiązania wekslowe		
b)	inne			g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	164 338,95	261 758,92
3	Należności od pozostałych jednostek	380,74	819,19	h)	z tytułu wynagrodzeń		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	316,64	0,00	i)	inne	9 983,91	13 188,75
	– do 12 miesięcy	316,64	0,00	4	Fundusze specjalne	2 052,54	137 117,20
	– powyżej 12 miesięcy			IV	Rozliczenia międzyokresowe	384 864,52	486 831,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			1	Ujemna wartość firmy		
c)	inne	64,10	819,19	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	384 864,52	486 831,00
d)	dochodzone na drodze sądowej				– długoterminowe		
III	Inwestycje krótkoterminowe	11 856 335,57	12 105 661,47		– krótkoterminowe	384 864,52	486 831,00
1	Krótkoterminowe aktywa finansowe	11 856 335,57	12 105 661,47				
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	11 856 335,57	12 105 661,47				
	– środki pieniężne w kasie i na rachunkach	2 292 702,45	7 105 240,98				
	– inne środki pieniężne						
	– inne aktywa pieniężne	9 563 633,12	5 000 420,49				
2	Inne inwestycje krótkoterminowe						
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	30 820,65	27 211,98				
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
D	Udziały (akcje) własne						
	AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)	14 331 753,33	14 875 413,64		PASYWA razem (suma poz. A i B)	14 331 753,33	14 875 413,64

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT
sporządzony za okres 01.01.2022 - 31.12.2022
(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: .. .zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 31.12.2022	rok poprzedni 31.12.2021
A	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	7 272 197,49	7 659 983,44
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	7 268 588,82	7 660 365,71
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	3 608,67	-382,27
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
B	Koszty działalności operacyjnej	7 896 784,76	7 525 033,35
I	Amortyzacja	626 767,47	254 488,02
II	Zużycie materiałów i energii	704 367,73	550 358,20
III	Usługi obce	559 019,99	607 373,08
IV	Podatki i opłaty, w tym:	84 510,40	83 306,80
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	4 784 127,13	4 886 697,56
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 074 576,44	1 093 629,20
	– emerytalne	427 675,76	455 459,24
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	63 415,60	49 180,49
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
C	Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)	-624 587,27	134 950,09
D	Pozostałe przychody operacyjne	1 314 230,67	189 941,77
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	14 638,01	101 248,00
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	1 299 592,66	88 693,77
E	Pozostałe koszty operacyjne	908 834,81	265 892,64
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	908 834,81	265 892,64
F	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)	-219 191,41	58 999,22
G	Przychody finansowe	281 143,43	1 079,45
I	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:		
	a) od jednostek powiązanych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
	b) od jednostek pozostałych, w tym:		
	– w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		
II	Odsetki, w tym:	281 143,43	1 079,45
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
H	Koszty finansowe		
I	Odsetki, w tym:		
	– dla jednostek powiązanych		
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
IV	Inne		
I	Zysk (strata) brutto (F + G – H)	61 952,02	60 078,67
J	Podatek dochodowy	2 724,00	1 507,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)		
L	Zysk (strata) netto (I – J – K)	59 228,02	58 571,67

ZESTAWIENIE ZMIAN

W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres 01.01.2022 - 31.12.2022

jednostka obliczeniowa: ..zł..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 31.12.2022	rok poprzedni 31.12.2021
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	12 721 699,78	13 436 109,71
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	12 721 699,78	13 436 109,71
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	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
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	11 361 488,66	12 134 470,26
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	58 571,67	-772 981,60
	a) zwiększenie (z tytułu)	58 571,67	0,00
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)	58 571,67	0,00
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	772 981,60
	- pokrycia straty	0,00	772 981,60
	-		
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	11 420 060,33	11 361 488,66
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
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.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
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.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	-772 981,60
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	-772 981,60
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	-772 981,60
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)	0,00	772 981,60
	- odpisanie straty w ciężar funduszu zapasowego	0,00	772 981,60
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
6.	Wynik netto	59 228,02	58 571,67
	a) zysk netto	59 228,02	58 571,67
	b) strata netto		
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	12 780 927,80	12 721 699,78
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	12 756 094,88	12 721 699,78

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH
sporządzony za okres

01.01.2022 - 31.12.2022

(dane jednostki)

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 31.12.2022	rok poprzedni 31.12.2021
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	59 228,02	58 571,67
II.	Korekty razem	-275 622,52	285 852,12
1.	Amortyzacja	626 767,47	254 488,02
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsutki i udziały w zyskach (dywidendy)	-281 143,43	-1 079,45
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-15 188,01	-101 248,00
5.	Zmiana stanu rezerw		
6.	Zmiana stanu zapasów		
7.	Zmiana stanu należności	438,45	2 413,95
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-253 789,85	112 312,33
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-105 575,15	-159 556,73
10.	Inne korekty		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-216 394,50	344 423,79
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	302 367,36	102 327,45
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	21 223,93	101 248,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	281 143,43	1 079,45
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	281 143,43	1 079,45
-	zbycie aktywów finansowych		
-	dywidendy i udziały w zyskach		
-	spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
-	odsetki	281 143,43	1 079,45
-	inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	335 298,76	259 731,48
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	331 726,76	259 731,48
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	3 572,00	0,00
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		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-32 931,40	-157 404,03
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	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		
II.	Wydatki	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.	Spłaty kredytów i pożyczek		
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8.	Odsutki		
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	0,00	0,00
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	-249 325,90	187 019,76
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	-249 325,90	187 019,76
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	12 105 661,47	11 918 641,71
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	11 856 335,57	12 105 661,47
-	o ograniczonej możliwości dysponowania		

Liczba dołączonych opisów: 1

Liczba dołączonych plików: 1

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	61 952,02			60 078,67		
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
C.	Przychody niepodlegające opodatkowaniu w roku bieżącym	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
D.	Przychody podlegające opodatkowaniu w roku bieżącym, ujęte w księgach rachunkowych lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
E.	Koszty niestanowiące kosztów uzyskania przychodów (trwałe różnice pomiędzy zyskiem/stratą dla celów rachunkowych a dochodem/stratą dla celów podatkowych)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w bieżącym roku	14 335,78	0,00	14 335,78	7 931,89	0,00	7 931,89
G.	Koszty uznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym ujęte w księgach lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
H.	Strata z lat ubiegłych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Inne zmiany podstawy opodatkowania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
J.	Podstawa opodatkowania podatkiem dochodowym	14 336,00			7 932,00		
K.	Podatek dochodowy	2 724,00			1 507,00		

**Informacja dodatkowa
Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego
w Kielcach
do sprawozdania finansowego za 2022 rok.**

Informacje i objaśnienie do bilansu

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 środków trwałych

Tabela 1 Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Nazwa grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Przychód	Rozchód	Stan na koniec roku obrotowego
Środki trwałe	8 170 385,76	319 428,63	51 736,50	8 438 077,89
Grunty własne	106 710,19			106 710,19
Budynki i budowle	2 431 876,49	319 428,63		2 751 305,12
Urządzenia techniczne i maszyny	1 399 007,01			1 399 007,01
Środki transportu	4 038 846,65		51 736,50	3 987 110,15
Pozostałe środki	193 945,42			193 945,42
Środki trwałe w budowie	0,00	328 129,73	324 557,73	3 572,00
Środki trwałe niskocenne	578 084,93	7 169,03	19 354,58	565 899,38
Wartości niematerialne i prawne	105 678,70	5 129,10	0,00	110 807,80
Razem	8 854 149,39	654 753,49	395 648,81	9 118 357,07

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

Posiadane **wartości niematerialne i prawne** zostały zwiększone w 2022 roku o zakupioną licencję programu komputerowego za kwotę 5 129,10zł. Pozostałe wartości niematerialne i prawne to zakupione we wcześniejszym okresie i nadal umarżane programy komputerowe.

Przychody środków trwałych wystąpiły w wyniku procesu inwestycyjnego o łącznej wartości 319 428,63 zł. Zwiększenie majątku nastąpiło w wyniku zakończenia zadania inwestycyjnego polegającego na modernizacji placu manewrowego na powyższą kwotę.

Zakupy środków trwałych były poprzedzone przetargami.

Dokonano zakupów środków trwałych niskocennych, o cenie zakupu nie przekraczającej 10 000,00 złotych o łącznej wartości 7 169,03 zł. Środki trwałe niskocenne o wartości w cenie nabycia ponad 1 000,00 zł ewidencjonuje się wg osób materialnie odpowiedzialnych.

Ostatnia inwentaryzacja wszystkich środków trwałych była przeprowadzona w 2021 roku wg stanu środków na 31.10.2021 roku zgodnie z Zarządzeniem Nr 13/2021 Dyrektora WORD z dnia 25.10.2021 roku. Spisem z natury objęto wszystkie składniki majątkowe. Jedna inwentaryzacja była inwentaryzacją zdawczo – odbiorczą w związku z planowanym przejściem pracownika na emeryturę. Częstotliwość przeprowadzanych inwentaryzacji jest zgodna z wymogami ustawy o rachunkowości. W rozliczeniu inwentaryzacji nie stwierdzono różnic.

Inwentaryzacją w 2022 roku z natury zostały objęte środki pieniężne w kasie, grunty, wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie metodą weryfikacji wydatków, zgodnie z Zarządzeniem NR 31/2022 Dyrektora WORD z 16 grudnia 2022 roku. Nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

Wysłano potwierdzenia sald należności i składników majątkowych będących własnością Ośrodka przekazanych innym jednostkom na podstawie umów najmu.

Pozostałe salda widniejące w bilansie za 2022 rok zostały zweryfikowane przez zespół księgowy. Protokoły weryfikacji sald sporządzono na dzień bilansowy.

Stosowane stawki amortyzacji ustalane są na podstawie Zarządzenia Dyrektora WORD w Kielcach nr 2/2020 z dnia 16.01.2020 roku i 2/2021z dnia 23.12.2021r.

2. Umorzenie

Pozycja „Inne zmniejszenia” obejmuje umorzenie zlikwidowanych środków trwałych. W okresie 2022 roku przeprowadzono likwidację środków trwałych w formie sprzedaży. Sprzedano jeden samochód Toyota Yaris nr rej. TK 25025, umorzony w 88%. Wartość zlikwidowanego środka wynosiła 45 700,58 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 2022 roku 14 638,01 zł.

Środki trwałe niskocenne zlikwidowano o wartości początkowej 19 354,58 zł. Były to wyeksploatowane urządzenia biurowe i meble.

Tabela umorzenia środków trwałych WORD w 2022 roku

Tabela 2 Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Nazwa grupy	Stan na początek	Umorzenie za rok 2022	Inne zmniejszenia	Stan na koniec roku
Środki trwałe	5 442 809,76	611 640,34	45 700,58	6 008 749,52
grunty własne				
-budynki i budowle	1 348 212,15	23 639,07		1 371 851,22
-urządzenia techniczne	1 193 191,15	17 159,19		1 210 350,34
-środki transportu	2 728 541,49	569 030,22	45 700,58	3 251 871,13
-pozostałe środki trwałe	172 864,97	1 811,86		174 676,83
Środki trwałe niskocenne	578 084,93	7 169,03	19 354,58	565 899,38
Wartości niematerialne i prawne	91 533,70	7 958,10		99 491,80
Razem	6 112 428,39	626 767,47	65 055,16	6 674 140,70

Zwiększenia wartości środków trwałych dokonane w 2022 roku nie powstrzymały procesu starzenia posiadanego majątku trwałego. Stopień umorzenia środków trwałych w 2022 roku kształtuje się na poziomie 71%, i jest wyższy od wskaźnika z 2021 roku, gdzie wynosił 67%.

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

Wielkość umorzenia poszczególnych grup środków trwałych przedstawia poniższa tabela:

Tabela 3 Wielkość umorzenia poszczególnych grup środków trwałych w %

Lp.	Nazwa grupy składników majątku trwałego	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1.	Budynki i budowle	51	55	53	46	48	55	50
2.	Urządzenia techniczne i maszyny	77	69	73	78	83	76	87
3.	Środki transportu	43	52	62	50	47	66	82
4.	Pozostałe środki	76	76	83	84	75	89	90
5.	Średnia wielkość	52	56	61	55	55	65	71

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

Tabela 4 Grunty

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

4. Wszystkie użytkowane grunty są własnością WORD, Ośrodek nie ma **prawa wieczystego użytkowania gruntów**.
5. WORD nie posiada **należności** nieściągalnych ani wątpliwych.
6. W okresie 2022 roku nie zachodziła konieczność tworzenia rezerw na należności. Nie dokonywano także odpisów aktualizacyjnych.

7. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów zapasowych i rezerwowych.

Tabela 5 Kapitały

Lp.	Treść	Stan na początek roku	Zmiany		Stan na koniec roku
			zmniejszenia	zwiększenia	
1.	Kapitał założycielski	1 301 639,45			1 301 639,45
2.	Kapitał zapasowy	11 361 488,66		58 571,67	11 420 060,33
3.	Kapitały własne razem	12 663 128,11		58 571,67	12 721 699,78

Uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego Nr 52988/22 z dnia 18 maja 2022r. w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach za 2021 rok oraz podziału zysku za 2021rok, zysk został przeznaczony na kapitał zapasowy Ośrodka w kwocie 58 571,67 zł.

8. Propozycja podziału zysku za 2022 rok.

• Zysk brutto	61 952,02
• podatek dochodowy 19%	2 724,00
• zysk netto	59 228,02
• Kapitał zapasowy	59 228,02

W Rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 02 października 2002 roku w sprawie szczególnych warunków gospodarki finansowej Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego oraz szczegółowych warunków ewidencji przychodów i kosztów związanych z działalnością ośrodka jest zapis mówiący o przekazaniu zysku na zwiększenie funduszu zapasowego. WORD w Kielcach tworzył w latach poprzednich z wypracowanych zysków fundusz zapasowy i posiada środki w wysokości 11 420 060,33 zł.

9. Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach w 2022 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 31.12.2022 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”, Krajowego Standardu Rachunkowości nr 6 „Rezerwy, bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, zobowiązania warunkowe” oraz Krajowym Standardem Aktuarnym (KSA 1) i Ustawą o rachunkowości.

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

- a. rezerwę na nagrody jubileuszowe
- b. rezerwę na jednorazowe odprawy emerytalne

Powyższe rezerwy podzielono na krótko i długoterminowe.

Poniższa tabela przedstawia ich wielkości:

Tabela 6 Rezerwy na zobowiązania

Wyszczególnienie	Krótkoterminowa	Długoterminowa	Razem
Rezerwa na odprawy emerytalne i rentowe - konto 845	218 822,00	328 946,00	547 768,00
Rezerwa na nagrody jubileuszowe - konto 845	90 386,00	270 679,00	361 065,00
Razem	309 208,00	599 625,00	908 833,00

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

11. W 2022 roku nie wystąpiły **zobowiązania zabezpieczone** na majątku jednostki ani **zobowiązania warunkowe**. Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego nie udzielał nikomu **gwarancji i poręczeń**, także wekslowych.

12. W 2022 roku nie zaciągano **kredytów bankowych**.

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

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

Rozliczenia międzyokresowe czynne

Tabela 7 Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne

Tytuły	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Ogółem czynne rozliczenie kosztów	27 211,98	30 820,65
W tym:		
Ubezpieczenie mienia	3 913,29	4 229,85
Ubezpieczenia AC, OC samochodów	23 298,69	26 590,80

Rozliczenia międzyokresowe kosztów wynikają z zawartych umów w 2022 roku, a częściowo ich realizacja dotyczy 2023 roku m. in.:

- a) na ubezpieczenie mienia WORD od pożaru, kradzieży i innych nieszczęść polisy dotyczą okresu od 1.07.2022 roku do 30.06.2023 roku
- b) polisy na ubezpieczenia samochodów typu OC, AC w okresach rocznych odnoszonych w koszty zespołu „5” po 1/12 w okresach miesięcznych.

15. Dochody przyszłych okresów zostały ustalone w kwocie 384 864,52 i umieszczone w bilansie za 2022 rok. Są to opłaty pobrane za egzaminy w miesiącu grudniu i w okresach wcześniejszych, które odbędą się w styczniu 2023 roku w Kielcach i w Oddziale Terenowym w Ostrowcu Świętokrzyskim.

16. Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach posiada wydzielony rachunek VAT zgodnie z art. 62a ust 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe. Saldo tego rachunku na dzień 31.12.2022 wynosiło 0,00 zł.

Informacje i wyjaśnienia do Rachunku zysków i strat

17. 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 stycznia 2013 roku z datą obowiązywania od 19 stycznia 2013 roku –

Rozporządzenie w sprawie wysokości opłat za przeprowadzenie egzaminu oraz stawek wynagrodzenia związanych z uzyskiwaniem uprawnień przez egzaminatorów (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 2022 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.

Tabela 8 Źródła przychodów

Przychody	Kraj	
	2022 rok	2021 rok
- działalność egzaminacyjna	6 718 585,00	7 123 785,00
- działalność szkoleniowa	518 020,00	505 470,00
- czynsze	19 783,82	13 564,00
- wynajem samochodów	12 200,00	17 546,71
- przychody operacji finansowych	281 143,43	1 079,45
- przychody ze sprzedaży środków trwałych	21 223,93	102 185,00
- pozostałe przychody	143 627,66	1 329,77
- przychody z rozwiązanych rezerw pracowniczych	1 155 965,00	87 364,00
Razem	8 870 548,84	7 852 323,93

Zarządzeniem Nr 24/2022 Dyrektora WORD w Kielcach z dnia 17 listopada 2022 roku wprowadzona została nowa polityka rachunkowości.

Zgodnie z zapisami w polityce rachunkowości do przychodu ze sprzedaży nie zalicza się pobranych wpłat na poczet dostawy usług, które zostaną wykonane w następnych okresach sprawozdawczych. W grudniu 2022 roku ustala się wysokość dochodów przyszłych okresów na podstawie zestawienia pobranych opłat za egzaminy w miesiącu grudniu 2022

roku, a planowanych do przeprowadzenia w nowym okresie rozliczeniowym tj: w styczniu 2023 roku oraz z niewykorzystanych wpłat dokonanych przez zdających w 2022 roku.

Dochody przyszłych okresów zostały ustalone w kwocie 384 864,52 i wykazane w bilansie za 2022 rok w pasywach w pozycji B.IV.2. Są to opłaty pobrane za egzaminy, które odbędą się w styczniu 2023 roku w Kielcach i w Oddziale Terenowym w Ostrowcu Świętokrzyskim. Suma jest zgodna z zapisami konta 840 – Dochody przyszłych okresów.

W 2022 roku, w związku z otrzymaną odpowiedzią z Regionalnej Izby Obrachunkowej w zakresie stosowania przepisów, pozostała na dzień 01.01.2022 roku kwota funduszu BRD (123, 926,52 zł.) została zaliczona do pozostałych przychodów operacyjnych. Również wydatki od 2022 roku są księgowane w ciężar kosztów działalności podstawowej.

18. **Struktura przychodów** w 2022 roku przedstawia się następująco: (bez uwzględnienia w strukturze rezerw na świadczenia pracownicze)

Tabela 9 Struktura przychodów

Rodzaj działalności	2022 rok (w %)	2021 rok (w %)
działalność egzaminacyjna	87,09	91,72
działalność szkoleniowa	6,71	6,51
operacje finansowe	3,64	0,01
pozostałe przychody	1,86	0,02
czynsze	0,26	0,18
sprzedaż środków trwałych	0,28	1,33
wynajem samochodów	0,16	0,23
Razem	100,00	100,00

Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa o ruchu drogowym podstawowe działalności WORD tj: działalność egzaminacyjna i działalność szkoleniowa kierowców stanowi 93,8% przychodów ogółem.

W 2022 roku przeprowadzono 63 161 egzaminów państwowych na różne kategorie prawa jazdy. Egzaminów teoretycznych przeprowadzono 23 592 sztuk, a egzaminów praktycznych 39 569 sztuk, w tym 5 222 egzaminów na kategorie ciężkie tj. C, D, C+E, B+E i T. Z tego tytułu uzyskano przychody w kwocie 6 718 585,00 zł.

Działalność szkoleniowa prowadzona przez WORD to kursy w zakresie kierowania ruchem drogowym – przeszkolono 168 osób na 10 kursach. Pozostała działalność kursowa to organizacja kursów dla osób redukujących ilości punktów karnych - 521 osób na 23 kursach. Przeprowadziliśmy również kurs reedukacyjny w zakresie problematyki przeciwalkoholowej i przeciwdziałaniu narkomanii w którym uczestniczyło 687 osób na 51 kursach. Ośrodek został przygotowany do przeprowadzania szkolenia okresowego kierowców w zakresie transportu drogowego. Przychody z działalności szkoleniowej wyniosły 518 020,00 zł.

Kolejną pozycją przychodów są przychody finansowe. Są to środki uzyskane przez WORD z lokat środków finansowych przeznaczonych na późniejsze inwestycje. W 2022 roku przychody z odsetek w porównaniu z rokiem 2021 znacząco wzrosły. Pozostałe pozycje przychodów są wynikiem prowadzenia działalności podstawowej.

Ze sprzedaży uszkodzonego samochodu i innych środków trwałych niskocennych, które były zbędne bądź uszkodzone uzyskaliśmy kwotę 21 223,93 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 2022 roku 14 638,01 zł.

19. Zmiana stanu produktów w 2022 roku w stosunku do roku 2021 zwiększyła się o wartość 3 990,94 zł, i wynosi 3 608,67 zł. Zmiana stanu produktów została wpisana w rachunku wyników w części A poz. II.

20. WORD nie posiada zapasów. Zakupy dokonywane są na bieżące potrzeby. Nie dokonywano odpisów aktualizacyjnych wartości zapasów.

21. W 2022 roku nie ponoszono kosztów zaniechanej produkcji.

22. Nie dokonywano odpisów aktualizacyjnych środków trwałych.

23. W 2022 roku nie dokonywano operacji walutowych.

24. WORD nie podpisał z kierownictwem innych umów poza umowami o pracę.

25. Nie dokonywaliśmy transakcji z podmiotami powiązanymi.

26. Sprawozdanie finansowe nie podlega konsolidacji.

27. Nie wystąpiły żadne przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub incydentalne.

28. Ośrodek nie posiada papierów wartościowych.

29. 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. Nr 98 poz. 602/ - 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 2000 r. Nr 54, poz. 654/ - 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 statutowej	7 268 588,82
Pozostałe przychody operacyjne	1 314 230, 67
Przychody finansowe	281 143,43
Zmiana stanu produktów	3 608,67
Przychody	8 867 571,59
Koszty razem	8 805 619,57
Koszty rodzajowe	7 896 784,76
Koszty operacyjne	908 834,81
Zysk	61 952,02

W związku z korzystaniem ze zwolnienia w podatku dochodowym od osób prawnych podstawą opodatkowania są koszty nie uznawane za koszty uzyskania przychodu w kwocie 14 335,78 zł wyspecyfikowane poniżej.

Wydatki nie uznawane za koszty uzyskania przychodu 14 335,78

w tym:

• reprezentacja	7 175,61
• amortyzacja samochodu osobowego nkup	525,85
• ubezpieczenie samochodu nkup	439,00
• materiały eksploatacyjne i naprawy samochodu nkup	3 255,32
• wydatki BRD nkup	2 940,00

Razem	14 335,78
Razem podstawa opodatkowania	14 336,00
Podatek dochodowy 19%	2 723,84
Podatek dochodowy 2022 r.	2 724,00

Ustalenie zysku netto za 2022 rok	
Zysk brutto za 2022 rok	61 952,02
Podatek dochodowy za 2022 rok	2 724,00
Zysk netto	59 228,02

W 2022 roku ze względu na zatrudnienie osób niepełnosprawnych WORD w Kielcach jest zwolniony z opłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

30. 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 9 588 000,00 zł.

Wielkość kosztów wg rodzaju została zrealizowana w 96,46%.

Wielkość kosztów wg rodzaju przedstawia poniższa tabela.

Tabela 10 Koszty rodzajowe

Koszty	2022 rok	2021 rok
amortyzacja	626 767,47	254 488,02
zużycie materiałów i energii	704 367,73	550 358,20
usługi obce	559 019,99	607 373,08
podatki i opłaty	84 510,40	83 306,80
wynagrodzenia	4 784 127,13	4 886 697,56
ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 074 576,44	1 093 629,20
pozostałe koszty	63 415,60	49 180,49
Razem koszty	7 896 784,76	7 525 033,35

Łączne koszty działalności WORD w 2022 roku w porównaniu z 2021 rokiem wzrosły o 4,94 % tj. o kwotę 371 751,41 zł. Koszty zatrudnienia pracowników zmniejszyły się 2,03% w porównaniu z 2021 rokiem tj; o kwotę 121 623,19 zł.

W 2020 i 2021 roku z powodu spadku ilości egzaminów i niskim wykorzystaniem pojazdów samochodowych, stawki amortyzacji w grupie 7 zostały zmniejszone do 5%. Zostały też obniżone stawki amortyzacji w grupach 1, 2, 6 i 8. W 2022 roku zgodnie z Zarządzeniem Nr 27/2021 z 23 grudnia 2021 roku Dyrektora WORD w Kielcach zostały podwyższone stawki amortyzacji grupy 7 - środków transportu, do wysokości podanych w Wykazie stawek amortyzacyjnych stanowiącym Załącznik nr 1 do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Ośrodek posiada odpowiednio wyposażoną bazę lokalową i wydatki na amortyzację środków trwałych niskocennych są stosunkowo niewielkie. Amortyzacja środków niskocennych stanowiła 1,14% kosztów amortyzacji ogółem.

W pozycji zużycie materiałów największą pozycję stanowi zużyte paliwo do samochodów 257 926,48 zł.

Koszty zużycia energii wyniosły 247 804,21 w tym:

- | | |
|-----------------------|---------------|
| • energia elektryczna | 89 854,77 zł |
| • energia cieplna | 149 018,47 zł |
| • woda | 8 930,97 zł. |

Ze względu na wzrost cen jednostkowych za zużywane media, szczególnie cen energii elektrycznej i gazu w 2022 roku w porównaniu do roku 2021 nastąpił wzrost ponoszonych kosztów o 30%.

Koszty usług obcych w 2022 roku wyniosły 559 019,99zł, w porównaniu z 2021 rokiem zmniejszyły się o 7,96%.

Największe pozycje usług obcych w 2022 roku to:

- | | |
|----------------------------------|------------|
| • usługi informatyczne | 215 985,06 |
| • naprawy i przeglądy samochodów | 88 982,81 |
| • usługi telekomunikacyjne | 18 925,67 |
| • pozostałe usługi | 101 318,81 |
| • czynsze Oddział Ostrowiec | 83 225,44 |

Największą pozycję kosztów w Ośrodku stanowią wynagrodzenia. W 2022 roku pozycja ta wyniosła 4 784 127,13 zł, w tym umowy zlecenia stanowiły kwotę 96 102,00 zł. 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. Wysokość tej pozycji kosztów w porównaniu do 2021 roku jest niższa o 2,11%.

Ubezpieczenia społeczne naliczane przez pracodawcę od wypłaconych wynagrodzeń w 2022 roku wyniosły 911 356,23 zł w tym:

- | | |
|---|------------|
| • składki na ubezpieczenie społeczne | 755 557,17 |
| • składki na Fundusz Pracy | 80 197,73 |
| • składki na Pracownicze Plany Kapitałowe | 75 601,33 |

oraz naliczenia na ZFŚS w wysokości 118 291,42.

W 2022 roku WORD ze względu na to, że jest wojewódzką samorządową osobą prawną, przez co kwalifikuje się do sektora finansów publicznych nie nalicza składek na Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych.

Składki ZUS były w okresie 2022 roku płacone w wymaganych terminach.

Pozostałe świadczenia pracownicze stanowią w kwocie 44 928,79 zł. Dotyczą one następujących rodzajów wydatków :

- | | |
|-----------------------------|-----------|
| • odzież ochronna i robocza | 21 547,48 |
| • świadczenia bhp | 13 476,92 |
| • szkolenia pracowników | 9 904,39 |

Ogółem koszty zatrudnienia pracowników wyniosły w 2022 roku 5 858 703,57 złotych, co stanowi 74,19% kosztów rodzajowych ogółem.

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

- | | |
|--|--------------|
| • działalność egzaminacyjna | 7 499 237,04 |
| • działalność szkoleniowa wg rodzajów prowadzonych szkoleń | 290 118,01 |
| • czynsze | 5 286,44 |
| • działalność BRD | 98 534,60 |
| • pozostałe koszty operacyjne wg kierunków przychodów | 40 925,07 |
| • koszty finansowe | 281 143,43 |

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 pracowników co i działalność egzaminacyjna.

31. Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach nie ponosił kosztów na wytworzenie środków trwałych w budowie siłami własnymi, oraz nie ponosił nakładów na niefinansowe aktywa trwałe.

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

33. Nie stwierdzono zdarzeń dotyczących lat ubiegłych, które miałyby wpływ na sprawozdanie finansowe za rok 2022.

34. 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 31.12.2022 roku.

Tabela 11 Analiza rentowności

Lp.	Działalność	Wielkość sprzedaży	Poniesione koszty	Zysk	Strata	%
1.	<i>Działalność egzaminacyjna w tym</i>	6 718 585,00	7 500 339,05		781 754,05	
	<i>działalność egzaminacyjna Kielce</i>	5 396 830,00	5 881 928,16		485 098,16	
	<i>działalność egzaminacyjna Ostrowiec Św.</i>	1 321 755,00	1 618 410,89		296 655,89	
2.	<i>Działalność szkoleniowa</i>	518 020,00	289 016,00	229 004,00		44,21%
3.	<i>Wynajem samochodów</i>	12 200,00	2 422,86	9 777,14		80,14%
4.	<i>Wynajem pomieszczeń</i>	19 783,82	2 863,58	16 920,24		85,53%
5.	<i>Działalność finansowa</i>	281 143,43		281 143,43		100,00%
6.	<i>Sprzedaż środków trwałych</i>	21 223,93	6 585,92	14 638,01		68,97%
7.	<i>Pozostałe przychody</i>	143 627,66	1,81	143 625,85		100,00%
8.	<i>Działalność BRD</i>		98 534,60		98 534,60	
9.	<i>Rozliczenie rezerw pracowniczych</i>	1 155 965,00	908 833,00	247 132,00		21,38%
	Razem:	8 870 548,84	8 808 596,82	942 240,67	880 288,65	0,42%

W 2022 roku działalność egzaminacyjna przyniosła stratę w wysokości 781 754,05 zł. Strata ta jest wyższa niż w roku 2021 o 683 501,56 zł. Dobrą rentowność Ośrodek osiąga działalności szkoleniowej, która podobnie jak w roku ubiegłym przyniosła zysk w kwocie 229 004,00 zł. Wysoki zysk przyniosła również działalność finansowa w kwocie 281 143,43, oraz różnica między rozwiązaniem, a utworzeniem rezerw na świadczenia pracownicze (247 132,00 zł). Mimo wysokiej straty na podstawowej działalności w 2022 roku WORD uzyskał zysk brutto w wysokości 61 952,02zł.

Informacje i objaśnienia do Rachunku przepływów pieniężnych

35. Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach spełnia wymogi do sporządzania rachunku przepływów pieniężnych.

36. Rachunek przepływów pieniężnych Ośrodek sporządza metodą pośrednią.

37. Rachunek przepływów pieniężnych za 2022 rok wykazuje nadwyżkę wydatków nad wpływami środków w kwocie 249 325,90 zł, w tym nadwyżka wydatków nad wpływami:

- w działalności operacyjnej 216 394,50
- w działalności inwestycyjnej 32 931,40.

Ośrodek posiada środki finansowe, które gromadził w latach poprzednich i które zostaną wykorzystane na finansowanie inwestycji w latach następnych.

Tabela 12 Struktura środków pieniężnych

Rodzaj środków pieniężnych	Rok poprzedni	Rok bieżący	Zmiana stanu środków pieniężnych	Środki pieniężne na koniec okresu o ograniczonej możliwości dysponowania
Środki pieniężne w kasie	8 068,54	8 597,11	528,57	0,00
Środki pieniężne na rachunkach bankowych	7 097 172,44	2 284 105,34	-4 813 067,10	0,00
Inne środki pieniężne	5 000 420,49	9 563 633,12	4 563 212,63	0,00
RAZEM	12 105 661,47	11 856 335,57	-249 325,90	0,00

Wartość środków pieniężnych w porównaniu do roku poprzedniego jest mniejsza o 249 325,90 zł.

Tabela 13 Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej

Wyszczególnienie	Bieżący rok obrotowy	Poprzedni rok obrotowy
A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I. Zysk (strata) netto	59 228,02	58 571,67
II. Korekty razem	-275 622,52	285 852,12
1. Amortyzacja	626 767,47	254 488,02
2. Zysk (strata) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-281 143,43	-1 079,45
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	-15 188,01	-101 248,00
5. Zmiana stanu rezerw	-247 132,00	178 522,00
6. Zmiana stanu zapasów		
7. Zmiana stanu należności	438,45	2 413,95
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	-253 789,85	112 312,33
9. Zmiana stanu rozliczeń krótkoterminowych	-105 575,15	-159 556,73
10. Inne korekty		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	-216 394,50	344 423,79

Zestawienie zmian wartości aktywów i pasywów za 2022 rok.

Tabela 14 Zestawienie zmian pozycji bilansu

Aktywa	Zmiana	Pasywa	Zmiana
Aktywa trwałe	-297 504,63	Kapitały własne	+ 59 228,02
Wnip	-2 829,00	Kapitał podstawowy	
Rzeczowe aktywa trwałe	-294 675,63	Kapitał zapasowy	+58 571,67
		Strata z lat ubiegłych	

		Zysk netto	656,35
		Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	-602 888,33
		Rezerwy na zobowiązania	-247 132,00
Aktywa obrotowe	-246 155,68	Zobowiązania krótkoterminowe	-253 789,85
Należności	-438,45	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	-118 725,19
Inwestycje krótkoterminowe	-249 325,90	- z tyt. dostaw	-18 100,38
- w pozostałych jednostkach		- z tyt. podatków	-97 419,97
- środki pieniężne	-249 325,90	- inne	-3 204,84
		Fundusze specjalne	- 135 064,66
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	+3 608,67	Inne rozliczenia międzyokresowe	-101 966,48
Razem	-543 660,31	Razem	- 543 660,31

Informacja o zatrudnieniu

W 2022 roku średnioroczne zatrudnienie pracowników WORD wynosiło 61,13 etatów.

Średnie zatrudnienie egzaminatorów w 2022 roku 29,27 etatów.

Średnie zatrudnienie pozostałych pracowników w 2022 roku 31,86 etatu.

Wynagrodzenia osobowe wypłacone w 2022 roku wyniosły 4 688 025,13 zł, w tym wynagrodzenia grupy egzaminatorów wyniosły 2 460 761,51 zł co stanowi 52,5 % osobowego funduszu płac.

Średnia płaca w 2022 roku ogółem 6 390,79 zł.

Średnia płaca egzaminatorów w 2022 roku 7 005,93 zł.

Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego według stanu na dzień 31.12.2022 roku zatrudniał 61 osób, co stanowiło 58,75 etatu.

Struktura zatrudnienia przedstawia się następująco:

Tabela 15 Struktura zatrudnienia

Lp.	Dział	Ilość osób 31.12.17	Ilość osób 31.12.18	Ilość osób 31.12.19	Ilość osób 31.12.20	Ilość osób 31.12.21	Ilość osób 31.12.22	Zmiana 2022/ 2021
1.	Dyrektor	2	2	2	1	2	2	0
2.	Egzaminatorzy	28	27	25	27	34	28	-6
3.	Finansowo-księgowy	8	8	8	8	9	10	+1
4.	Obsługa zdających	10	10	9	7	7	6	-1
5.	Techniczny	18	17	19	17	13	15	+2
6.	Razem	66	64	63	60	65	61	-4

Tabela 16 Zatrudnienie wg działów

Lp.	Dział	Ilość etatów na dzień 31.12.17	Ilość etatów na dzień 31.12.18	Ilość etatów na dzień 31.12.19	Ilość etatów na dzień 31.12.20	Ilość etatów na dzień 31.12.21	Ilość etatów na dzień 31.12.22
1.	Dyrektor	2	2	2	1	2	2
2.	Egzaminatorzy	25,25	25,50	23,75	26,50	31,15	27
3.	Finansowo-księgowy	7,5	7,5	7,5	8,5	8,75	9,75
4.	Obsługa zdających	9,5	9,25	8,5	6,5	6,5	5,5
5.	Techniczny	17,25	16,25	18,5	14,5	12,50	14,5
6.	Razem	61,5	60,5	60,25	57	60,90	58,75

Informacje o firmie audytorskiej

Uchwałą Nr 5893/22 z dnia 28 września 2022 roku Zarząd Województwa Świętokrzyskiego dokonał akceptacji wyboru biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach za lata 2022 do 2025 roku.

Umowę na badanie bilansu zawarto z w dniu 29 listopada 2022 roku z firmą FEHU GLOBAL AUDYT sp. z o.o. 40-008 Katowice ul. Warszawska 40/2A. Zryczałtowana wartość umowy 31 980,00 zł brutto dotyczy badania bilansu za lata 2022 – 2025, tj. 7 995,00 zł za każdy badany rok.

Z informacji posiadanych w chwili sporządzania informacji dodatkowej nie znamy żadnych zdarzeń mogących mieć wpływ na ustalony wynik finansowy za 2022 rok, a które nie byłyby ujęte w księgach 2022 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 2022 rok zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności przez Ośrodek. Nie stwierdza się istotnych zagrożeń w tym zakresie.

Sprawozdanie finansowe za 2022 rok zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności i nie stwierdza się istotnych zagrożeń w tym zakresie.

Agnieszka Sobczyk
Elektronicznie
podpisany przez
Agnieszka Sobczyk
Data: 2023.02.24
13:48:28 +01'00'

Agnieszka Kuś
Elektronicznie podpisany
przez Agnieszka Kuś
Data: 2023.02.24
13:47:39 +01'00'