

**UCHWAŁA NR 8726/24**  
**ZARZĄDU WOJEWÓDZTWA ŚWIĘTOKRZYSKIEGO**

z dnia 6 marca 2024 roku

**w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach za 2023 rok oraz wyrażenie zgody na przeznaczenie wypracowanego zysku netto w wysokości 1 228 456,73 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 z późn. zm.) oraz art. 53 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.), uchwala się co następuje:

**§ 1**

Zatwierdza się roczne sprawozdanie finansowe Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach za 2023 rok, stanowiące załącznik do niniejszej uchwały.

**§ 2**

Wypracowany zysk netto Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach za 2023 rok w wysokości 1 228 456,73 zł (słownie: jeden milion dwieście dwadzieścia osiem tysięcy czterysta pięćdziesiąt sześć złotych i 73/100) przeznacza 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)*



# Sprawozdanie finansowe Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach za 2023 rok



**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO  
BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA**

**za okres**

**01.01.2023 r. do 31.12.2023 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 2023 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 2023 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 2023 roku poz. 120 z późn. zm.) 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 Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3430/52a/2019 z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, z późn.zm. oraz uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) („KSB”), a także stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” – t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1015 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 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.

**Artur Szymański, 12053**

Imię i nazwisko kluczowego biegłego rewidenta przeprowadzającego badanie, nr w r

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



Signed by /  
Podpisano przez:

Artur Szymański

Date / Data:  
2024-02-22  
23:49

22.02.2024

Data opinii





1. Identyfikator podatkowy NIP NIP <u>6.5.7.2.1.5.7.5.7.9</u>	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		25-01-2024	
Data początkowa i końcowa okresu, za który sporządzono sprawozdanie			
Data od	01-01-2023	Data do	31-12-2023
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 01-01-2023 data do 31-12-2023

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)

Empty area for providing details of the consolidation method used.



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 10 000,00złoty 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 dokonane 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 w wartościach wynikających z faktur. W WORD nie wystąpiły należności wątpliwe, oraz nie dokonywano odpisów aktualizujących.
7. Zobowiązania przyjęto w wartościach wynikających z faktur.
8. Rezerwy na świadczenia pracownicze - tworzy się rezerwy na odprawy emerytalne i rentowe, oraz na nagrody jubileuszowe - wycena aktuarialna.
9. Środki pieniężne - wycenia się wg wartości nominalnej.

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 działalności.

#### Ustalenia sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego

Jednostka sporządza sprawozdanie finansowe zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Ustawa o rachunkowości Dz.U z 2023r. poz 120 z późn zm.), oraz z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości. Sprawozdanie finansowe składa się z wprowadzenia do sprawozdania finansowego, bilansu, rachunku zysków i strat, zestawienia zmian w kapitale własnym, rachunku przepływów pieniężnych (metoda pośrednia) za rok obrotowy od 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 roku, oraz dodatkowych informacji i objaśnień.

Pozostałe (*opcjonalnie*)

W ciągu roku nie nastąpiła zmiana metod księgowości i wyceny.

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



WOJEWÓDZKI OŚRODEK RUCHU  
ROGOWEGO W KIELCACH

(dane jednostki)

**BILANS**

sporządzony na dzień: ..... 31.12.2023 .....

jednostka obliczeniowa: .....zł.....

AKTYWA	Stan na dzień kończący			PASYWA	Stan na dzień kończący	
	rok bieżący	rok poprzedni			rok bieżący	rok poprzedni
Aktywa trwałe	2 148 004,60	2 444 216,37	A	Kapitał (fundusz) własny	14 009 384,53	12 780 927,80
Wartości niematerialne i prawne	8 487,00	11 316,00	I	Kapitał (fundusz) podstawowy	1 301 639,45	1 301 639,45
Koszty zakończonych prac rozwojowych			II	Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	11 479 288,35	11 420 060,33
Wartość firmy				– nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)		
Inne wartości niematerialne i prawne	8 487,00	11 316,00				
Zaliczki na wartości niematerialne i prawne						
Rzeczowe aktywa trwałe	2 139 517,60	2 432 900,37	III	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:		
Środki trwałe	2 135 945,60	2 429 328,37		– 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	1 352 620,52	1 379 453,90		– tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki		
c) urządzenia techniczne i maszyny	380 736,72	355 363,35		– na udziały (akcje) własne		
d) środki transportu	278 421,43	568 532,34				
e) inne środki trwałe	17 456,74	19 268,59				
Środki trwałe w budowie	3 572,00	3 572,00	V	Zysk (strata) z lat ubiegłych		
Zaliczki na środki trwałe w budowie						
Należności długoterminowe	0,00	0,00				
Od jednostek powiązanych						
Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale						
Od pozostałych jednostek						
Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	VI	Zysk (strata) netto	1 228 456,73	59 228,02
Nieruchomości			VII	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)		

2	Wartości niematerialne i prawne			B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 026 859,12	1 550 825,53
3	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	I	Rezerwy na zobowiązania	1 145 208,00	908 833,00
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	1 145 208,00	908 833,00
	– inne papiery wartościowe				– długoterminowa	838 723,00	599 625,00
	– udzielone pożyczki				– krótkoterminowa	306 485,00	309 208,00
	– 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	351 255,99	257 128,01
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
B	Aktywa obrotowe	13 888 239,05	11 887 536,96		– do 12 miesięcy		
I	Zapasy	0,00	0,00		– powyżej 12 miesięcy		
1	Materialy			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	48,04	380,74	b)	inne		
1	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	344 415,69	255 075,47
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:	92 497,78	80 752,61
2	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00		– do 12 miesięcy	92 497,78	80 752,61



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	234 137,91	164 338,95
	Należności od pozostałych jednostek	48,04	380,74	h)	z tytułu wynagrodzeń		
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	316,64	i)	inne	17 780,00	9 983,91
	- do 12 miesięcy	0,00	316,64	4	Fundusze specjalne	6 840,30	2 052,54
	- powyżej 12 miesięcy			IV	Rozliczenia międzyokresowe	530 395,13	384 864,52
c)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych			1	Ujemna wartość firmy		
c)	inne	48,04	64,10	2	Inne rozliczenia międzyokresowe	530 395,13	384 864,52
l)	dochodzone na drodze sądowej				- długoterminowe		
	<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	13 858 245,87	11 856 335,57		- krótkoterminowe	530 395,13	384 864,52
	Krótkoterminowe aktywa finansowe	13 858 245,87	11 856 335,57				
i)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje						
	- inne papiery wartościowe						
	- udzielone pożyczki						
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
j)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00				
	- udziały lub akcje						
	- inne papiery wartościowe						
	- udzielone pożyczki						
	- inne krótkoterminowe aktywa finansowe						
	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	13 858 245,87	11 856 335,57				
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	925 865,85	2 292 702,45				
	- inne środki pieniężne	12 932 380,02	9 563 633,12				
	- inne aktywa pieniężne						
	Inne inwestycje krótkoterminowe						
	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	29 945,14	30 820,65				
	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy						
	Udziały (akcje) własne						
	<b>AKTYWA razem</b> (suma poz. A i B i C i D)	16 036 243,65	14 331 753,33		<b>PASYWA razem</b> (suma poz. A i B)	16 036 243,65	14 331 753,33



## RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

sporządzony za okres ..... 01.01.2023 - 31.12.2023 .....

(wariant porównawczy)

jednostka obliczeniowa: ... zł. ...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący	rok poprzedni
<b>A</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:</b>	8 730 059,07	7 272 197,49
	– od jednostek powiązanych		
I	Przychody netto ze sprzedaży produktów	8 730 934,58	7 268 588,82
II	Zmiana stanu produktów (zwiększenie – wartość dodatnia, zmniejszenie – wartość ujemna)	-875,51	3 608,67
III	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		
IV	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		
<b>B</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>	7 823 824,79	7 896 784,76
I	Amortyzacja	357 885,77	626 767,47
II	Zużycie materiałów i energii	631 730,41	704 367,73
III	Usługi obce	653 689,07	559 019,99
IV	Podatki i opłaty, w tym:	99 511,02	84 510,40
	– podatek akcyzowy		
V	Wynagrodzenia	4 876 111,80	4 784 127,13
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 145 280,72	1 074 576,44
	– emerytalne	441 730,21	427 675,76
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	59 616,00	63 415,60
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		
<b>C</b>	<b>Zysk (strata) ze sprzedaży (A – B)</b>	906 234,28	-624 587,27
<b>D</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>	916 768,72	1 314 230,67
I	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	14 638,01
II	Dotacje		
III	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
IV	Inne przychody operacyjne	916 768,72	1 299 592,66
<b>E</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>	1 195 314,91	908 834,81
I	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		
III	Inne koszty operacyjne	1 195 314,91	908 834,81
<b>F</b>	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D – E)</b>	627 688,09	-219 191,41
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	618 899,64	281 143,43
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:	618 899,64	281 143,43
	– od jednostek powiązanych		
III	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:		
	– w jednostkach powiązanych		
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych		
V	Inne		
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>		
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		
<b>I</b>	<b>Zysk (strata) brutto (F + G – H)</b>	1 246 587,73	61 952,02
<b>J</b>	<b>Podatek dochodowy</b>	18 131,00	2 724,00
<b>K</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		
<b>L</b>	<b>Zysk (strata) netto (I – J – K)</b>	1 228 456,73	59 228,02

## ZESTAWIENIE ZMIAN

### W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM

sporządzone za okres ..... 01.01.2023 - 31.12.2023 .....

jednostka obliczeniowa: . . . zł . . .

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
<b>I.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	12 780 927,80	12 721 699,78
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
<b>I.a.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach</b>	12 780 927,80	12 721 699,78
<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>	11 420 060,33	11 361 488,66
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	59 228,02	58 571,67
	a) zwiększenie (z tytułu)	59 228,02	58 571,67
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)	59 228,02	58 571,67
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty		
	-		
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	11 479 288,35	11 420 060,33
<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		



<b>4.</b>	<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		
<b>5.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu</b>		
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		
	- 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		
<b>6.</b>	<b>Wynik netto</b>	1 228 456,73	59 228,02
	a) zysk netto	1 228 456,73	59 228,02
	b) strata netto		
	c) odpisy z zysku		
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)</b>	14 009 384,53	12 780 927,80
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	14 009 384,53	12 780 927,80

# RACHUNEK PRZEPLÝWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres 01.01.2023 - 31.12.2023

(dane jednostki)

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: ...zł...

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący 2023	rok poprzedni 2022
<b>A.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
I.	Zysk (strata) netto	1 228 456,73	59 228,02
II.	Korekty razem	216 227,93	-275 622,52
1.	Amortyzacja	357 885,77	626 767,47
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3.	Odsutki i udziały w zyskach (dywidendy)	-618 899,64	-281 143,43
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	-15 188,01
5.	Zmiana stanu rezerw	236 375,00	-247 132,00
6.	Zmiana stanu zapasów		
7.	Zmiana stanu należności	332,70	438,45
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	94 127,98	-253 789,85
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	146 406,12	-105 575,15
10.	Inne korekty		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	1 444 684,66	-216 394,50
<b>B.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
I.	Wpływy	618 899,64	302 367,36
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	21 223,93
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	618 899,64	281 143,43
	a) w jednostkach powiązanych		
	b) w pozostałych jednostkach	618 899,64	281 143,43
	- zbycie aktywów finansowych		
	- dywidendy i udziały w zyskach		
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
	- odsutki	618 899,64	281 143,43
	- inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	61 674,00	335 298,76
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	61 674,00	331 726,76
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	3 572,00
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)	557 225,64	-32 931,40
<b>C.</b>	<b>Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
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
<b>D.</b>	<b>Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)</b>	<b>2 001 910,30</b>	<b>-249 325,90</b>
<b>E.</b>	<b>Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:</b>	<b>2 001 910,30</b>	<b>-249 325,90</b>
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
<b>F.</b>	<b>Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>11 856 335,57</b>	<b>12 105 661,47</b>
<b>G.</b>	<b>Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:</b>	<b>13 858 245,87</b>	<b>11 856 335,57</b>
	- 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	1 228 456,73			61 952,02		
B.	Przychody zwolnione z opodatkowania (trwale 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 (trwale 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	95 242,91	0,00	0,00	14 335,78	0,00	14 335,78
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	95 425,00			14 336,00		
K.	Podatek dochodowy	18 131,00			2 724,00		

**Informacja dodatkowa  
Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego  
w Kielcach  
do sprawozdania finansowego za 2023 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
<b>Środki trwałe</b>	<b>8 438 077,89</b>	<b>59 091,00</b>	<b>0,00</b>	<b>8 497 168 ,89</b>
Grunty własne	106 710,19			106 710,19
Budynki i budowle	2 751 305,12			2 751 305,12
Urządzenia techniczne i maszyny	1 399 007,01	43 071,00		1 442 078,01
Środki transportu	3 987 110,15	16 020,00		4 003 130,15
Pozostałe środki	193 945,42			193 945,42
<b>Środki trwałe w budowie</b>	<b>3 572,00</b>			<b>3 572,00</b>
<b>Środki trwałe niskocenne</b>	<b>565 899,38</b>	<b>2 583,00</b>	<b>1 266,90</b>	<b>567 215,48</b>
<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>110 807,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>110 807,80</b>
<b>Razem</b>	<b>9 118 357,07</b>	<b>61 674,00</b>	<b>1 266,90</b>	<b>9 178 764,17</b>

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

Posiadane **wartości niematerialne i prawne** to zakupione we wcześniejszym okresie i nadal umarzane programy komputerowe.

**Przychody środków trwałych** wystąpiły w wyniku modernizacji systemu monitoringu o łącznej wartości 43 071,00 zł., oraz zakupu motocykla o wartości 16 020,00zł.

**Zakupy środków trwałych** były poprzedzone przetargami.

Dokonano zakupów środków trwałych niskocennych, o cenie zakupu nie przekraczającej 10 000,00 złotych o łącznej wartości 2 583,00 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. W roku 2023 przeprowadzono dwie inwentaryzacje zdawczo – odbiorczą w związku z odejściem pracownika i z planowanym przejściem pracownika na emeryturę. Częstotliwość przeprowadzanych inwentaryzacji jest zgodna z wymogami ustawy o rachunkowości. W rozliczeniu inwentaryzacji nie stwierdzono różnic.

Inwentaryzacją w 2023 roku metodą spisu z natury zostały objęte środki pieniężne w kasie i obce środki trwałe, natomiast grunty, wartości niematerialne i prawne, środki trwałe w budowie, należności sporne i wątpliwe, należności i zobowiązania publicznoprawne, pozostałe zobowiązania spisano drogą weryfikacji, zgodnie z Zarządzeniem NR 31/2023 Dyrektora WORD z 14 grudnia 2023 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 2023 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 2023 roku zlikwidowano środek trwały niskocenny o wartości początkowej 1 266,90 zł.

### Tabela umorzenia środków trwałych WORD w 2023 roku

Tabela 2 Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Nazwa grupy	Stan na początek	Umorzenie za rok 2023	Inne zmniejszenia	Stan na koniec roku
<b>Środki trwałe</b>	<b>6 008 749,52</b>	<b>352 473,77</b>	<b>0,00</b>	<b>6 361 223,29</b>
grunty własne				
-budynki i budowle	1 371 851,22	26 833,38		1 398 684,60
-urządzenia techniczne	1 043 643,66	17 697,63		1 061 341,29
-środki transportu	3 418 577,81	306 130,91		3 724 708,72
-pozostałe środki trwałe	174 676,83	1 811,85		176 488,68
<b>Środki trwałe niskocenne</b>	<b>565 899,38</b>	<b>2 583,00</b>	<b>1 266,90</b>	<b>567 215,48</b>
<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>99 491,80</b>	<b>2 829,00</b>		<b>102 320,80</b>
<b>Razem</b>	<b>6 674 140,70</b>	<b>357 885,77</b>	<b>1 266,90</b>	<b>7 030 759,57</b>

Zwiększenia wartości środków trwałych dokonane w 2023 roku nie powstrzymały procesu starzenia posiadanego majątku trwałego. Stopień umorzenia środków trwałych w 2023 roku kształtuje się na poziomie 75%, i jest wyższy od wskaźnika z 2022 roku, gdzie wynosił 71%.

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	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
1.	Budynki i budowle	55	53	46	48	55	50	51
2.	Urządzenia techniczne i maszyny	69	73	78	83	76	75	74
3.	Środki transportu	52	62	50	47	66	86	93
4.	Pozostałe środki	76	83	84	75	89	90	91
5.	<b>Średnia wielkość</b>	<b>56</b>	<b>61</b>	<b>55</b>	<b>55</b>	<b>65</b>	<b>71</b>	<b>75</b>

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 <sup>2</sup>	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 2023 roku nie zachodziła konieczność tworzenia odpisów aktualizacyjnych należności.
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	11 420 060,33		59 228,02	11 479 288,35
3.	Kapitały własne razem	12 721 699,78		59 228,02	12 780 927,80

Uchwałą Zarządu Województwa Świętokrzyskiego Nr 6892/23 z dnia 12 kwietnia 2023r. w sprawie zatwierdzenia rocznego sprawozdania finansowego Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Kielcach za 2022 rok oraz podziału zysku za 2022rok, zysk został przeznaczony na kapitał zapasowy Ośrodka w kwocie 59 228,02 zł.

8. Propozycja podziału zysku za 2023 rok.

- Zysk brutto 1 246 587,73
- podatek dochodowy 19% 18 131,00
- zysk netto 1 228 456,73
- Kapitał zapasowy 1 228 456,73

W Rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 3 lipca 2023 roku w sprawie szczegółowych 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 11 479 288,35 zł.

9. Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach w 2023 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 31.12.2023 roku dokonała firma Factum Sp. z o.o. 02-656 Warszawa ul. Ksawerów 21. 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 Aktuarialnym (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 i rentowe

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	234 052,00	465 533,00	699 585,00
Rezerwa na nagrody jubileuszowe - konto 845	72 433,00	373 190,00	445 623,00
Razem	306 485,00	838 723,00	1 145 208,00

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

11. W 2023 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 2023 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
<b>Ogółem czynne rozliczenie kosztów</b>	<b>30 820,65</b>	<b>29 945,14</b>
<b>W tym:</b>		
Ubezpieczenie mienia	4 229,85	4 492,56
Ubezpieczenia AC, OC samochodów	26 590,80	25 452,58

Rozliczenia międzyokresowe kosztów wynikają z zawartych umów w 2023 roku, a częściowo ich realizacja dotyczy 2024 roku m. in.:

a) na ubezpieczenie mienia WORD od pożaru, kradzieży i innych nieszczęść polisy dotyczą okresu od 1.07.2023 roku do 30.06.2024 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 530 395,13 i umieszczone w bilansie za 2023 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 31.12.2023 r. 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 2023 roku do 14 kwietnia wysokość opłaty ustalona była 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.). Od 15 kwietnia 2023 roku opłaty za przeprowadzenie egzaminu państwowego na prawo jazdy w województwie świętokrzyskim są określane przez Sejmik Województwa Świętokrzyskiego (Uchwała nr LVII/709/23 z dnia 27 marca 2023 roku). Zmiana ta została wprowadzona ustawą z dnia 4 listopada 2022 roku o zmianie ustawy Prawo o ruchu drogowym (Dz.U. z 2022 r. poz. 2589)

W okresie 2023 roku prowadziliśmy także działalność szkoleniową kierowców, m. in. kursy reedukacyjne w zakresie bezpieczeństwa ruchu drogowego, kursy dla kierujących ruchem drogowym oraz kursy reedukacyjne w zakresie profilaktyki przeciwalkoholowej i przeciwdziałania narkomanii. 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	
	2023 rok	2022 rok
- działalność egzaminacyjna	7 756 070,00	6 718 585,00
- działalność szkoleniowa	924 270,00	518 020,00
- czynsze	36 194,58	19 783,82
- wynajem samochodów	14 400,00	12 200,00
- przychody operacji finansowych	618 899,64	281 143,43
- przychody ze sprzedaży środków trwałych		21 223,93
- pozostałe przychody	7 935,72	143 627,66
- przychody z rozwiązanych rezerw pracowniczych	908 833,00	1 155 965,00
<b>Razem</b>	<b>10 266 602,94</b>	<b>8 870 548,84</b>

Zarządzeniem Nr 18/2023 Dyrektora WORD w Kielcach z dnia 17 sierpnia 2023 roku wprowadzona została uaktualniona 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 2023 roku ustala się wysokość dochodów przyszłych okresów na podstawie zestawienia pobranych opłat za egzaminy w miesiącu grudniu 2023 roku, a planowanych do przeprowadzenia w nowym okresie rozliczeniowym tj: w styczniu 2024 roku oraz z niewykorzystanych wpłat dokonanych przez zdających w 2023 roku.

Dochody przyszłych okresów zostały ustalone w kwocie 530 395,13zł i wykazane w bilansie za 2023 rok w pasywach w pozycji B.IV.2. Są to opłaty pobrane za egzaminy, które odbędą się w styczniu 2024 roku w Kielcach i w Oddziale Terenowym w Ostrowcu Świętokrzyskim. Suma jest zgodna z zapisami konta 840 – Dochody przyszłych okresów.

18. **Struktura przychodów** w 2023 roku przedstawia się następująco:  
(bez uwzględnienia w strukturze rezerw na świadczenia pracownicze)

*Tabela 9 Struktura przychodów*

<b>Rodzaj działalności</b>	<b>2023 rok (w %)</b>	<b>2022 rok (w %)</b>
działalność egzaminacyjna	82,89	87,09
działalność szkoleniowa	9,88	6,71
operacje finansowe	6,61	3,64
pozostałe przychody	0,08	1,86
czynsze	0,39	0,26
sprzedaż środków trwałych	0,00	0,28
wynajem samochodów	0,15	0,16
Razem	100,00	100,00

Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa o ruchu drogowym podstawowe działalności WORD tj: działalność egzaminacyjna i działalność szkoleniowa kierowców stanowi 92,77% przychodów ogółem.

W 2023 roku przeprowadzono 59 800 egzaminów państwowych na różne kategorie prawa jazdy. Egzaminów teoretycznych przeprowadzono 24 371 sztuk, a egzaminów praktycznych 35 429 sztuk, w tym 4 601 egzaminów na kategorie ciężkie tj. C, D, C+E, B+E i T. Z tego tytułu uzyskano przychody w kwocie 7 756 070,00 zł.

Działalność szkoleniowa prowadzona przez WORD to kursy w zakresie kierowania ruchem drogowym – przeszkolono 116 osób na 9 kursach. Pozostała działalność kursowa to organizacja kursów dla kierowców naruszających przepisy ruchu drogowego - 557 osób na 43 kursach. Przeprowadziliśmy również kurs reedukacyjny w zakresie problematyki przeciwalkoholowej i przeciwdziałaniu narkomanii w którym uczestniczyło 682 osoby na 52 kursach, oraz Szkolenie nauczycieli egzaminujących na kartę rowerową – 29 osób na 1 kursie. Ośrodek został przygotowany do przeprowadzania szkolenia okresowego kierowców w zakresie transportu drogowego. Łącznie przeszkolono 1 384 osoby na 105 kursach. Przychody z działalności szkoleniowej wyniosły 924 270,00 zł.

Kolejną pozycją przychodów są przychody finansowe. Są to środki uzyskane przez WORD z lokat środków finansowych przeznaczonych na późniejsze inwestycje. W 2023 roku przychody z odsetek w porównaniu z rokiem 2022 znacząco wzrosły. Pozostałe pozycje przychodów są wynikiem prowadzenia działalności podstawowej.

Zmiana stanu produktów w 2023 roku w stosunku do roku 2022 zmniejszyła się o wartość 4 484,18 zł, i wynosi minus 875,51 zł. Zmiana stanu produktów została wpisana w rachunku wyników w części A poz. II.

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

20. W 2023 roku nie ponoszono kosztów zaniechanej produkcji.

21. Nie dokonywano odpisów aktualizacyjnych środków trwałych.

22. W 2023 roku nie dokonywano operacji walutowych.

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

24. Nie dokonywaliśmy transakcji z podmiotami powiązanymi.

25. Sprawozdanie finansowe nie podlega konsolidacji.

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

27. Ośrodek nie posiada papierów wartościowych.

28. 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	8 730 934,58
Pozostałe przychody operacyjne	916 768,72
Przychody finansowe	618 899,64
Zmiana stanu produktów	(-875,51)
<b>Przychody</b>	<b>10 265 727,43</b>
<b>Koszty razem</b>	<b>9 019 139,70</b>
Koszty rodzajowe	7 823 824,79
Koszty operacyjne	1 195 314,91
<b>Zysk</b>	<b>1 246 587,73</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 95 424,91 zł wyspecyfikowane poniżej.

#### **Wydatki nie uznawane za koszty uzyskania przychodu 95 424,91**

w tym:

- reprezentacja 18 910,63
- ubezpieczenie samochodu nkup 391,50
- materiały eksploatacyjne i naprawy samochodu nkup 3 797,20
- składka członkowska 1 200,00
- wydatki BRD nkup 71 125,58

**Razem 95 424,91**

Razem podstawa opodatkowania	95 425,00
Podatek dochodowy 19%	18 131,00
Podatek dochodowy 2023 r.	18 131,00



Ustalenie zysku netto za 2023 rok

Zysk brutto za 2023 rok	1 246 587,73
Podatek dochodowy za 2023 rok	18 131,00
Zysk netto	1 228 456,73

29. W 2023 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 2023 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 8 722 500,00 zł.

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

**Wielkość kosztów wg rodzaju przedstawia poniższa tabela.**

*Tabela 10 Koszty rodzajowe*

Koszty	2023 rok	2022 rok
amortyzacja	357 885,77	626 767,47
zużycie materiałów i energii	631 730,41	704 367,73
usługi obce	653 689,07	559 019,99
podatki i opłaty	99 511,02	84 510,40
wynagrodzenia	4 876 111,80	4 784 127,13
ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 145 280,72	1 074 576,44
pozostałe koszty	59 616,00	63 415,60
<b>Razem koszty</b>	<b>7 823 824,79</b>	<b>7 896 784,76</b>

Łączne koszty działalności WORD w 2023 roku w porównaniu z 2022 rokiem zmniejszyły się o 0,92 % tj. o kwotę 72 959,97 zł. Koszty zatrudnienia pracowników wzrosły o 1,03% w porównaniu z 2022 rokiem tj; o kwotę 162 688,95 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. W 2023 roku nie było zmian stawek amortyzacji.

Ośrodek posiada odpowiednio wyposażoną bazę lokalową i wydatki na amortyzację środków trwałych niskocennych są stosunkowo niewielkie. Amortyzacja środków niskocennych wynosiła 2 583,00.

W pozycji zużycie materiałów największą pozycję stanowi zużyte paliwo do samochodów 217 661,77 zł.

Koszty zużycia energii wyniosły 249 714,29 w tym:

- energia elektryczna 118 274,32 zł
- energia cieplna 122 292,81 zł
- woda 9 147,16 zł.

W 2023 roku nastąpił wzrost kosztów energii elektrycznej w porównaniu z rokiem poprzednim o 28 419,55 to jest o 32%. Zmniejszyły się natomiast koszty energii cieplnej o 26 725,66, to jest o 18%.

Koszty usług obcych w 2023 roku wyniosły 653 689,07 zł, w porównaniu z 2022 rokiem wzrosły 94 669,08 zł. co stanowi 14%.

Największe pozycje usług obcych w 2023 roku to:

- usługi informatyczne 228 549,60
- naprawy i przeglądy samochodów 75 462,69
- usługi telekomunikacyjne 16 686,02
- pozostałe usługi 161 958,81
- czynsze Oddział Ostrowiec 96 956,78
- remonty budynków 23 124,00

Największą pozycję kosztów w Ośrodku stanowią wynagrodzenia. W 2023 roku pozycja ta wyniosła 4 876 111,80 zł, w tym umowy zlecenia stanowiły kwotę 115 510,00 zł. Umowy zlecenia dotyczą przede wszystkim zatrudnienia wykładowców podczas prowadzonych przez WORD kursów dla kierowców naruszających przepisy ruchu drogowego, kursu reedukacyjnego w zakresie problematyki przeciwalkoholowej

i przeciwdziałaniu narkomanii oraz dla kierujących i kontrolujących ruch drogowy. Wysokość tej pozycji kosztów w porównaniu do 2022 roku jest wyższa o 20%.

Ubezpieczenia społeczne naliczane przez pracodawcę od wypłaconych wynagrodzeń w 2023 roku wyniosły 967 717,82 zł w tym:

- składki na ubezpieczenie społeczne 778 007,29
- składki na Fundusz Pracy 80 682,42
- składki na Pracownicze Plany Kapitałowe 109 028,11

oraz naliczenia na ZFŚS w wysokości 117 151,16 zł.

W 2023 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 2023 roku płacone w wymaganych terminach.

Pozostałe świadczenia pracownicze stanowią koszty w kwocie 60 411,74 zł. Dotyczą one następujących rodzajów wydatków :

- odzież ochronna i robocza 14 937,00
- świadczenia bhp 20 461,61
- szkolenia pracowników 25 013,13

Ogółem koszty zatrudnienia pracowników wyniosły w 2023 roku 6 021 392,52 złotych, co stanowi 76,96% kosztów rodzajowych ogółem.

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

- działalność egzaminacyjna 7 471 475,45
- działalność szkoleniowa wg rodzajów prowadzonych szkoleń 305 952,82
- czynsze 5 233,79
- działalność BRD 37 278,44

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 działalność egzaminacyjna.

W 2023 roku w Ośrodku wystąpiły również pozostałe koszty operacyjne w wysokości 1 195 314,91 złotych. Na tą kwotę składa się:

- utworzenie rezerw na świadczenia pracownicze 1 145 208,00 zł



- składki członkowskie 1 200,00 zł.
- Darowizny związane z działaniami na rzecz poprawy bezpieczeństwa ruchu drogowego 33 847,14 zł.
- Darowizny pozostałe 15 058,89 zł.

31. Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Kielcach w 2023 roku 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 2023.

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 31.12.2023 roku.**

*Tabela 11 Analiza rentowności*

Lp.	Działalność	Wielkość sprzedaży	Poniesione koszty	Zysk	Strata	%
1.	<i>Działalność egzaminacyjna w tym</i>	7 756 070,00	7 471 475,45	284 594,55		3,67%
	<i>działalność egzaminacyjna Kielce</i>	6 063 000,00	5 768 057,71	294 942,29		4,86%
	<i>działalność egzaminacyjna O Ostrowiec Św.</i>	1 693 070,00	1 703 417,74		10 347,74	-
2.	<i>Działalność szkoleniowa</i>	924 270,00	305 951,82	618 318,18		66,90%
3.	<i>Wynajem samochodów</i>	14 400,00	2 755,30	11 644,70		80,87%
4.	<i>Wynajem pomieszczeń</i>	36 194,58	7 239,29	28 955,29		80,00%
5.	<i>Działalność finansowa</i>	618 899,64		618 899,64		100,00%
6.	<i>Sprzedaż środków trwałych</i>	0,00	0,00	0,00		-

7.	Pozostała działalność operacyjna	7 935,72	16 259,77		8 324,05	-
8.	Działalność w zakresie BRD		71 125,58		71 125,58	-
9.	Rozliczenie rezerw pracowniczych	908 833,00	1 145 208,00		236 375,00	-
	<b>Razem:</b>	<b>10 266 602,94</b>	<b>9 020 015,21</b>	<b>1 562 412,36</b>	<b>315 824,63</b>	<b>12,14%</b>

W 2023 roku działalność egzaminacyjna przyniosła zysk w wysokości 284 594,55 zł. Dobrą rentowność Ośrodek osiąga działalności szkoleniowej, która podobnie jak w roku ubiegłym przyniosła zysk w kwocie 618 318,18 zł. Wysoki zysk przyniosła również działalność finansowa w kwocie 618 899,64 zł. Stratę zanotowaliśmy w pozostałej działalności operacyjnej, oraz w rozliczeniu rezerw na świadczenia pracownicze. W 2023 roku WORD uzyskał zysk brutto w wysokości **1 246 587,73 zł**.

## 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 2023 rok wykazuje nadwyżkę wpływów nad wydatkami środków w kwocie 2 001 910,30 zł, w tym nadwyżka wpływów nad wydatkami:

- w działalności operacyjnej 1 444 684,66
- w działalności inwestycyjnej 557 225,64.

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	8 597,11	6 988,50	-1 608,61	0,00

Środki pieniężne na rachunkach bankowych	2 284 105,34	918 877,35	-1 365 227,99	0,00
Inne środki pieniężne	9 563 633,12	12 932 380,02	3 368 746,90	0,00
RAZEM	11 856 335,57	13 858 245,87	2 001 910,30	0,00

Wartość środków pieniężnych w porównaniu do roku poprzedniego jest wyższa o 2 001 910,30 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	1 228 456,73	59 228,02
II. Korekty razem	216 227,93	-275 622,52
1. Amortyzacja	357 885,77	626 767,47
2. Zysk (strata) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-618 899,64	-281 143,43
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej		-15 188,01
5. Zmiana stanu rezerw	236 375,00	-247 132,00
6. Zmiana stanu zapasów		
7. Zmiana stanu należności	332,70	438,45
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	94 127,98	-253 789,85
9. Zmiana stanu rozliczeń krótkoterminowych	146 406,12	-105 575,15
10. Inne korekty		
III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	1 444 684,66	-216 394,50



## Zestawienie zmian wartości aktywów i pasywów za 2023 rok.

*Tabela 14 Zestawienie zmian pozycji bilansu*

Aktywa	Zmiana	Pasywa	Zmiana
<b>Aktywa trwałe</b>	-296 211,77	<b>Kapitały własne</b>	+ 1 228 456,73
Wnip	-2 829,00	Kapitał podstawowy	
Rzeczowe aktywa trwałe	-293 382,77	Kapitał zapasowy	+59 228,02
		Strata z lat ubiegłych	
		Zysk netto	+ 1 169 228,71
		<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	+ 476 033,59
		Rezerwy na zobowiązania	+ 236 375,00
<b>Aktywa obrotowe</b>	+ 2 000 702,09	Zobowiązania krótkoterminowe	+94 127,98
Należności	-332,70	<b>Zobowiązania wobec pozostałych jednostek</b>	+89 340,22
<b>Inwestycje krótkoterminowe</b>	+ 2 001 910,30	- z tyt. dostaw	+ 11 745,17
- w pozostałych jednostkach		- z tyt. podatków	+ 69 798,96
- środki pieniężne	+ 2 001 910,30	- inne	+ 7 796,09
		Fundusze specjalne	+ 4 787,76
Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	- 875,51	Inne rozliczenia międzyokresowe	+ 145 530,61
<b>Razem</b>	+ 1 704 490,32	<b>Razem</b>	+ 1 704 490,32

### Informacja o zatrudnieniu

W 2023 roku średnioroczne zatrudnienie pracowników WORD wynosiło 56,23 etatów.

Średnie zatrudnienie egzaminatorów w 2023 roku 26,35 etatów.

Średnie zatrudnienie pozostałych pracowników w 2023 roku 29,87 etatu.

Wynagrodzenia osobowe wypłacone w 2023 roku wyniosły 4 879 989,29zł, w tym wynagrodzenia grupy egzaminatorów wyniosły 2 519 133,51 zł co stanowi 51,62 % osobowego funduszu płac.

Średnia płaca w 2023 roku ogółem 7 232,19 zł.

Średnia płaca egzaminatorów w 2023 roku 7 966,90 zł.

Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego według stanu na dzień 31.12.2023 roku zatrudniał 54 osoby, co stanowiło 53 etaty.

### Struktura zatrudnienia przedstawia się następująco:

*Tabela 15 Struktura zatrudnienia*

Lp.	Dział	Ilość osób 31.12.19	Ilość osób 31.12.20	Ilość osób 31.12.21	Ilość osób 31.12.22	Ilość osób 31.12.23	Zmiana 2023/ 2022
1.	Dyrektor	2	1	2	2	2	0
2.	Egzaminatorzy	25	27	34	28	25	-3
3.	Finansowo- księgowy	8	8	9	10	9	-1
4.	Obsługa zdających	9	7	7	6	6	0
5.	Techniczny	19	17	13	15	12	-3
6.	<b>Razem</b>	<b>63</b>	<b>60</b>	<b>65</b>	<b>61</b>	<b>54</b>	<b>-7</b>

*Tabela 16 Zatrudnienie wg działów*

Lp.	Dział	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	Ilość etatów na dzień 31.12.23
1.	Dyrektor	2	1	2	2	2
2.	Egzaminatorzy	23,75	26,50	31,15	27	25
3.	Finansowo- księgowy	7,5	8,5	8,75	9,75	8,75
4.	Obsługa zdających	8,5	6,5	6,5	5,5	5,75
5.	Techniczny	18,5	14,5	12,50	14,5	11,50
6.	<b>Razem</b>	<b>60,25</b>	<b>57</b>	<b>60,90</b>	<b>58,75</b>	<b>53</b>

## 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 2023 rok, a które nie byłyby ujęte w księgach 2023 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 2023 rok zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności przez Ośrodek. Nie stwierdza się istotnych zagrożeń w tym zakresie.

Sprawozdanie finansowe za 2023 rok zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności i nie stwierdza się istotnych zagrożeń w tym zakresie.

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez  
Agnieszka Sobczyk  
Data: 2024.02.23 07:54:06  
CET

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez  
Agnieszka Kuś  
Data: 2024.02.23 13:47:05  
CET