

**SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA  
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**Dla Zarządu Województwa Śląskiego**

**Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego**

**Opinia**

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Częstochowie ul. Hallera 1, które składa się z:

1. wprowadzenia do sprawozdania finansowego,
2. bilansu sporządzonego na dzień 31.12.2022 r., który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę ..... 10 012 469,32 zł
3. rachunku zysków i strat za okres od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. wykazującego stratę netto w wysokości ..... 536 126.64 zł
4. zestawienia zmian w kapitale własnym za rok obrotowy od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. wykazującego spadek kapitału o kwotę ..... 1 246 050,46 zł
5. rachunku przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 1.01.2022 r. do 31.12.2022 r. wykazującego zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę ..... 1 308 635,22 zł
6. dodatkowych informacji i objaśnień za rok obrotowy zakończony w dniu 31.12.2022 r.

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Częstochowie ( dalej WORD ) na dzień 31 grudnia 2022 r. oraz jego wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dnia.

29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” – Dz. U. z 2023 r., poz. 120 ) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości,

- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi WORD przepisami prawa, oraz statutem WORD,
- 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 2019r w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów ( „KSB” ) oraz stosownie do ustawy dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach”- Dz.U. z 2022r. poz.1302 z późniejszymi zmianami )

Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od WORD zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych ( w tym Międzynarodowymi standardami niezależności ) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019r.w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późniejszymi zmianami 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 IESBA. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od WORD 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 Dyrektora WORD za sprawozdanie finansowe**

Dyrektor WORD jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego WORD zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi WORD przepisami prawa a także za kontrolę

wewnętrzna, którą Dyrektor uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego nie zawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Dyrektor jest odpowiedzialny za ocenę zdolności WORD do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Dyrektor albo zamierza dokonać likwidacji WORD, albo zaniechać prowadzenia działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrektor 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 racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna 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.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności WORD ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jego spraw 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 zmowy, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej,
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej WORD

- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora WORD ,
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedności zastosowania przez Dyrektora WORD 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 WORD 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 WORD 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.

Przekazujemy Dyrektorowi informacje między innymi o, planowanym zakresie i czasie przeprowadzania badania oraz znaczących ustaleniach z badania, w tym wszelkich znaczących słabościach kontroli wewnętrznej, które zidentyfikujemy podczas badania.

### **Inne informacje, w tym sprawozdanie z działalności**

Sprawozdanie z działalności nie zostało sporządzone bowiem obowiązek jego sporządzenia zawarty w art. 49 ustawy o rachunkowości, nie dotyczy WORD.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Zofia Skowron, nr w rejestrze 5342.

mgr Zofia Skowron  
**BIURO BIEGŁYCH REWIDENTÓW „REWIZ”**  
 Nr ewid. podmiotu 2703  
 31-553 KRAKÓW  
 ul. Cystersów 12/39  
 kluczowy biegły rewident nr ewidencyjny 5342  
 przeprowadzający badanie  
 i reprezentujący podmiot uprawniony

Kraków 17.02.2023r.

Zofia Skowron

- ✓ Podpis 1
- ✓ Podpis 2
- ✓ Podpis 3
- ✓ Podpis 4
- ✓ Podpis 5
- ✓ Podpis 6
- ✓ Podpis 7
- ✓ Podpis 8
- ✓ Podpis 9
- ✓ Podpis 10
- ✓ Podpis 11
- ✓ Podpis 12



Podpis prawidłowy.

Kwalifikowany podpis elektroniczny

Data i czas złożenia podpisu: 2023-02-18 08:49:33

PODPISUJĄCY	
Nazwa własna	Zofia Skowron
Imię	Zofia
Nazwisko	Skowron
Numer	PNOPL-42080701961
Organizacja	mgr Zofia Skowron Biuro Biegłych Rewidentów „REWIZ”
Jednostka organizacyjna	mgr Zofia Skowron Biuro Biegłych Rewidentów "REWIZ"
Identyfikator organizacji	VATPL-5770010793
Miasto	Kraków
Kraj	PL

Numer seryjny certyfikatu: 6364258549855804047  
Algorytm podpisu: SHA256withRSA  
Certyfikat ważny (od - do): 2021-02-21 00:00:00 - 2023-02-21 00:00:00

WYSTAWCA CERTYFIKATU	
Nazwa własna	CUZ Sigillum - QCA1
Organizacja	Polska Wytwórnia Papierów Wartościowych S.A.
Identyfikator organizacji	VATPL-5250001090
Kraj	PL

Lista plików podpisanych elektronicznie powyższym podpisem:  
spr. z bad. WORD Cz-wa za 2022 rok ..BES.pdf.xades

## **WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

### **I. INFORMACJE OGÓLNE.**

- 1. Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego** z siedzibą w Częstochowie, ul. Hallera 1, skrót **WORD**
2. Teren działania – województwo śląskie.
3. **WORD** został utworzony 1 kwietnia 1998 roku przez wojewodę częstochowski zarządzeniem nr 6/98 z dnia 13 lutego 1998 roku. Zarządzenie to utraciło moc 1 sierpnia 2000 roku, z dniem wejścia w życie Statutu Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Częstochowie nadanego uchwałą nr 910/166/2000 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 1 sierpnia 2000 roku. Uchwała ta utraciła moc 4 lipca 2002 roku, z dniem wejścia w życie Statutu nadanego uchwałą nr 744/348 Zarządu Województwa śląskiego z dnia 04.07.2002 r., z kolejnymi zmianami, z których ostatni jednolity tekst Statutu wprowadzony został Uchwałą Nr III/58/2010 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 20 października 2010 roku zmieniony uchwałą Nr IV/16/11/2011 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 19.12.2011 r. Kolejny jednolity tekst Statutu został nadany uchwałą Sejmiku Województwa Śląskiego nr IV/35/9/2013 z dnia 22 kwietnia 2013 roku. Od dnia 28 sierpnia 2017 roku obowiązuje jednolity tekst Statutu Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Częstochowie nadanego Uchwałą Nr V/41/12/2017 Sejmiku Województwa Śląskiego. Kolejne zmiany do Statutu Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Częstochowie zostały wprowadzone uchwałą Sejmiku Województwa Śląskiego Nr VI/37/6/2021 z dnia 18 października 2021 roku.
4. Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Częstochowie jest samorządową wojewódzką osobą prawną działającą na podstawie ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa /tekst jednolity Dz. U. z 2022 r., poz.2094 z późn.zm./ oraz na podstawie ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. prawo o ruchu drogowym /tekst jednolity Dz.U.2022 r. poz. 988 z późn.zm./ i na podstawie



ustawy z dnia 5 stycznia 2011 roku o kierujących pojazdami /tekst jednolity Dz.U. z 2021 r., poz. 1212 z późn.zm./. **Nadzór** nad działalnością Ośrodka sprawuje Zarząd Województwa Śląskiego z uwzględnieniem kompetencji marszałka określonych w ustawie prawo o ruchu drogowym.

5. Przedmiotem działalności WORD jest:

- współpraca z wojewódzką radą bezpieczeństwa ruchu drogowego,
  - współpraca ze starostami przy sprawowaniu nadzoru nad szkoleniem w ośrodkach szkolenia kierowców w zakresie pomocy merytorycznej,
  - organizowanie egzaminów państwowych sprawdzających kwalifikacje osób ubiegających się o uprawnienia do kierowania pojazdami oraz kierujących pojazdami,
  - organizowanie egzaminów państwowych sprawdzających kwalifikacje osób ubiegających się o uprawnienia do kierowania pojazdami w zakresie określonym umową międzynarodową, której stroną jest Rzeczpospolita Polska,
  - prowadzenie kursów kwalifikacyjnych kandydatów na egzaminatorów,
  - prowadzenie 3-dniowych warsztatów doskonalenia zawodowego dla egzaminatorów,
  - prowadzenie kursów:
    - a) doskonalących dla nauczycieli prowadzących zajęcia szkolne dla uczniów ubiegających się o kartę rowerową,
    - b) doszkalających w zakresie bezpieczeństwa ruchu drogowego,
    - c) reedukacyjnych w zakresie bezpieczeństwa ruchu drogowego,
    - d) reedukacyjnych w zakresie problematyki przeciwalkoholowej i przeciwdziałania narkomanii,
  - organizowanie zajęć dla uczniów ubiegających się o kartę rowerową,
- Ośrodek może wykonywać także inne zadania związane z bezpieczeństwem ruchu drogowego, a w szczególności:
- a) organizować i przeprowadzać szkolenia z zakresu prawa o ruchu drogowym, w tym dla kierowców naruszających przepisy ruchu drogowego, instruktorów nauki jazdy, diagnostów, egzaminatorów i inne,

- b) współdziałać z innymi podmiotami w zakresie poprawy bezpieczeństwa ruchu drogowego, w tym z Policją, Strażą Pożarną, placówkami służby zdrowia, jednostkami samorządu terytorialnego, z samorządem gospodarczym i zawodowym, towarzystwami ubezpieczeniowymi, szkołami wyższymi i jednostkami naukowo badawczymi oraz innymi organizacjami, które zajmują się problematyką bezpieczeństwa ruchu drogowego,
  - c) propagować zasady bezpiecznego udziału w ruchu drogowym wśród jego uczestników poprzez m.in. organizowanie konkursów z zakresu wiedzy o bezpieczeństwie ruchu drogowego oraz imprez podnoszących praktyczne umiejętności kierowców, udział w szkoleniu dzieci i młodzieży, współpracę z mediami, współpracę z uczelniami wyższymi, w tym w organizowaniu studiów podyplomowych,
  - d) inicjować i wspierać inwestycje mające na celu poprawę bezpieczeństwa ruchu drogowego.
6. Przyjęty w WORD rok obrotowy i podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa 12 kolejnych miesięcy kalendarzowych.
  7. Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych.
  8. W roku obrotowym 2022 nie wystąpiło połączenie jednostek.
  9. Sprawozdanie finansowe podlega badaniu na podstawie Uchwały Nr 1666/362/VI/2022 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 14.09.2022 roku w sprawie badania rocznych sprawozdań finansowych wojewódzkich ośrodków ruchu drogowego za 2022 i 2023 rok przez biegłych rewidentów.
  10. Sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania przez Ośrodek działalności przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy i dłużej. W 2022 roku Ośrodek działa nadal w rygorze sanitarnym ze względu na trwającą pandemię koronawirusa SARS-Cov-2. Na działalność statutową nadal znaczący wpływ ma oddziaływanie czynnika demograficznego, na które Ośrodek zupełnie nie ma wpływu. Demografia jest poważnym problemem od kilku lat i mocno wpływa na poziom przychodów, jednak w ostatnich latach i w roku 2022 była szczególnie odczuwalna. Dodatkowo wysokość opłat za egzaminy jest niezmienna od 2013 roku. Stale zmniejszająca się liczba osób przystępujących do egzaminów pozostaje bez wpływu na poziom kosztów stałych Ośrodka takich jak: amortyzacja, materiały, energia, koszty dot.



utrzymania infrastruktury, samochodów i wiele innych, szczególnie w sytuacji gwałtownego wzrostu poziomu inflacji spowodowanego m.in. trwającą wojną w Ukrainie. Należy zaznaczyć, że na poziom kosztów istotny wpływ mają koszty osobowe stanowiące ponad 70% wszystkich kosztów rodzajowych a konieczność reorganizacji procesu egzaminowania związana ze zmianą przepisów od 1 stycznia 2020 (m.in. wprowadzenie maksymalnej liczby egzaminów do wykonania przez jednego egzaminatora) wymusiły zwiększenie liczby etatów egzaminatorów niezbędnych do osiągnięcia dotychczasowego poziomu przychodów z egzaminowania, które wiązało się ze wzrostem kosztów wynagrodzeń i było ważnym elementem wpływającym na wynik finansowy. Powyższe czynniki, choć nie stanowią zagrożenia dla kontynuacji działalności, będą miały niewątpliwie wpływ na działalność Ośrodka także w roku 2023. Na dzisiaj nie są znane inne okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenie kontynuowania działalności.

## **II. POLITYKA RACHUNKOWOŚCI.**

Księgi rachunkowe WORD prowadzone są na podstawie zakładowego planu kont. WORD sporządza sprawozdanie finansowe za rok obrotowy obejmujący okres od 1.01.2022 do 31.12.2022 roku. Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości sprawozdanie finansowe obejmuje:

- ✓ bilans;
- ✓ rachunek zysków i strat;
- ✓ informację dodatkową (wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia).

Ponadto, z uwagi na spełnienie przesłanek określonych w art. 64.ust.1 ustawy o rachunkowości, sprawozdanie finansowe za 2022 rok obejmuje także zestawienie zmian w kapitale własnym oraz rachunek przepływów pieniężnych. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych. Dane do sporządzenia sprawozdania finansowego zawiera zestawienie obrotów i sald kont wynikowych i bilansowych. Sprawozdanie sporządzone jest według kosztu historycznego.

Sprawozdanie finansowe sporządzone jest zgodnie z Załącznikiem nr 1 ustawy o rachunkowości

- 1.** Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
- 2.** Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się i wykazuje w aktywach bilansu według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- 3.** Odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych i środków trwałych dokonuje się metodą liniową, z uwzględnieniem okresu użyteczności ekonomicznej tj. w równych ratach miesięcznych, na poziomie stawek amortyzacyjnych określonych w Wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiącym załącznik nr 1 do ustawy z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe, których jednostkowa wartość nie przekracza kwoty 3.500 zł. są odpisywane jednorazowo w koszty w miesiącu dokonania zakupu, za wyjątkiem komputerów. Środki trwałe zaliczane do komputerów amortyzowane są liniowo bez względu na wartość nabycia.
- 4.** Kosztami związanymi z zakupem materiałów obciąża się właściwe rodzajowo i kalkulacyjne pozycje wydatków okresu sprawozdawczego w momencie zakupu, wyceniając je w cenie nabycia. Ośrodek nie posiada magazynu materiałów.
- 5.** Należności i zobowiązania wykazuje się na dzień ich powstania - w ciągu roku - według wartości nominalnej. Natomiast wycenia się je nie rzadziej niż na dzień bilansowy w następujący sposób:
  - I.** należności - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
  - II.** zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty.
- 6.** Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizacyjnego w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych ( w szczególności: na należności przeterminowane powyżej roku o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, dochodzone na drodze sądowej itp.)
- 7.** Przychodami Ośrodka są uprawdopodobnione korzyści ekonomiczne powstałe w roku obrotowym, o wiarygodnie określonej wartości, w formie zwiększenia wartości aktywów, albo zmniejszenia wartości zobowiązań, które doprowadzą do wzrostu

funduszu własnego lub zmniejszenia jego niedoboru, głównie z tytułu działalności statutowej tj. egzaminowania i szkoleń.

- 8.** Ośrodek sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym.
- 9.** Z uwagi na wielkość jednostki a także na coroczną, powtarzalną wartość świadczeń emerytalno-rentowych i jubileuszowych, w Ośrodku nie tworzy się rezerw na odprawy emerytalno-rentowe i nagrody jubileuszowe, korzystając z zapisu art.4, ust.4 ustawy o rachunkowości.
- 10.** Z uwagi na spełnienie przesłanki wynikającej z art. 37 ust.10 ustawy o rachunkowości Ośrodek stosuje uproszczenie i nie ustala aktywów i rezerw z tytułu podatku dochodowego.
- 11.** Ośrodek nie sporządza sprawozdania z działalności, gdyż zgodnie z art. 49 ustawy o rachunkowości obowiązek jego sporządzania nie dotyczy wojewódzkich ośrodków ruchu drogowego jako samorządowych osób prawnych.

Częstochowa, dn. 7.02.2023r.

*(miejsce i data sporządzenia)*

Podpisane elektronicznie  
przez Halina Elżbieta  
Korzeniowska (Certyfikat  
kwalifikowany) w dniu  
2023-05-15.

.....  
*(imię, nazwisko i podpis osoby ,  
której powierzono prowadzenie ksiąg)*

Podpisane elektronicznie  
przez Włodzimierz Henryk  
Mogiła (Certyfikat  
kwalifikowany) w dniu  
2023-05-15.

.....  
*(imię, nazwisko i podpis kierownika  
jednostki)*

Bilans na dzień 31 grudnia 2022		(adresat sprawozdania)			
AKTYWA	1	Stan aktywów na dzień		PASywa	Stan pasywów na dzień
		31.12.2021	31.12.2022		31.12.2021
		2	3	4	5
					6
A. AKTYWA TRWAŁE		5 763 213,87	5 755 798,33	A. KAPITAŁ (FUNDUSZ) WŁASNY	10 577 141,43
I. Wartości niematerialne i prawne		-	27 931,25	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	1 473 125,02
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych		-	-	II. Kapitał (fundusz) zapasowy, w tym:	9 016 615,02
2. Wartość firmy		-	-	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	-
3. Inne wartości niematerialne i prawne		-	27 931,25	III. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	-
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		-	-	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	-
II. Rzeczowe aktywa trwałe		5 763 213,87	5 727 867,08	IV. Pozostałe kapitały(fundusze) rezerwowe, w tym:	140 076,18
1. Środki trwałe		5 758 213,87	5 554 393,08	- tworzone zgodnie z umową (statutem) spółki	140 076,18
a) grunty( w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)		1 003 439,67	994 373,37	- na udziały (akcje) własne	-
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		4 134 015,30	4 008 214,31	V. Zysk (strata) z lat ubiegłych	-
c) urządzenia techniczne i maszyny		32 014,34	69 091,00	VI. Zysk (strata) netto	87 401,39
d) środki transportu		587 645,50	482 309,49	VII. Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	-
e) inne środki trwałe		1 099,06	404,91	B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	681 378,35
2. Środki trwałe w budowie		5 000,00	173 474,00	I. Rezerwy na zobowiązania	-
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie		-	-	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-
III. Należności długoterminowe		-	-	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	-
1. Od jednostek powiązanych		-	-	- długoterminowa	-
2. Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-	- krótkoterminowa	-
2. Od pozostałych jednostek		-	-	3. Pozostałe rezerwy	-
IV. Inwestycje długoterminowe		-	-	- długoterminowe	-
1. Nieruchomości		-	-	- krótkoterminowe	-
2. Wartości niematerialne i prawne		-	-	II. Zobowiązania długoterminowe	-
3. Długoterminowe aktywa finansowe		-	-	1. Wobec jednostek powiązanych	-
a) w jednostkach powiązanych		-	-	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-
- udziały lub akcje		-	-	3. Wobec pozostałych jednostek	-
- inne papiery wartościowe		-	-	a) kredyty i pożyczki	-
- udzielone pożyczki		-	-	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-

AKTYWA	Stan aktywów na dzień		PASYWA	Stan pasywów na dzień	
	31.12.2021	31.12.2022		31.12.2021	31.12.2022
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	c) inne zobowiązania finansowe	-	-
b) w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	d) inne	-	-
- udziały lub akcje	-	-	III. Zobowiązania krótkoterminowe	664 372,06	681 378,35
- inne papiery wartościowe	-	-	1. Wobec jednostek powiązanych	-	-
- udzielone pożyczki	-	-	a) Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	- do 12 miesięcy	-	-
c) w pozostałych jednostkach	-	-	- powyżej 12 miesięcy	-	-
- udziały lub akcje	-	-	b) inne	-	-
- inne papiery wartościowe	-	-	2. Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-
- udzielone pożyczki	-	-	a) Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	-	-
- inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	- do 12 miesięcy	-	-
4. Inne inwestycje długoterminowe	-	-	- powyżej 12 miesięcy	-	-
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	-	-	b) inne	-	-
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	3. Wobec pozostałych jednostek	596 006,36	604 792,95
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-	a) Kredyty i pożyczki	-	-
<b>B. AKTYWA OBROTOWE</b>	<b>5 478 299,62</b>	<b>4 256 670,99</b>	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-
I. Zapasy	-	-	c) inne zobowiązania finansowe	-	-
1. Materiały	-	-	d) Z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	40 089,40	87 895,15
2. Półprodukty i produkty w toku	-	-	- do 12 miesięcy	40 089,40	87 895,15
3. Produkty gotowe	-	-	- powyżej 12 miesięcy	-	-
4. Towary	-	-	e) zaliczki otrzymane na dostawy	161 699,50	167 697,50
5. Zaliczki na dostawy	-	-	f) zobowiązania wekslowe	-	-
II. Należności krótkoterminowe	58 472,34	106 256,63	g) z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń i innych świadczeń	245 608,39	202 711,01
1. Należności od jednostek powiązanych	-	-	h) z tytułu wynagrodzeń	142 030,60	139 463,94
a) Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	-	-	i) inne	6 578,47	7 025,35
- do 12 miesięcy	-	-	4. Fundusze specjalne	68 365,70	76 585,40
- powyżej 12 miesięcy	-	-	IV. Rozliczenia międzyokresowe	-	-
b) inne	-	-	1. Ujemna wartość firmy	-	-
2. Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	-	-	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	-	-
a) Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	-	-	- długoterminowe	-	-
- do 12 miesięcy	-	-	- krótkoterminowe	-	-
- powyżej 12 miesięcy	-	-	<b>PASYWA RAZEM</b>	<b>11 241 513,49</b>	<b>10 012 469,32</b>
b) inne	-	-			
3. Należności od pozostałych jednostek	58 472,34	106 256,63			
a) Z tytułu dostaw i usług o okresie spłaty:	1 030,13	2 972,36			
- do 12 miesięcy	1 030,13	2 972,36			
- powyżej 12 miesięcy	-	-			
b) z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	8 877,00	57 639,00			



AKTYWA	Stan aktywów na dzień		PASYWA	Stan pasywów na dzień	
	31.12.2021	31.12.2022		31.12.2021	31.12.2022
1	2	3	4	5	6
c) inne	48 565,21	45 645,27			
d) dochodzone na drodze sądowej	-	-			
III. Inwestycje krótkoterminowe	5 398 208,05	4 089 572,83			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	5 398 208,05	4 089 572,83			
a) w jednostkach powiązanych	-	-			
- udziały lub akcje	-	-			
- inne papiery wartościowe	-	-			
- udzielone pożyczki	-	-			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-			
b) w pozostałych jednostkach	-	-			
- udziały lub akcje	-	-			
- inne papiery wartościowe	-	-			
- udzielone pożyczki	-	-			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	-	-			
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	5 398 208,05	4 089 572,83			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	5 398 208,05	4 089 572,83			
- inne środki pieniężne	-	-			
- inne aktywa pieniężne	-	-			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	-	-			
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	21 619,23	60 841,53			
C. NALEŻNE WPŁATY NA KAPITAŁ (FUNDUSZ) PODSTAWOWY	-	-			
D. UDZIAŁY (AKCJE) WŁASNE	-	-			
AKTYWA RAZEM	11 241 513,49	10 012 469,32			
	0,00	0,00			

Częstochowa  
(miejscowość)

dnia:

07.02.2023

(data sporządzenia bilansu)

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

KIEROWNIK JEDNOSTKI

(data)

(podpis)

Podpisane elektronicznie przez Halina  
Elżbieta Korzeniowska (Certyfikat  
kwalifikowany) w dniu 2023-05-15.

(data)

(podpis)

Podpisane elektronicznie przez  
Włodzimierz Henryk Moglia  
(Certyfikat kwalifikowany) w dniu  
2023-05-15



		RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres od 01.01.2022 do 31.12.2022 (wariant porównawczy)			
..... (pieczęć jednostki)				..... (adresat sprawozdania)	
					w zł.
WYSZCZEGÓLNIENIE POZYCJI RACHUNKU			Kwota za rok obrotowy		
1			2021	2022	
			2	3	
<b>A.</b>	<b>Przychody ze sprzedaży i zrównane z nimi</b>		<b>6 296 217,52</b>	<b>5 590 696,55</b>	
	<b>w tym: - od jednostek powiązanych</b>				
	I. Przychody netto ze sprzedaży produktów		6 298 538,62	5 551 474,25	
	II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość "+", zmniejszenie - wartość "-")	-	2 321,10	39 222,30	
	III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		-	-	
	IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		-	-	
<b>B.</b>	<b>Koszty działalności operacyjnej</b>		<b>6 160 419,65</b>	<b>6 190 897,30</b>	
	I. Amortyzacja		374 916,77	383 811,24	
	II. Zużycie materiałów i energii		241 556,52	389 219,25	
	III. Usługi obce		234 769,01	269 272,12	
	IV. Podatki i opłaty		260 038,24	277 601,71	
	w tym: - podatek akcyzowy		-	-	
	V. Wynagrodzenia		4 138 232,24	3 987 404,50	
	VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		859 854,63	829 680,14	
	w tym: emerytalne		627 879,97	594 683,50	
	VII. Pozostałe koszty rodzajowe		51 052,24	53 908,34	
	VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów		-	-	
<b>C.</b>	<b>Zysk/Strata ze sprzedaży [A-B]</b>		<b>135 797,87</b>	<b>- 600 200,75</b>	
<b>D.</b>	<b>Pozostałe przychody operacyjne</b>		<b>2 426,56</b>	<b>47 602,49</b>	
	I. Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych		-	-	
	II. Dotacje		-	-	
	III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-	-	
	IV. Inne przychody operacyjne		2 426,56	47 602,49	
<b>E.</b>	<b>Pozostałe koszty operacyjne</b>		<b>27 628,97</b>	<b>2 037,70</b>	
	I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		-	-	
	II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych		-	-	
	III. Inne koszty operacyjne		27 628,97	2 037,70	
<b>F.</b>	<b>Zysk/strata na działalności operacyjnej [C+D-E]</b>		<b>110 595,46</b>	<b>- 554 635,96</b>	
<b>G.</b>	<b>Przychody finansowe</b>		<b>499,93</b>	<b>34 779,32</b>	
	I. Dywidendy i udziały w zyskach		-	-	
	a/ w tym: - od jednostek powiązanych		-	-	
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-	
	b/ w tym: - od jednostek pozostałych		-	-	
	- w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale		-	-	
	II. Odsetki		499,93	34 779,32	
	w tym: - 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>		<b>-</b>	<b>-</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>		<b>111 095,39</b>	<b>- 519 856,64</b>	
<b>J.</b>	<b>Podatek dochodowy</b>		23 694	16 270	
<b>K.</b>	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>L.</b>	<b>Zysk/strata netto [I-J-K]</b>		<b>87 401,39</b>	<b>- 536 126,64</b>	

Rachunek sporządzono na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych techniką:

KOMPUTEROWĄ

Częstochowa

dnia: 07.02.2023

(miejscowość)

(data sporządzenia)

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych

KIEROWNIK JEDNOSTKI

(data)

(podpis)

Podpisane elektronicznie przez Halina  
Elżbieta Korzeniowska (Certyfikat  
kwalifikowany) w dniu 2023-05-15.

(data)

(podpis)

Podpisane elektronicznie przez Włodzimierz  
Henryk Mogiła (Certyfikat kwalifikowany) w dniu  
2023-05-15.

**RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH**

sporządzony za okres 1.01.2022- 31.12.2022

w zł

<b>WYSZCZEGÓLNIENIE</b>	<b>2021</b>	<b>12 2022</b>
<b>A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej</b>		
<b>I. Zysk /strata/ netto</b>	<b>87 401,39</b>	<b>-536 126,64</b>
II. Korekty razem	-362 505,03	313 810,94
1. Amortyzacja	374 916,77	383 811,24
2. Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych		
3. Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)		
4. Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5. Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00
6. Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00
7. Zmiana stanu należności	825,56	-47 784,29
8. Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych (bez kredytów i pożyczek)	-740 568,46	17 006,29
9. Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	2 321,10	-39 222,30
10. Inne korekty		
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)</b>	<b>-275 103,64</b>	<b>-222 315,70</b>
<b>B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej</b>		
<b>I. Wpływy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Zbycie wartości niemater.i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2. Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wart.niemater.i prawnych		
3. Z aktywów finansowych, w tym :	0,00	0,00
a. W jednostkach powiązanych		
b. W pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- zbycie aktywów finansowych		
- dywidendy i udziały w zyskach		
- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
- odsetki		
- inne wpływy z aktywów finansowych		
4. Inne wpływy inwestycyjne		
<b>II. Wydatki</b>	<b>149 195,82</b>	<b>376 395,70</b>
1. Nabycie wart.niemat.i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	149 195,82	376 395,70
2. Inwestycje w nieruchomości oraz wart.niemater.i prawnych		
3. Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a. W jednostkach powiązanych		
b. W pozostałych jednostkach	0,00	0,00
- nabycie aktywów finansowych		
- udzielone pożyczki długoterminowe		
4. Inne wydatki inwestycyjne		
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)</b>	<b>-149 195,82</b>	<b>-376 395,70</b>
<b>C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej</b>		
<b>I. Wpływy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1. Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału		
2. Kredyty i pożyczki		
3. Emisja dłużnych papierów wartościowych		
4. Inne wpływy finansowe		
<b>II. Wydatki</b>	<b>300 000,00</b>	<b>709 923,82</b>
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	300 000,00	709 923,82
4. Spłata kredytów i pożyczek		
5. Wykup dłużnych papierów wartościowych		
6. Z tytułu innych zobowiązań finansowych		
7. Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego		
8. Odsetki		
9. Inne wydatki finansowe		
<b>III. Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)</b>	<b>-300 000,00</b>	<b>-709 923,82</b>
<b>D. Przepływy pieniężne netto razem (AIII+/-BIII+/-CIII)</b>	<b>-724 299,46</b>	<b>-1 308 635,22</b>
<b>E. Środki pieniężne na początek okresu</b>	<b>6 122 507,51</b>	<b>5 398 208,05</b>
<b>F. Środki pieniężne na koniec okresu (E+/-D)</b>	<b>5 398 208,05</b>	<b>4 089 572,83</b>

suma kontrolna

0,00

0,00

Częstochowa, dnia 7.02.2023

Podpisane elektronicznie przez Halina  
Elżbieta Korzeniowska (Certyfikat  
kwalifikowany) w dniu 2023-05-15.  
(data)

(podpis)

**Kierownik jednostki**

Podpisane elektronicznie  
przez Włodzimierz  
Henryk Mogiła (Certyfikat  
kwalifikowany) w dniu  
2023-05-15.  
(data)

(podpis)

**ZESTAWIENIE ZMIAN W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM**

sporządzone za okres 1.01.2022-31.12.2022

w zł.

WIERSZ	WYSZCZEGÓLNIENIE	2021	2022
<b>I</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)</b>	<b>10 789 740,04</b>	<b>10 577 141,43</b>
	- zmiany przyjętych zasad polityki rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
<b>I.a.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) po korektach</b>	<b>10 789 740,04</b>	<b>10 577 141,43</b>
<b>1.</b>	<b>Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu</b>	<b>1 473 125,02</b>	<b>1 473 125,02</b>
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	0,00	0,00
	a/ zwiększenie z tytułu:	0,00	0,00
	b/ zmniejszenie z tytułu:	0,00	0,00
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	1 473 125,02	1 473 125,02
<b>2.</b>	<b>Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu</b>	<b>9 819 436,33</b>	<b>9 016 615,02</b>
2.1	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	-802 821,31	-762 598,61
	a/ zwiększenie z tytułu:	0,00	87 401,39
	- podziału zysku	0,00	87 401,39
	b/ zmniejszenie z tytułu:	802 821,31	850 000,00
	- pokrycia straty	502 821,31	0,00
	- przeznaczenia na fundusz BRD	300 000,00	850 000,00
2.2	Kapitał (fundusz) zapasowy na koniec okresu	9 016 615,02	8 254 016,41
<b>3.</b>	<b>Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu - zmiany przyjętych zasad polityki rachunkowości</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
3.1	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
	a/ zwiększenie z tytułu:	0,00	0,00
	b/ zmniejszenie z tytułu:	0,00	0,00
3.2	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
<b>4.</b>	<b>Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
4.1	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	140 076,18
	a/ zwiększenie z tytułu:	300 000,00	850 000,00
	- podziału zysku	0,00	0,00
	- przeznaczenia funduszu zapasowego na f.BRD	300 000,00	850 000,00
	b/ zmniejszenie z tytułu:	300 000,00	709 923,82
	- wydatki na cele BRD dot 2021	300 000,00	0,00
	- wydatki na cele BRD dot 2022	0,00	709 923,82
4.2	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	140 076,18
<b>5.</b>	<b>Zysk (strata) z lat ubiegłych</b>	<b>-502 821,31</b>	<b>87 401,39</b>
5.1	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	87 401,39
	- zmiany przyjętych zasad polityki rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
5.2	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	0,00	87 401,39
	a/ zwiększenie z tytułu:	0,00	0,00
	b/ zmniejszenie z tytułu:	0,00	87 401,39
	- przekazania zysku na fundusz zapasowy	0,00	87 401,39
	- przekazania zysku na fundusz BRD	0,00	0,00
5.3	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	-502 821,31	0,00
	- zmiany przyjętych zasad polityki rachunkowości	0,00	0,00
	- korekty błędów	0,00	0,00
5.5	Strata z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	-502 821,31	0,00
	a/ zwiększenie z tytułu:	0,00	0,00
	- za 2019	0,00	0,00
	b/ zmniejszenie z tytułu:	-502 821,31	0,00
	- pokrycia straty funduszem zapasowym	-502 821,31	0,00
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
<b>6.</b>	<b>Wynik netto</b>	<b>87 401,39</b>	<b>-536 126,64</b>
	a/ zysk netto	87 401,39	0,00
	b/ strata netto	0,00	-536 126,64
	c/ odpisy z zysku	0,00	0,00
<b>II.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu</b>	<b>10 577 141,43</b>	<b>9 331 090,97</b>
<b>III.</b>	<b>Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)</b>	<b>10 577 141,43</b>	<b>9 331 090,97</b>

0,00

Częstochowa, dnia 7.02.2023

Podpisane elektronicznie  
przez Halina Elżbieta  
Korzeniowska (Certyfikat  
kwalifikowany) w dniu  
2023-05-15.

Podpisane elektronicznie przez  
Włodzimierz Henryk Mogiła  
(Certyfikat kwalifikowany) w dniu  
2023-05-15.



**SZCZEGÓŁOWY ZAKRES ZMIAN MAJĄTKU TRWAŁEGO W ROKU 2022**

W Zł.

<b>WYSZCZEGÓLNIENIE</b>	<b>B.O. NA 1.01.2022</b>	<b>ZWIĘKSZENIA</b>	<b>ZMNIEJSZENIA</b>	<b>B.Z. NA 31.12.2022</b>
<b>I. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b>	<b>112 433,53</b>	<b>33 517,50</b>	<b>0,00</b>	<b>145 951,03</b>
<b>1. OPROGRAMOWANIE</b>	112 073,53	33 517,50	0,00	145 591,03
sprzedaż				
likwidacja				
inne zmniejszenia				
zakup		33 517,50		
inne zwiększenia				
<b>2. ZNAK</b>	360,00	0,00	0,00	360,00
sprzedaż				
likwidacja				
inne zmniejszenia				
zakup				
inne zwiększenia				
<b>II. RZECZOWY MAJĄTEK TRWAŁY</b>	<b>12 672 141,85</b>	<b>261 079,20</b>	<b>17 748,03</b>	<b>12 915 473,02</b>
<b>1. GRUNT</b>	713 920,07	0,00	0,00	713 920,07
sprzedaż				
likwidacja				
inne zmniejszenia				
zakup				
inne zwiększenia				
<b>2. BUDYNKI I BUDOWLE</b>	6 296 565,37	27 060,00	0,00	6 323 625,37
sprzedaż				
likwidacja				
inne zmniejszenia				
zakup		27 060,00		
inne zwiększenia				
<b>3. URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY</b>	1 706 282,03	63 025,20	7 510,00	1 761 797,23
sprzedaż				
likwidacja			7 510,00	
inne zmniejszenia / wymiana gwar./				
zakup		63 025,20		
inne zwiększenia / wymiana gwar./				
<b>4. ŚRODKI TRANSPORTU</b>	3 381 520,55	93 544,00	0,00	3 475 064,55
sprzedaż				
likwidacja				
inne zmniejszenia				
zakup		93 544,00		
inne zwiększenia				
<b>5. POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE</b>	120 538,83	77 450,00	10 238,03	187 750,80
sprzedaż				
likwidacja			10 238,03	
inne zmniejszenia				
zakup		77 450,00		
inne zwiększenia				0,00
<b>6. PRAWO WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA GRUNTU</b>	453 315,00	0,00	0,00	453 315,00
sprzedaż				
likwidacja				
inne zmniejszenia				
zakup				
inne zwiększenia				
<b>OGÓŁEM</b>	<b>12 784 575,38</b>	<b>294 596,70</b>	<b>17 748,03</b>	<b>13 061 424,05</b>

**NOTA 2**

**2.1 SZCZEGÓŁOWY ZAKRES ZMIAN UMORZENIA MAJĄTKU TRWAŁEGO W ROKU 2022**

		w zł.		
<b>WYSZCZEGÓLNIENIE</b>	<b>B.O. NA 1.01.2022</b>	<b>ZWIĘKSZENIA</b>	<b>ZMNIEJSZENIA</b>	<b>B.Z.NA 31.12.2022</b>
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	112 433,53	5 586,25	0,00	118 019,78
BUDYNKI I BUDOWLE	2 162 550,07	152 860,99	0,00	2 315 411,06
URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY	1 674 267,69	25 948,54	7 510,00	1 692 706,23
ŚRODKI TRANSPORTU	2 793 875,05	198 880,01	0,00	2 992 755,06
POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	119 439,77	78 144,15	10 238,03	187 345,89
PRAWO WIECZYSTEGO UŻYTKOWANIA	163 795,40	9 066,30	0,00	172 861,70
<b>OGÓŁEM</b>	<b>7 026 361,51</b>	<b>470 486,24</b>	<b>17 748,03</b>	<b>7 479 099,72</b> zg.

2.2 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie na 31.12.2022 wynosi 173.474,00 w tym: 5.000,00 zł. (dokumentacja projektowa rozpoczętej inwestycji) oraz 168.474,00 (śr.trw.Oddział Zawiercie);

2.3 Wartość firmy i prace badawcze nie wystąpiły.

2.4 Odsetki i różnice kursowe nie wystąpiły;

2.5 WORD nie korzysta z obcych środków trwałych (leasing, dzierżawa nie występuje).

2.6 WORD nie posiada papierów wartościowych.

2.7 Na dzień 31.12.2022 nie dokonano odpisu aktualizującego wartość środków trwałych w budowie.

2.8 Składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi nie są wyceniane według wartości godziwej.

**NOTA 3**

**3.1 WARTOŚĆ GRUNTÓW UŻYTKOWANYCH WIECZYŚCIE**

*w zł.*

<b>WYSZCZEGÓLNIENIE</b>	<b>WARTOŚĆ W ZŁ.</b>
WARTOŚĆ BRUTTO NA POCZĄTEK ROKU	453 315,00
ZWIĘKSZENIA	0,00
ZMNIJSZENIA	0,00
WARTOŚĆ BRUTTO NA KONIEC ROKU	453 315,00

**3.2 UMORZENIE GRUNTÓW UŻYTKOWANYCH WIECZYŚCIE**

*w zł.*

<b>WYSZCZEGÓLNIENIE</b>	<b>WARTOŚĆ W ZŁ.</b>
WARTOŚĆ UMORZENIA NA POCZĄTEK ROKU	163 795,40
ZWIĘKSZENIA	9 066,30
ZMNIJSZENIA	0,00
WARTOŚĆ UMORZENIA NA KONIEC ROKU	172 861,70

**3.3 Wartość funduszu podstawowego w kwocie 1.473.125,02 zł. stanowi majątek w postaci użytkowania wieczystego gruntu oraz własności budynków i budowli przekazanych nieodpłatnie przez organ założycielski (Wojewoda Częstochowski) na podstawie aktu notarialnego Rep.A 2544/98 z dnia 16.04.1998 r.**



## NOTA 4

## 4.1 NALEŻNOŚCI KRÓTKOTERMINOWE

w zł.

WYSZCZEGÓLNIENIE	STAN NA 1.01.2022	STAN NA 31.12.2022
Należności z tytułu dostaw towarów i usług	2 840,45	4 782,68
w tym: odpisy aktualizacyjne	-1 810,32	-1 810,32
Należności publicznoprawne, w tym:	8 877,00	57 639,00
CIT	8 877,00	57 639,00
Pozostałe należności	52 322,19	49 402,25
w tym: odpisy aktualizacyjne	-3 756,98	-3 756,98
<b>RAZEM</b>	<b>58 472,34</b>	<b>106 256,63</b>

WYSZCZEGÓLNIENIE	WARTOŚĆ
Odpisy aktualizujące wartość należności wynoszą:	
- stan na 1.01.2022	5 567,30
- zwiększenia	0,00
- wykorzystanie	0,00
- stan na 31.12.2022	5 567,30

## 4.2 Nie występuje podział na należności długoterminowe i krótkoterminowe.

## NOTA 5

## 5.1 ZOBOWIĄZANIA KRÓTKOTERMINOWE

w zł.

WYSZCZEGÓLNIENIE	STAN NA 1.01.2022	STAN NA 31.12.2022
Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług	40 089,40	87 895,15
Zobowiązania publicznoprawne, w tym:	245 608,39	202 711,01
VAT	11 581,00	11 306,00
PIT	45 465,00	33 031,00
ZUS	186 610,39	157 885,01
PFRON	1 437,00	53,00
OPŁATA ZA WYKONANE EGZAMINY TEORETYCZNE	515,00	436,00
Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	142 030,60	139 463,94
Zobowiązania pozostałe	6 578,47	7 025,35
Zaliczki otrzymane na poczet usług	39 540,00	34 090,00
<b>RAZEM</b>	<b>473 846,86</b>	<b>471 185,45</b>

## 5.2 Nie występuje podział na zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe.

## NOTA 6

## 6.1 ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE I REZERWY

w zł.

WYSZCZEGÓLNIENIE	STAN NA 1.01.2022	STAN NA 31.12.2022
<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe, w tym:</b>	<b>21 619,23</b>	<b>60 841,53</b>
641-3 ubezpieczenia komunikacyjne	21 619,23	60 841,53
Dochody przyszłych okresów, w tym:	<b>122 159,50</b>	<b>133 607,50</b>
842-1 opłaty na poczet egzaminów w następnych okresach *	108 659,50	133 607,50
842-2 faktura zaliczkowa na szkolenie Tauron	13 500,00	0,00

\* wykazane w bilansie w poz.III.2 pasywów jako zaliczki otrzymane na dostawy

## 6.2 WORD nie tworzył rezerw na przyszłe zobowiązania; konieczność ich utworzenia nie występuje.

## 6.3 Zobowiązania długoterminowe nie występują.

## 6.4 Brak zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.

## 6.5 Brak zobowiązań warunkowych.

**NOTA 7**

**7.1 PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY USŁUG**

w zł.

<b>WYSZCZEGÓLNIENIE</b>	<b>Przychód 2021</b>	<b>Przychód 2022</b>
Usługi egzaminowania	5 637 330,10	4 815 275,00
Usługi szkoleń	501 135,00	542 190,00
Usługi wynajmu	160 073,52	194 009,25
<b>RAZEM</b>	<b>6 298 538,62</b>	<b>5 551 474,25</b>

**7.2 Przychody dotyczą wyłącznie sprzedaży krajowej**

**NOTA 8**

**PRZYCHODY OPERACYJNE**

w zł.

<b>WYSZCZEGÓLNIENIE</b>	<b>Przychód 2021</b>	<b>Przychód 2022</b>
Pozostałe przychody (m.in.zaokr.poł.tel,nieodpł.otrz.)	71,46	20 799,86
Sprzedaż złomu	0,00	448,00
Odpis aktual.-rozwiąz./wykorz.(prz.niepodatkowe)	2 355,10	0,00
Niewykorzystane opłaty za egzaminy	0,00	26 354,63
<b>RAZEM</b>	<b>2 426,56</b>	<b>47 602,49</b>
Zysk ze sprzedaży aktywów trwałych, w tym:	0,00	0,00
- sprzedaż aktywów trwałych /k-to 766/	0,00	0,00
- rozwiązanie odpisu aktualizującego /764-09/	0,00	0,00
- koszty sprzedaży i likwidacji aktywów /k-to 767,769-07/	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**NOTA 9**

**PRZYCHODY FINANSOWE**

w zł.

<b>WYSZCZEGÓLNIENIE</b>	<b>Przychód 2021</b>	<b>Przychód 2022</b>
Odsetki od środków na rachunkach bankowych	499,93	34 779,32

**NOTA 10****KOSZT WŁASNY SPRZEDAŻY USŁUG**

w zł.

<b>WYSZCZEGÓLNIENIE</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Koszty usługi egzaminowania	5 728 132,94	5 655 654,07
Koszty usługi szkoleń	363 975,96	408 847,40
Koszty usługi wynajmu	70 631,85	87 173,53
<b>RAZEM</b>	<b>6 162 740,75</b>	<b>6 151 675,00</b>

**NOTA 11****KOSZTY OPERACYJNE**

w zł.

<b>WYSZCZEGÓLNIENIE</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Koszty sądowe (zastępstwa, pełnomocnictwa itp..)	26 413,00	837,22
Wpłaty na rzecz organizacji pracodawców	1 200,00	1 200,00
Pozostałe koszty oper.(m.in.. zaokrąglenia)	15,97	0,48
Odpisy aktualizujące wartość należ., inwest., rezerw	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>	<b>27 628,97</b>	<b>2 037,70</b>

**NOTA 12****KOSZTY FINANSOWE**

w zł.

<b>WYSZCZEGÓLNIENIE</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
Odsetki podatkowe	0,00	0,00
Odsetki cywilnoprawne	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**NOTA 13****STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH**

w zł.

<b>WYSZCZEGÓLNIENIE</b>	<b>STAN NA 31.12.2022</b>
Środki pieniężne w kasie	16 842,94
Środki pieniężne na rachunku bieżącym i overnight	233 770,98
Środki pieniężne na rachunkach lokat terminowych	3 808 275,49
Środki pieniężne na rachunku ZFŚS	30 683,42
Środki pieniężne na subkoncie split payment	0,00
Środki pieniężne w drodze	0,00
<b>RAZEM</b>	<b>4 089 572,83</b>

**NOTA 14****PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH**

w zł

<b>TREŚĆ</b>	<b>KWOTA</b>
<b>WYNIK FINANSOWY BRUTTO</b>	<b>-519 856,64</b>
<b>PRZYCHODY NIE BĘDĄCE PRZYCHODAMI PODATKOWYMI, w tym:</b>	<b>0,00</b>
<b>KOSZY NIE STANOWIĄCE K.U.P., w tym:</b>	<b>44 900,11</b>
koszy sądowe /769-02, 769-03/	70,22
VAT nie podlegający odliczeniu /413-07-2/	52,00
przycz., narz. i mat. do ich eksploatacji /411-18-2/	11 551,55
PFRON /413-06-1/	12 592,00
amortyzacja środków orzeczonych /408-02-2/	22 039,30
koszty reprezentacji /419-07-2/	650,00
wynagrodzenia za 2021 /414/	-1 155,00
wynagrodzenia za 2022 /414/	500,00
świadczenia na rzecz pracowników za 2021 /415/	-33 909,79
świadczenia na rzecz pracowników za 2022 /415/	31 309,83
wpłaty na rzecz organizacji KSD/769-06/	1 200,00
<b>DOCHODY WOLNE OD PODATKU (art.17,ust.1,pkt 4 uopop)</b>	<b>-655 733,84</b>
<b>PODSTAWA OPODATKOWANIA</b>	<b>180 777,00</b>
<b>PODATEK DOCHODOWY</b>	<b>16 269,93</b>
<i>podatek zaokrąglony</i>	<b>16 270,00</b>
<b>WYNIK FINANSOWY NETTO</b>	<b>-536 126,64</b>

**NOTA 15**

w zł

<b>PRZEZNACZENIE</b>	<b>KWOTA</b>
<b>ZYSK/ STRATA NETTO W KWOCIE, z tego:</b>	<b>-536 126,64</b>
wydatki na inwestycje	0,00
wydatki na BRD	0,00

**NOTA 16****POZOSTAŁE INFORMACJE**

Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2022/etaty/	56,27
Pracujący ogółem wg stanu na 31.12.2022/osoby/	58

- NOTA 17.** WORD nie prowadził prac rozwojowych i prac badawczych w roku 2022.
- NOTA 18.** Wynagrodzenie Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Częstochowie za rok obrotowy 2022 wynosi 131.040 zł.brutto.
- NOTA 19.** Wynagrodzenie Biegłego Rewidenta za badanie sprawozdania finansowego za rok 2022 wynosi 10.500 zł netto. Inne wynagrodzenia nie wystąpiły.
- NOTA 20.** WORD nie udzielał żadnych pożyczek w roku obrotowym 2022.
- NOTA 21.** Transakcje z podmiotami powiązanymi – nie wystąpiły.
- NOTA 22.** Zdarzenia dotyczące lat ubiegłych – nie wystąpiły.
- NOTA 23.** Zdarzenia po dniu bilansowym – nie wystąpiły.
- NOTA 24.** Działalność zaniechana w roku 2022 nie wystąpiła.
- NOTA 25.** Odsetki, różnice kursowe zwiększające wartość towarów, produktów - nie dotyczy WORD.
- NOTA 26.** Planowane nakłady na środki trwałe w 2023 roku: 775.000 zł. Nakłady na ochronę środowiska nie są planowane.
- NOTA 27.** Przychody, koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie - nie występują.
- NOTA 28.** W sprawozdaniu finansowym nie występują pozycje wyrażone w walutach obcych.
- NOTA 29.** Umowy nie uwzględnione w bilansie - nie występują.
- NOTA 30.** Zmiany zasad polityki rachunkowości w 2022 roku - nie wystąpiły.
- NOTA 31.** Wspólne przedsięwzięcia - nie wystąpiły.
- NOTA 32.** Sprawozdanie skonsolidowane - nie dotyczy WORD.
- NOTA 33.** WORD nie posiada zaangażowania w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym żadnej innej jednostki.
- NOTA 34.** Nie istnieje niepewność co do możliwości kontynuowania działalności przez WORD.