

**SPRAWOZDANIE
Z BADANIA ROCZNEGO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO WOJEWÓDZKIEGO OŚRODKA
RUCHU DROGOWEGO
ZA ROK OBROTOWY
01.01.2024 R. – 31.12.2024 R.**

SPRAWOZDANIE NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA Z BADANIA

**Dla Zarządu Województwa Śląskiego oraz Dyrektora
Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Bielsku Białej**

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Bielsku Białej (zwany dalej „Ośrodkiem”) z siedzibą w Bielsku Białej (43-316) przy al. Armii Krajowej 220A, na które składają się:

1. bilans sporządzony na dzień 31.12.2024 roku, który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **19 093 001,51 zł**
2. rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2024 roku do 31.12.2024 roku wykazujący zysk netto w wysokości **343 472,82 zł**
3. zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2024 roku do 31.12.2024 roku wykazujące zwiększenie funduszu własnego o kwotę **343 472,82 zł**
4. rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2024 roku do 31.12.2024 roku wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych o kwotę **172 326,16 zł**
5. oraz informacja dodatkowa zawierająca wprowadzenie do sprawozdania finansowego i dodatkowe informacje i objaśnienia („*sprawozdanie finansowe*”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Bielsku Białej na dzień 31 grudnia 2024 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” – t.j. Dz. U.z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Bielsku Białej przepisami prawa oraz statutem;
- 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 2024 r. poz. 1035 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 Ośrodka zgodnie z zasadami etyki określonymi w „Podręczniku Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności)” przyjętym uchwałą Nr 207/7a/2023 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 17 grudnia 2023 r. w sprawie ustanowienia zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm., („Kodeks etyki”), 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 etyki. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Bielsku Białej 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 za sprawozdanie finansowe

Dyrektor Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Bielsku Białej 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 Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Bielsku Białej zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi Ośrodek przepisami prawa i statutem, 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 Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Bielsku Białej jest odpowiedzialny za ocenę zdolności Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Bielsku Białej 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 istnieje zamiar dokonania likwidacji Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Bielsku Białej, albo zaniechać prowadzenia

działalności, albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Dyrektor Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Bielsku Białej 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 Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Bielsku Białej ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jego spraw przez Dyrektora Ośrodka 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 zmywy, 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 Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Bielsku Białej;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Bielsku Białej;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Dyrektora Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Bielsku Białej 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 Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Bielsku Białej 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 Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Bielsku Białej 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.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Wojciech Pisarski.

Wojciech Pisarski
Biegły rewident
Nr ewid. 10103

Signed by /
Podpisano przez:
Wojciech Pisarski
Date / Data:
2025-05-16 13:30

*Kluczowy biegły rewident przeprowadzający badanie
w imieniu*

**Biura Biegłych Rewidentów
„EKO-BILANS” Sp. z o.o.**

90-248 Łódź, ul. P.O.W. 29/3

Wpis na listę firm audytorskich pod nr 64,

Uchwałą KRBR nr 94/50/95 z dnia 07.02.1995 r.

Łódź, dnia 16.05.2025 r.

B I L A N S

sporządzony na dzień 31 grudnia 2024 r.

Aktywa	31 12 2024	31.12.2023	Pasywa	31 12 2024	31.12.2023
	1	2		1	2
A. Aktywa trwałe	5 439 019,02	5 132 842,10	A. Kapitał (fundusz) własny	15 788 920,73	15 445 447,91
I. Wartości niematerialne i prawne	46 199,97	9 070,19	I. Kapitał (fundusz) podstawowy	257 300,00	257 300,00
1. Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00	II. Należne wkłady na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)	0,00	0,00
2. Wartość firmy	0,00	0,00	III. Udziały (akcje) własne (wielkość ujemna)	0,00	0,00
3. Inne wartości niematerialne i prawne	46 199,97	9 070,19	IV. Kapitał (fundusz) zapasowy	15 188 147,91	15 066 943,22
4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	V. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	5 392 819,05	5 123 771,91	VI. Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe	0,00	0,00
1. Środki trwałe	586 716,03	414 516,03	VII. Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	109 590,43
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	3 285 669,99	3 369 996,39	VIII. Zysk (strata) netto	343 472,82	11 614,26
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	105 351,49	73 184,99	IX. Odpisy z zysku netto z ciągu roku obrotowego (wartość ujemna)	0,00	0,00
c) urządzenia techniczne i maszyny	1 409 645,54	1 266 074,50	B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 304 080,78	3 161 430,90
d) środki transportu	5 438,00	0,00	I. Rezerwy na zobowiązania	1 446 573,24	814 431,57
e) inne środki trwałe	0,00	0,00	1. Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0	0,00
2. Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	2. Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	719 820,59	814 431,57
3. Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00	- długoterminowa	551 289,27	577 248,69
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	- krótkoterminowa	168 531,32	237 182,88
1. Od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3. Pozostałe rezerwy	726 752,65	0,00
2. Od pozostałych jednostek	0,00	0,00	- długoterminowe	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	- krótkoterminowe	726 752,65	0,00
1. Nieruchomości	0,00	0,00	II. Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
2. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
3. Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	d) inne	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	III. Zobowiązania krótkoterminowe	1 252 714,34	1 205 662,66
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00	1. Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
- udziały lub akcje	0,00	0,00	a) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	0,00	0,00
- udzielone pożyczki	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
- inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	b) inne	0,00	0,00
4. Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	2. Wobec pozostałych jednostek	1 235 391,31	1 200 304,76
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	a) kredyty i pożyczki	0,00	0,00
1. Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00	b) z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
2. Inne rozliczenia międzyokresowe	13 653 982,49	13 474 036,71	c) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
B. Aktywa obrotowe	0,00	0,00	d) z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	60 738,64	68 009,12
I. Zapasy	0,00	0,00	- do 12 miesięcy	60 738,64	68 009,12
1. Materiały	0,00	0,00	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
2. Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
3. Produkty gotowe	0,00	0,00	f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
4. Towary	0,00	0,00	g) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń	442 913,56	357 589,39
5. Zaliczki na dostawy	0,00	0,00	h) z tytułu wynagrodzeń	327 085,08	292 881,08
II. Należności krótkoterminowe	1 795,50	4 121,38	i) inne	404 654,03	481 825,17
1. Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00	3. Fundusze specjalne	17323,03	5 357,90
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00	IV. Rozliczenia międzyokresowe	604 793,20	1 141 336,67
- do 12 miesięcy	0,00	0,00	1. Ujemna wartość firmy	0,00	0,00
- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00	2. Inne rozliczenia międzyokresowe	604 793,20	1 141 336,67
b) inne	0,00	0,00	- długoterminowe	99 363,00	502 974,44
2. Należności od pozostałych jednostek	1 795,50	4 121,38	- krótkoterminowe	505 430,20	638 362,23
a) z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	376,36			
- do 12 miesięcy	0,00	1 953,34			
- powyżej 12 miesięcy	0,00	- 1 576,96			
b) z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	3 745,00			
c) inne	1 795,50	0,00			
d) dochódzone na drodze sądowej	0,00	0,00			
III. Inwestycje krótkoterminowe	13 624 757,49	13 452 431,33			
1. Krótkoterminowe aktywa finansowe	13 624 757,49	13 429 401,33			
a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00			
- udziały lub akcje	0,00	0,00			
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
- udzielone pożyczki	0,00	0,00			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00			
- udziały lub akcje	0,00	0,00			
- inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
- udzielone pożyczki	0,00	0,00			
- inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			
c) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	13 624 757,49	13 429 401,33			
- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	0,00	0,00			
- inne środki pieniężne	0,00	0,00			
- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00			
2. Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	23 030,00			
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	27 429,50	17 484,00			
Aktywa razem	19 093 001,51	18 606 878,81	Pasywa razem	19 093 001,51	18 606 878,81

Bielsko-Biała, dnia 18.03.2025r.

Podpisany elektronicznie przez
Lucyna Gocał
21.03.2025
12:03:13 +01'00'

(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

Podpisuję
z Cencert



Podpisany elektronicznie przez
Maciej Derbin
24.03.2025
8:53:36 +01'00'

Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego w Bielsku-Białej Al. Armii Krajowej 220 A NIP 547-18-23-270 Regon 072105898		RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT za okres od dnia 01.01.2024 r. do dnia 31.12.2024 r. (Wariant porównawczy)	
Wyszczególnienie	Bieżący rok obrotowy	Poprzedni rok obrotowy	
	1	2	
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	7 692 018,56	7 468 444,25	
- od jednostek powiązanych	0	0,00	
I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	7 692 018,56	7 468 444,25	
II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	
B. Koszty działalności operacyjnej	7 832 269,62	7 223 167,13	
I. Amortyzacja	298 315,17	482 125,68	
II. Zużycie materiałów i energii	329 914,31	408 569,14	
III. Usługi obce	652 027,20	621 059,43	
IV. Podatki i opłaty w tym:	168 760,02	150 904,09	
- podatek akcyzowy	0,00	0,00	
V. Wynagrodzenia	4 943 506,00	4 342 308,37	
VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	1 307 345,34	1 093 127,45	
VII. Pozostałe koszty rodzajowe	132 401,58	125 072,97	
VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0	0,00	
C. Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-140 251,06	245 277,12	
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 361 503,69	880 789,55	
I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	23900,00	0,00	
II. Dotacje	0,00	0,00	
III. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	
IV. Inne przychody operacyjne	1 337 603,69	880 789,55	
E. Pozostałe koszty operacyjne	1 448 090,26	1 606 141,29	
I. Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
II. Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00	
III. Inne koszty operacyjne	1 448 090,26	1 606 141,29	
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	-226 837,63	-480 074,62	
G. Przychody finansowe	582 276,45	498 388,88	
I. Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00	
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	
II. Odsetki, w tym:	582 276,45	498 388,88	
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	
III. Zysk ze zbycia inwestycji	0,00	0,00	
IV. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	
V. Inne	0,00	0,00	
H. Koszty finansowe	0,00	0,00	
I. Odsetki, w tym:	0,00	0,00	
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	
II. Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym	0,00	0,00	
- od jednostek powiązanych	0,00	0,00	
III. Aktualizacja wartości inwestycji	0,00	0,00	
IV. Inne	0,00	0,00	
K. Zysk (strata) brutto (I+/-J)	355 438,82	18 314,26	
L. Podatek dochodowy	11 966,00	6 700,00	
M. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00	
N. Zysk (strata) netto (K-L-M)	343 472,82	11 614,26	

Bielsko-Biała, dnia 18.03.2025r.

Podpisany elektronicznie przez
Lucyna Gocał
24.03.2025
8:39:05 +01'00'

(nazwisko i imię, podpis osoby sporządzającej)

Podpisuje
z Cencert



Podpisany elektronicznie przez
Maciej Derbin
24.03.2025
8:54:09 +01'00'

(nazwisko i imię, podpis kierownika jednostki)

ZESTAWIENIE ZMIAN
W KAPITALE (FUNDUSZU) WŁASNYM
sporządzone za okres 01.01.2024 - 31.12.2024
jednostka obliczeniowa: zł

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący	rok poprzedni
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	15 445 447,91	15 435 310,65
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	15 445 447,91	15 435 310,65
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	257 300,00	257 300,00
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	257 300,00	257 300,00
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	15 066 943,22	15 066 943,22
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	121 204,69	0,00
	a) zwiększenie (z tytułu)	121 204,69	0,00
	- emisji akcji powyżej wartości nominalnej		
	- podziału zysku (ustawowo)		
	- podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)		
	- rozliczenie wyniku finansowego z lat poprzednich	121 204,69	0,00
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- pokrycia straty		
	-		
	-		
	-		
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	15 188 147,91	15 066 943,22
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	- zbycia środków trwałych		
	-		
	-		
	-		
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu		

4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu		
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu		
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	109 560,43	109 560,43
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	109 590,43
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	109 590,43
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- podziału zysku z lat ubiegłych		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	109 590,43
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu		
	- zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości		
	- korekty błędów		
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach		
	a) zwiększenie (z tytułu)		
	- przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia		
	-		
	-		
	-		
	-		
	b) zmniejszenie (z tytułu)		
	-		
	-		
	-		
	-		
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu		
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	109 590,43
6.	Wynik netto	343 472,82	11 614,26
	a) zysk netto	343 472,82	11 614,26
	b) strata netto		
	c) odpisy z zysku		
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	15 788 920,73	15 445 447,91
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	15 788 920,73	15 445 447,91

Podpisany elektronicznie przez
Lucyna Gocal
20.05.2025
10:21:25 +02'00'

Podpisuję
z Cencert

Podpisany elektronicznie przez
Maciej Derbin
20.05.2025
10:45:11 +02'00'

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

sporządzony za okres 01.01.2024 - 31.12.2024

(metoda pośrednia)

jednostka obliczeniowa: .. zł ..

Wiersz	Wyszczególnienie	Dane za	
		rok bieżący	rok poprzedni
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I.	Zysk (strata) netto	343 472,82	11 614,26
II.	Korekty razem	-148 931,02	1 434 818,79
1.	Amortyzacja	298 315,17	482 125,68
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	-582 276,45	-498 388,88
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	-117 900,00
5.	Zmiana stanu rzezyw	632 141,67	766 431,57
6.	Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00
7.	Zmiana stanu należności	2 325,88	-3 550,38
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	47 051,68	426 274,88
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	-546 488,97	380 776,76
10.	Inne korekty	0,00	-950,84
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	194 541,80	1 446 433,05
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I.	Wpływy	23 900,00	616 288,88
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	23 900,00	117 900,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	498 388,88
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	498 388,88
-	zbycie aktywów finansowych		
-	dywidendy i udziały w zyskach		
-	spłata udzielonych pożyczek długoterminowych		
-	odsetki	0,00	498 388,88
-	inne wpływy z aktywów finansowych		
4.	Inne wpływy inwestycyjne		
II.	Wydatki	628 392,09	1 704 945,05
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	628 392,09	1 704 945,05
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne		
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych		
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	nabycie aktywów finansowych		
-	udzielone pożyczki długoterminowe		
4.	Inne wydatki inwestycyjne		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-604 492,09	-1 088 656,17
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej		
I.	Wpływy	582 276,45	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	582 276,45	0,00
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.	Odsetki		
9.	Inne wydatki finansowe		
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	582 276,45	0,00
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	172 326,16	357 776,88
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:		
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych		
F.	Środki pieniężne na początek okresu	13 452 431,33	13 094 654,45
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	13 624 757,49	13 452 431,33
-	o ograniczonej możliwości dysponowania		

Podpisany elektronicznie przez

Lucyna Gocal
20.05.2025
10:17:59 +02'00'

Podpisuje
z Cencert

Podpisany elektronicznie przez
Maciej Deron
20.05.2025
10:45:36 +02'00'

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. WOJEWÓDZKI OŚRODEK RUCHU DROGOWEGO; skrót WORD
SIEDZIBA WORD
43-316 BIELSKO – BIAŁA
AL. ARMII KRAJOWEJ 220 A
2. OŚRODEK ZOSTAŁ POWOŁANY PRZEZ WOJEWODĘ BIELSKIEGO zarządzeniem nr 93/98 z dnia 09.06.1998 roku. Zarządzenie to straciło moc 1 sierpnia 2000 roku z dniem wejścia w życie Statutu Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego w Bielsku-Białej nadanego uchwałą nr 911/166/2000 Zarządu Województwa Śląskiego z dnia 1 sierpnia 2000 roku. Uchwała straciła moc wprowadzeniem nowego Statutu uchwałą nr III/58/4/2010 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 20 października 2010 roku. Jednolity tekst Statutu wprowadzony Uchwałą Nr IV/35/8/2013 Sejmiku Województwa Śląskiego z dnia 22 kwietnia 2013 roku stracił moc z nadaniem nowego statutu uchwałą nr V/41/11/2017 z dnia 28 sierpnia 2017 roku.
3. WOJEWÓDZKI OŚRODEK RUCHU DROGOWEGO W BIELSKU-BIAŁEJ JEST SAMORZĄDOWĄ WOJEWÓDZKĄ OSOBĄ PRAWNĄ działającą na podstawie ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa/ tekst jednolity Dz. U. z 2016 roku poz.486 z późn.zm./oraz na podstawie art.120 ust.1ustawy z dnia 20 czerwca 1997 roku Prawo o ruchu drogowym /tekst jednolity Dz. U. z 2017roku poz.1260./ oraz ustawy z 5 stycznia 2011 roku o kierujących pojazdami. Nadzór nad działalnością Ośrodka sprawuje Zarząd Województwa Śląskiego z uwzględnieniem kompetencji marszałka określonych w ustawie o kierujących pojazdami.
4. DO ZADAŃ OŚRODKA NALEŻY:
 - 1). Współpraca z wojewódzką radą bezpieczeństwa ruchu drogowego;
 - 2). Współpraca ze starostwami przy sprawowaniu nadzoru nad szkoleniami.
 - 3). Organizowanie egzaminów państwowych sprawdzających kwalifikacje osób ubiegających się o uprawnienia do kierowania pojazdami oraz kierujących pojazdami;
 - 3a). Organizowanie egzaminów sprawdzających kwalifikacje osób ubiegających się o uprawnienia do kierowania pojazdami w zakresie określonym umową międzynarodową, której stroną jest Rzeczpospolita Polska;
 - 4). Prowadzenie kursów kwalifikacyjnych;
 - 5). Prowadzenie 3-dniowych warsztatów doskonalenia zawodowego dla egzaminatorów;
 - 6). Prowadzenie kursów;

- a)doskonających dla nauczycieli prowadzących zajęcia szkolne dla uczniów ubiegających się o kartę rowerową,
 - b)dokształcających w zakresie bezpieczeństwa ruchu drogowego,
 - c)reedukacyjnych w zakresie bezpieczeństwa ruchu drogowego,
 - d)reedukacyjnych w zakresie problematyki przeciwalkoholowej i przeciwdziałania narkomanii;
- 7). Organizowanie zajęć dla uczniów ubiegających się o kartę rowerową;
 - 8). Przekazywanie marszałkowi województwa oraz starostom informacji w zakresie statystyki zdawalności dla poszczególnych ośrodków szkolenia i instruktorów;
 - 9). Inna niż wymieniona w pkt 4-7 działalność oświatowa w zakresie ruchu i transportu drogowego
5. Ośrodek może wykonywać inne zadania związane z bezpieczeństwem ruchu drogowego, a w szczególności:
- 1).Organizować i przeprowadzać szkolenia z zakresu prawa o ruchu drogowym, np. diagnostów, egzaminatorów i inne;
 - 2).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,
 - 3).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,
 - 4).Inicjować i wspierać inwestycje mające na celu poprawę bezpieczeństwa ruchu drogowego.
6. Ośrodek może wykonywać inną działalność gospodarczą polegającą na :
- 1)najmie, dzierżawie, oddaniu w użytkowanie aktywów trwałych Ośrodka,
 - 2)sprzedaży detalicznej i hurtowej,
 - 3)świadczeniu usług transportowych i spedycyjnych,
 - 4)świadczeniu usług w zakresie badań i analiz technicznych,
 - 5)świadczeniu usług w zakresie konserwacji i naprawy pojazdów samochodowych,
 - 6) najmie pojazdów,

- 7)przewozie osób,
- 8) doradztwie technicznym,
- 9)świadczeniu usług gastronomicznych,
- 10) świadczeniu usług w zakresie opieki zdrowotnej.

7. Ośrodek gospodaruje mieniem stanowiącym własność Ośrodka.

Ośrodek prowadzi samodzielną gospodarkę finansową na zasadach określonych art.119 ustawy prawo o ruchu drogowym oraz na podstawie rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 2 października 2002 roku w sprawie szczegółowych warunków gospodarki finansowej wojewódzkiego ośrodka ruchu drogowego oraz szczegółowych warunków ewidencji przychodów i kosztów związanych z działalnością ośrodka, a także zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U.z 2009 r.Nr 152, poz.1223 późn.zm.)

8. Przyjęty w WORD rok obrotowy i podatkowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa 12 kolejnych miesięcy kalendarzowych.

9. Sprawozdanie finansowe podlega corocznie badaniu na podstawie Statutu WORD

Księgi rachunkowe są prowadzone na podstawie zakładowego planu kont. Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego prezentuje sprawozdanie za rok obrotowy rozpoczynający się 01.01.2024 roku i kończący się 31.12.2024 roku.

Zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości sprawozdanie obejmuje:

-bilans

-rachunek zysków i strat

-informację dodatkową (wprowadzenie do sprawozdania oraz informacje dodatkowe)

Sprawozdanie zostało sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych. Dane do sporządzenia sprawozdania finansowego zawarte są w zestawieniu obrotów i sald kont wynikowych i bilansowych.

Ośrodek sporządza rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

W bieżącym okresie sprawozdawczym w skład Ośrodka nie wchodziły wewnętrzne jednostki organizacyjne zobowiązane do sporządzania samodzielnego sprawozdania finansowego, Ośrodek nie był więc zobowiązany do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

W sprawozdaniu finansowym Ośrodek wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

Wynik finansowy Ośrodka za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 10.000 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej wartości w koszty, natomiast o wartości wyższej są amortyzowane według zasad i stawek podatkowych.

Środki trwałe są wyceniane w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia po aktualizacji wyceny składników majątku pomniejszonych o umorzenie oraz dokonane odpisy aktualizujące ich wartość.

Wszystkie środki trwałe są amortyzowane na podstawie planu amortyzacji, który zakłada amortyzację liniową, wykorzystując stawki podatkowe przewidziane w rozporządzeniu Ministra Finansów. Przedmioty o wartości jednostkowej ponad 1.500zł do 10.000 zł wprowadza się do ewidencji środków trwałych, natomiast odpisy amortyzacyjne ustala się i ewidencjonuje się w sposób uproszczony jednorazowo w pełnej ich wartości początkowej. Przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 1.500 zł odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania

w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów lub towarów.

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

Kapitały (fundusze) własne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej według rodzajów i zasad określonych przepisami prawa, statutu.

Rezerwy na zobowiązania wycenia się według wiarygodnego oszacowania wartości.

Zobowiązania zostały wycenione na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów według faktycznych wpłat na poczet egzaminów i kursów zrealizowanych do 31.12.2024 roku.

Zmiany zasad rachunkowości w 2024 roku nie wystąpiły.

Zdarzenia dotyczące lat ubiegłych - w 2024 roku nie wystąpiły istotne zdarzenia z lat poprzednich, które mogłyby być zaksięgowane w 2024 roku.

CZEŚĆ II. Dodatkowe informacje i objaśnienia:

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych zostały przedstawione w załącznikach 1 i 2.

Zgodnie z zasadami przyjętymi w ZPK ewidencje środków trwałych przeprowadza się w następujący sposób:

- a) wszystkie środki trwałe o wartości powyżej 10.000 zł. są amortyzowane na podstawie planu amortyzacji, który zakłada amortyzację liniową, wykorzystując stawki podatkowe przewidziane w rozporządzeniu Ministra Finansów.
- b) przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok i o wartości jednostkowej ponad 1.500 zł do 10.000 zł wprowadza się do ewidencji środków trwałych, natomiast odpisy amortyzacyjne ustala się i ewidencjonuje w sposób uproszczony jednorazowo w pełnej ich wartości początkowej.
- c) przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok, lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 1.500 zł. odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów lub towarów. Dodatkowo prowadzi się ewidencję pozabilansową jako środek nisko cenowy i rozlicza się na koniec każdego roku w oparciu o spis z natury.
- d) wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 10.000 zł. odpisuje się jednorazowo w pełnej wartości w koszty, natomiast o wartości wyższej są amortyzowane według zasad i stawek podatkowych.
- e) do wieczystego użytkowania gruntów przyjęto stawkę amortyzacji w wysokości 3% rocznie.

Wartości niematerialne i prawne

Tabela ruchu wartości niematerialnych i prawnych

	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Wartość firmy	Pozostałe	Zaliczki na WNiP	Suma
Wartość brutto					
BO 01.01.24	0,0	0,0	107 179,33	0,0	107 179,33
Zwiększenia	0,0	0,0	42 479,25	0,0	42 479,25
Zmniejszenia	0,0	0,0	78 673,4	0,0	78 673,37
Korekty	0,0	0,0		0,0	0,0
BZ 31.12.24	0,0	0,0	70 985,21	0,0	70 985,21
Umorzenie					
BO 01.01.24	0,0	0,0	98 109,14	0,0	98 109,14
Zwiększenia	0,0	0,0	5 447,91	0,0	5 447,91
Zmniejszenia	0,0	0,0	78 771,81	0,0	78 771,81
Korekty	0,0	0,0	0,00	0,0	0,0
BZ 31.12.24	0,0	0,0	24 785,24	0,0	24 785,24
Odpisy aktualizujące					
BO 01.01.24	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Zwiększenia	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Zmniejszenia	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Korekty	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
BZ 31.12.24	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Wartość netto					
BO 01.01.24	0,0	0,0	9 070,19	0,0	9 070,19
BZ 31.12.24	0,0	0,0	46 199,97	0,0	46 199,97

Środki trwałe Tabela ruchu środków trwałych

Załącznik 2

	Grunty	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe	Suma
Wartość brutto						
BO 01.01.24	638 016,03	6 860 398,76	1 083 163,54	2 651 500,88	145 639,41	11 378 718,62
Zwiększenia	172 200,0		96 210,78	288 067,62	5 436,0	561 914,40
Zmniejszenia	0,0		282 164,77	125 676,92	1 244,4	409 086,09
Korekty						0,0
BZ 31.12.24	810 216,03	6 860 398,76	897 209,55	2 813 891,58	149 831,01	11 531 546,93
Umorzenie						
BO 01.01.24	223 500,0	3 490 402,4	1 009 978,6	1 385 426,4	145 639,4	6 254 946,71
Zwiększenia	0,0	84 326,4	64 044,3	144 496,6	0,0	292 867,26
Zmniejszenia	0,0	0,0	282 164,8	125 676,9	1 244,40	409 086,09
Korekty	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,00
BZ 31.12.24	223 500,00	3 574 728,77	791 858,06	1 404 246,04	144 395,01	6 138 727,88
Odpisy aktualizujące						
BO 01.01.24	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Zwiększenia	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Zmniejszenia	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Korekty	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
BZ 31.12.24	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Wartość netto						
BO 01.01.24	414 516,03	3 369 996,39	73 184,99	1 266 074,50	0,0	5 123 771,91
BZ 31.12.24	586 716,03	3 285 669,99	105 351,49	1 409 645,54	5 436,0	5 392 819,05

2. Charakterystyka stanu należności na dzień 31.12.2024 r. oraz na początku roku została przedstawiona w formie tabelarycznej.

3. Tabela nr 1

NALEŻNOŚCI

Należności krótkoterminowe z tytułu dostaw robót i usług			
Konto	BZ 2023		BZ 2024
Brutto	1 953,34		1235,50
201	1 953,34		1235,50
	0,00		0,00
202	0,00		0,00
245 należności dochodzone na drodze sądowej	0,00		0,00
Brutto	1953,34		1235,50
206 odpis aktualizacyjny	-1586,96		0,00
Netto	376,38		1235,50

Należności z tytułu podatków			
Konto	BZ 2023		BZ 2024
220-1	3 185,00		0,00
220-1	3 185,00		0,00

Inne należności - jednostki pozostałe			
Konto	BZ 2023		BZ 2024
234			
249	560,00	0,00	560
Brutto	560,00	0,00	560
suma	560		560,00
Łącznie	4 151,38		1 795,50

4. Zobowiązania na koniec roku 2024 przedstawione w tabeli nr 2 to zobowiązania powstałe w miesiącu grudniu i uregulowane zostały w styczniu 2024 roku.

TABELA 2

ZOBOWIĄZANIA

Zobowiązania krótkoterminowe z tytułu dostaw robót i usług			
Konto	BZ 2023	zmiana	BZ 2024
202	66 990,37		60 738,64
Pozostałe			
234	0		1 100,00
249	481 265,17		403 554,03
suma	481 265,17		404 654,03

Zobowiązania z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych i innych			
Konto	BZ 2023	zmiana	BZ 2024
220-6	289 240,88	0	330 698,08
220-1	3 185,00		11 395,00
220-2	63 175,00		91253,00
220-3	0		1616,00
220-7	5173,51		7951,48
	357404,39		442 913,56

Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń			
Konto	BZ 2023	zmiana	BZ 2024
230	292 881,08	0	327 085,08

Fundusze specjalne			
Konto	BZ 2023		BZ 2024
851	5 357,90		17 323,03

5. Rozliczenia międzyokresowe dotyczące przychodów na poczet przyszłych świadczeń zostały wykazane zgodnie z ewidencją księgową w kwocie 604 793,20 zł. Poniższa tabela przedstawia poszczególne pozycje składające się na całość salda.

TABELA 3

ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW

Konta	Nazwa konta	Saldo Ma
844	Rozlicz. Międzyokresowe przychodów	604 793,20
844-1	Długoterminowe	99 363,00
844-2	Krótkoterminowe	505 430,20
844-2-1	Przedpłaty na egzaminy	302 018,00
844-2-2	Przedpłaty za kursy	24 500,00
844-2-3	inne (na rozwiązanie kary umownej)	278 275,20

Wpłaty rejestrowane są w całości przez rachunek bankowy bądź bezpośrednio do kasy Ośrodka z zaznaczeniem, czego dana wpłata dotyczy. Natomiast realizacja usług dokonywana jest w oparciu o stosowny program komputerowy Państwowej Wytwórni Papierów Wartościowych – „egzaminowanie” z równoczesnym wyksięgowaniem kwot z konta przedpłat. W ewidencji na kontach 844-2-1 i 844-2-2 na dzień 31.12.2024 roku pozostały wyłącznie sumy związane z przedpłatami na poczet egzaminów i szkoleń, które będą rozliczane w 2024 roku.

Rezerwa w wysokości 278 275,20 zł, dotyczy kary umownej z firmą TOYOTA JA-NOW-AN SP.Z O.O Zabrze ul. Knurowska 8 - dostawcy samochodów:

w zakresie potrącenia kary umownej z płatności za sprzedaż samochodów przez WORD Bielsko– Biała za dostarczenie samochodów w terminie późniejszym niż wynikało to z zapisów umowy.

6. Rozliczenia międzyokresowe kosztów

TABELA 4

CZYNNE I BIERNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE KOSZTÓW

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2024	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2024
Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	17 484,00	489 896,41	479 095,91	27 429,50
Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów	514 113,90	0,00	514 113,90	0,00

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów w kwocie zł 27 429,50 dotyczą ubezpieczeń, oprogramowania antywirusowego i inne koszty rozłożone w czasie.

Rozliczenia międzyokresowe bierne przedstawiają się następująco:

Zgodnie z ustawą o rachunkowości utworzono rezerwy na świadczenia dla pracowników na 2025r.

Przyszłe zobowiązania wobec pracowników wynikają z regulaminu wynagradzania i zostały wyliczone zgodnie z przepisami prawa.

TABELA 5
REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA- BIERNE ROZLICZENIA MIEDZYOKRESOWE KOSZTÓW.

Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec okresu
Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	-	-	-	-
odniesiona na wynik finansowy				-
odniesiona na kapitał własny				-
Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	814 431,57	1 446 573,24	814 431,57	1 446 573,24
część długoterminowa (z tytułu)	577 248,69	551 289,27	577 248,69	551 289,27
odprawy emerytalne	246 479,24	253 534,50	246 479,24	253 534,50
odprawy rentowe	29 520,48	24 747,37	29 520,48	24 747,37
nagrody jubileuszowe	301 248,97	273 007,40	301 248,97	273 007,40
.....				-
część krótkoterminowa	111 243,42	168 531,32	111 243,42	168 531,32
odprawy emerytalne	39 501,75	79 756,20	39 501,75	79 756,20
odprawy rentowe	4 222,82	4 175,90	4 222,82	4 175,90
nagrody jubileuszowe	67 518,85	84 599,22	67 518,85	84 599,22
Pozostałe rezerwy	125 939,46	726 752,65	125 939,46	726 752,65
część krótkoterminowa	125 939,46	726 752,65	125 939,46	726 752,65
ekwiwalent za urlop	114 800,00	80 775,00	114800,00	80 775,00
nagroda roczna dla dyrektora	0	55 000,00	0	55 000,00
dodatkowe wynagrodzenie "13"	0	420 682,65	0	420 682,65
roczne nagrody dla	0	150 000,00	0	150 000,00

pracowników				
zobowiązanie wb. biegłego	11 139,46	20 295,00	11 139,46	20 295,00
RAZEM REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	814 431,57	1446 573,24	814 431,57	1 446 573,24

7. Kształtowanie się przychodów ze sprzedaży: usług, pozostałych przychodów operacyjnych, przychodów finansowych zobrazowano w tabeli nr 6-9. Wynikają one z ewidencji księgowej i są odpowiednio udokumentowane.

TABELA 6
PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY I USŁUG

Wyszczególnienie rok 2024			% do sprzedaży ogółem
701	Sprzedaż usług dział. egzamin.	6 613 017,00	85,98
702	Sprzedaż usług dział. szkoleń.	998 195,00	12,97
703	Sprzedaż usług pozostałych	80 806,56	1,05
Sprzedaż ogółem		7 692 018,56	100,00

TABELA 7

KOSZTY DZIAŁALNOŚCI OPERACYJNEJ „ZESPÓŁ 4”

Wyszczególnienie rok 2024		
401	Materiały i energia	329 914,31
402	Usługi obce	652 027,20
403	Podatki i opłaty	168 760,02
404	Wynagrodzenia	4 943 506,00
405	Ubezpieczenia społeczne	1 307 345,34
408	Amortyzacja	298 315,17
409	Pozostałe koszty	132 401,58

TABELA 8**PRZYCHODY I KOSZTY OPERACYJNE**

Wyszczególnienie	Przychody operacyjne	Koszty operacyjne
Pozostałe przychody i koszty operacyjne	1 361 503,69	1 448 090,23

TABELA 9**PRZYCHODY I KOSZTY FINANSOWE**

Wyszczególnienie 2024 rok	Przychody finansowe	Koszty finansowe
Z tytułu odsetek od lokat	582 276,45	0
inne	0,00	0
Razem	582 276,45	0

8. Struktura środków pieniężnych na dzień 31.12.2024r. przedstawia tabela nr 10.

Środki na rachunkach bankowych w tym lokat są zgodne z potwierdzeniami sald BNP Paribas Bank, , Alior bank SA w Warszawie, Santander Consumer Bank SA. Natomiast stan gotówki w kasie własnej został na koniec roku zinwentaryzowany i jest zgodny z raportem kasowym .

TABELA 10**STRUKTURA ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH**

Wyszczególnienie	Kwota
Środki pieniężne w kasie	31 083,08
Środki na rachunku bieżącym	5 685 855,21
Środki na rachunku ZFŚS	59 105,47
Środki na lokacie terminowej poniżej 3 m-ce	7 848 713,73
Środki pieniężne w drodze	0
Razem	13 624 757,49

TABELA 11
STRUKTURA KAPITAŁU

Kapitał fundusz własny			
Konto	BO 2024	zmiana	BZ 2024
801 (kapitał podstawowy)	257 300,00		257 300,00
805 (Kapitał zapasowy)	15 066 943,22	121 204,69	15 188 147,91
821 (zysk/strata z lat ubiegłych)	109 590,43	-109 590,43	0
860 (wynik finansowy)	11 614,26	331 858,56	343 472,82
	15 445 447,91	343 472,82	15 788 920,73

9. Zwiększenia i zmniejszenia ZFŚS na przestrzeni 2024 r. przedstawiono w Tabeli nr 12. Naliczenie na ten fundusz dokonano od faktycznego przeciętnego stanu zatrudnienia, przy czym powiększono stawkę naliczenia podstawowego przy pracownikach z grupą inwalidzką oraz emerytów. Wykorzystanie funduszu było dokonywane zgodnie z regulaminem i szczegółowym planem finansowym.

TABELA 12

ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

ZAKŁADOWEGO FUNDUSZU ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH ZA 2024 r.

I.DOCHODY		
1.	Bilans otwarcia	5 357,90 zł
2.	Odpis ZFŚS	108 517,57 zł
3.	Wpływy z odsetek	0
4.	Spłaty pożyczek	0
Dochody ogółem		113 875,47 zł
II. ROZCHODY		
1.	Zapomogi świąteczne	55 400,00 zł
2.	Paczki Mikołajkowe dla dzieci	3 282,44 zł
3.	Pieniężne zapomogi bezzwrotne	0,00 zł
4.	Dofinansowanie wypoczynku	37 870,00 zł
5.	Impreza rozrywkowa (kulig)	0,00 zł
Rozchody ogółem		96 552,44 zł
Stan środków na koniec 2024 r.		17 323,03 zł

10. Struktura zatrudnienia na dzień 31.12.2024 r. przedstawia się następująco:

Wyszczególnienie	Etaty	Osoby
Stanowiska kierownicze	6	6
Pracownicy administracji	7,2	8
Pracownicy Księgowości	1	1
Pracownicy obsługi klienta oraz szkoleń	4	4
Egzaminatorzy	21,25	24
Dyspozytorzy	3	3
Razem	42,45	46

11. ZESTAWIENIE DO CIT-8 2024 r.

Przekształcenie wyniku finansowego w podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych i ustalenie wyniku finansowego netto

Lp	Wyszczególnienie	Przychody i koszty nie powodujące obowiązku zapłaty PDOP art. 17 ust.1 pkt.4 i ust.1 b	w tym Przychody i koszty powodujące obowiązek zapłaty PDOP	Podstawa prawna PDOP
I.	Przychody ogółem	9 635 798,70		
1.	Zmiana stanu produktów (+ / -)	0,00		
2.	Korekta podatkowa przychodów	(1 317 406,01)		art. 12
a	zwiększenia przychodów podatkowych	0,00		
	- otrzymane odsetki zarachowane memorialowo w latach ubiegłych	0,00		
	- otrzymane dotacje związane z zakupem środków trwałych	0,00		art. 12 ust. 1 pkt 1
	- otrzymane środki pieniężne przekazane przez podmiot tworzący WORD na pokrycie ujemnego wyniku finansowego art. 59 ust. 2 ustawy o działalności leczniczej	0,00		art. 12 ust. 1 pkt 1
	- inne:	0,00		
b	zmniejszenia przychodów podatkowych (-)	0,00		
	- odsetki naliczone na dzień bilansowy	0,00		
	- przychody bilansowe z rozliczenia dotacji proporcjonalnie do amortyzacji	0,00		art. 12 ust. 4 pkt.6a art. 17 ust. 1 pkt 21
	- inne: dotacja zarachowana jako przychód - nieotrzymana w ujęciu podatkowym	0,00		
II.	Przychody podatkowe	8 318 392,69	0,00	
III.	Koszty ogółem	9 280 359,88		
1.	Zmiana stanu produktów (+ / -)			
2.	Korekty podatkowe kosztów uzyskania przychodów	(1 446 573,24)	132 954,23	
a	zmniejszenia kosztów podatkowych	132 954,23	132 954,23	
	- amortyzacja nieruchomości otrzymanych nieodpłatnie	0,00		art. 16 ust. 1 pkt 48
	- niezapłacone w roku badanym składki ub. społecznych -układ ratalny	0,00		art. 16 ust. 1 pkt 57a
	- wpłaty na PFRON	9 434,00	9 434,00	art. 16 ust. 1 pkt 36
	- niewypłacone wynagrodzenia z tyt.umów zleceń i o dzieło	0,00		art. 16 ust. 1 pkt 57
	- nieopłacone składki ZUS	102 838,36	102 838,36	art. 16 ust. 1 pkt 57a
	- odsetki od zobowiązań publicznoprawnych	0,00	0,00	art. 16 ust. 1 pkt. 21
	- korekta z tyt. nieopłaconych faktur w terminie 30 lub 90 dni na dzień 31.12.2015r.	0,00		art. 15b

	- koszt odsetek od przeterminowanych zobowiązań	0,00		art. 16 ust. 1 pkt 11
	- opłata prolongacyjna ZUS zapłaćta2016r.	0,00		art. 15 ust. 4d
	- inne tytuły, koszty związane z Bezpieczeństwem Ruchu Drogowego nkup	20 681,87	20 681,87	
	- darowizny			
	- kara grzywna	0,00	0,00	art. 16 ust. 1 pkt 19
b	zwiększenia kosztów podatkowych	0,00		
	- wypłacone um. zlecenia za grudzień roku ubiegłego	0,00		
	- opłacone składki ZUS zaliczone w koszty roku 2023	0,00		
	- koszty rodzajowe zapłacone po 31.12.2017r.przeterminowane powyżej 30 dni w 2018r.	0,00		
	- zapłacone składki ZUS z układu ratalnego z roku poprzedniego	0,00		
IV.	Koszty podatkowe	7 833 786,64	0,00	
V.	Dochód / Strata (II-IV)	484 606,05		
VI.	Dochody (przychody) wolne i odliczenia	(351 651,82)		art. 17 ust. 1 pkt 21
b	Dochody (przychody) wolne (-)	(351 651,82)		art. 17 ust. 1 pkt 21
c	Dochody (przychody) wolne (-)	0,00		art. 17 ust. 1 pkt 4
d	Odliczenia od dochodu strat z lat ubiegłych (-)	0,00		art. 7 ust. 5
e	Odliczenia z tytułu wydatków inwestycyjnych (-)			
VII	Podstawa opodatkowania		132 954,23	
VIII	Zaokrąglenia podstawy opodatkowania		132 954,00	
IX	Kwota podatku wg obowiązującej stawki 9%		11 965,86	
a	Odliczenia od podatku (-)			
b	Podatek doch. o którym mowa w art.25 ust.11-16 (+)			
X	Należny podatek dochodowy za rok obrotowy wg CIT -8		11 966,00	
XI	Wynik finansowy brutto wg rachunku zysków i strat		355 438,82	
XII	Podatek dochodowy ujęty w rachunku zysków i strat		11 966,00	
XII	Wynik finansowy netto (+ / -)		343 472,82	

12. Wynagrodzenie w roku 2024 wyniosło ogółem 4 943 506,00 zł.

13. Wartości nie amortyzowanych lub nie umarzanych środków trwałych

Ośrodek nie posiada środków trwałych używanych na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub innych umów w tym z tytułu leasingu w związku z tym nie wystąpiły te wartości.

14. Zobowiązania wobec budżetu z tytułu prawa własności budynków i budowli

W związku z tym, że Ośrodek posiada na własność budynek oraz budowle więc nie występuje zobowiązanie wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu prawa własności.

15. Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

W Ośrodku nie wystąpiły zabezpieczenia zobowiązań na majątku.

16. Zobowiązania warunkowe

Zobowiązania warunkowe w Ośrodku nie wystąpiły, ponieważ nie udzielano żadnych gwarancji, poręczeń wekslowych, a także innych poręczeń.

17. Aktualizacja środków trwałych

W związku z tym, że nie istniało prawdopodobieństwo, że środki trwałe w przyszłości nie będą przydatne lub wykorzystywane nie dokonywano aktualizacji środków trwałych z tytułu trwałej utraty wartości.

18. Aktualizacja zapasów

Ośrodek nie prowadzi gospodarki magazynowej.

19. Informacja o przychodach kosztach i wynikach na działalności

W roku obrotowym 1.01.2024 do 31.12.2024 nie wystąpiło zaniechanie działalności mającej wpływ na przychody, koszty i wynik, oraz nie przewiduje się zaniechania w roku następnym.

20. Nakłady na niefinansowe aktywa trwałe

W roku 2024 poniesiono następujące nakłady na niefinansowe aktywa trwałe:

➤ Zakup urządzeń technicznych	155 004,98 zł
➤ Zakup samochodów	288 067,62 zł
➤ Zakup gruntu	172 200, 00 zł
➤ Inne ŚT	5 436,00 zł

21. Pożyczki i świadczenia o podobnym charakterze

Ośrodek nie udzielał żadnych pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze osobom wchodzącym w skład organów zarządzających i nadzorujących.

22. W 2024 roku WORD Bielsko – Biała osiągnął zysk netto w wysokości 343 472,82 zł.

Podpisany elektronicznie przez

Lucyna Gocal

15.05.2025

9:11:33 +02'00'

Podpisuję
z Cencert



Podpisany elektronicznie przez
Maciej Derbin
15.05.2025
9:18:11 +02'00'