



INFORMACJA DODATKOWA

Za okres: od 01 stycznia do 31 grudnia 2010 r.

Wojewódzkiego Ośrodka Ruchu Drogowego
– Regionalne Centrum Bezpieczeństwa
Ruchu Drogowego w Olsztynie

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego - informacja dodatkowa

Dane identyfikacyjne:

- Nazwa : Wojewódzki Ośrodek Ruchu Drogowego – Regionalne Centrum Bezpieczeństwa Ruchu Drogowego
- Organ sprawujący nadzór : Zarząd Województwa Warmińsko –Mazurskiego
- REGON 519 486 972
- NIP 739-28-68-411
- PKD 8553 Z
- Utworzenie Ośrodka : Zarządzenie Wojewody Olsztyńskiego Nr 10 z dnia 30.01.1998 r. Ośrodek jest wojewódzka osoba prawną (w rozumieniu przepisów ustawy o samorządzie województwa) i nie podlega wpisowi do KRS
- Okres objęty sprawozdaniem od 01.01.2010 do 31.12.2010 r.
- Czas trwania działalności: nie został określony.
- Kapitał podstawowy – 1 295 921,25 PLN
- Organem Ośrodka jest Dyrektor powołany przez Zarząd Województwa –Andrzej Szóstek
- Podstawowym przedmiot działania Ośrodka jest: organizowanie egzaminów państwowych sprawdzających kwalifikacje u osób ubiegających się o uprawnienia do kierowania pojazdami, kierującymi pojazdami oraz prowadzenia kursów kształcących kierowców zgodnie z przepisami o ruchu drogowym. Ośrodek wykonuje też inne zadania z zakresu BRD - bezpieczeństwa ruchu drogowego.

Wskazania

- Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez WORD-RCBRD. w dającej się przewidzieć przyszłości.
- Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.
- W skład jednostki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

Stosowane metody i zasady rachunkowości

Księgowość WORD RC BRD w Olsztynie prowadzona jest przy pomocy komputera na bazie programu Symfonia Finanse i Księgowość. Ośrodek stosuje zasady rachunkowości zgodnie z wymogami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (dalej zwanej: Uor)

Wycena aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w następujący sposób:

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia dla kosztów prac rozwojowych, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową w okresie przewidywanej ekonomicznej użyteczności,

- koszty prac rozwojowych
- nabyte prawa majątkowe, licencje i koncesje
- oprogramowanie komputerów
- pozostałe wartości niematerialne i prawne

z tym, że inne wartości niematerialne i prawe oraz środki trwałe o jednostkowej wartości nie przekraczającej 3 500 zł w dniu przyjęcia do użytkowania – są jednorazowo spisane w koszty zużycia materiałów.

Ośrodek nie zalicza do środków trwałych oraz wartości niematerialno-prawnych przedmiotów i praw nie przekraczających 1000,- zł.

WORD RCBRD do kosztów uzyskania nie zalicza amortyzacji naliczonej od środków trwałych otrzymanych bezpłatnie od Skarbu Państwa, od których nie zapłacono podatku od osób prawnych.

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

Środki trwałe w budowie są wyceniane w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytwarzaniem pomniejszonych o odpisy aktualizujące ich wartość.

Do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych w budowie zalicza się:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania wytworzenie lub nabycie środków trwałych oraz różnice kursowe pomniejszone o przychody z tego tytułu.

Środki trwałe umarzane są według metody: liniowej począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do eksploatacji w okresie odpowiadającym szacowanemu okresowi ich ekonomicznej użyteczności.

Aktywa trwałe i inne składniki aktywów majątku spisywane są w koszty amortyzacji lub bezpośrednio w koszty rodzajowe działalności według poniższej tabeli.

Ewidencja aktywów trwałych i innych niskocennych składników aktywów majątku

Lp	Wartość	Treść	Dział administracji	Księgowość
1.	≤ 1000	przedmioty o niskiej jednostkowej wartości	ewidencja ilościowa	Spisanie w koszty jednorazowo w momencie zakupu (oddania do użytkowania) - Zużycie materiałów - konto 401
2.	>1000-2500	przedmioty o niskiej jednostkowej wartości	ewidencja wartościowa - nadanie numeru wg ewidencji prowadzonej w dziale administracji	Spisanie w koszty jednorazowo w momencie zakupu (oddania do użytkowania) - Zużycie materiałów - konto 401
3.	>2500-3500	środki trwałe	ewidencja wartościowa, nadanie numeru wg. OT	Odpisy umorzeniowe uproszczone - jednorazowe w momencie oddania do użytkowania - amortyzacja w 100 %
4.	>3500	środki trwałe	ewidencja wartościowa, nadanie numeru wg. OT	Odpisy umorzeniowe w momencie oddania do użytkowania - amortyzacja liniowa zgodnie z Wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych, załączonym do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Udziały w innych jednostkach lub inne inwestycje – pozycja nie występuje

Udziały w jednostkach powiązanych – pozycja nie występuje

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny rynkowej albo ceny nabycia zależnie od tego, która z nich jest niższa.

Inwestycje majątkowe - pozycja nie występuje

Należności i udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności.

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonuje się w wysokości wiarygodnie oszacowanej. Zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych okresu sprawozdawczego, w którym nastąpiło przeszacowanie.

Aktywa finansowe

Zgodnie z par.27 MSR 39 na dzień bilansowy jednostka klasyfikuje instrumenty finansowe, w przypadku ich wystąpienia, w dniu ich nabycia lub powstania do następujących kategorii:

- aktywa finansowe i zobowiązania finansowe przeznaczone do obrotu,
- aktywa finansowe utrzymywane do terminu zapadalności
- kredyty i pożyczki udzielone przez jednostkę i wierzytelności własne jednostki.
- aktywa finansowe dostępne do sprzedaży.

Aktywa finansowe przeznaczone do obrotu - pozycja nie występuje

Inwestycje utrzymywane do upływu terminu zapadalności - pozycja nie występuje

Kredyty i pożyczki udzielone przez jednostkę i wierzytelności własne jednostki. pozycja nie występuje

Aktywa finansowe dostępne do sprzedaży– pozycja nie występuje

Aktywa finansowe - pozycja nie występuje

Zobowiązania finansowe- pozycja nie występuje

Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników majątku obrotowego dokonane w związku z trwałą utratą ich wartości lub spowodowane wyceną doprowadzającą ich wartość do cen sprzedaży netto możliwych do uzyskania pomniejszają wartość pozycji w bilansie i zalicza się je odpowiednio do:

- pozostałych kosztów operacyjnych,
- kosztów wytworzenia sprzedanych produktów lub usług,

- kosztów sprzedaży.

Stosowane metody rozchodu:

- przyjmując, że rozchód składników aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najpóźniej nabyła (wytworzyła),

Należności wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące).

Środki pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych. Koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych o wartości poniżej **500 zł**, jako niemające istotnego wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy, nie są rozliczane poprzez czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów tylko są odnoszone bezpośrednio w dacie poniesienia w koszty działalności roku, którego dotyczą.

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

Kapitał podstawowy Ośrodka kapitałowej wykazuje się w wysokości określonej w statucie

Kapitał zapasowy tworzony jest z podziału zysku, przeniesienia z kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny

Kapitał rezerwowy z aktualizacji wyceny rzeczowych aktywów jest to kapitał powstały jako skutek aktualizacji wyceny aktywów trwałych a ostatnia aktualizacja przeprowadzona była na dzień 1 stycznia 1995 roku. W przypadku zbycia lub likwidacji składnika majątku odpowiednia część kapitału rezerwowego z aktualizacji wyceny jest przenoszona na kapitał zapasowy. Odpis z tytułu trwałej utraty wartości aktywów trwałych, który uprzednio podlegał aktualizacji wyceny pomniejsza kapitał z aktualizacji do wysokości części kapitału, która dotyczy tego składnika majątku trwałego.

Kapitał (fundusz) rezerwowy z aktualizacji wyceny zwiększają również skutki przeszacowania inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych powodujące wzrost ich wartości do poziomu cen rynkowych. Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny zmniejszają, do wysokości kwoty, o którą podwyższono z tego tytułu kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, skutki obniżenia wartości inwestycji uprzednio przeszacowanej, jeżeli kwota różnicy z przeszacowania nie była rozliczona do dnia wyceny. Skutki obniżenia wartości inwestycji w części przekraczającej utworzoną uprzednio część kapitału z aktualizacji zalicza się w koszty finansowe okresu sprawozdawczego.

Rezerwy tworzy się na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania i wycenia się je na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości.

Rezerwy tworzone są na poniższe tytuły:

- straty z transakcji gospodarczych w toku,
- udzielone gwarancje i poręczenia,
- skutki toczącego się postępowania sądowego i odwoławczego,

- przyszłe świadczenia pracownicze - nagrody jubileuszowe,
- odprawy emerytalno-rentowe,
- W WORD utworzono w 2010 roku rezerwy z tytułu:
 - przyszłe świadczenia pracownicze - nagrody jubileuszowe,
 - odprawy emerytalno-rentowe,

Zobowiązania wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Jeżeli termin wymagalności przekracza jeden rok od daty bilansowej, salda tych zobowiązań, z wyjątkiem zobowiązań z tyt. dostaw i usług, wykazuje się jako długoterminowe. Pozostałe części sald wykazywane są jako krótkoterminowe.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne dokonywane są w wysokości prawdopodobnych zobowiązań przypadających na bieżący okres sprawozdawczy.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują w szczególności:

- równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych, dotyczy to w szczególności wpłat za egzaminy na prawo jazdy, które klienci będą zdawać się w następnym okresie sprawozdawczym
- środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych lub kosztów prac rozwojowych sfinansowanych z tych źródeł,
- nadwyżka zafakturowanych przychodów nad zarachowanymi dotyczącą kontraktów długoterminowych (jeśli takie kontrakty są realizowane)

Przychody

Przychody ze sprzedaży obejmują należne lub uzyskane kwoty netto ze sprzedaży tj. pomniejszone o należny podatek od towarów i usług (VAT) ujmowane w okresach, których dotyczą.

Koszty

Ośrodek prowadzi koszty w układzie rodzajowym oraz w układzie kalkulacyjnym za pomocą kont zespołu „4” oraz „5”.

Opodatkowanie

Ośrodek podlega podatkowi od osób prawnych. W ciągu roku płaci zryczałtowany podatek na podstawie podatku d.o.p. wykazanego w CIT-8 roku poprzedniego na konto Urzędu Skarbowego w Olsztynie. Dochody wolne od podatku na podstawie art. 17 ust.1 ustawy przeznaczane są w pełnej wysokości na cele statutowe Ośrodka.

Podatek dochodowy odroczony

W związku z przejściowymi różnicami między wykazywaną w księgach rachunkowych wartością aktywów i pasywów a ich wartością podatkową oraz stratą podatkową możliwą do odliczenia w przyszłości, jednostka tworzy rezerwę i ustala aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego, którego jest podatnikiem.

W 2010 roku sytuacja taka nie wystąpiła.

Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego ustala się w wysokości kwoty przewidzianej w przyszłości do odliczenia od podatku dochodowego, w związku z ujemnymi różnicami przejściowymi, które spowodują w przyszłości zmniejszenie podstawy obliczenia podatku dochodowego oraz straty podatkowej możliwej do odliczenia, ustalonej przy uwzględnieniu zasady ostrożności.

W 2010 roku zgodnie z zapisami ZPR Ośrodek nie aktywował rozliczeń z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

Rezerwę z tytułu odroczonego podatku dochodowego tworzy się w wysokości kwoty podatku dochodowego, wymagającej w przyszłości zapłaty, w związku z występowaniem dodatnich różnic przejściowych, to jest różnic, które spowodują zwiększenie podstawy obliczenia podatku dochodowego w przyszłości. Wykazywana w rachunku zysków i strat część odroczone stanowi różnicę pomiędzy stanem rezerw i aktywów z tytułu podatku odroczonego na koniec i początek okresu sprawozdawczego.

W 2010 r. sytuacja nie wystąpiła.

Zmiany zasad rachunkowości w okresie sprawozdawczym

W 2010 roku Ośrodek nie dokonał zasadniczych zmian zasad rachunkowości.

Omówienie pozostałych zagadnień związanych ze sporządzeniem sprawozdania finansowego

- sprawozdanie (w tym: rachunek [przepływów pieniężnych) – sporządzone zostało w zł i gr., z pełną szczegółowością rzeczową określona w załączniku nr 1 Uor i zawiera dane porównawcze wg. Art.46, 47 i 48 Uor;
- rachunek zysków i strat sporządzono w postaci porównawczej zgodnie z zapisami ZPR. Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metoda pośrednią;
- punktem wyjścia do sporządzenia sprawozdania finansowego były prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe, po uzyskaniu zgodności analityki z syntetyką oraz zgodności dzienników częściowych z obrotami i saldami kont księgi głównej.
- zamknięte na dzień bilansowy księgi Rachunkowe zawierają salda, które po uwzględnieniu sald kont korygujących bądź aktualizujących zostały wykazane odpowiednio w sprawozdaniu finansowym;
- dowody księgowe oraz księgi rachunkowe oraz dokumenty inwentaryzacyjne zostały uprzednio sprawdzone, odpowiednio zaksięgowane i chronologicznie uporządkowane;

Miejsce i data sporządzenia; **Olsztyn, dn. 31.01.2011 r.**

Sporządził:

.....

Zatwierdził

.....