

## INFORMACJA OGÓLNA

### WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO I INFORMACJA DODATKOWA ZA ROK 2019 PODLASKIEGO STOWARZYSZENIA OSOB NIEPEŁNOSPRAWNYCH W MIĘDZYRZECU PODLASKIM UL.ZAHAJKOWSKA 44 F KRS 0000043936

Sprawozdanie finansowe zostało przygotowane zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U.nr 76 z 2002 roku, poz. 694, z późniejszymi zmianami) z uwzględnieniem zmian wprowadzonych ustawą z dnia 15 grudnia 2016 r. o zmianie ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 61) dotyczących sprawozdawczości jednostek o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie począwszy od sprawozdań za rok 2017. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone według wzoru określonego w załączniku nr 6 ustawy.

Sprawozdanie finansowe składa się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz wprowadzenia do sprawozdania i informacji dodatkowej za rok obrotowy 2019 trwający od 01 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019. Sprawozdanie zawiera dane łączne Stowarzyszenia i Warsztatu Terapii Zajęciowej wyodrębnionego organizacyjnie i finansowo, którego celem jest rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych.

#### **Informacje ogólne.**

##### **1) Nazwa organizacji:**

Podlaskie Stowarzyszenie Osób Niepełnosprawnych

##### **Adres:**

21-560 Międzyrzec Podlaski ul. Zahajkowska 44 F

telefon 606 967 139

**Data wpisu do KRS:** 10.07.1995r.

**Nr KRS:** 0000043936

**Nr NIP:** 537 19 92 346

**Nr REGON:** 030237871

**Data uzyskania statusu Organizacji Pożytku Publicznego :** 3 lipiec 2012r.

2) Czas trwania działalności Stowarzyszenia jest nieoznaczony.

3) Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres za rok obrotowy 2019 trwający od 01 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019.

Stowarzyszenie do sprawozdawczości stosuje zasady wprowadzone ustawą z dnia 15 grudnia 2016 r. o zmianie ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz. 61) dotyczące sprawozdawczości jednostek o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie tj. sporządza bilans, rachunek zysków i strat oraz wprowadzenie do sprawozdania i informację dodatkową według załącznika nr 6 do ustawy o rachunkowości.

4) Podlaskie Stowarzyszenie Osób Niepełnosprawnych nie prowadzi działalności gospodarczej. Prowadzi działalność statutową. Posiada osobowość prawną jako stowarzyszenie, zarejestrowane w Sądzie Rejonowym Lublin-Wschód w Lublinie z siedzibą w Świdniku VI Wydział Gospodarczy KRS w rejestrze Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej. Celem Stowarzyszenia jest działalność na rzecz osób niepełnosprawnych i ich rodzin w celu ich pełniejszej społecznej integracji, ochrony interesów zawodowych i społecznych, polepszenia warunków bytowych, podnoszenia poziomu kultury i oświaty, przeciwdziałania ich dyskryminacji. Stowarzyszenie jako organizacja pożytku publicznego prowadzi działalność nieodpłatną i odpłatną pożytku publicznego. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu dalszej kontynuacji działalności przez Stowarzyszenie. Nie są znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez Stowarzyszenie działalności.

## 5) Omówienie przyjętych zasad rachunkowości.

Stowarzyszenie prowadzi ewidencję rachunkową przychodów w zespole VII ZPK w rozbiciu na składki i inne przychody określone statutem oraz pozostałe przychody. Koszty działalności grupowane są równolegle w zespole IV wg rodzaju kosztów i w zespole V w układzie funkcjonalnym. Ustalenie wyniku finansowego dokonuje się na koncie wynik finansowy po przeksięgowaniu przychodów i kosztów działalności za dany rok. Nadwyżka przychodów nad kosztami stanowi zysk (dodatni wynik finansowy), nadwyżka kosztów nad przychodami stanowi stratę (ujemny wynik finansowy).

Objaśnienie stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów oraz przyczyn ewentualnych ich zmian w stosunku do roku poprzedniego.

Aktywa i pasywa wycenia się w sposób wynikający z przyjętych zasad ( polityki) rachunkowości :

1. środki trwałe, wyposażenie oraz wartości niematerialne i prawne:
  - a) z zakupu - według cen nabycia minus umorzenie
  - b) wytworzone we własnym zakresie - według kosztów wytworzenia
2. środki pieniężne:
  - a) w walucie polskiej - według ich wartości nominalnej,
3. należności i zobowiązania:
  - a) w walucie polskiej:
    - w ciągu roku - w wartości nominalnej ustalonej przy ich powstaniu,
    - na dzień bilansowy - w kwotach wymagających zapłaty

Wykazane w aktywach bilansu PSON rzeczowe aktywa trwałe stanowią środki trwałe i wyposażenie w funkcjonującym przy PSON Warsztacie Terapii Zajęciowej, który przy swej organizacji został w nie wyposażony ze środków PFRON. Rzeczowe aktywa trwałe mają swoje odzwierciedlenie w pasywach bilansu wykazanych jako fundusze własne ( tj. wartość nie umorzonych środków trwałych). Ze względu na specyfikę WTZ i rozliczenia z PFRON, zakupione środki są księgowane bezpośrednio w koszty, dokonywane są odpisy umorzeniowe metodą liniową celem wykazania w rocznym sprawozdaniu ( bilansie) zaktualizowanej wartości rzeczowych aktywów trwałych. Pozostałe środki trwałe ( w tym środki trwałe o wartości do 3.500,- zł jako wyposażenie) zostały umorzone dotychczas w 100 % i mają aktualnie odzwierciedlenie w księdze inwentarzowej i księdze ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

### Informacja dodatkowa do bilansu :

1-2) nie dotyczy

3) uzupełniające dane o aktywach i pasywach

Środki trwałe :

wartość początkowa 164.145,23 – wartość umorzona 150.395,41  
= wartość nie umorzona 13.749,82

Wartości niematerialne i prawne :

wartość początkowa 10.428,14 – wartość umorzona 9.878,15  
= wartość nie umorzona 549,99

Wyposażenie w użytkowaniu :

wartość początkowa 97.159,07 – wartość umorzona 97.159,07  
= wartość nie umorzona 0,00

Środki trwałe :

- meble na wymiar	w.p.	5.400,-	wartość nie umorzona	0,00
- projektor DLP ACER	w.p.	2.220,-	wartość nie umorzona	0,00
- zestaw komputer 2013 w.p.+zwiększenie		4.301,48	wartość nie umorzona	0,00
- samochód OPEL VIVARO Kombi	w.p.	109.978,08	wartość nie umorzona	0,00
- laptop Lenovo G50-70	w.p.	1.650,00	wartość nie umorzona	0,00
- zestaw komputerowy FC I/2014	w.p.	1.835,00	wartość nie umorzona	0,00
- zestaw komputerowy FC II/2014	w.p.	1.835,00	wartość nie umorzona	0,00
- zestaw komputerowy FC III/2014	w.p.	1.835,00	wartość nie umorzona	0,00
- zestaw komputerowy FC IV/2014	w.p.	1.835,00	wartość nie umorzona	0,00
- zestaw komputerowy FC V/2014	w.p.	1.835,00	wartość nie umorzona	0,00
- zestaw komputerowy Core i5/16	w.p.	3.080,66	wartość nie umorzona	0,00
- komputer HP i3/2017	w.p.	1.255,01	wartość nie umorzona	308,06
- komputer Media PC i5/2017	w.p.	3.070,00	wartość nie umorzona	313,76
- Zestaw mebli kuchennych	w.p.	11.900,00	wartość nie umorzona	1.228,00
				11,900,00

Pasywa na 31.12.2019

Fundusze własne	57.189,46
Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze celowe	0,00

4) Informacje o strukturze zrealizowanych przychodów ze wskazaniem ich źródeł

Przychody osiągnięte przez PSON w roku 2019 :

I. Składki członkowskie brutto		<b>3.698,00</b>
w tym - składki		3.492,00
- wpisowe		137,00
- legitymacje		69,00
II. Inne przychody określone statutem		<b>608.114,40</b>
w tym:		
1. przychody działalności statutowej nieodpłatnej:		589.256,40
- dotacja PFRON ( PCPR) na działalność WTZ		507.369,00
- dotacja Starostwa Powiatu Białskiego na działalność WTZ		56.375,00
- dotacja z Urzędu Miasta Międzyrzec Podlaski		4.800,00
( imprezy „Zagle 2019” )	3.000,00	
( impreza integracyjna „Rajd Rowerowy 2019”)	1.800,00	
- dotacja z Powiatu Białskiego		3.700,00
(„Obchody Dnia Osoby Niepełnosprawnej”)	2.000,00	
Impreza „ Zagle 2019”	1.700,00	
- przychody ze źródeł prywatnych		5.300,00
( Wipasz 2.500,- PUK 2.500,- BS 300,-)		
- przychody z 1%		<b>11.712,40</b>
2. przychody z działalności statutowej odpłatnej:		18.858,00
- przychody ze sprzedaży wyrobów uczestników WTZ br		2.762,00
( w tym od firm )		
- wpłaty na pokrycie kosztów imprezy (wpłaty od firm )		16.096,00
III. Pozostałe przychody		<b>43.061,28</b>

- przychody ze sprzedaży wyrobów WTZ z roku 2018	24.048,78
- dodatni wynik finansowy z roku 2018	19.012,50
IV. Przychody finansowe	25,23
<b>Ogółem przychody</b>	<b>654.898,91</b>

Osiągnięte przychody przeznaczono na wydatki związane z działalnością statutową nieodpłatną i odpłatną PSON oraz poniesione koszty administracyjne.

Wykazany w rachunku zysków i strat za rok 2019 ujemny wynik finansowy w kwocie 515,13 stanowi nadwyżkę kosztów nad przychodami na działalności statutowej PSON nieodpłatnej i odpłatnej, zwiększy koszty statutowe PSON w roku 2020

## 5) Informacja o strukturze poniesionych kosztów

### Struktura kosztów PSON w 2019r.

I. Koszty realizacji zadań statutowych :	<b>609.322,31</b>
1. koszty działalności statutowej nieodpłatnej:	588.957,05
- koszty funkcjonowania i działalności WTZ	563.744,00
- koszty imprezy „Integracja pod żaglami 2019”	5.333,57
w tym koszty imprezy - sfinansowane z 1% podatku	633,57
- koszty imprezy Rajd rowerowy-	2.397,55
w tym koszty imprezy - sfinansowane z 1% podatku	597,55
- koszty wycieczka 24-27.07.2019-	3.298,88
w tym koszty sfinansowane z 1% podatku	1.798,88
- koszty „Obchody Dnia Osoby Niepełnosprawnej	6.000,05
w tym koszty - sfinansowane z 1% podatku	200,05
- koszty dofinansowanie kosztów działalności WTZ – ogrzewanie - gaz	7.506,00
W tym koszty - sfinansowane z 1% podatku	7.506 00
- koszty działalności statutowej – basen	677 00
( koszty działalności stat. nieodpł. sfinansowane z 1 % = 10.736,05 )	
2. koszty działalności statutowej odpłatnej:	20 365 26
- koszty imprezy „Integracja pod żaglami 2019”	3 096 00
- koszty wycieczka 24-27.07.2019	13.146,00
- koszty udziału w imprezach integracyjnych	4 123 26
II. Koszty administracyjne	<b>3.030,45</b>
- zużycie materiałów i energii	1.060,28
w tym koszty materiałów poniesione w celu uzyskania 1 % podatku – sfinansowane z 1% podatku 623,96 ( pozostałe materiały 436,32 )	
- usługi obce	930,20
w tym koszty usług obcych poniesione w celu uzyskania 1 % podatku – sfinansowane z 1% podatku 112,50 ( pozostałe usługi 817,70 )	
- podatki i opłaty	170,00
- pozostałe koszty administracyjne	869,97
III. Pozostałe koszty	<b>0,00</b>
IV. Koszty finansowe	<b>0,00</b>
<b>Ogółem koszty</b>	<b>609.322,31</b>

Koszty poniesiono w związku z prowadzeniem działalności statutowej nieodpłatnej i odpłatnej. Były to koszty statutowe i koszty administracyjne związane z działalnością statutową :

koszty związane z funkcjonowaniem i działalnością Warsztatu Terapii Zajęciowej w sferze organizacyjnej i rehabilitacyjnej uczestników WTZ, zabezpieczenia im warunków, pomocy w postaci niezbędnych materiałów do terapii, właściwego funkcjonowania urządzeń oraz fachowej kadry ; koszty realizacji zadań w zakresie organizacji imprez integracyjnych i wypoczynkowych dla osób niepełnosprawnych oraz koszty administracyjne związane z organizacją w/w i z funkcjonowaniem Stowarzyszenia np. zakupu druków legitymacji, materiałów biurowych, telekomunikacyjne itp..

Koszty WTZ klasyfikowane są wg założeń preliminarza tj. : koszty wynagrodzeń (osobowych i bezosobowych), koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń ( składki ZUS i F.P., odpisy na ZFSS), koszty zużycia materiałów i energii ( zużycie materiałów, materiałów do samochodu, materiałów do terapii zajęciowej oraz energii), koszty zakupu wyposażenia, koszty usług obcych ( eksploatacji samochodu, szkoleń pracowników, wycieczek, pozostałych usług obcych – bankowych, telekomunikacyjnych, pocztowych itp.) oraz koszty pozostałe – ubezpieczeń majątkowych i osobowych, podróży służbowych oraz treningu ekonomicznego uczestników WTZ.

Koszty poszczególnych projektów bądź zadań realizowanych przez PSON kwalifikowane są wg kosztorysów zawierających koszty programowe i koszty administracyjne.

Koszty administracyjne stanowią koszty niezbędnego funkcjonowania PSON pod względem organizacyjnym.

6) **dane o źródłach zwiększenia i sposobie wykorzystania funduszu statutowego**

Podlaskie Stowarzyszenie Osób Niepełnosprawnych utrzymuje się ze składek członkowskich, rocznie 45,- zł. od zarejestrowanego członka Stowarzyszenia oraz darowizn ze źródeł publicznych i prywatnych. Stowarzyszenie **nie prowadzi działalności gospodarczej**. Na działalność WTZ Stowarzyszenie otrzymuje dotacje z PFRON i Powiatu Białskiego zgodnie z zawartymi umowami. Na organizację i realizację zadań zwraca się o dofinansowanie do sponsorów. Od 03.07.2012 PSON uzyskało status Organizacji Pożytku Publicznego. W związku z art.27 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, Stowarzyszenie uzyskało możliwość otrzymywania środków finansowych z wpłat 1% od podatników podatku dochodowego, którzy zadeklarują pomoc w działalności PSON.

7) **dane o uzyskanych przychodach i poniesionych kosztach z tytułu 1 % podatku dochodowego od osób fizycznych oraz sposobu wydatkowania środków pochodzących z 1 % podatku**

**-przychody 1% podatku dochodowego za 2018 (uzyskane w roku 2019) 11.712,40**

*koszty poniesione w celu uzyskania 1 % podatku – koszty zużycia materiałów i energii- sfinansowane ze środków 1% podatku 623,96*

*koszty poniesione w celu uzyskania 1 % podatku –pozostałe usługi obce- sfinansowane ze środków 1% podatku 112,50*

**- wydatkowanie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na realizację zadań statutowych w roku 2019:**

- *koszty imprezy „Integracja pod żaglami 2019” 8.429,57*

*w tym koszty imprezy - sfinansowane z 1% podatku 633,57*

- *koszty imprezy Rajd rowerowy IV 2019 - 1.809,34*

*w tym koszty imprezy - sfinansowane z 1% podatku 9,34*

- *koszty imprezy Rajd rowerowy X 2019 - 588,21*

*w tym koszty imprezy - sfinansowane z 1% podatku 588,21*

- *koszty „Wycieczka integracyjna 24-27.07.2019 ” 16.444,88*

*w tym koszty wycieczki - sfinansowane z 1% podatku 1 798,88*

- *koszty „Obchody Dnia Osoby Niepełnosprawnej 6.000,05*

*w tym koszty imprezy- sfinansowane z 1% podatku 200,05*

- dofinansowanie kosztów działalności WTZ ogrzewanie - sfinansowane z 1% podatku 7.506,00

ogółem koszty działalności statutowej nieodpłatnej sfinansowane z 1 % w 2019 roku wyniosły 10.736,05

## 8) Inne informacje mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy

### Informacja o wysokości przychodów i kosztów działalności nieodpłatnej i odpłatnej oraz wynik z tych działalności w roku 2019

	Działalność statutowa	Działalność statutowa nieodpłatna	Działalność statutowa odpłatna
Przychody	608.114,40+3.698,00+ 25,23 = 611.837,63	589.256,40+ 3.698,00 + 25,23 = 592.979,63	18.858,00
Koszty	609.322,31 + 3.030,45 =612.352,76	588.957,05 +3.030,45 =591.987,50	20.365,26
wynik finansowy	<b>-515,15</b>	<b>992,13</b>	<b>- 1.507,26</b>

Ogółem wynik z działalności statutowej 2019 = - 515,13

Wynik na działalności statutowej nieodpłatnej + wynik na działalności statutowej odpłatnej + składki członkowskie = wynik na działalności statutowej – koszty administracyjne + przychody finansowe = wynik ogółem + pozostałe przychody z roku 2018= bilansowy wynik finansowy  
 $-515,13 + 43.061,28 + 343,50 = 42.889,65$

Ogółem wynik z działalności bilansowo = 42.889,65 (7.183,57 + 35.877,71+343,50)

Przychody uzyskane w danym okresie sprawozdawczym przeznaczone są w całości na działalność statutową Stowarzyszenia i ponoszone koszty administracyjne. Ewentualna nadwyżka przychodów nad poniesionymi kosztami w danym roku jako wielkość dodatnia zwiększa przychody roku następnego i jest przeznaczona w całości na działalność statutową Stowarzyszenia. Poniesienie wyższych kosztów niż uzyskane przychody w danym roku zwiększają koszty roku następnego.

Przy PERSON funkcjonuje Warsztat Terapii Zajęciowej wyodrębniony organizacyjnie i finansowo, którego celem jest rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych ze znacznym i umiarkowanym stopniem niepełnosprawności, określonym orzeczeniem Powiatowego Zespołu ds. Orzekania o Niepełnosprawności, Prowadzone są zajęcia w utworzonych pracowniach: gospodarstwa domowego, galanterii skórzanej, krawieckiej, komputerowej i plastycznej oraz rehabilitacja ruchowa - zajęcia fizjoterapeutyczne oraz zajęcia z psychologiem. Działalność Warsztatu Terapii Zajęciowej w roku 2019 została sfinansowana w 90 % ze środków PFRON i w 10 % ze źródeł innych niż PFRON zgodnie z art 10b ust 2 i art.68c ust 1 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych z dnia 27 sierpnia 1997r (Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz 721 z późn zm.) tj. ze środków Powiatu Białskiego. Corocznie ustalany jest plan finansowy kosztów funkcjonowania WTZ jako aneks do umowy zawartej z PFRON. Środki finansowe na działalność WTZ otrzymuje w transzach kwartalnych. Niewykorzystane środki na funkcjonowanie WTZ w danym roku oraz odsetki bankowe zwracane są do PFRON za pośrednictwem PCPR Biała Podlaska. Warsztat Terapii Zajęciowej nie prowadzi działalności gospodarczej. Dofinansowanie w całości jest przeznaczone na rehabilitację zawodową i społeczną uczestników WTZ. Otrzymane środki w 2019r. na funkcjonowanie WTZ w kwocie 563 744 00 wydatkowane w 100 % wg załączonego sprawozdania finansowego WTZ za okres 01.01.2019r.-31.12.2019r. Kwota 2.762,- uzyskana ze sprzedaży wyrobów wykonanych

przez uczestników WTZ w ramach realizowanego programu terapii – zgodnie z §10 Rozporządzenia Ministra Gospodarki, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 25 marca 2004r w sprawie warsztatów terapii zajęciowej (Dz. U.04.63.587 z dnia 15 kwietnia 2004 roku)– zostanie przeznaczona na pokrycie wydatków związanych z integracją społeczną uczestników Warsztatu Terapii Zajęciowej w Międzyrzeczu Podlaskim.

Wysokość przychodów PSON uzależniona jest od wysokości otrzymanych dotacji, dofinansowań i darowizn, składek członkowskich i wpłat z 1%. Wysokość kosztów uzależniona jest od realizacji zawartych umów, organizacji i uczestnictwa w imprezach integracyjnych dla osób niepełnosprawnych i realizacji celów statutowych. Sprawozdanie finansowe za okres od 01 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. zostało sporządzone przy założeniu dalszej kontynuacji działalności przez Stowarzyszenie. Nie są nam znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez Stowarzyszenie działalności.

Sprawozdanie finansowe składające się z bilansu, rachunku zysków i strat oraz wprowadzenia do sprawozdania i informacji dodatkowej zawiera informacje w ujęciu bilansowym.

Pod względem podatkowym przychody w roku 2019 wyniosły	ogółem	611.837,63
koszty podatkowe nie sfinansowane z dotacji w roku 2019 wyniosły	ogółem	40,108,76
	dochód	571.728,87
		<b>571.728,87</b>

dochód zwolniony z opodatkowania  
w tym:

-dotacje na pokrycie kosztów działalności statutowej **572.244,00**

- ujemny wynik organizacji pożytku publicznego

zwiększy koszty działalności statutowej w latach następnych **-515,13**

Powyższe wykazano w zeznaniu o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych CIT- 8 za rok podatkowy 2019 oraz informacji o odliczeniach od dochodu i od podatku oraz dochodach wolnych i zwolnionych od podatku CIT – 8/O za rok podatkowy 2019.

Ogółem przychody z działalności statutowej odpłatnej w roku 2019 wyniosły 18.858,00  
w tym przychody z działalności statutowej odpłatnej na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz na rzecz rolników ryczałtowych wyniosły 13.000,00

Ogółem przychody z działalności statutowej nieodpłatnej w roku 2019 wyniosły 589.256,40  
w tym dotacje 572.244,00( na pokrycie kosztów działalności – dotacja PFRON 507.369,00 dotacja Powiat Bialski 56.375,00 dotacja Urząd Miasta Międzyrzec Podlaski 4.800,00 dotacja z PCPR Biała Podlaska 3.700,00).

Przychody z 1% podatku w 2019r. 11.712,40 , koszty pokryte z 1 % podatku w 2019r.11.472,51  
W informacji dodatkowej uwzględniono podział dochodów i kosztów działalności statutowej z uwagi na działalność statutową nieodpłatną i odpłatną PSON jako OPP.

MM/25.03.2020

