

## INFORMACJA OGÓLNA

### I INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE DO BILANSU SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK 2015 PODLASKIEGO STOWARZYSZENIA OSÓB NIEPEŁNOSPRAWNYCH W MIĘDZYRZECU PODLASKIM UL.ZARÓWIE 86 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) ze szczególnym uwzględnieniem zmian wprowadzonych ustawą z dnia 11 lipca 2014 o zmianie ustawy o rachunkowości dotyczących sprawozdawczości jednostek mikro, o których mowa w art.3 ust.1a pkt 2 ustawy o rachunkowości począwszy od sprawozdań za rok 2014.

Sprawozdanie finansowe składa się z bilansu, rachunku zysków i strat dla jednostek mikro, o których mowa w art.3 ust.1a pkt 2 ustawy o rachunkowości i informacji uzupełniającej do bilansu za rok obrotowy 2015 trwający od 01 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015.

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. Zarówie 86

tel/fax 83 371 21 09

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

**Nr KRS:** 0000043936

**Nr NIP:** 537 19 92 346

**Nr REGON:** 030237871

#### **Stowarzyszenie posiada status Organizacji Pożytku Publicznego**

**Data uzyskania statusu organizacji pożytku publicznego:** 3.07.2012r.

2) Czas trwania działalności Stowarzyszenia jest nieoznaczony.

3) Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres za rok obrotowy 2015 trwający od 01 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015.

4) Stowarzyszenie stosuje uproszczenia przewidziane dla jednostek mikro o których mowa w art.3 ust.1a pkt 2 ustawy o rachunkowości dotyczące sprawozdań finansowych tj. sporządza sprawozdanie składające się z bilansu i rachunku zysków i strat oraz informacji uzupełniającej określone w załączniku nr 4 do ustawy o rachunkowości

5) 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 nam znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez Stowarzyszenie działalności.

6) 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 dodatni wynik finansowy, nadwyżka kosztów nad przychodami stanowi ujemny wynik finansowy. Dodatni wynik finansowy przeznaczony jest w całości w roku następnym na działalność statutową Stowarzyszenia, ujemny wynik zwiększa koszty roku następnego.

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 książce ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

**Informacje uzupełniające do bilansu :**

**1-3) nie dotyczy**

**4) Dane uzupełniające o aktywach i pasywach**

Środki trwałe :

wartość początkowa 150.558,78 – wartość umorzona 70.192,12

= wartość nie umorzona 80.366,66

Wartości niematerialne i prawne :

wartość początkowa 7.537,14 – wartość umorzona 7.537,14

= wartość nie umorzona 0,00

Wyposażenie w użytkowaniu :  
 wartość początkowa 77.539,06 – wartość umorzona 77.539,06  
 = wartość nie umorzona 0,00

Środki trwałe :

- kopiarka MITA DC	w.p.	4.800,-	wartość nie umorzona	0,00
- zestaw komputer 2004 w.p.+ zwiększenie		3.551,-	wartość nie umorzona	0,00
- drukarka igłowa OKI 3321 Microline		2.048,-	wartość nie umorzona	0,00
- zestaw komputerowy 2006	w.p.	3.257,-	wartość nie umorzona	0,00
- zestaw komputer 2008 w.p. + zwiększenie		4.588,22	wartość nie umorzona	0,00
- meble na wymiar	w.p.	5.400,-	wartość nie umorzona	0,00
- projektor DLP ACER	w.p.	2.220,-	wartość nie umorzona	1.420,80
- zestaw komputer 2013 w.p.+ zwiększenie		3.891,48	wartość nie umorzona	1.715,60
- samochód OPEL VIVARO Kombi	w.p.	109.978,08	wartość nie umorzona	69.652,76
- laptop Lenovo G50-70	w.p.	1.650,00	wartość nie umorzona	1.155,00
- zestaw komputerowy FC I/2014	w.p.	1.835,00	wartość nie umorzona	1.284,50
- zestaw komputerowy FC II/2014	w.p.	1.835,00	wartość nie umorzona	1.284,50
- zestaw komputerowy FC III/2014	w.p.	1.835,00	wartość nie umorzona	1.284,50
- zestaw komputerowy FC IV/2014	w.p.	1.835,00	wartość nie umorzona	1.284,50
- zestaw komputerowy FC V/2014	w.p.	1.835,00	wartość nie umorzona	1.284,50

Pasywa na 31.12.2015

Fundusze własne	95.470,24
Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze celowe	994,66

#### 5) Informacje o strukturze zrealizowanych przychodów ze wskazaniem ich źródeł

Przychody osiągnięte przez PSON w roku 2015 :

I. Składki członkowskie brutto	<b>2.165,00</b>
w tym - składki	2.086,00
- wpisowe	55,00
- legitymacje	24,00
II. Inne przychody określone statutem	<b>469.415,10</b>
w tym:	
1. przychody działalności statutowej nieodpłatnej:	467.888,60
- dotacja PFRON ( PCPR) na działalność WTZ	414.288,00
- dotacja Starostwa Powiatu Białskiego na działalność WTZ	46.032,00
- dotacja z Urzędu Miasta Międzyrzec Podlaski (kulturalna impreza integracyjna)	3.000,00
- przychody z 1%	4.568,60
2. przychody z działalności statutowej odpłatnej:	1.526,50
- przychody ze sprzedaży wyrobów uczestników WTZ br.	1.526,50
III. Pozostałe przychody	<b>10.908,67</b>
- przychody ze sprzedaży wyrobów WTZ z roku 2014	9.416,00
- dodatni wynik finansowy z roku 2014	1.492,67
IV. Przychody finansowe	<b>4,29</b>
<b>Ogółem przychody</b>	<b>482.493,06</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 2015 dodatni wynik finansowy w kwocie 14.760,08 stanowi nadwyżkę przychodów nad kosztami na działalności statutowej PSON nieodpłatnej i odpłatnej, zwiększy przychody statutowe PSON w roku 2016. Dodatni wynik finansowy zostanie w całości przeznaczony na działalność statutową PSON.

#### 6) Informacja o strukturze kosztów

##### Struktura kosztów PSON w 2015r.

I. Koszty realizacji zadań statutowych :		<b>464.340,00</b>
1. koszty działalności statutowej nieodpłatnej:	464.170,00	
- koszty funkcjonowania i działalności WTZ	460.320,00	
- koszty imprezy kulturalnej VIII 2015	3.850,00	
2. koszty działalności statutowej odpłatnej:	170,00	
- koszty imprezy kulturalnej VIII 2015	170,00	
II. Koszty administracyjne		<b>3.392,98</b>
- zużycie materiałów i energii	226,32	
- usługi obce	691,63	
- podatki i opłaty	30,00	
- pozostałe koszty administracyjne	2.445,03	
III. Pozostałe koszty		<b>0,00</b>
IV. Koszty finansowe		<b>0,00</b>
<b>Ogółem koszty</b>		<b>467.732,98</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 - organizacji wycieczek 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 ZFŚS), 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.

## 7) Inne informacje o istotnym wpływie na sytuację finansową organizacji

### Informacja o wysokości przychodów i kosztów działalności nieodpłatnej i odpłatnej oraz wynik z tych działalności w roku 2015

	Działalność statutowa nieodpłatna	Działalność statutowa odpłatna
Przychody	467.888,60+2.165,00+4,29 =470.057,89	1.526,50
Koszty	464.170,00+3.392,98 =467.562,98	170,00
<b>Wynik finansowy</b>	<b>2.494,91</b>	<b>1.356,50</b>

Ogółem wynik z działalności statutowej 2015 = 3.851,41

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 2015= wynik finansowy + pozostałe przychody z roku 2014 = bilansowy wynik finansowy  
 $2.494,91+1.356,50= 3.851,41+10.908,67 = 14.760,08$

Ogółem wynik z działalności bilansowo = 14.760,08 (3.851,41+10.908,67)

Podlaskie Stowarzyszenie Osób Niepełnosprawnych utrzymuje się ze składek członkowskich, rocznie 30,- zł. od zarejestrowanego członka Stowarzyszenia oraz darowizn ze źródeł publicznych i prywatnych. 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 PERSON 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 PERSON. Dokumentacja Stowarzyszenia oraz działalność prowadzona jest społecznie. Z lokalu w którym znajduje się siedziba Stowarzyszenia korzysta nieodpłatnie. 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 2015 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 2015r. na funkcjonowanie WTZ w kwocie 460.320,00 wydatkowane w 100 % wg załączonego sprawozdania finansowego WTZ za okres 01.01.2015r.-31.12.2015r. Kwota 1.526,50 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 PERSON 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 2015 r. do 31 grudnia 2015 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 wyników i informacji dodatkowej zawiera informacje w ujęciu bilansowym.

Pod względem podatkowym przychody w roku 2015 wyniosły	ogółem	471.584,39
koszty podatkowe nie sfinansowane z dotacji w roku 2015 wyniosły	ogółem	4.412,98
	dochód	467.171,41
dochód zwolniony z opodatkowania		<b>467.171,41</b>

w tym:

- dotacje na pokrycie kosztów działalności statutowej **463.320,00**
- dodatni wynik organizacji pożytku publicznego na działalności statutowej przeznaczony na działalność statutową w latach następnych **3.851,41**

Powyższe wykazano w zeznaniu o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych CIT- 8 za rok podatkowy 2015 oraz informacji o odliczeniach od dochodu i od podatku oraz dochodach wolnych i zwolnionych od podatku CIT – 8/O za rok podatkowy 2015.

Ogółem przychody z działalności statutowej odpłatnej w roku 2015 wyniosły	1.526,50
w tym przychody z działalności statutowej odpłatnej na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz na rzecz rolników ryczałtowych wyniosły	1.526,50

Ogółem przychody z działalności statutowej nieodpłatnej w roku 2015 wyniosły 467.888,60 w tym dotacje 463.320,00 ( na pokrycie kosztów działalności – dotacja PFRON 414.288,00 dotacja Powiat Bialski 46.032,00 dotacja Urząd Miasta Międzyrzec Podlaski 3.000,00 ), przychody z 1% 4.568,60. W informacji dodatkowej uwzględniono podział dochodów i kosztów działalności statutowej z uwagi na działalność statutową nieodpłatną i odpłatną PERSON jako OPP.

23.03.2016.  
Marek Mioduski