

**INFORMACJA OGÓLNA**  
**WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**  
**I INFORMACJA DODATKOWA ZA ROK 2020**  
**PODLASKIEGO STOWARZYSZENIA OSÓB 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 2020 trwający od 01 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020. 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 2020 trwający od 01 stycznia 2020 do 31 grudnia 2020.

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 księżce 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 159.345,23 +125.095,29 – 109.978,08 = 174.462,44 – wartość umorzona 147.138,23 -109.978,08 = 37.160,15  
= wartość nie umorzona 137.302,29

Wartości niematerialne i prawne :

wartość początkowa 10.228,14 – wartość umorzona 10.228,14  
= wartość nie umorzona 0,00

Wyposażenie w użytkowaniu :

wartość początkowa 92.945,80 – wartość umorzona 92.945,80  
= wartość nie umorzona 0,00

## Środki trwałe :

- 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
- 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	0,00
- komputer Media PC i5/2017	w.p.	3.070,00	wartość nie umorzona	307,00
- Zestaw mebli kuchennych	w.p.	11.900,00	wartość nie umorzona	11.900,00
- Zestaw mebli biurowych	w.p.	7.998,69	wartość nie umorzona	7.998,69
- Samochód RENAULT TRAFIC	w.p.	117.096,60	wartość nie umorzona	117.096,60

## Pasywa na 31.12.2020

Fundusze własne	195.008,13
Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze celowe	0,00

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

Przychody osiągnięte przez PSON w roku 2020 :

I. Składki członkowskie brutto	<b>3.045,00</b>
w tym - składki	3.008,00
- wpisowe	25,00
- legitymacje	12,00
II. Inne przychody określone statutem	<b>908.388,37</b>
w tym:	
1. przychody działalności statutowej nieodpłatnej:	904.494,37
- dotacja PFRON ( PCPR) na działalność WTZ	717.360,00
- dotacja Starostwa Powiatu Bialskiego na działalność WTZ	79.707,00
- dofinansowanie grant PFRON Warszawa	7.560,00
- dofinansowanie Powiat Bialski zakupu samochodu	90.000,00
- przychody ze źródeł prywatnych	1.834,77
( FARM PRODUKT 1000,- Pasko Robert 20,- ZRZUTKA 814,77)	
- przychody z 1%	<b>8.032,60</b>
2. przychody z działalności statutowej odpłatnej:	3.894,00
- przychody ze sprzedaży wyrobów uczestników WTZ br.	3.894,00
( w tym od firm )	
III. Pozostałe przychody	<b>71.546,15</b>
- przychody ze sprzedaży wyrobów WTZ z roku 2019	22.687,52
- dodatni wynik finansowy z roku 2019	48.858,63
IV. Przychody finansowe	<b>379,47</b>
<b>Ogółem przychody</b>	<b>983.358,99</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 2020 dodatni wynik finansowy w kwocie 14.816,19 stanowi nadwyżkę przychodów nad kosztami na działalności statutowej PSON nieodpłatnej i odpłatnej, zwiększy przychody statutowe PSON w roku 2021.

## 5) Informacja o strukturze poniesionych kosztów

### Struktura kosztów PSON w 2020r.

I. Koszty realizacji zadań statutowych :	<b>922.444,96</b>
1. koszty działalności statutowej nieodpłatnej:	921.964,96
- koszty funkcjonowania i działalności WTZ	797.067,00
- koszty „Bezpieczne WTZ”	7.609,36
- koszty zakupu samochodu dla uczestników WTZ	117.096,60
- koszty działalności statutowej – basen	192,00
2. koszty działalności statutowej odpłatnej:	480,00
- koszty udziału w imprezach integracyjnych	480,00
II. Koszty administracyjne	<b>3.551,69</b>
- zużycie materiałów i energii	1.862,10
<i>w tym koszty materiałów poniesione w celu uzyskania 1 % podatku – sfinansowane z 1% podatku 146,50 ( pozostałe materiały 1.715,60 )</i>	
- usługi obce	1.482,75
- podatki i opłaty	0,00
- pozostałe koszty administracyjne	206,84
III. Pozostałe koszty	<b>0,00</b>
IV. Koszty finansowe	<b>0,00</b>
<b>Ogółem koszty</b>	<b>922.444,96</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 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. W roku 2020 wydatkowano środki finansowe na środki do dezynfekcji i zabezpieczenia osobistego przed skutkami pandemii COVID-19

- 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 Bialskiego 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 2019 (uzyskane w roku 2020)** **8.032,60**  
*koszty poniesione w celu uzyskania 1 % podatku – koszty zużycia materiałów i energii-  
 sfinansowane ze środków 1% podatku* **146,50**

- **wydatkowanie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na realizację zadań statutowych w roku 2020:**

*Z uwagi na okres pandemii COVID-19 w roku 2020 i brak możliwości prowadzenia działalności statutowej Stowarzyszenia w zakresie organizacji imprez dla osób niepełnosprawnych nie poniesiono w związku z tym kosztów na powyższe z uzyskanych środków 1 %.*

- 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 2020**

	Działalność statutowa	Działalność statutowa nieodpłatna	Działalność statutowa odpłatna
Przychody	911.433,37+379,47 +29.000,00 = 940.812,84	907.539,37+379,47 + 29.000,00 = 936.918,84	3.894,00
Koszty	922.444,96+3.551,69 =925.996,65	921.964,96+3.551,69 =925.516,65	480,00
<b>Wynik finansowy</b>	<b>14.816,19</b>	<b>11.402,19</b>	<b>3.414,00</b>

Ogółem wynik z działalności statutowej 2020 = 14.816,19

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 2019= bilansowy wynik finansowy  
 11.402,19 + 3.414,00+ 42.546,15+ 343,50= 57.705,84

Ogółem wynik z działalności bilansowo = 57.705,84 **(14.816,19+42.546,15+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 PSON 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 2020 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 2020r. na funkcjonowanie WTZ w kwocie 797.067,00 wydatkowane w 100 % wg załączonego sprawozdania finansowego WTZ za okres 01.01.2020r.-31.12.2020r. Kwota 3.894,00 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 2020 r. do 31 grudnia 2020 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 2020 wyniosły	ogółem	940.812,84
koszty podatkowe nie sfinansowane z dotacji w roku 2019 wyniosły	ogółem	31.369,65
	dochód	909.443,19
dochód zwolniony z opodatkowania		<b>909.443,19</b>
w tym:		
- dotacje na pokrycie kosztów działalności statutowej	<b>894.627,00</b>	
- dodatni wynik finansowy przeznaczony na działalność statutową w latach następnych	<b>14.816,19</b>	

Powyższe wykazano w zeznaniu o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych CIT- 8 za rok podatkowy 2020 oraz

informacji o odliczeniach od dochodu i od podatku oraz dochodach wolnych i zwolnionych od podatku CIT – 8/O za rok podatkowy 2020.

Ogółem przychody z działalności statutowej odpłatnej w roku 2020 wyniosły 3.894,00 i były to wyłącznie przychody ze sprzedaży wyrobów uczestników WTZ wg zasad omówionych powyżej.

Ogółem przychody z działalności statutowej nieodpłatnej w roku 2020 wyniosły 904.494,37 w tym dotacje 894.627( na pokrycie kosztów działalności – dotacja PFRON 717.360,00 dotacja Powiat Bialski 79.707,00 dotacja PFRON Warszawa 7.560,00 ,dotacja z Powiatu Bialskiego 90.000,00 na zakup samochodu do WTZ).

Przychody z 1% podatku w 2020r. 8.032,60 , koszty pokryte z 1 % podatku w 2020r. 146,50  
W informacji dodatkowej uwzględniono podział dochodów i kosztów działalności statutowej z uwagi na działalność statutową nieodpłatną i odpłatną PSON jako OPP.

MM/25.03.2021

*Marek Moduński*

