

INFORMACJA OGÓLNA
WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
I INFORMACJA DODATKOWA ZA ROK 2017
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) 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 2017 trwający od 01 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017. 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

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 2017 trwający od 01 stycznia 2017 do 31 grudnia 2017.

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 rozbiściu 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 książce 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 146.978,23 – wartość umorzona 113.319,39
= wartość nie umorzona 33.658,84

Wartości niematerialne i prawne :

wartość początkowa 9.779,15 – wartość umorzona 8.799,15
= wartość nie umorzona 980,00

Wyposażenie w użytkowaniu :

wartość początkowa 87.506,88 – wartość umorzona 87.506,88
= wartość nie umorzona 0,00

Środki trwałe :

- kopiarka MITA DC	w.p.	4.800,-	wartość nie umorzona	0,00
- drukarka igłowa OKI 3321 Microline		2.048,-	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	621,60
- 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	25.661,52
- laptop Lenovo G50-70	w.p.	1.650,00	wartość nie umorzona	165,00
- zestaw komputerowy FC I/2014	w.p.	1.835,00	wartość nie umorzona	183,50
- zestaw komputerowy FC II/2014	w.p.	1.835,00	wartość nie umorzona	183,50
- zestaw komputerowy FC III/2014	w.p.	1.835,00	wartość nie umorzona	183,50
- zestaw komputerowy FC IV/2014	w.p.	1.835,00	wartość nie umorzona	183,50
- zestaw komputerowy FC V/2014	w.p.	1.835,00	wartość nie umorzona	183,50
- zestaw komputerowy Core i5/16	w.p.	3.080,66	wartość nie umorzona	2.156,46
- komputer HP i3/2017	w.p.	1.255,01	wartość nie umorzona	1.066,76
- komputer Media PC i5/2017	w.p.	3.070,00	wartość nie umorzona	3.070,00

Wartości niematerialne i prawne:

- programowanie Pinnacle Studio	w.p.	230,00	wartość nie umorzona	230,00
- oprogramowanie ABBY FINE REIDER	w.p.	3.070,00	wartość nie umorzona	750,00

Pasywa na 31.12.2017

Fundusze własne	71.271,24
Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze celowe	411,19

4) Informacje o strukturze zrealizowanych przychodów ze wskazaniem ich źródeł

Przychody osiągnięte przez PSON w roku 2017 :

I. Składki członkowskie brutto	1.877,00
w tym - składki	1.875,00
- wpisowe	00,00
- legitymacje	2,00
II. Inne przychody określone statutem	521.898,70
w tym:	
1. przychody działalności statutowej nieodpłatnej:	514.810,70
- dotacja PFRON (PCPR) na działalność WTZ	447.888,00
- dotacja Starostwa Powiatu Białskiego na działalność WTZ	49.766,00
- dotacja z Urzędu Miasta Międzyrzec Podlaski (imprezy „Żagle 2017”, „Obchody Dnia Osoby Niepełnosprawnej”	3.726,00
- dotacja z PCPR Biała Podlaska (impreza integracyjna „Żagle 2017”)	2.000,00
- przychody z 1%	11.430,70
2. przychody z działalności statutowej odpłatnej:	7.088,00
- przychody ze sprzedaży wyrobów uczestników WTZ br. (w tym od firm 1.035,00)	6.088,00
- wpłaty na pokrycie kosztów imprezy (wpłaty od firm 1000,00)	1.000,00
III. Pozostałe przychody	22.072,91
- przychody ze sprzedaży wyrobów WTZ z roku 2016	13.386,00

- dodatni wynik finansowy z roku 2016	8.686,91
IV. Przychody finansowe	12,68
Ogółem przychody	523.775,70

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 2017 dodatni wynik finansowy w kwocie 13.804,80 stanowi nadwyżkę przychodów nad kosztami na działalności statutowej PSON nieodpłatnej i odpłatnej, zwiększy przychody statutowe PSON w roku 2018. Dodatni wynik finansowy zostanie w całości przeznaczony na działalność statutową PSON.

5) Informacja o strukturze poniesionych kosztów

Struktura kosztów PSON w 2017r.

I. Koszty realizacji zadań statutowych :	506.728,01
1. koszty działalności statutowej nieodpłatnej:	504.762,77
- koszty funkcjonowania i działalności WTZ	497.654,00
- koszty imprezy „Integracja pod żaglami 2017”	5.127,93
w tym koszty imprezy - sfinansowane z 1% podatku	501,93
- koszty imprezy Nordic Walking - sfinansowane z 1% podatku	240,00
- koszty imprezy Rajd rowerowy- sfinansowane z 1% podatku	340,73
- koszty „Obchody Dnia Osoby Niepełnosprawnej - sfinansowane z 1% podatku	300,11
(koszty działalności stat. nieodpł. sfinansowane z 1 % = 1.382,77)	
2. koszty działalności statutowej odpłatnej:	1.965,24
- koszty imprezy „Integracja pod żaglami 2017”	1.000,00
-koszty udziału w imprezach integracyjnych	965,24
II. Koszty administracyjne	3.255,57
- zużycie materiałów i energii	2 252,05
<i>w tym koszty materiałów poniesione w celu uzyskania 1 % podatku – sfinansowane z 1% podatku 1.623,32 (pozostałe materiały 628,73)</i>	
- usługi obce	583,85
- podatki i opłaty	70,00
- pozostałe koszty administracyjne	349,67
III. Pozostałe koszty	0,00
IV. Koszty finansowe	0,00
Ogółem koszty	506.728,01

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.

6) dane o źródłach zwiększenia i sposobie wykorzystania funduszu statutowego

Podlaskie Stowarzyszenie Osób Niepełnosprawnych utrzymuje się ze składek członkowskich, rocznie 30,- 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 2016 (uzyskane w roku 2017) 11.430,70**

*koszty poniesione w celu uzyskania 1 % podatku – koszty zużycia materiałów i energii-
sfinansowane ze środków 1% podatku 1.623,32*

- **wydatkowanie środków pochodzących z 1% podatku dochodowego od osób fizycznych na realizację zadań statutowych w roku 2017:**

- *koszty imprezy „Integracja pod żaglami 2017” 5.127,93*
w tym koszty imprezy - sfinansowane z 1% podatku 501,93
- *koszty imprezy Nordic Walking - sfinansowane z 1% podatku 240,00*
- *koszty imprezy Rajd rowerowy- sfinansowane z 1% podatku 340,73*
- *koszty „Obchody Dnia Osoby Niepełnosprawnej - sfinansowane z 1% podatku 300,11*

ogółem koszty działalności statutowej nieodpłatnej sfinansowane z 1 % w 2017 roku wyniosły 1.382,77

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 2017

	Działalność statutowa nieodpłatna	Działalność statutowa odpłatna
Przychody	514.810,70+1.877,00+12,68 =516.700,38	7.088,00
Koszty	504.762,77+3.255,57 =508.018,34	1.965,24
Wynik finansowy	8.682,04	5.122,76

Ogółem wynik z działalności statutowej 2017 = 13.804,80

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 2016 = wynik finansowy + pozostałe przychody z roku 2015 = bilansowy wynik finansowy
 $8.682,04 + 5.122,76 = 13.804,80 + 22.072,91 = 35.877,71$

Ogółem wynik z działalności bilansowo = 35.877,71 (13.804,80 + 22.072,91)

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 2017 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 Bialskiego. 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 2017r. na funkcjonowanie WTZ w kwocie 497.654,00 wydatkowane w 100% wg załączonego sprawozdania finansowego WTZ za okres 01.01.2017r.-31.12.2017r. Kwota 6.088,00 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 2017 r. do 31 grudnia 2017 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 2017 wyniosły	ogółem	523.788,38
koszty podatkowe nie sfinansowane z dotacji w roku 2017 wyniosły	ogółem	6.603,58
	dochód	517.184,80
dochód zwolniony z opodatkowania		517.184,80

w tym:

-dotacje na pokrycie kosztów działalności statutowej **503.380,00**

- dodatni wynik organizacji pożytku publicznego

na działalność statutową przeznaczony

na działalność statutową w latach następujących

13.804,80

Powyższe wykazano w zeznaniu o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) przez podatnika podatku dochodowego od osób prawnych CIT- 8 za rok podatkowy 2017 oraz informacji o odliczeniach od dochodu i od podatku oraz dochodach wolnych i zwolnionych od podatku CIT – 8/O za rok podatkowy 2017.

Ogółem przychody z działalności statutowej odpłatnej w roku 2017 wyniosły 7.088,00
w tym przychody z działalności statutowej odpłatnej na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz na rzecz rolników ryczałtowych wyniosły 6.053,00

Ogółem przychody z działalności statutowej nieodpłatnej w roku 2017 wyniosły 514.810,70
w tym dotacje 497.654,00(na pokrycie kosztów działalności – dotacja PFRON 447.888,00 dotacja Powiat Bialski 49.766,00 dotacja Urząd Miasta Międzyrzec Podlaski 3.726,00 dotacja z PCPR Biała Podlaska 2.000,00). Przychody z 1% podatku w 2017r. 11.430,70 , koszty pokryte z 1 % podatku w 2017r. 3.006,09 .W informacji dodatkowej uwzględniono podział dochodów i kosztów działalności statutowej z uwagi na działalność statutową nieodpłatną i odpłatną PSON jako OPP.

MM/26.02.2018

Marek Mochowski

[Signature]