

INFORMACJA DODATKOWA
do bilansu i rachunku zysków i strat
Stowarzyszenia Rodziców i Przyjaciół Dzieci
z Wadą Słuchu w Krośnie
na dzień 31 grudnia 2015 r.

Informacja sporządzona została na podstawie ustawy o rachunkowości z dnia 11 lipca 2014 r. o zmianie ustawy o rachunkowości (Dz.U. z 2014 r., poz. 1100), która weszła w życie z dniem 5 września 2014 roku oraz zostało uchylone rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz. U. z 2001 r. Nr 137 poz. 1539 z późn. zm.). Zmiana polega m.in. na wprowadzeniu pojęcia jednostki mikro dla organizacji, które nie prowadzą działalności gospodarczej oraz organizacji, które prowadzą działalność gospodarczą i spełniają przesłanki określone w art. 3 ust. 1a pkt. 1 i 2 ww. ustawy.

INFORMACJE OGÓLNE

I. Nazwa organizacji, siedziba i adres albo miejsce zamieszkania i adres oraz numer we właściwym rejestrze sądowym albo ewidencji.

1. Stowarzyszenia Rodziców i Przyjaciół Dzieci z Wadą Słuchu działa na podstawie ustawy Prawo o Fundacjach i Stowarzyszeniach i z tego tytułu posiada osobowość prawną. Terenem działalności Stowarzyszenia jest obszar Rzeczypospolitej Polskiej. Dla właściwości realizowania celów społecznych i gospodarczych Stowarzyszenie może prowadzić działalność poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Siedziba Stowarzyszenia znajduje się w Krośnie przy ul. Korczyńskiej 57.

Stowarzyszenie wpisane jest do Krajowego Rejestru Sądowego Rejestru Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji i Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej pod numerem KRS 0000189778

2. Stowarzyszenie powołane zostało do realizacji zadań określonych w Statucie.

3. Stowarzyszenie reprezentuje Zarząd, którego skład przedstawiał się następująco :

- Krzysztof Piotr – Prezes Zarządu
- Głowińska Marzena – Prezes ds. merytorycznych
- Rzeźnikiewicz Renata - skarbnik
- Kilar Janusz- sekretarz
- Jarosz Paweł – członek zarządu

Nadzór nad działalnością Stowarzyszenia sprawuje Rada Nadzorcza w składzie :

- Guzik Edyta
- Bieńkowska Katarzyna
- Mrówka – Nowotnik Grażyna

oraz Walne Zgromadzenie Członków.

II. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony.

Stowarzyszenie Rodziców i Przyjaciół Dzieci z Wadą Słuchu w Krośnie zostało założone w 1992 roku w Krośnie przez grupę rodziców dzieci z wadą słuchu, które nie miały żadnej szansy na rozwój w rodzinnym mieście ani w najbliższej okolicy.

Wychodząc naprzeciw tym problemom, z roku na rok Stowarzyszenie rozwija swoją działalność organizując różne formy pomocy dla dzieci i rodziców.

III. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym.

1. Sprawozdanie finansowe Stowarzyszenia, przedstawia sytuację finansową działalności statutowej za rok obrotowy 01.01 - 31.12.2015 r. Celem tego sprawozdania jest przedstawienie sytuacji finansowej Stowarzyszenia.

IV. Wskazanie zastosowanych zasad rachunkowości przewidzianych dla jednostek mikro z wyszczególnieniem wybranych uproszczeń.

1. Rokiem obrotowym przyjętym dla Stowarzyszenia jest okres od 01 stycznia do 31 grudnia.
2. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z wymogami ustawy o rachunkowości obowiązującymi jednostki kontynuujące działalność.
3. Rachunek zysków i strat sporządzony został w układzie porównawczym.
4. Zdarzenia gospodarcze zostały ujęte zgodnie z ich treścią ekonomiczną w dzienniku i zapisane na odpowiednich kontach księgowych.
5. Wynik finansowy Stowarzyszenia obejmuje wszystkie osiągnięte przychody i poniesione koszty w roku obrotowym 2015 r.
6. Przyjęte na rok 2015 zasady rachunkowości dla Stowarzyszenie zostały wykorzystane i zastosowane w praktyce.

V. Wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

Sprawozdania finansowe zostały sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Stowarzyszenie w dającej się przewidzieć przyszłości oraz nie istnieją żadne okoliczności wskazujące na zagrożenie zlikwidowania przez Stowarzyszenie działalności.

VI. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

POLITYKA RACHUNKOWOŚCI

Polityka Rachunkowości Stowarzyszenia Rodziców i Przyjaciół Dzieci z Wadą Słuchu w Krośnie obowiązuje od dnia 01.01.2009 roku.

Celem prowadzenia rachunkowości jest wierne i rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej powyższej instytucji.

Ustalone zostały następujące techniki dokumentowania zapisów księgowych:

1. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.
2. Okresem sprawozdawczym – rozliczeniowym jest kolejno: miesiąc, kwartał, półrocze i rok.
3. Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim.
4. Podstawę zapisów w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dowodami źródłowymi. Zapisy zdarzeń gospodarczych w księgach rachunkowych ujmuje się chronologicznie.

5. Wykazane w księgach rachunkowych na dzień ich zamknięcia stany aktywów i pasywów, ujmując się w tej samej wysokości w bilansie otwarcia następnego roku obrachunkowego.
6. Księgi rachunkowe prowadzi się techniką komputerową przy użyciu programu MS Office (Word, Excel) lub odpowiednio przez zakupiony program finansowo-księgowy.
7. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:
 - Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób gwarantujący zasadę podwójnego zapisu, zasadę systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych, powiązania dokonywanych w niej zapisów z zapisami w dzienniku.
 - Księgi pomocnicze (ewidencja analityczna), stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównej.
 - Zestawienia obrotów i sald księgi głównej i ksiąg pomocniczych, sporządza się na koniec każdego miesiąca, zawiera ono symbole i nazwy kont, salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego, sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz na koniec okresu sprawozdawczego. Obroty „Zestawienia obrotów i sald księgi głównej” są zgodne z obrotami dziennika.
 - Dzienniki, prowadzone są w sposób następujący: zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym ujmowane są w nim chronologicznie, zapisy są kolejno numerowane w okresie roku/miesiąca, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.
8. Zapisy w księgach rachunkowych dokonuje się na podstawie dowodów księgowych:
 - Zewnętrznych – faktury VAT, noty księgowe, listy płac, wyciąg bankowy;
 - Wewnętrznych – dowodów PK (polecenie księgowania). Przygotowanie dokumentów do księgowania polega na ich grupowaniu, sprawdzaniu pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i dekretowaniu.
9. Każdy dowód księgowy powinien odzwierciedlać rzeczywisty przebieg operacji gospodarczej wolny od błędów rachunkowych.
10. Konta syntetyczne i konta analityczne zachowują niezmiennie oznaczenie w jednostce.
11. Księgi rachunkowe prowadzi się na bieżąco i rzetelnie, właściwie kwalifikując dowody księgowe w odniesieniu do zakładowego planu kont.
12. Rozliczenie i grupowanie kosztów następuje na kontach księgowych zespołu 5 z zachowaniem zgodności wydatków z zatwierdzonym budżetem projektu.
13. Wydatki ponoszone przez Stowarzyszenie muszą być realizowane w sposób celowy i oszczędny, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.
14. Korygowanie zapisów następuje na podstawie dokumentu korygującego zewnętrznego lub dowodu wewnętrznego PK – polecenie księgowania. Poprawianie zapisów w księgach rachunkowych należy dokonywać poprzez korektę zapisów ujemnych (tzw. storno czerwone) na tych samych stronach kont, na których wystąpił błędny zapis. Zapewni to prawidłową wysokość obrotów i czytelność zapisów księgowych.
15. Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty z utrzymaniem czytelności błędnego zapisu i wpisanie poprawnej treści. Za niedopuszczalne uznaje się dokonywanie w dowodach księgowych zamazań, przeróbek lub poprawiania pojedynczych liter lub cyfr.
16. Plan kont może być uzupełniony, w miarę potrzeby, o właściwe konta planu kont jednostki.
17. Program komputerowy umożliwia sporządzanie wydruków przedstawiających przebieg zaksięgowanych operacji na poszczególnych kontach z podaniem kont przeciwstawnych.
18. Kopie bezpieczeństwa sporządza się na dysku twardym.
19. Listy płac sporządzane są odrębnie dla pracowników etatowych, zleceniobiorców jak i pracowników projektu, na podstawie przedłożonych rachunków osób i ilości przeprowadzonych

- zają, przepracowanych godzin, wykonanych usług /dzieła/ w danym miesiącu sprawdzone pod względem merytorycznym przez upoważnioną osobę lub Prezesa ds. merytorycznych.
20. Plan kont opisany jest w załączniku nr 2 do Uchwały Zarządu dot. wprowadzenia polityki rachunkowości.
21. Zasady obiegu, kontroli i archiwizacji dokumentów finansowo – księgowych opisane są w załączniku nr 3 do w/w Uchwały Zarządu.

METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO

- I. Wyceny aktywów i pasywów dokonuje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości, z uwzględnieniem następujących szczególnych zasad:
- a) przeszacowania wartości aktywów i pasywów dewizowych dokonuje się według bieżących kursów walutowych nie później niż na koniec kwartału,
 - b) należności i zobowiązania w walutach obcych wycenia się według bieżących kursów walutowych.
 - c) do środków trwałych zalicza się także środki trwałe otrzymane nieodpłatnie,
 - d) środki te otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji, pisma właściwego organu wycenia się w wartości określonej w tej decyzji,
 - e) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje poprzez spisanie w ciężar funduszu jednostki, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych,
 - f) umorzeniu w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania podlegają (gdy wartość mieści się w przedziale 200zł – 3500zł):
 - 1) książki i inne zbiory biblioteczne,
 - 2) środki dydaktyczne,
 - 3) meble i dywany,
 - 4) inwentarz żywy,
 - 5) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do użytkowania.
 - g) wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz jednostki,
 - h) umorzenie i amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonywana jest jednorazowo w momencie przyjęcia do użytkowania (powyżej kwoty 3500zł).
- II. Wynik finansowy jednostki ustala się na koncie 860.
- W końcu roku budżetowego na stronie Wn ujmuje się sumę:
- poniesionych kosztów w korespondencji z kontami zespołu 5,
 - obowiązujących zmniejszeń zysku lub zwiększeń strat z tytułu podziału wyniku finansowego w korespondencji z kontem 7...,
 - kosztów operacji finansowych w korespondencji z kontem 7...,
 - pozostałych kosztów i przychodów w korespondencji z kontem 7... (także dotacje przekazane na inwestycje lub bieżącą działalność jednostki),
- Na stronie Ma ujmuje się sumę:
- uzyskanych przychodów w korespondencji z poszczególnymi kontami Zespołu 7,
 - dotacji i dofinansowań wpływających na wynik finansowy w korespondencji,
 - amortyzacji
- Saldo kota 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki:

- saldo Wn stratę netto,
- saldo Ma zysk netto.

Saldo przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800.

INFORMACJE UZUPEŁNIAJĄCE DO BILANSU

- 1) kwota wszelkich zobowiązań finansowych, w tym z tytułu dłużnych instrumentów finansowych, gwarancji i poręczeń lub zobowiązań warunkowych nieuwzględnionych w bilansie, ze wskazaniem charakteru i formy wierzytelności zabezpieczonych rzeczowo; wszelkie zobowiązania dotyczące emerytur oraz jednostek powiązanych lub stowarzyszonych są ujawniane odrębnie,**

Na 31 grudnia 2015 roku Stowarzyszenie nie zaciągnęło żadnych gwarancji, poręczeń, ani innych zobowiązań związanych z działalnością statutową.

- 2) kwota zaliczek i kredytów udzielonych członkom organów administrujących, zarządzających i nadzorujących, ze wskazaniem oprocentowania, głównych warunków oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii,**

Nie dotyczy.

- 3) o udziałach (akcjach) własnych, w tym:**

- a) przyczyna nabycia udziałów (akcji) własnych dokonanego w roku obrotowym,**
- b) liczba i wartość nominalna nabytych oraz zbytych w roku obrotowym udziałów (akcji), a w przypadku braku wartości nominalnej, ich wartość księgowa, jak też część kapitału podstawowego, którą te udziały (akcje) reprezentują,**
- c) w przypadku nabycia lub zbycia odpłatnego, równowartość tych udziałów (akcji),**
- d) liczba i wartość nominalna lub, w razie braku wartości nominalnej, wartość księgowa wszystkich udziałów (akcji) nabytych i zatrzymanych, jak również część kapitału podstawowego, którą te udziały (akcje) reprezentują.**

Nie dotyczy.

4) uzupełniające dane o aktywach i pasywach

Bilans.

1. Wartości niematerialne i prawne.	<u>0,00 zł</u>
2. Środki trwałe	<u>105.665,99 zł</u>
Stowarzyszenie posiada następujące środki trwałe :	
• grunty	46.360,00 zł
• urządzenia techniczne	0,00 zł
• wyposażenie zakupione ze środków unijnych	0,00 zł
• środki trwałe w budowie	59.305,99 zł
3. Należności długoterminowe	<u>133,00 zł</u>
4. Należności krótkoterminowe od kontrahentów	<u>6.600,00 zł</u>
5. Inwestycje krótkoterminowe:	<u>197.294,54 zł</u>
• środki pieniężne w kasie	332,04 zł
• środki pieniężne na rachunkach bankowych	196.962,50 zł
<u>Suma aktywa</u>	<u>309.693,53 zł</u>

1. Kapitał podstawowy	306.874,07 zł
2. Wynik z lat ubiegłych	0,00 zł
3. Wynik z działalności /strata /	- 1.096,81 zł
4. Zobowiązania krótkoterminowe	3.916,27 zł
5. Rozliczenia międzyokresowe	0,00 zł
<u>Suma pasywa</u>	<u>309.693,53 zł</u>

Kwota należności w wysokości: 6.733,00 zł, jaka powstała w 2015 roku obejmuje:

- należności długoterminowe:
 - ✓ zaległe wpłaty za sprzedaż poradników w 2014 roku do tej pory nie uregulowane – kwota: 133,00 zł
- należności krótkoterminowe:
 - ✓ zaległości z tytułu nawiązek sądowych zgodnie z wyrokami – kwota: 2.340,00 zł , w tym kwota: 340,00zł dotyczy 2010 roku, natomiast kwota: 2.000,00 zł dotyczy 2011 roku.
 - ✓ Brak wpłaty od Fundacji Orange dotycząca dofinansowania do wynagrodzenia terapeutki w programie „Rehabilitacja domowa – Dźwięki Marzeń” wysokości: 1.260,00 zł.

- ✓ Brak wpłaty od Fundacji TVN dotycząca dofinansowania rehabilitacji dwójki dzieci z wadą słuchu w wysokości: 3.000,00 zł.

Kwota zobowiązań w wysokości: 3.916,27 zł, jaka powstała w 2015 roku obejmuje niewypłacone zwroty kosztów dojazdu terapeutek do dzieci z wadą słuchu zgodnie z umową zawartą z Fundacją Orange w programie „Rehabilitacja Domowa – Dźwięki Marzeń”.

5) informacje o strukturze zrealizowanych przychodów ze wskazaniem źródeł

1. Stowarzyszenie uzyskało w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r. przychody statutowe z następujących tytułów:

- Wpisowego do Stowarzyszenia,
- Składek członkowskich,
- Dotacji, darowizn,
- Innych przychodów ze sprzedaży na cele statutowe/poradniki, przeprowadzone szkolenia itd./,
- Dofinansowań do turnusów rehabilitacyjnych dla uczestników i opiekunów,
- Odpłatności uczestników podczas organizowanych turnusów,
- Wpłat z tytułu orzeczeń sądowych /nawiązki sądowe/,
- 1% podatku,
- Odsetek bankowych oraz różnic kursowych.

2. Struktura przychodów składa się między innymi z :

- | | |
|--|---------------|
| • Wpisowego i składek członkowskich - | 3.940,00 zł |
| • Dotacji, dofinansowań, wpłat – | 276.562,00 zł |
| • Darowizn- | 1.190,00 zł |
| • Wpłat z tytułu orzeczeń sądowych /nawiązki sądowe/ - | 200,00 zł |
| • 1% podatku – | 19.563,62 zł |
| • Przychody finansowe - | 0,08 zł |
| • Pozostałych przychodów operacyjnych - | 0,01 zł |
| • Pozostałe przychody („SMJ”, szkolenia, itd.) | 4.885,00 zł |

RAZEM PRZYCHODY: **306.340,71 zł**

Stowarzyszenie realizując cele statutowe, dzięki staraniom Zarządu otrzymało w 2015 roku dotacje oraz dofinansowania do działalności podstawowej między innymi od:

4. Fundacji Orange w wysokości: 88.284,00 zł na realizację programu rehabilitacji domowej „Dźwięki Marzeń”,
5. Fundacji Polsat, Fundacji „Zdążyć z Pomocą” wielu innych fundacji oraz Powiatowych Centrów Pomocy Rodzinie, Urzędów Gmin i Miast (dotyczy dofinansowania turnusu rehabilitacyjnego dla dzieci z wadą słuchu w Sarbinowie) w wysokości: 70.505,20 zł oraz wpłat własnych uczestników turnusu w wysokości: 104.307,80 zł.
6. Dokonano również wpłat na rehabilitację indywidualną prywatną pięciorga podopiecznych w wysokości: 13.465,00 zł.
7. Pozostałe przychody zostały wyszczególnione powyżej.

6) informacje o strukturze kosztów

1. Struktura poniesionych kosztów przedstawia się następująco :

• Koszty dotyczące organizacji turnusu rehabilitacyjnego	180.641,65 zł
• Koszty dotacji Fundacji Orange /12%/	9.324,00 zł
• Koszty ogólne Stowarzyszenia	8.739,87 zł
• Dźwięki Marzeń /rehabilitacja domowa/	80.220,00 zł
• Rehabilitacji prywatnej	16.077,69 zł
• Koszty zabawy Mikołajkowej	389,59 zł
• Koszty półkolonii	2.901,47 zł
• Koszty przeprowadzonego szkolenia	3.120,00 zł
• Koszty finansowe	14,75 zł
• Koszty operacyjne	0,00 zł
• Pozostałe koszty	6.008,50 zł
<u>RAZEM PONIESIONE KOSZTY:</u>	<u>307.437,52 zł</u>

Wszystkie poniesione koszty zostały udokumentowane fakturami, rachunkami, itd. oraz opłacone w miarę posiadanych środków finansowych. Program „Dźwięki Marzeń” oraz dotacja otrzymana od Fundacji Orange zostały rozliczone zgodnie z zawartymi umowami. Turnus rehabilitacyjny również został rozliczony z otrzymanych środków dofinansowań oraz poniesionych kosztów na ich realizację.

7) inne informacje o istotnym wpływie na sytuację finansową organizacji

Podjęte przez Zarząd w roku 2015 r. działania zapewniły Stowarzyszeniu dopływ środków finansowych, utrzymanie bieżącej płynności finansowej, pozwoliły na uruchomienie programów rehabilitacji, zorganizowanie turnusu rehabilitacyjnego oraz półkolonii, itd.

Krosno, dnia 15.02.2016 rok

Podpisy zatwierdzające:

Sporządził: Marlena Brodzicka - Babiarz