

INFORMACJA DODATKOWA
do sprawozdania finansowego za rok 2021
Stowarzyszenia OPUS w Jarocinie

1. Stowarzyszenie OPUS rozpoczęło działalność od 07.11.2003r., swoją siedzibę ma w Jarocinie przy ul. Wrocławskiej 39. Zarejestrowane jest w Krajowym Rejestrze Sądowym – Rejestr Stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji i publicznych zakładów opieki zdrowotnej – pod numerem 0000178726. W dniu 31.03.2008r. Stowarzyszenie uzyskało status organizacji pożytku publicznego.

2. Przedmiotowe sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2021r.

3. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu możliwości dalszej kontynuacji działalności. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności Stowarzyszenia.

4. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w systemie komputerowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowych ustaloną i wprowadzoną do stosowania Uchwałą Zarządu Stowarzyszenia nr 11/2014 z dnia 15.12.2014r., Uchwałą Zarządu Stowarzyszenia nr 1/2008 i 2/2008 z dnia 14.02.2008r. oraz Uchwałą Zarządu Stowarzyszenia nr 3/2010 z dnia 15.04.2010r. w sprawie ustalenia przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości.

Uchwałą Zarządu Stowarzyszenia nr 1/2008 z dnia 14 lutego 2008r. dokonano zmian w Zakładowym Planie Kont Stowarzyszenia, które mają na celu rachunkowe wyodrębnienie kosztów statutowych działalności odpłatnej i nieodpłatnej w stopniu umożliwiającym określenie przychodów, kosztów i wyników z tych działalności. Obowiązek rachunkowego wyodrębnienia działalności statutowej odpłatnej i nieodpłatnej wynika z art. 10 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2003r. nr 96, poz. 873).

Uchwałą Zarządu Stowarzyszenia nr 2/2008 z dnia 14 lutego 2008r. wprowadzono wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych w związku z prowadzeniem od 1 stycznia 2008r. księgowości Warsztatu Terapii Zajęciowej przy użyciu komputera za pomocą programu finansowo – księgowego REWIZOR GT.

Uchwałą Zarządu Stowarzyszenia nr 3/2010 z dnia 15 kwietnia 2010r. dotyczy informacji o prowadzeniu od 1 stycznia 2010r. księgowości Stowarzyszenia R i T na rzecz ON „OPUS” przy użyciu komputera za pomocą programu finansowo – księgowego REWIZOR GT

oraz o rozliczaniu od 1 stycznia 2010r. wynagrodzeń pracowników i zleceniobiorców Stowarzyszenia za pomocą programu płacowo – kadrowego GRATYFIKANT GT.

Z dniem 1 stycznia 2018r. traci moc obowiązującą uchwała nr 12/2014 Zarządu Stowarzyszenia R i T na rzecz ON „OPUS” z dnia 15 grudnia 2014r. w sprawie ustalenia przyjętych zasad prowadzenia rachunkowości. Od dnia 1 stycznia 2018r. prowadzenie dokumentacji rachunkowej następuje według zasad obowiązujących w uchwale nr 1/2018 z dnia 15 lutego 2018r. Uchwała ta wprowadza zmianę dotyczącą stosowanego wzoru sprawozdania finansowego jednostki (załącznik nr 6 do ustawy o rachunkowości), sposobu ustalania wyniku finansowego (zasady ogólne) oraz dokonano zmian w instrukcji dotyczącej nadawania numerów inwentarzowych w związku z utworzeniem nowej pracowni w Warsztacie Terapii Zajęciowej.

Uchwałą nr 3/2021 Zarządu Stowarzyszenia OPUS z dnia 01.12.2021r. dokonano zmiany załącznika nr 5 do Polityki Rachunkowości Stowarzyszenia OPUS tj. „Instrukcji obiegu dokumentów i kontroli dokumentów finansowo – księgowych”, dotyczącej obowiązku potwierdzania stosowania Ustawy Prawo Zamówień Publicznych przez podpisywanie się osób upoważnionych (Prezes, W-ce Prezes i Kierownik WTZ) pod pieczętą o treści „Zamówienia zrealizowane na podstawie ustawy z dnia 11 września 2019r. Prawo zamówień publicznych art. 2 ust. 1 pkt 1”.

Zgodnie z § 5 pkt. 3 rozporządzenia MGPIPS w sprawie warsztatów terapii zajęciowej (Dz.U. z 2004r. nr 63 poz.587) stowarzyszenie prowadzi wyodrębnioną księgowość dla działalności warsztatu terapii zajęciowej (odrębne księgi rachunkowe).

5. Bilans oraz rachunek zysków i strat jest sporządzony metodą porównawczą zgodnie z art. 45 ust. 1 ustawy o rachunkowości, zgodnie ze wzorem określonym w załączniku nr 6 do ustawy o rachunkowości.

6. Ewidencja księgowa kosztów prowadzona jest na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów” z podziałem na koszty statutowe działalności odpłatnej i nieodpłatnej oraz administracyjne.

7. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wykazane w sprawozdaniu finansowym (bilansie) wyceniono na koniec roku obrotowego w wartości netto czyli w cenie zakupu (nabycia) pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.

8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metoda liniową, stosując zasady, metody i stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

9. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o niskiej wartości (do 3.500 zł) amortyzuje się w sposób uproszczony, przez jednorazowy odpis w koszty w pełnej ich wartości w miesiącu ich przekazania do używania.

10. Stowarzyszenie nie prowadzi ewidencji zapasów, zakupione materiały odpisywane są bezpośrednio w koszty w momencie ich zakupu.

11. Uzupełniające dane o aktywach i pasywach:

1) Pozycja nr II w bilansie „Rzeczowe aktywa trwałe” w 2021r. wynosi 17.899,16 zł (w 2020r. pozycja ta wynosiła 7.058,61 zł), na tę kwotę składają się trzy pozycje:

Wyszczególnienie	Stan początkowy	Wartość rocznego umorzenia	Stopa amortyzacji	Stan końcowy
Maszyna szwalnicza - overlock 4 - nitkowy JUKI	1.095,00 zł	511,00 zł	14 %	584,00 zł
Zestaw mebli kuchennych	2.160,00 zł	1.080,00 zł	20 %	1.080,00 zł
Urządzenie wielofunkcyjne UTAX P-4531i MFP	3.803,61 zł	786,95 zł	20 %	3.016,66 zł
Szafa na dokumenty	7.995,00 zł	266,50 zł	20 %	7.728,50 zł
Rower treningowy poziomy Kettler Tour	5.490,00 zł	0,00 zł	20 %	5.490,00 zł
RAZEM				17.899,16 zł

Pozycja „Rzeczowe aktywa trwałe” zwiększyła się w stosunku do roku poprzedniego w związku z zakupem szafy na dokumenty o wartości początkowej 7.995,00 zł przeznaczonej na wyposażenie biura kierownika Warsztatu Terapii Zajęciowej w Jarocinie oraz roweru treningowego Kettler Tour o wartości początkowej 5.490,00 zł przeznaczonego na wyposażenie sali rehabilitacyjnej w Warsztacie Terapii Zajęciowej w Jarocinie.

2) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne (o wartości do 3.500,00 zł) nieuwzględnione w bilansie ze względu na dokonywanie jednorazowego odpisu amortyzacji w pełnej ich wartości w momencie oddania do używania wynoszą:

- rzeczowe aktywa trwałe 210.375,33 zł

- wartości niematerialne i prawne 22.526,65 zł.

3) Na pozycję aktywów obrotowych w roku 2021 składają się inwestycje krótkoterminowe czyli środki pieniężne znajdujące się w kasie i na rachunkach bankowych Stowarzyszenia oraz należności krótkoterminowe.

Środki pieniężne:	2020r.	2021r.
w kasie	868,09 zł	1.242,81 zł
na rachunku bankowym	67.500,37 zł	174.635,40 zł

Pozycja „Należności krótkoterminowe” wynosi 3.000,00 zł kwotę tą stanowi niewydatkowana kwota uzyskana ze sprzedaży domku działkowego (3.000,00 zł), która ma zostać przeznaczona na zakup wyposażenia dla Warsztatu Terapii Zajęciowej.

4) Suma pasywów w 2021r. wynosi 196.777,37 zł, kwotę tą stanowią „Kapitał (fundusz) własny” oraz „Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania”, na które składają się:

- Fundusz podstawowy (statutowy): 37.489,27 zł,
- Zysk (strata) z lat ubiegłych: 38.321,02 zł,
- Zysk (strata) netto: - 3.553,57 zł,
- Zobowiązania krótkoterminowe: 98.140,53 zł,
- Rozliczenia międzyokresowe: 26.380,12 zł.

Wynik finansowy Stowarzyszenia OPUS za rok 2021 wyniósł – 3.553,57 zł (strata) i jest wynikiem osiągniętym z działalności statutowej nieodpłatnej pożytku publicznego w wysokości – 3.270,05 zł powiększonym o koszty ogólnego zarządu w kwocie 283,52 zł.

Zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 98.140,53 zł stanowią:

- 1) rachunek nr 14/21 z dnia 29.12.2021r. na kwotę 235,90 zł – zobowiązanie zostało uregulowane w dniu 05.01.2022r. (WB nr 1);
- 2) składki ZUS i podatek dochodowy za m-c grudzień w łącznej kwocie 746,96 zł od rachunków umów zleceń dotyczących prowadzenia zajęć klubowych – zobowiązanie zostało uregulowane w dniu 14.01.2022r. WB nr 3;
- 3) niewydatkowana kwota dotacji ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na prowadzenie Warsztatu Terapii Zajęciowej w Jarocinie w 2021r. w wysokości 84.329,15 zł (umowa o finansowanie Warsztatów Terapii Zajęciowej w Jarocinie z dnia 24.12.2003r.) – zwrotu dotacji dokonano w dniu 05.01.2022r. (WB nr 1);
- 4) niewydatkowana kwota dotacji z Budżetu Powiatu Jarocińskiego na dofinansowanie kosztów działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej w 2021r. w wysokości 9.369,26 zł (umowa nr O.27/2021 z dnia 11.05.2021r.) – zwrotu dotacji dokonano w dniu 05.01.2022r. (WB nr 1);
- 5) kwota niesłusznie przelana przez Alior Bank S.A. w dniu 22.12.2015r. wraz ze środkami zwróconymi, które bezprawnie zostały przejęte z konta Stowarzyszenia (459,26 zł);
- 6) niewydatkowana kwota w wysokości 3.000,00 zł za sprzedaż domku działkowego, która zgodnie z zaleceniem PCPR w Jarocinie zostanie przeznaczona na zakup niezbędnego wyposażenia dla Warsztatu Terapii Zajęciowej w Jarocinie.

Rozliczenia międzyokresowe to wartość zakupionych w roku 2015, 2017, 2020 i 2021 z dotacji PFRON środków trwałych amortyzowanych w czasie metodą liniową (wg stawek wynikających z przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych) – maszyna szwalnicza, zestaw mebli kuchennych, urządzenie wielofunkcyjne UTAX oraz szafa na dokumenty i rower treningowy Kettler Tour 600R pomniejszona o dokonane odpisy amortyzacyjne za lata 2016 – 2021. W 2021 roku kwota rozliczeń międzyokresowych zwiększyła się w stosunku do roku 2020 o kwotę 19.321,51 zł, co stanowi wartość zakupionych w 2021 roku z dotacji PFRON środków trwałych amortyzowanych w czasie metodą liniową – szafa na dokumenty (7.995,00 zł) i rower treningowy Kettler Tour (5.490,00 zł), roczny odpis amortyzacyjny maszyny szwalniczej (511,00 zł), zestawu mebli kuchennych (1.080,00 zł), urządzenia wielofunkcyjnego (786,95 zł) i szafy na dokumenty (266,50 zł) oraz niewydatkowanej kwoty dotacji z Powiatu Jarocińskiego na dofinansowanie prowadzenia zajęć klubowych do rozliczenia w następnym roku obrotowym tj. do 31 stycznia 2022r. (8.480,96 zł).

12. Dane uzupełniające o przychodach i kosztach:

KOSZTY ZA ROK		
WYSZCZEGÓLNIENIE	2020	2021
Koszty razem	1.215.179,17 zł	1.236.842,12 zł
Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego (statutowej)	1.214.682,60 zł	1.236.558,60 zł
- amortyzacja	32.497,09 zł	19.323,71 zł
- zużycie materiałów i energii	225.035,59 zł	233.259,09 zł
- wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne	927.537,26 zł	948.393,30 zł
- pozostałe koszty	29.612,66 zł	35.582,50 zł
Koszty z działalności statutowej odpłatnej	0,00 zł	0,00 zł
- amortyzacja	0,00 zł	0,00 zł
- zużycie materiałów i energii	0,00 zł	0,00 zł
- wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne	0,00 zł	0,00 zł
- pozostałe koszty	0,00 zł	0,00 zł
Pozostałe koszty i straty, w tym aktualizacja wartości aktywów	0,00 zł	0,00 zł
Koszty ogólnego zarządu	496,57 zł	283,52 zł
Koszty finansowe	0,00 zł	0,00 zł

Koszty statutowe działalności nieodpłatnej to koszty poniesione w celu realizacji zadań statutowych Stowarzyszenia w 2021r., na które składają się:

- prowadzenie Warsztatu Terapii Zajęciowej w Jarocinie,

- prowadzenie zajęć klubowych w WTZ w okresie od 1 lutego 2021r. do 31 stycznia 2022r. skierowanych dla osób niepełnosprawnych znajdujących się na liście oczekujących do Warsztatu Terapii Zajęciowej w Jarocinie oraz
- organizacja kursu w ramach kształcenia ustawicznego dla pracowników Warsztatu Terapii Zajęciowej w Jarocinie sfinansowanych przez Krajowy Fundusz Szkoleniowy.

Natomiast koszty ogólnego zarządu to pozostałe koszty, które nie zostały zakwalifikowane jako koszty statutowe. Są to koszty związane z bieżącą obsługą administracyjną Stowarzyszenia, przede wszystkim koszty opłat pocztowych i bankowych Stowarzyszenia.

PRZYCHODY ZA ROK		
WYSZCZEGÓLNIENIE	2020	2021
Przychody razem	1.220.984,79 zł	1.233.288,55 zł
w tym:		
1. Składki członkowskie	640,00 zł	760,00 zł
2. Dotacje	1.204.901,76 zł	1.204.627,30 zł
- PFRON – dotacja na WTZ	1.061.857,23 zł	1.060.641,89 zł
- PFRON – środki z UE	10.584,00 zł	0,00 zł
- Starostwo Powiatowe	118.421,33 zł	115.985,41 zł
- Gmina Jarocin	3.024,00 zł	0,00 zł
- Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej (środki z PFRON)	5.255,20 zł	0,00 zł
- Krajowy Fundusz Szkoleniowy (PUP Jarocin)	5.760,00 zł	28.000,00 zł
3. Poz. przychody statutowe	15.443,03 zł	27.901,25 zł
4. Poz. przychody i zyski	0,00 zł	0,00 zł

Na pozycję pozostałych przychodów statutowych składają się przede wszystkim środki otrzymane w 2021r. z tytułu odpisu 1 % podatku w kwocie 7.133,80 zł, darowizny pieniężne zarówno od osób fizycznych jak i prawnych, środki pieniężne uzyskane ze sprzedaży wyrobów wykonanych przez uczestników Warsztatu Terapii Zajęciowej (9.473,00 zł) oraz roczny odpis amortyzacyjny maszyny szwalniczej (511,00 zł), zestawu mebli kuchennych (1.080,00 zł), urządzenia wielofunkcyjnego (786,95 zł) oraz szafy na dokumenty (266,50 zł).

13. W 2021r. środki pozyskane z 1 % podatku zostały wydatkowane w kwocie 2.620,00 zł na pokrycie kosztów organizacji spotkań integracyjnych członków Jarocińskiego Klubu Amazonki.

14. Stowarzyszenie na dzień 31.12.2021r. posiada zobowiązanie wobec dostawcy - Sklepu Spożywczo Rolnego Ewy Sokowicz z siedzibą w Pyzdrach – rachunek nr 14/21 z dnia 29.12.2021r. za zakup artykułów spożywczych na poczęstunek dla uczestników zajęć klubowych w kwocie 235,90 zł (zobowiązanie uregulowane w dniu 05.01.2022r.).

15. Stowarzyszenie na dzień 31.12.2021r. zatrudniało 18 pracowników na umowę o pracę.

Jarocin, dnia 28.06.2022r.

PREZES
Stowarzyszenia OPUS

Edyta Bloch-Luksza
Edyta Bloch-Luksza

SEKRETARZ
Stowarzyszenia OPUS

Anna Kobiela
Anna Kobiela

KSIEGOWA

Danuta Kraszyk
Kraszyk Danuta

SKARBNIK
Stowarzyszenia OPUS

Bożena Żurek
Bożena Żurek

WICEPREZES
Stowarzyszenia OPUS

Marian Gramała
Marian Gramała

Jan Dors

