

**INFORMACJA DODATKOWA
do sprawozdania finansowego za rok 2023
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 2023r.

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”.

Uchwałą nr 7/2022 Zarządu Stowarzyszenia OPUS z dnia 29.03.2022r. dokonano zmiany w „Instrukcji w sprawie nadawania numerów inwentarzowych i oznakowania składników majątku w Stowarzyszeniu OPUS” w związku ze zmianą nazw pracowni w Warsztacie Terapii Zajęciowej.

Uchwałą nr 12/2023 Zarządu Stowarzyszenia OPUS z dnia 22.12.2023r. dokonano zmiany załącznika nr 5 do Polityki Rachunkowości Stowarzyszenia OPUS tj. „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo – księgowych w Stowarzyszeniu OPUS w Jarocinie”, dotyczącej rozszerzenia grona osób uprawnionych do kontroli i podpisywania dokumentów w Stowarzyszeniu OPUS.

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 2023r. wynosi 9.267,26 zł (w 2022r. pozycja ta wynosiła 12.824,21 zł), na tę kwotę składa się pięć pozycji:

Wyszczególnienie	Stan początkowy	Wartość rocznego umorzenia	Stopa amortyzacji	Stan końcowy
Maszyna szwalnicza - overlock 4 - nitkowy JUKI	73,00 zł	73,00 zł	14 %	0,00 zł
Urządzenie wielofunkcyjne UTAX P-4531i MFP	2.229,71 zł	786,95 zł	20 %	1.442,76 zł
Szafa na dokumenty	6.129,50 zł	1.599,00 zł	20 %	4.530,50 zł
Rower treningowy poziomy Kettler Tour	4.392,00 zł	1.098,00 zł	20 %	3.294,00 zł
RAZEM				9.267,26 zł

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 252.504,52 zł

- wartości niematerialne i prawne 22.526,65 zł.

3) Na pozycję aktywów obrotowych w roku 2023 składają się inwestycje krótkoterminowe czyli środki pieniężne znajdujące się w kasie i na rachunkach bankowych Stowarzyszenia oraz należności krótkoterminowe.

Środki pieniężne:	2022r.	2023r.
w kasie	1.030,99 zł	1.696,80 zł
na rachunku bankowym	174.267,01 zł	62.253,13 zł

Pozycja „Należności krótkoterminowe” wynosi 6.750,00 zł kwotę tą stanowią niezapłacona faktura nr 30/2023 z dnia 04.12.2023r. w kwocie 550,00 zł (za kartki świąteczne) wystawiona na Bank Spółdzielczy w Jarocinie (uregulowana w dniu 25.03.2024r.), niewpłacona kwota w wysokości 3.200,00 zł z tytułu umowy darowizny z dnia 23.11.2023r. zawartą z Grupą Profesja Sp. z o.o. z Poznania (wpłacona w dniu 24.01.2024r.) oraz 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 2023r. wynosi 79.967,19 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: - 11.952,35 zł,
- Zysk (strata) netto: 17.201,09 zł,
- Zobowiązania krótkoterminowe: 18.217,58 zł,
- Rozliczenia międzyokresowe: 19.011,60 zł.

Zwiększenie pozycji bilansu „Zysk (strata) z lat ubiegłych” o kwotę 6.690,29 zł związane jest z przeksięgowaniem w dniu 23.06.2023r. ujemnego wyniku finansowego Stowarzyszenie OPUS za 2022 rok po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez Walne Zebranie Członków Stowarzyszenia OPUS.

Wynik finansowy Stowarzyszenia OPUS za rok 2023 wyniósł 17.201,09 zł (zysk) i jest wynikiem osiągniętym z działalności statutowej nieodpłatnej pożytku publicznego w wysokości 17.764,22 zł pomniejszonym o koszty ogólnego zarządu w kwocie 563,13 zł.

Zobowiązania krótkoterminowe w kwocie 18.217,58 zł stanowią:

- 1) Faktura nr 1c/01/2023 z dnia 21.12.2023r. na kwotę 4.068,75 zł – zobowiązanie zostało uregulowane w dniu 10.01.2024r. (WB nr 3);
- 2) składki ZUS i podatek dochodowy za m-c grudzień 2023r. w łącznej kwocie 569,79 zł od rachunków umów zleceń dotyczących prowadzenia zajęć klubowych – zobowiązanie zostało uregulowane w dniu 12.01.2024r. (WB nr 2);
- 3) niewydatkowana kwota dotacji ze środków Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych na prowadzenie Warsztatu Terapii Zajęciowej w Jarocinie w 2023r. w wysokości 7.459,90 zł (umowa o finansowanie Warsztatów Terapii Zajęciowej w Jarocinie z dnia 24.12.2003r.) – zwrotu dotacji dokonano w dniu 02.01.2024r. (WB nr 1);
- 4) niewydatkowana kwota dotacji z Budżetu Powiatu Jarocińskiego na dofinansowanie kosztów działalności Warsztatu Terapii Zajęciowej w 2023r. w wysokości 828,87 zł

(umowa nr O.7/2023 z dnia 27.03.2023r.) – zwrotu dotacji dokonano w dniu 02.01.2024r. (WB nr 1);

- 5) niewydatkowana kwota dotacji od Wojewody Wielkopolskiego na realizację projektu „Postaw na siebie” wysokości 1.808,89 zł (umowa nr 17/2023/NGO-K2/PS z dnia 20.11.2023r.) – zwrotu dotacji dokonano w dniu 10.01.2024r. (WB nr 3);
- 6) kwota dotacji przypisanej do zwrotu na podstawie protokołu kontroli nr K.1711.5.2024.ZM z dnia 01.02.2024r. w wysokości 22,12 zł (Prezentacje Plastyczne – XVII Przegląd Twórczości Osób Niepełnosprawnych – Jarocin 2023” – umowa nr O.11.2023 z dnia 29.03.2023r.) – zwrotu dotacji dokonano w dniu 12.02.2024r. (WB nr 13);
- 7) 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);
- 8) 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, 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, urządzenie wielofunkcyjne UTAX, szafa na dokumenty i rower treningowy Kettler Tour 600R pomniejszona o dokonane odpisy amortyzacyjne za lata 2016 – 2023 (9.267,26 zł) oraz kwota dotacji z Powiatu Jarocińskiego na dofinansowanie prowadzenia zajęć klubowych do rozliczenia w następnym roku obrotowym tj. do 31 stycznia 2024r. (9.744,34 zł).

12. Dane uzupełniające o przychodach i kosztach:

KOSZTY ZA ROK		
WYSZCZEGÓLNIENIE	2022	2023
Koszty razem	1.454.510,20 zł	1.817.845,96 zł
Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego (statutowej)	1.454.232,20 zł	1.815.622,83 zł
- amortyzacja	35.616,43 zł	19.863,13 zł
- zużycie materiałów i energii	372.707,52 zł	470.235,78 zł
- wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne	966.294,65 zł	1.253.238,49 zł
- pozostałe koszty	79.613,60 zł	72.285,43 zł
Koszty z działalności statutowej odpłatnej	0,00 zł	1.660,00 zł
- amortyzacja	0,00 zł	0,00 zł
- zużycie materiałów i energii	0,00 zł	1.660,00 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	278,00 zł	563,13 zł
Koszty finansowe	0,00 zł	0,00 zł

Koszty statutowe działalności nieodpłatnej to koszty poniesione w celu realizacji zadań statutowych Stowarzyszenia w 2023r., na które składają się:

- prowadzenie Warsztatu Terapii Zajęciowej w Jarocinie,
- prowadzenie zajęć klubowych w WTZ w okresie od 1 lutego 2023r. do 31 stycznia 2024r. skierowanych dla osób niepełnosprawnych znajdujących się na liście oczekujących do Warsztatu Terapii Zajęciowej w Jarocinie,
- realizacja projektu p.n. „Prezentacje Plastyczne – XVII Przegląd Twórczości Osób Niepełnosprawnych Jarocin 2023”,
- realizacja projektu p.n. „Moc talentów”,
- zawody sportowe „Integracyjne Zmagania Sportowe”
- rajd pieszy „W poszukiwaniu własnych korzeni”,
- projekt mający na celu pomoc rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej, pomoc w wyrównywaniu szans tych rodzin oraz działalność na rzecz integracji i reintegracji społecznej p.n. „Postaw na siebie”

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 oraz wykonanie pieczętek dla członków Zarządu Stowarzyszenia OPUS (zmiana składu zarządu i funkcji pełnionych przez poszczególnych członków zarządu).

PRZYCHODY ZA ROK		
WYSZCZEGÓLNIENIE	2022	2023
Przychody razem	1.447.819,91 zł	1.835.047,05 zł
w tym:		
1. Składki członkowskie	0,00 zł	2.240,00 zł
2. Dotacje	1.415.685,74 zł	1.787.201,30 zł
- PFRON – dotacja na WTZ i zajęcia klubowe w WTZ	1.233.772,65 zł	1.560.047,97 zł
- Powiat Jarociński	171.513,09 zł	173.740,22 zł
- Gmina Jarocin	0,00 zł	3.500,00 zł
- Wojewoda Wielkopolski	0,00 zł	24.441,11 zł

- Krajowy Fundusz Szkoleniowy (PUP Jarocin)	10.400,00 zł	25.472,00 zł
3. Poz. przychody statutowe	32.050,75 zł zł	45.605,75 zł
4. Poz. przychody i zyski	83,42 zł	0,00 zł

Na pozycję pozostałych przychodów statutowych składają się przede wszystkim środki otrzymane w 2023r. z tytułu odpisu 1,5 % podatku w kwocie 5.714,30 zł, darowizny pieniężne zarówno od osób fizycznych jak i prawnych, środki pieniężne uzyskane ze sprzedaży wyrobów wykonanych przez uczestników Warsztatu Terapii Zajęciowej (15.086,50 zł), wpłaty za udział uczestników projektów realizowanych przez Stowarzyszenie w 2023r. oraz roczny odpis amortyzacyjny maszyny szwalniczej (73,00 zł), urządzenia wielofunkcyjnego (786,95 zł), szafy na dokumenty (1.599,00 zł) oraz roweru treningowego Ketler Tour 600R (1.098,00 zł).

13. W 2023r. środki pozyskane z 1,5 % podatku zostały wydatkowane w kwocie 197,40 zł na pokrycie kosztów zużycia energii elektrycznej w budynku Warsztatu Terapii Zajęciowej w Jarocinie. podczas realizacji zajęć klubowych w okresie od 23.11.2022r. 12.01.2023r.

14. Stowarzyszenie na dzień 31.12.2023r. posiada zobowiązanie wobec dostawcy LIKa Catering Kamila Staniewska w kwocie 4.068,75 zł wynikającego z faktury nr 1c/01/2023 z dnia 21.12.2023r. za przygotowanie poczęstunku wigilijnego,

15. Stowarzyszenie na dzień 31.12.2023r. zatrudniało 22 pracowników na umowę o pracę.

Jarocin, dnia 27.03.2024r.

Mirosława Majusiak – Prezes Stowarzyszenia OPUS
 Anna Kobiela – W-ce Prezes Stowarzyszenia OPUS
 Mariusz Grzesiek – Sekretarz Stowarzyszenia OPUS
 Jan Dostatni – Skarbnik Stowarzyszenia OPUS
 Marian Gramała – członek Stowarzyszenia OPUS

PREZES
Stowarzyszenia OPUS
Mirosława Majusiak

WICEPREZES
Stowarzyszenia OPUS
Anna Kobiela

SEKRETARZ
Stowarzyszenia OPUS
Mariusz Grzesiek

SKARBNIK
Stowarzyszenia OPUS
Jan Dostatni

.....
(podpisy)

KSIEGOWA
Kruszyk Danuta

