

SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA ROK OBROTOWY 2014

STOWARZYSZENIA GMIN POLSKICH EUROREGIONU PRADZIAD

z siedzibą w Prudniku

- **Informacje ogólne**
- **Bilans**
- **Informacja uzupełniająca do bilansu**
- **Rachunek zysków i strat**

I. INFORMACJE OGÓLNE

1. **Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pradziad**
Siedziba: ul. Klasztorna 4, 48-200 Prudnik
Jednostka zarejestrowana jest w Sądzie Rejonowym w Opolu VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, w rejestrze Stowarzyszeń, Innych Organizacji Społecznych i Zawodowych, Fundacji, Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej, Numer pozycji rejestru KRS: 0000036957, data dokonania wpisu: 21.08.2001. Numer identyfikacji REGON 531627328. Od dnia 18.02.2009 Stowarzyszenie Gmin Polskich Euroregionu Pradziad posiada status organizacji pożytku publicznego
2. Przedmiotowe sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2014.
3. Sprawozdanie sporządzono przy zastosowaniu przewidzianych dla jednostek mikro uproszczeń dopuszczonych ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994 z późniejszymi zmianami zgodnie z art. 46 ust 5 pkt. 4, art. 47 ust 3a, art. 47 ust 4 pkt. 4, art. 48 ust 3, art.48a ust.3, art. 48b ust.4.
4. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu możliwości w dającej się przewidzieć przyszłości kontynuacji działalności na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym. Nie istnieją obecnie okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.
5. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w tym:
 - Metody wyceny aktywów i pasywów:
Jednostka wycenia aktywa i pasywa przy zachowaniu zasady ciągłości w sposób określony w ustawie o rachunkowości:
 - Wartości niematerialne i prawne i środki trwałe – w cenie nabycia pomniejszone o odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne). Środki trwałe o wartości powyżej 3.500 zł są amortyzowane metodą liniową przy zastosowaniu stawek przewidzianych w Załączniku do Ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe o wartości poniżej 3.500 zł są odpisywane w koszty materiałów i ujmowane w ewidencji wyposażenia.
 - Należności i zobowiązania – w ciągu roku obrotowego ujmuje się w księgach rachunkowych wg wartości nominalnej z dnia ich powstania. Na dzień bilansowy należności i zobowiązania wykazuje się w kwotach wymagających zapłaty.
 - Należności i zobowiązania w walutach obcych wykazuje się:
 - a) w ciągu roku obrotowego – po średnim kursie NBP ustalonym dla danej waluty z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień otrzymania przychodu lub poniesienia kosztu, za który przyjmuje się datę wystawienia faktury przez kontrahenta zagranicznego. Koszty są aktywowane na kontach w dacie wystawienia faktury.
 - b) w ciągu roku obrotowego wartość należności i zobowiązań powstałych w ramach realizacji Projektu „Fundusz Mikroprojektów w Euroregionie Pradziad” dotyczących poszczególnych mikroprojektów wycenia się po kursie Europejskiego Banku Centralnego z miesiąca sfinalizowania wniosku o płatność w systemie Benefit 7+.
 - c) na dzień bilansowy – wyrażone w walucie obcej zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty przelicza się według kursu średniego ogłoszonego przez NBP na ten dzień, należności wg kursu EBC z miesiąca sfinalizowania wniosku o płatność. Dodatnie i ujemne różnice kursowe zarówno podczas roku obrotowego jak i na dzień bilansowy zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów operacji finansowych.
 - Środki pieniężne
 - a) Środki pieniężne na rachunkach bankowych i w kasie – w ciągu roku obrotowego i na moment bilansowy środki pieniężne w walucie polskiej wykazuje się w wartości nominalnej.
 - b) Środki pieniężne w walucie obcej na rachunkach bankowych w ciągu roku obrotowego wycenia się:
 - wpływ waluty na rachunek walutowy wg kursu faktycznie zastosowanego tj. obowiązującego w danym dniu kursu kupna banku, z którego usług korzysta Stowarzyszenie;
 - rozchód waluty z rachunku walutowego w związku z regulowaniem zobowiązań wg kursu historycznego – metoda FIFO – pierwsze weszło, pierwsze wyszło;
 - w przypadku odsprzedaży bankowi posiadanych walut – wg kursu kupna stosowanego przez bank, z którego usług korzysta Stowarzyszenie;
 - w przypadku zakupu waluty – wg obowiązującego w tym dniu kursu sprzedaży walut stosowanego przez bank, z którego usług korzysta Stowarzyszenie.
 - c) Środki pieniężne w walucie w kasie w ciągu roku obrotowego wycenia się:
 - wpływ waluty do kasy wg kursu faktycznie zastosowanego;
 - rozchód waluty z kasy w związku z regulowaniem zobowiązań wg kursu historycznego – metoda FIFO – pierwsze weszło, pierwsze wyszło;
 - w przypadku odsprzedaży posiadanych walut wg kursu faktycznie zastosowanego.

Na dzień bilansowy środki pieniężne wyrażone w walucie obcej przelicza się według kursu średniego ogłoszonego przez NBP na ten dzień. Składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się tylko raz na ostatni dzień roku obrotowego.

 - Dodatnie i ujemne różnice kursowe zarówno podczas roku obrotowego jak i na dzień bilansowy zalicza się

odpowiednio do przychodów lub kosztów operacji finansowych. W rachunku zysków i strat różnice kursowe są prezentowane per-saldo, jako nadwyżka dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi lub nadwyżka ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi.

- Pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej

- Bienne i czynne rozliczenia międzyokresowe – jednostka odstąpiła od ich tworzenia w związku z tym, że ponosi z roku na rok tego samego rodzaju koszty w stosunkowo niewielkich kwotach, przesunięte jedynie w czasie, co powoduje, że zasada kompletności i współmierności jest zachowana.

W związku ze zmianą ustawy o rachunkowości i utratą mocy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz.U. nr 137poz. 1539) zaistniała konieczność konwersji założeń ustalonych na podstawie poprzednich przepisów do nowych wytycznych. Dokonano agregacji danych finansowych w innych niż dotychczas przekrojach zarówno za rok 2014 jak i za rok 2013, aby umożliwić porównywalność danych prezentowanych w sprawozdaniu. Operacja ta polegała na przypisaniu kosztów zaewidencjonowanych w latach 2013, 2014 na kontach 420-01 Koszty statutowe zadania własne, 420-02 Koszty statutowe projekty do odpowiednich grup rodzajowych: amortyzacji, zużycia materiałów i energii, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń oraz pozostałych kosztów, a także przychodów finansowych do pozostałych przychodów i zysków i odpowiednio kosztów finansowych do pozostałych kosztów i strat. Operacji tych dokonano na poziomie sprawozdania bez korekty zapisów księgowych w księgach rachunkowych. Agregacje danych przeprowadzono w trzech etapach. Pierwszy etap polegał przypisaniu poszczególnych jednostkowych kosztów ujętych na kontach kosztów statutowych do odpowiednich grup rodzajowych. Drugi etap polegał na sumowaniu tych grup kosztów. Wyniki tego etapu przedstawia poniższa tabela:

Podział kosztów statutowych na koszty wg rodzajów rok 2014	420-01 Koszty statutowe zadania własne	420-02 Koszty statutowe projekty	RAZEM
Amortyzacja	0	0	0
Zużycie materiałów i energii	372,73	297,63	670,36
Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	0,00	22 800,00	22 800,00
Pozostałe koszty	8 278,40	58 843,37	67 121,77
RAZEM	8 651,13	81 941,00	90.592,13

Podział kosztów statutowych na koszty wg rodzajów rok 2013	420-01 Koszty statutowe zadania własne	420-02 Koszty statutowe projekty	RAZEM
Amortyzacja	0	0	0
Zużycie materiałów i energii	1 655,78	20 253,02	21 908,80
Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	600,00	17 500,00	18 100,00
Pozostałe koszty	894,00	124 671,73	125 565,73
RAZEM	3 149,78	162 424,75	165 574,53

W trzecim etapie doliczono uzyskane kwoty do odpowiednich pozycji kosztów podstawowej działalności operacyjnej w rachunku zysku i strat oraz zsumowano poszczególne pozycje, które w nowym sprawozdaniu występują łącznie.

Na przychody podstawowej działalności operacyjnej i zrównane z nimi złożyły się dotychczasowe: składki brutto określone statutem, inne przychody określone statutem oraz dotacje i subwencje, przychody roku poprzedniego. Na koszty podstawowej działalności operacyjnej złożyły się koszty statutowe i koszty administracyjne. Szczegółowo na wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia złożyły się pozycje wynagrodzenia i świadczenia na rzecz pracowników. Na pozostałe koszty złożyły się pozycje usługi obce, podróże służbowe, podatki i opłaty, pozostałe. Na pozostałe przychody i zyski złożyły się pozostałe przychody, przychody finansowe, zyski nadzwyczajne wielkość dodatnia. Na pozostałe koszty złożyły się pozostałe koszty, koszty finansowe i straty nadzwyczajne wielkość ujemna. Podobne sumowanie wykonano w bilansie. W aktywach środki pieniężne dodano bezpośrednio do pozycji aktywa obrotowe w pasywach wynik finansowy netto w postaci nadwyżki przychodów nad kosztami dodano bezpośrednio do pozycji fundusz własny a inne zobowiązania do pozycji zobowiązań i rezerw na zobowiązania.

6. Przedmiotem podstawowej działalności Jednostki w roku obrotowym była:
- działalność statutowa na rzecz rozwoju polskich i czeskich terenów przygranicznych,
 - realizacja projektów własnych,
 - realizacja Projektu „Fundusz Mikroprojektów w Euroregionie Pradziad” w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej 2007-2013 Republika Czeska – Rzeczpospolita Polska.
- Podstawowy przedmiot działalności wg PKD 9133Z działalność pozostałych organizacji członkowskich gdzie indziej niesklasyfikowana.

7. W skład Zarządu Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pradziad wchodzi:

Radosław Roszkowski -	Prezes Zarządu
Edward Szupryczyński-	Wiceprezes Zarządu
Norbert Rasch -	Wiceprezes Zarządu
Andrzej Kasiura -	Skarbnik
Bernard Kubata-	Sekretarz

II.BILANS

AKTYWA		2014 rok	2013 rok
A	Aktywa trwałe, w tym:	458 046,75	488 191,11
-	Środki trwałe	458 046,75	488 191,11
B	Aktywa obrotowe, w tym:	991 883,53	465 431,81
-	Zapasy		
-	Należności krótkoterminowe	168 454,26	131 686,23
Aktywa razem		1 449 930,28	953 622,92

PASYWA		2014 rok	2013 rok
A	Kapitał (fundusz) własny, w tym:	1 449 930,28	843 577,03
-	Kapitał (fundusz) podstawowy	843 577,03	60 540,33
-	Należne wpłaty na kapitał podstawowy (wielkość ujemna)		
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania, w tym:	0,00	110 045,89
-	Rezerwy na zobowiązania		
-	Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek		
Pasywa razem		1 449 930,28	953 622,92

PRUDNIK, 24.03.2015

Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Główny Księgowy

mgr Iwona Pakuła-Isalska

Kierownik Jednostki
Zarząd Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pradziad

1.....

2.....

3.....

4.....

5.....

INFORMACJA UZUPEŁNIAJĄCA DO BILANSU

1. Kwota wszelkich zobowiązań finansowych, w tym 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.

Stowarzyszenie na dzień 31.12.2014 nie ma żadnych zobowiązań finansowych, dłużnych instrumentów finansowych, gwarancji i poręczeń lub zobowiązań warunkowych nieuwzględnionych w bilansie, zobowiązań dotyczących emerytur oraz jednostek powiązanych i stowarzyszonych.

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

Stowarzyszenie na dzień 31.12.2014 nie ma żadnych zaliczek i kredytów udzielonych członkom organów administrujących, zarządzających i nadzorujących ani zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju.

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 księgową, 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 księgową wszystkich udziałów (akcji) nabytych i zatrzymanych, jak również część kapitału podstawowego, którą te udziały (akcje) reprezentują.

Stowarzyszenie w roku obrotowym 2014 nie nabyło udziałów (akcji) własnych ani obcych.

PRUDNIK, 24.03.2015
Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Główny Księgowy
mgr Iwona Pakula-Isalska

Kierownik Jednostki
Zarząd Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pradziad

1.....
2.....
3.....
4.....
5.....

III. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

		2014 rok	2013 rok
A	Przychody podstawowej działalności operacyjnej i zrównane z nim, w tym:	1 330 393,78	1 554 607,94
	I - zmiana stanu produktu (zwiększenie-wartość dodatnia, zmniejszenie-wartość ujemna)	0,00	0,00
B	Koszty podstawowej działalności operacyjnej	731 657,87	768 284,12
	I Amortyzacja	30 144,36	29 893,91
	II Zużycie materiałów i energii	39 441,42	72 760,32
	III Wynagrodzenia, ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	474 610,52	422 114,67
	IV Pozostałe koszty	187 461,57	243 515,22
C	Pozostałe przychody i zyski, w tym:	8 399,69	877,69
	-aktualizacja wartości aktywów	0,00	0,00
D	Pozostałe koszty i straty, w tym:	782,35	4 164,81
	-aktualizacja wartości aktywów	0,00	0,00
E	Podatek dochodowy	0,00	0,00
G	Wynik finansowy netto ogółem (A-B+C-D-E), w tym:	606 353,25	783 036,70
	I Nadwyżka przychodów nad kosztami (wielkość dodatnia)	606 353,25	783 036,70
	II Nadwyżka kosztów nad przychodami (wartość ujemna)		

PRUDNIK, 24.03.2015

Podpis osoby, której powierzono
prowadzenie ksiąg rachunkowych

Główny Księgowy

mgr Jolanta Pékula-Isalska

Kierownik Jednostki
Zarząd Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pradziad

1.....

2.....

3.....

4.....

5.....