

**SPRAWOZDANIE FINANSOWE  
ZA ROK OBROTOWY 2009**

**STOWARZYSZENIA GMIN POLSKICH  
EUROREGIONU PRADZIAD**

**z siedzibą w Prudniku**

- **WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**
- **BILANS**
- **RACHUNEK WYNIKÓW**
- **INFORMACJA DODATKOWA**

## I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Przedmiotem podstawowej działalności Jednostki w roku obrotowym była:
  - działalność statutowa na rzecz rozwoju polsko 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 PolskaPodstawowy przedmiot działalności wg PKD 9133Z działalności pozostałych organizacji członkowskich gdzie indziej niesklasyfikowana.
2. 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.
3. Przedmiotowe sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy od 01 stycznia do 31 grudnia 2009.
4. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu możliwości w dającej się przewidzieć przyszłości kontynuacji działalności na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym. Zgodzenie z przyjętymi zasadami prowadzenia rachunkowości oraz przepisami rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi nieprowadzących działalności gospodarczej (DzU. Nr 137, poz. 1539 z późniejszymi zmianami).
5. W skład Zarządu Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pradziad wchodzi:

Radosław Roszkowski -  
Edward Szupryczyński-  
Jan Woźniak -  
Stefan Czarnecki -  
Norbert Rasch-

Prezes Zarządu  
Wiceprezes Zarządu  
Wiceprezes Zarządu  
Skarbnik  
Sekretarz

## II. BILANS

<b>AKTYWA</b>		<b>2008 rok</b>	<b>2009 rok</b>
<b>A</b>	<b>Aktywa trwałe</b>	<b>6 435,98</b>	<b>28 741,62</b>
I	Wartości niematerialne i prawne		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	6 435,98	28 741,62
III	Należności długoterminowe		
IV	Inwestycje długoterminowe		
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe		
<b>B</b>	<b>Aktywa obrotowe</b>	<b>210 925,06</b>	<b>1 693 751,00</b>
I	Zapasy rzeczowych aktywów obrotowych		
II	Należności krótkoterminowe		1 578 394,23
III	Inwestycje krótkoterminowe		
	1 Środki pieniężne	210 925,06	115 356,77
	2 Pozostałe aktywa finansowe		
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów		
<b>C</b>	<b>Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe</b>		
	<b>SUMA AKTYWOW</b>	<b>217 361,04</b>	<b>1 722 492,62</b>

<b>PASYWA</b>			
<b>A</b>	<b>Fundusze własne</b>	<b>217 279,49</b>	<b>388 786,69</b>
I	Fundusz statutowy	60 540,33	60 540,33
II	Fundusz z aktualizacji wyceny		
III	Wynik finansowy netto za rok obrotowy	156 739,16	328 246,36
	1 Nadwyżka przychodów nad kosztami	156 739,16	328 246,36
	2 Nadwyżka kosztów nad przychodami		
<b>B</b>	<b>Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania</b>	<b>81,55</b>	<b>1 333 705,93</b>
I	Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek		
II	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne		
	1 Kredyty i pożyczki		
	2 Inne zobowiązania	81,55	1 333 705,93
	3 Fundusze specjalne		
II	Rezerwy na zobowiązania		
	1 Rozliczenia międzyokresowe przychodów		
	2 Inne rozliczenia międzyokresowe		
	<b>SUMA PASYWOW</b>	<b>217 361,04</b>	<b>1 722 492,62</b>

## III.RACHUNEK WYNIKÓW

		2008 rok	2009 rok
<b>A</b>	<b>Przychody z działalności statutowej</b>	<b>491 669,10</b>	<b>879 203,76</b>
I	<i>Składki brutto określone statutem</i>	247 748,02	275 846,26
II	<i>Inne przychody określone statutem oraz dotacje i subwencje</i>	243 921,08	603 357,50
<b>B</b>	<b>Koszty realizacji zadań statutowych</b>	<b>99 704,94</b>	<b>230 545,95</b>
<b>C</b>	<b>Wynik na działalności statutowej ( A- B )</b>	<b>391 964,16</b>	<b>648 657,81</b>
<b>D</b>	<b>Koszty administracyjne</b>	<b>235 222,32</b>	<b>297 468,05</b>
1	<i>Zużycie materiałów i energii</i>	7 160,09	15 641,18
2	<i>Usługi obce</i>	13 542,01	21 058,56
3	<i>Wynagrodzenia</i>	151 819,81	185 847,63
4	<i>Świadczenia na rzecz pracowników</i>	35 402,45	36 941,16
5	<i>Amortyzacja</i>	10 476,30	20 620,92
6	<i>Podróże służbowe</i>	13 865,93	16 244,40
7	<i>Pozostałe</i>	2 138,63	527,00
8	<i>Podatki i opłaty</i>	817,10	587,20
<b>E</b>	<b>Pozostałe przychody (nie wymienione w poz. A i G )</b>		
<b>F</b>	<b>Pozostałe koszty ( nie wymienione w poz. B,D i H)</b>		
<b>G</b>	<b>Przychody finansowe</b>	<b>2,09</b>	<b>196,30</b>
<b>H</b>	<b>Koszty finansowe</b>	<b>4,77</b>	<b>23 139,70</b>
<b>I</b>	<b>Wynik brutto na całokształcie działalności ( C-D+E-F+G-H)</b>	<b>156 739,16</b>	<b>328 246,36</b>
<b>J</b>	<b>Zyski i straty nadzwyczajne:</b>		
I	<i>Zyski nadzwyczajne – wielkość dodatnia</i>		
II	<i>Straty nadzwyczajne – wielkość ujemna</i>		
<b>K</b>	<b>Wynik finansowy ogółem (I+J)</b>	<b>156 739,16</b>	<b>328 246,36</b>
I	<i>Różnica zwiększająca koszty roku następnego (wielkość ujemna)</i>		
II	<i>Różnica zwiększająca przychody roku następnego (wielkość dodatnia)</i>	156 739,16	328 246,36

## IV. INFORMACJA DODATKOWA

### Objaśnienie stosowanych metod wyceny aktywów i pasywów i ich zmiany w stosunku do roku poprzedniego.

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 od 2500 zł. do 3.500 zł są odpisywane jednorazowo w koszty po ich wydaniu do użytkowania i ujmowane w ewidencji środków trwałych.

- **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. Jednostka zrezygnowała jednak z domagania się spłaty odsetek od swoich należności.

- **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 należności i zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty przelicza się według kursu średniego ogłoszonego przez NBP na ten dzień. 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 w pozycji przychody lub koszty finansowe jako per-saldo nadwyżki dodatnich różnic kursowych nad ujemnymi lub nadwyżki ujemnych różnic kursowych nad dodatnimi .

- **Pozostałe aktywa i pasywa** – w wartości nominalnej

- **Bierne 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 .

- **Rachunek wyników** – sporządza się w wersji porównawczej wg wzoru ustalonego w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek nie będących spółkami handlowymi , nie prowadzących działalności gospodarczej ( Dz.U. nr 137poz. 1539 )

W bilansie Stowarzyszenia Gmin Polskich Euroregionu Pradziad po stronie aktywów znajdują się pozycje: