

INFORMACJE OGÓLNE

1) nazwa organizacji, siedziba i adres albo miejsce zamieszkania i adres oraz numer we właściwym rejestrze sądowym albo ewidencji,

ODDZIAŁ ZACHODNIOPOMORSKI POLSKIEGO ZWIĄZKU GŁUCHYCH AL. WOJSKA POLSKIEGO 91/93 70-481
SZCZECIN SZCZECIN ZACHODNIOPOMORSKIE nr KRS 0000043245

2) wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony,

NIEOGRANICZONY

3) wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym,

01.01.2015 r. - 31.12.2015 r.

4) wskazanie zastosowanych zasad rachunkowości przewidzianych dla jednostek mikro z wyszczególnieniem wybranych uproszczeń,

Zrezygnowano z zachowania zasady ostrożności przy wycenie poszczególnych aktywów i pasywów (art. 7 ust. 2a ustawy o rachunkowości).

Nie wyceniono aktywów i pasywów wg. wartości godziwej i skorygowanej ceny nabycia (art. 28a ustawy o rachunkowości).

Nie sporządzono informacji dodatkowej, o której mowa w art. 48 ust.1 ustawy o rachunkowości. Sporządzono informacje uzupełniające do bilansu określone w zał. nr 4 do ustawy o rachunkowości, zgodnie z art. 48 ust.3 ustawy.

Nie sporządzono zestawienia zmian w kapitale własnym, o którym mowa w art. 48 ust.1 ustawy o rachunkowości - zgodnie z art. 48a ust.3 ustawy.

Nie sporządzono rachunku przepływów pieniężnych, o którym mowa w art. 48 ust.1 ustawy o rachunkowości - zgodnie z art. 48a ust.4 ustawy.

Ustalona w rachunku zysków i strat różnica pomiędzy przychodami i kosztami Oddziału zachodniopomorskiego Polskiego Związku Głuchych - jednostki mikro, o której mowa w art. 3 ust.1a pkt 2 ustawy o rachunkowości, została zaliczona na zwiększenie kapitału podstawowego (zgodnie z art. 47 ust.3 a ustawy o rachunkowości).

5) 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,

Sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez Oddział Zachodniopomorski Polskiego Związku Głuchych przez, co najmniej, 12 miesięcy i dłużej.

6) 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.

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia.

1. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 3500,00 zł. odpisuje się jednorazowo w pełnej ich wartości w koszty, a o wartości jednostkowej powyżej 3500,00 zł. amortyzuje się (umarza) przez okres 2 lat. Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu wprowadzenia do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych, do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową, lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór. Przy czym wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania.

2. Środki trwałe wycenia się wg cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Środki trwałe amortyzowane są (umarzane) według następujących zasad:

a) środki trwałe przyjęte na podstawie umowy o odpłatne korzystanie amortyzowane są w proporcji do okresu wynikającego z umowy, nie krócej niż 10 lat .

b) środki trwałe o wartości początkowej od 350,01 zł. do 3500,00 zł. amortyzowane są jednorazowo w koszty w dacie zakupu.

c) środki trwałe o wartości początkowej powyżej 3500,00 zł. amortyzowane są metodą liniową za pomocą stawek amortyzacyjnych zgodnych z obowiązującą ustawą dotyczącą podatku dochodowego od osób prawnych.

Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu wprowadzenia do ewidencji środków trwałych, do końca miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło zrównanie odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór. Przy czym środki trwałe wprowadza się do ewidencji najpóźniej w miesiącu przekazania do używania.

3. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

4. Ewidencję zapasów prowadzi się i wycenia następująco:

a) materiały podlegające magazynowaniu nie występują.

b) materiały przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby statutowe

i administracyjno-gospodarcze, druki, itp. oraz paliwo transportowe odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu.

5. Inwestycje krótkoterminowe wycenia się wg cen nabycia stosując zasadę ostrożnej wyceny na dzień bilansowy z wyjątkiem:

- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych w walucie krajowej wycenia się wg wartości nominalnej

- papiery wartościowe przeznaczone do obrotu wycenia się wg kursu zakupu

- lokaty pieniężne terminowe w kwocie wymaganej zapłaty

- środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ustalonym na dzień poprzedni dla danej waluty przez NBP.

6. Należności i zobowiązania krajowe krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności. Należności i zobowiązania krótkoterminowe w walucie obcej wycenia się wg kursu ustalonego dla danej waluty przez NBP na dzień poprzedni. Jeżeli umowy dotacji przewidują inne metody wyceny stosuje się kurs ustalony w umowie.

7. Rezerwy na przyszłe zobowiązania mogą być tworzone na pokrycie skutków zdarzeń (o ile takie wystąpią) z tytułu poręczeń, gwarancji, odszkodowań ale tylko i wyłącznie w przypadku gdy z oceny sytuacji finansowej dłużnika wynika iż istnieje duże prawdopodobieństwo nie wywiązania się ze spłaty długu.

OZ PZG nie tworzy rezerwy na przyszłe świadczenia pracownicze z tytułu odpraw emerytalnych i rentowych.

8. Odpisów aktualizujących należności handlowe dokonuje się w sposób następujący:

- a) na należności wobec kontrahentów postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem w miesiącu postawienia w stan likwidacji czy upadłości,
- b) na należności przeterminowane lub nieprzeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadku gdy według oceny sytuacji finansowej kontrahenta spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna. Odpis ten tworzy się w wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem lub w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty. Odpisów tych dokonuje się na dzień bilansowy.
- c) należności objęte postępowaniem układowym sądowym w wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem w dacie postanowienia Sądu o otwarciu postępowania układowego.

9. Ewidencję i rozliczenia kosztów prowadzi się według rodzajów na kontach zespołu 4 i równolegle, według funkcji, poszczególnych dotacji, na kontach zespołu 5. Wszystkie koszty są kosztami podstawowej działalności operacyjnej z wyodrębnieniem kosztów pozostałej działalności operacyjnej na koncie 520.

10. Koszty dotacji rozlicza się zgodnie z umowami i budżetami projektów, w podziale na koszty kwalifikowane pokrywane z dotacji i środki własne PZG. Stanowią one koszty działalności statutowej roku obrotowego, w którym został poniesiony wydatek.

- a.) wydatki objęte budżetami dotacji dokonywane są zgodnie z tymi budżetami, na podstawie faktur, rachunków i innych dokumentów potwierdzających wydatek zgodnie z ogólnie obowiązującymi przepisami,
- b.) dla potrzeb rozliczenia niektórych wydatków mogą być tworzone pomocnicze dokumenty rozliczeniowe (np. różnej treści dowody wewnętrzne), których nazewnictwo i zakres wynika z pozycji budżetowych projektów. Dotyczy to w szczególności świadczeń dla beneficjentów ostatecznych dotacji, zwrotów kosztów podróży osób zaangażowanych w realizację projektów, w tym także zleceniobiorców i wykonawców umów o dzieło,
- c.) dla rozliczenia kosztów podróży stosuje się zazwyczaj druk „polecenie wyjazdu służbowego” i przepisy rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie wysokości oraz warunków ustalania należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej na obszarze kraju. Dopuszcza się używanie samochodów prywatnych pod warunkiem sporządzania ewidencji przejechanych kilometrów. W takim przypadku przysługuje zwrot kosztów przejazdu w wysokości stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr przebiegu nie wyższą niż określone w przepisach wydanych na podstawie art.34a ust. 2 ustawy o transporcie drogowym (D.U. z 2004 r. nr 204, poz. 2088 z późniejszymi zmianami). Dla różnych dotacji stawka ta może być różna, zgodna z budżetem każdej dotacji. Dopuszcza się zbiorcze rozliczenie wszystkich podróży jednej osoby dokonanych w ramach realizacji danego projektu. Druk „polecenie wyjazdu służbowego” może być zastąpiony innym, zmodyfikowanym na potrzeby danej dotacji.

11. Rachunek wyników sporządza się w wariantcie porównawczym.

12. Podstawowe przychody działalności operacyjnej: składki członkowskie ewidencjonuje się w roku, w którym nastąpiła wpłata składki. Składki członkowskie są dobrowolnymi wpłatami członków PZG, w związku z czym nie ewidencjonuje się należności z tytułu składek członkowskich.

13. Przychody i koszty w roku obrotowym księgowane są wg zasady memoriałowej, polegającej na ujęciu w księgach rachunkowych oraz sprawozdaniu finansowym ogółu operacji gospodarczych dotyczących danego okresu. W księgach rachunkowych ujmie się wszystkie osiągnięte przychody i obciążające je koszty dotyczące

okresu. W księgach rachunkowych ujmą się wszystkie osiągnięte przychody i obciążające je koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich spłaty.

Data sporządzenia:2016-03-31

Data zatwierdzenia:2016-06-02

Krystyna Palonka

Olgierd Koczorowski
Marek Miśków
Maja Kamińska-Kołota
Katarzyna Kozuchowska
Adam Sapritonow
Grzegorz Witkowski

Imię i nazwisko osoby, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych – na podstawie art. 52 ust 2 ustawy o rachunkowości

Imię i nazwisko kierownika jednostki, a jeżeli jednostką kieruje organ wieloosobowy, wszystkich członków tego organu – na podstawie art. 52 ust. 2 ustawy o rachunkowości