

INFORMACJA DODATKOWA – WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2011r.

Sprawozdanie finansowe Pomorskiej Okręgowej Izby Inżynierów Budownictwa, z siedzibą w Gdańsku zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (DZ.U. NR. 76, poz 694 z późniejszymi zmianami) oraz z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami prawa handlowego, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz. U. nr 137 poz. 1539, zm. Dz. 11 z 2003r nr 11, poz. 117).

POIIB została powołana na mocy ustawy z dnia 15.12.2000r. o samorządach zawodowych architektów, inżynierów budownictwa oraz urbanistów (Dz. U. z 2001r nr 5, poz. 42)

Jednostka dokonała również zgłoszenia rejestracyjnego w:

- Wojewódzkim urzędzie Statystycznym otrzymała numer REGON **192819521**
- urzędzie skarbowym, jako podatnik podatku od towarów i usług zwolniony przedmiotowo i otrzymała numer identyfikacji podatkowej NIP **583-28-05-863**

POIIB jest organizacją zawodową zrzeszającą inżynierów budownictwa i posiada osobowość prawną. Czas trwania działalności jednostki zgodnie ze statutem jest nieograniczony. Obecne władze Izby zostały wybrane na Zjeździe Sprawozdawczo Wyborczym 10 kwietnia 2010r

I. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 roku, oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2010 roku do 31 grudnia 2010 roku.

II. Założenia kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez POIIB w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

III. Przyjęte zasady rachunkowości

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metoda sporządzania rachunku zysków i strat

W roku obrotowym 2011 stosowano zasady rachunkowości dostosowane do przepisów wynikających z ustawy z dnia 29 września 1994 r o rachunkowości. POIIB sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym.

Środki trwałe

Środki trwałe wyceniane były według ceny nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie po pomniejszeniu o odpisy amortyzacyjne i aktualizacyjne. Środki trwałe umarzane były proporcjonalnie do okresu użytkowania, z zastosowaniem liniowej metody amortyzacji.

Stosowane stawki amortyzacji były dostosowane do limitów wyznaczonych przez przepisy podatkowe.

Środki trwałe w cenie nabycia od 350 zł do 3.500 zł wartości nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych jako górna kwota od której składniki majątku zalicza się do środków trwałych (tzw. środki trwałe niskocenne) były umarzane jednorazowo w miesiącu ich przyjęcia do użytkowania.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok i cenie nabycia nieprzekraczającej 350 zł były zaliczane do kosztów zużycia materiałów.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wyceniane były według cen nabycia i umarzane proporcjonalnie do okresu użytkowania, z zastosowaniem liniowej metody amortyzacji.

Stosowane stawki amortyzacji były dostosowane do limitów wyznaczonych przez przepisy podatkowe.

Wartości niematerialne i prawne w cenie nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych jako dolna kwota, od której składniki majątku zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych odpisywane były jednorazowo w miesiącu następującym po miesiącu ich przyjęcia do użytkowania.

Należności i zobowiązania

Należności i zobowiązania wykazane w bilansie POIIB dotyczą zobowiązań i należności krótkoterminowych. W ciągu roku obrachunkowego 2011 wyceniono wg

wartości nominalnej, tj. ustalonej przy ich powstaniu (w kwotach brutto, tzn. łącznie z podatkiem VAT), wartość j.w. wynika z dokumentów zewnętrznych, własnych i obcych na dzień bilansowy wycenionych w kwotach wymagających zapłaty z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny. Na dzień bilansowy nie tworzono odpisów aktualizacyjnych na należności wątpliwe, ponieważ zostały uregulowane w miesiącu styczniu 2012 roku.

Środki pieniężne

Środki pieniężne krajowe znajdujące się w kasie POIIB zinwentaryzowane na dzień 31.12.2011 r i wycenione w ich wartości nominalnej. Zgromadzone środki pieniężne na bieżącym rachunku bankowym i rachunku lokat terminowych zostały potwierdzone na dzień 31.12.2011 r przez Bank Gospodarstwa Krajowego w Gdańsku i Bank Polska Kasa Opieki SA w Gdańsku w walucie krajowej, w wartości nominalnej. Odsetki bankowe od lokaty naliczone na dzień bilansowy wynoszą :67.640,40.

IV. Wykonanie zadań statutowych

1. Przychodami określonymi statutem POIIB są:

- a. składki członkowskie
- b. opłaty za wpisowe członków
- c. opłaty za przeprowadzenie kwalifikacji i egzaminów na uprawnienia budowlane, wnoszone zgodnie z rozporządzeniem Ministra Gospodarki Przestrzennej i Budownictwa
- d. otrzymane środki pieniężne na rachunek bankowy od lokat ze składek członkowskich oraz naliczone na dzień bilansowy a nie otrzymane odsetki od lokat.
- e. przychody z tyt. postępowania kwalif. do nadania tytułu rzeczoznawcy budowl.
- f. przychody z prenumeraty czasopism technicznych.
- g. przychody Sądu Dyscyplinarnego i Rzecznika Odpowiedzialności Zawodowej

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami prawa handlowego, nieprowadzących działalności gospodarczej (Dz.U. nr. 137, poz 1539, zm. Dz.U. z 2003 roku nr. 11, poz. 117) § 2 ust 2 w Pomorskiej Okręgowej Izbie Inżynierów Budownictwa otrzymane środki pieniężne oraz przychody z tytułu składek otrzymane

w 2011 r. zostały zaliczone metodą kasową na dzień 31.12.2011 r. i zastosowano taką samą metodą jak w roku 2010.

Otrzymane i zarachowane przychody obrazuje tabela nr 1 załączona do powyższej Informacji.

STRUKTURA RZECZOWA PRZYCHODÓW W 2011 r.

Lp	Wyszczególnienie	za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy	% struktury
	Przychody ogółem z tego:	3.071.255,73	3.193.377,58	103,98
1	Przychody za egzaminy	570.591,00	579.059,50	101,48
2	Przychody składki	2.169.199,55	2.219.682,00	102,33
3	Przychody wpisowe	45.500,00	41.200,00	90,55
4	Przychody z prenumeraty czasopism	10.257,65	10.613,55	103,47
5	Przychody z odsetek	271.506,12	309.954,57	110,11
6	Przychody z tytułu post. kwalif.do nadania tytułu rzeczozn. budowlanego	4.200,00	-	-
7	Przychody Sądu Dyscyplinarn. i Rzec.Odpowiedz.Zawodowej		100,00	100
8	Przychody operacyjne,w tym przekr.skł.ZUS za 2006r	1,41	200,71	142,35
9	Zwrot kosztów organizacji X Zjazdu przez Stu Ergo Hestia		3.000,00	100
10	Zwrot kosztów podróży służbowych przez PIIB		29.567,25	100

h. na dzień bilansowy 31 grudnia 2011r uwzględniono krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów w kwocie 11.130,03 ,są to wpłaty członków POIIB na prenumeratę czasopism technicznych na 2012r.

2. Koszty

Do kosztów działalności POIIB zaliczono koszty związane z realizacją zadań statutowych, w tym:

- świadczenia określone statutem ewidencjonowane na poszczególne zadania statutowe w układzie rodzajowym
- koszty administracyjne jednostki ewidencjonowane w układzie rodzajowym

- koszty operacyjne poniesione przez POIIB , które nie były zaliczone do kosztów w układzie rodzajowym i do kosztów uzyskania przychodów – dot. przekazanych darowizn dla: Szkoły Budowlanej 2.000zł, ZSzBiO Słupsk 2.000zł, darowizna dla SliTK na spotkanie seniorów 5.000zł. , dofinansowanie Gali Finałowej o Gryfa Gospodarczego” 2.500zł., darowizna UNICEF 180zł. /razem 11.680zł/ oraz wartość paragonów na kwotę 106,10 i zaokrągleń kwot w wysokości 2,89.
- Koszty finansowe poniesione z tytułu not odsetkowych na kwotę 48,48 z czego kwota 48zł nie była zaliczona do kosztów uzyskania przychodów.

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2011 r. uwzględniono krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów na kwotę :274.807,83 wg załącznika do konta 649/ są to między innymi zapłaty za prenumeratę pism technicznych na 2012r dla członków POIIB, ubezpieczenie majątkowe i ubezpieczenie NNW –InterRisk ,Konferencja Beskidy 2012r,licencje programów komputerowych, prenumerata Biuletynu Informacyjnego, Dziennika i Rzeczpospolitej/, wjazdówki ze Straży Miejskiej na 2012r.

Księgi rachunkowe w POIIB były prowadzone techniką komputerową wg programu finansowo- księgowego „Symfonia” w układzie kalkulacyjnym w oparciu o zatwierdzony plan kont.

Księgi rachunkowe obejmują:

- księga główna – syntetyka
- konta analityczne
- zestawienie obrotów i sald („obrotówka”)
- dziennik

Zgodnie z art.14, ust. 4, pkt. 4 oraz art. 15, ust. 3 Ustawy o rachunkowości zostały przeniesione na wydruki papierowe.

STRUKTURA KOSZTÓW W 2011 r.

Lp	Wyszczególnienie	okres poprzedni	okres bieżący	% struktury
	Koszty Ogółem	2.561.262,89	2.913.069,68	113,74
	w tym			
1	Koszt Komisji Egzaminacyjnej	373.966,83	420.370,72	112,41
2	Koszt Komisji Problemowych	34.226,24	26.683,23	77,96
3	Koszty statutowe (ogólne)	1.200.079,45	1.275.699,85	106,30
4	Koszty Zjazdu	33.079,39	26.679,19	80,65
5	Koszty Biuletynu dla członków Izby	264.103,22	276.130,21	104,55
6	Koszty szkoleń i konferencji, Dzień Budowlanych	162.713,32	259.100,18	159,24
7	Koszty delegatury Słupsk	45.091,60	47.048,58	104,34
8	Koszty admin. biura-siedziba Gdańsk	448.002,84	581.357,72	129,77

STRUKTURA KOSZTÓW W UKŁADZIE RODZAJOWYM W 2011 r.

Lp	Wyszczególnienie	okres poprzedni	okres bieżący	% struktury
	Koszty Ogółem	2.561.262,89	2.913.069,68	113,74
	w tym :			
1	amortyzacja	18.658,66	83.712,48	448,65
2	zużycie materiałów i środki niskocenne	425.710,16	466.418,23	109,56
3	usługi obce (w tym Biuletyn „Twój Filar”)	454.307,52	494.744,11	108,90
4	opłaty i delegacje	33.962,97	57.019,66	167,89
5	wynagrodzenia	1.003.693,90	1.099.722,01	109,57
6	ubezpieczenia społ. i inne świadczenia	83.875,39	95.907,59	114,35
7	pozostałe koszty	541.054,29	615.545,60	113,77

Struktura kosztów w 2011 r. uległa zwiększeniu w stosunku do roku 2010 z uwagi na wzrost o 1% podatku VAT. W pozycji szkolenia nastąpił wzrost kosztów w porównaniu z poprzednim rokiem o 119,93% z uwagi na większą ilość szkoleń i liczbę uczestników W pozycji amortyzacja wzrost o 448,65% spowodowany amortyzacją programu : Zbiór Norm PKN, naliczaną od lutego 2011r . W pozycji pozostałe koszty wzrost nastąpił w kosztach posiedzeń. Głównie z tytułu organizacji Dnia Budowlanych (w porównaniu z 2010r o 187,85%).W pozycji wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne wzrost kosztów w porównaniu z rokiem 2010 nastąpił z uwagi na podwyżkę wynagrodzeń pracowników biura Izby oraz podwyżkę wynagrodzeń ryczałtowych Organów Izby. W pozycji delegacje wzrost w porównaniu z 2010r nastąpił o 167,89%. Spowodowało to księgowanie podróży służbowych refundowanych przez PIIB w nasze koszty (konto 500-3-4901 kwota: 29.567,25).

V. Rozliczenie wyniku finansowego

1. Wynik finansowy za rok 2010 w kwocie 459.217,14 został w całości przekazany na fundusz statutowy uchwałą nr 2/R/2011 POIIB z dnia 28 lutego 2011 r.

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego brutto.

Lp	Wyszczególnienie ustaleń	Okres poprzedni kwota (zł)	Rok bieżący kwota (zł)
1	Wynik finansowy ogółem	468.407,14	268.470,43
2	Przychody nie podlegające opodatkowaniu (odsetki naliczone od lokaty bankowej +)	-124.923,78	-67.640,40
3	Przychody podatkowe nie będące przychodami księgowymi	+65.550,00	+124.923,78
4	Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu z tego: a) Darowizny b) Składki do GKB c) Koszty reprezentacyjne d) Zapomogi e) Nekrologi i wiązanki -reprezentacja f) Premia +ZUS za XII/10 g) Odsetki US h) Inne i) koszty gości Dnia Budowlanych	+48.369,1 26.913,00 6.400,00 1.995,87 5.000,00 4.410,78 3.581,41 32,04 36,00 -	+37.641,66 11.680,00 6.400,00 1.830,00 - 2.206,75 4.361,82 48,00 106,10 11 008,99
5	Koszty podatkowe nie będące kosztami księgowymi (wypłacona premia + składki ZUS z 2010r)		-3.581,41
6	Dochód	457.402,46	359.814,06
7	Dochód wolny od podatku	409.033,36	319.172,40
8	Podstawa opodatkowania	48.369,10	40.641,66
9	Podatek dochodowy	9.190,00	7.722,00
10	Wynik finansowy netto	+459.217,14	+260.748,43

VI. Informacje ogólne:

1. Na dzień 31.12.2011 r. w POIIB zatrudnionych było 9 osób. W pełnym wymiarze godzin (etat) zatrudnionych było 8 osób, w tym 1 osoba w delegaturze w Słupsku oraz 1 osoba w niepełnym wymiarze t.j. ½ etatu, zatrudniona do działu księgowości.
2. Księgi rachunkowe za 2011 r. prowadzone były we własnym zakresie.
3. W sprawozdaniach finansowych – w Bilansie oraz w Rachunku wyników zostały ujawnione wszystkie istotne zdarzenia dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej POIIB. W okresie pomiędzy dniem bilansowym a dniem, w którym nastąpiło rzeczywiste zamknięcie ksiąg rachunkowych uwzględniono wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu obrachunkowego 2011 r.
4. Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2011 r. oraz oświadczenie w związku z badaniem i oceną sprawozdania finansowego za okres 01.01.2011 r. do 31.12.2011 r. zostało podpisane przez członków Prezydium POIIB .
5. Wynagrodzenie biegłego księgowego za badanie sprawozdania finansowego za 2011 rok zgodnie z umową z dnia 22 listopada 2011 r. wynosi 7.500 zł netto /siedem tysięcy pięćset złotych/.

Sporządziła: Elżbieta Marciniak

Gdańsk, 15 lutego 2012 r.

GLÓWNY KSIĘGOWY
Elżbieta Marciniak
Elżbieta Marciniak