

INFORMACJA DODATKOWA – WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2012r.

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 15.12.2000 r. o samorządach zawodowych architektów, inżynierów budownictwa oraz urbanistów (Dz. U. z 2001 r. 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 2012 roku do 31 grudnia 2012 roku, oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2011 roku do 31 grudnia 2011 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 2012 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 trwale

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

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

Środki trwale 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 trwale 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 2012 wyceniono wg wartości nominalnej, tj. ustalonej przy ich powstaniu (w kwotach brutto, tzn. łącznie

z podatkiem VAT), wartość jw. 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 2013 roku.

Środki pieniężne

Środki pieniężne krajowe znajdujące się w kasie POIIB zinwentaryzowane na dzień 31.12.2012 r. i wycenione w ich wartości nominalnej. Zgromadzone środki pieniężne na bieżącym rachunku bankowym i rachunku lokat terminowych zostały potwierdzone na dzień 31.12.2012 r. przez Bank Gospodarstwa Krajowego O/Gdańsk i Bank Polska Kasa Opieki SA O/Gdańsk w walucie krajowej, w wartości nominalnej. Odsetki bankowe od lokaty naliczone na dzień bilansowy wynoszą 74.633,86.

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 tytułu postępowania kwalifikacyjnego o nadanie tytułu rzeczoznawcy budowlanego
- 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 2012 r. zostały zaliczone metodą kasową na dzień 31.12.2012 r. i zastosowano taką samą metodę jak w roku 2011.

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

STRUKTURA RZECZOWA PRZYCHODÓW W 2012 r.

Lp	Wyszczególnienie	za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy	% struktury
	Przychody ogółem z tego:	3.193.377,58	3.548.820,94	111,13
1	Przychody za egzaminy	579.059,50	710.210,00	122,64
2	Przychody - składki	2.219.682,00	2.363.714,10	106,48
3	Przychody - wpisowe	41.200,00	38.400,00	93,20
4	Przychody z prenumeraty czasopism	10.613,55	11.156,83	105,11
5	Przychody z odsetek	309.954,57	384.026,08	123,89
6	Przychody z tytułu postępowania o nadanie tytułu rzeczoznawcy budowlanego	-	1.800,00	100
7	Przychody Sądu Dyscyplinarn. i Rzec. Odpowiedz. Zawodowej	100,00	-	-
8	Przychody operacyjne	200,71	1,10	0,54
9	Zwrot kosztów organizacji X Zjazdu przez Stu Ergo Hestia	3.000,00	-	-
10	Zwrot kosztów podróży służbowych i konferencji	29.567,25	39.512,83	133,63

h. na dzień bilansowy 31 grudnia 2012 r. uwzględniono krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów w kwocie 12.055,85 - są to wpłaty członków POIIB na prenumeratę czasopism technicznych na 2013 r.

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: Państwowej Szkoły Budownictwa w Gdańsku - 3.000zł, Zespołu Szkół Budowlanych w Słupsku - 6.000zł, dofinansowanie Konkursu o Nagrodę Gryfa Gospodarczego” - 2.500zł, darowizna UNICEF - 180zł, dofinansowanie wyjazdu Koła Studenckiego SEP do elektrowni jądrowej – 1.500zł (razem 13.180zł) oraz wartość paragonów na kwotę 289,64. Pozostałe koszty operacyjne to 0,53 wynikające z tytułu zaokrąglenia kwot .

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2012 r. uwzględniono krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów na kwotę: 272.911,83. Wg załącznika do konta 649 są to między innymi zapłaty za prenumeratę pism technicznych na 2013 r. dla członków POIIB, ubezpieczenie majątkowe i ubezpieczenie NNW – Stu Ergo Hestia ,Konferencja „Awaryjne Budowlane” w Międzyzdrojach i „Warsztaty Pracy Projektanta” w Wiśle, licencje programów komputerowych, prenumerata Biuletynu Informacyjnego, Dziennika Bałtyckiego Rzeczypospolitej i Gazety Prawnej, wjazdówki ze Straży Miejskiej na 2013 r., Pakiety Medyczne oraz aktualizacje Zbioru Norm on line i certyfikaty kwalifikowane.

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:

- Księgę Główną – syntetyka
- konta analityczne
- zestawienie obrotów i sald („obrotówka”)
- dzienniki

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

STRUKTURA KOSZTÓW W 2012 r.

L.p.	Wyszczególnienie	okres poprzedni	okres bieżący	% struktury
	Koszty ogółem w tym:	2.913.069,68	3.009.343,18	103,30
1	Koszt Komisji Egzaminacyjnej	420.370,72	502.111,37	119,44
2	Koszt Komisji Problemowych	26.683,23	29.833,75	111,81
3	Koszty statutowe (ogólne)	1.275.699,85	1.191.388,38	93,39
4	Koszty Zjazdu	26.679,19	24.070,84	90,22
5	Koszty Biuletynu dla członków Izby	276.130,21	253.878,24	91,94
6	Koszty szkoleń i konferencji, Dzień Budowlanych	259.100,18	276.660,18	106,78
7	Koszty delegatury Słupsk	47.048,58	63.749,34	135,50
8	Koszty admin. biura-siedziba Gdańsk	581.357,72	667.651,08	114,84

STRUKTURA KOSZTÓW W UKŁADZIE RODZAJOWYM W 2012r.

L.p.	Wyszczególnienie	okres poprzedni	okres bieżący	% struktury
	Koszty ogółem w tym :	2.913.069,68	3.009.343,18	103,30
1	amortyzacja	83.712,48	93.766,30	112,01
2	zużycie materiałów i środki niskocenne	466.418,23	406.686,51	87,19
3	usługi obce (w tym Biuletyn „Twój Filar”)	494.744,11	615.040,58	124,31
4	opłaty i delegacje	57.019,66	89.318,20	156,64
5	wynagrodzenia	1.099.722,01	1.238.124,75	112,59
6	ubezpieczenia społ. i inne świadczenia	95.907,59	117.968,37	123,00
7	pozostałe koszty	615.545,60	448.438,47	72,85

Struktura kosztów w 2012 r. uległa zwiększeniu w stosunku do roku 2011 o 3,30%

W pozycji „amortyzacja” wzrost o 12,01% spowodowany był kontynuacją amortyzacji programu : Zbiór Norm PKN.

W pozycji zużycie materiałów wykonanie spadło do wysokości 87,19% głównie z uwagi na rezygnację z wysyłki kalendarzy dla członków Izby.

W pozycji „wynagrodzenia” wzrost kosztów w porównaniu z rokiem 2011 nastąpił ze względu na 1). podwyżkę wynagrodzeń ryczałtowych Organów Izby, 2). wyższą kwotę wypłat za kwalifikacje i egzaminy na uprawnienia budowlane (większa liczba zdających), 3). większą liczbę posiedzeń OSD i spraw rozpatrywanych przez OROZ, 4).podwyżkę wynagrodzeń pracowników biura Izby.

W pozycji „usługi obce” nastąpił wzrost o 24,31% a w pozycji „pozostałe koszty” wykonanie spadło o wartość 27,15% - jest to związane z przeniesieniem księgowanych wydatków związanych z organizacją Dnia Budowlanych i Jubileuszu Izby. Poza tym w pozycji „usługi obce” nastąpił znaczny wzrost kosztów z tytułu szkoleń dla członków i Organów Izby.

W pozycji „ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia” wzrost nastąpił z powodu podwyżki wynagrodzeń i wprowadzenia pakietu medycznego.

W pozycji „delegacje” wzrost w porównaniu z 2011r o 56,64%. Spowodowane jest to zwiększoną liczbą odbytych podróży służbowych.

V. Rozliczenie wyniku finansowego

1. Wynik finansowy za rok 2011 w kwocie 260.748,43 został w całości przekazany na fundusz statutowy uchwałą Rady POIIB nr 2/R/2012 z dnia 27 lutego 2012 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	268.470,43	526.007,59
2	Przychody nie podlegające opodatkowaniu (odsetki naliczone od lokaty bankowej +)	-67.640,40	-74.633,86
3	Przychody podatkowe nie będące przychodami księgowymi	+124.923,78	+67.640,40
4	Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu z tego:	+37.641,66	+28.118,33
	a) Darowizny	11.680,00	13.180,00
	b) Składki do GKB	6.400,00	6.400,00
	c) Koszty reprezentacyjne	4.036,75	2.652,65
	d) koszty gości Dnia Budowlanych	11 008,99	700,00
	e) wynagrodzenie z narzutami za XII/12 wypłacone w I/13	4.361,82	4.768,04
	f) Odsetki US	48,00	417,64
	g) Inne	106,10	-
5	Koszty podatkowe nie będące kosztami księgowymi (wypłacone wynagrodzenia z narzutami z 2011r.)	-3.581,41	-4.361,82
6	Dochód	359.814,06	542.770,64
7	Dochód wolny od podatku	319.172,40	514.652,31
8	Podstawa opodatkowania	40.641,66	28.118,33
9	Podatek dochodowy	7.722,00	5.342,00
10	Wynik finansowy netto	+260.748,43	+520.665,59

VI. Informacje ogólne:

1. Na dzień 31.12.2012 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 godzin ($\frac{1}{2}$ etatu), zatrudniona do działu księgowości.
2. Księgi rachunkowe za 2012 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 2012 r.
4. Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2012 r. oraz oświadczenie w związku z badaniem i oceną sprawozdania finansowego za okres 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. zostało podpisane przez członków Prezydium POIIB .
5. Wynagrodzenie biegłego księgowego za badanie sprawozdania finansowego za 2012 rok zgodnie z umową z dnia 14 listopada 2012 r. wynosi 7.500 zł netto (siedem tysięcy pięćset złotych).

Sporządziła: Elżbieta Marciniak

GLÓWNY KSIĘGOWY

Elżbieta Marciniak

Gdańsk, 14 lutego 2013 r.