

INFORMACJA DODATKOWA – WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2013r.

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.

Z dniem 01 stycznia 2014 Pomorska Okręgowa Izba Inżynierów Budownictwa przeniosła swoją siedzibę do nabytego na własność lokalu użytkowego i obecnie znajduje się w Gdańsku ul. Aleja Rzeczypospolitej 4/155.

I. Okres objęty sprawozdaniem finansowym.

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2013 roku do 31 grudnia 2013 roku, oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2012 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 2013 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 nie przekraczającej 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 2013 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 2014 roku.

Środki pieniężne.

Środki pieniężne krajowe, znajdujące się w kasie POIIB zostały zinwentaryzowane na dzień 31.12.2013 r. i wycenione w ich wartości nominalnej. Zgromadzone środki pieniężne na bieżącym rachunku bankowym i rachunku lokat terminowych zostały potwierdzone na dzień 31.12.2013 r. przez Bank Gospodarstwa Krajowego O/Gdańsk w walucie krajowej, w wartości nominalnej. Odsetki bankowe od lokaty, naliczone na dzień bilansowy wynoszą : 170,96 zł..

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 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 nie będących 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 2013 r. zostały zaliczone metodą kasową na dzień 31.12.2013 r. i zastosowano taką samą metodę jak w roku 2012.

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

STRUKTURA RZECZOWA PRZYCHODÓW W 2013 r.

Lp	Wyszczególnienie	za poprzedni rok obrotowy	za bieżący rok obrotowy	% struktury
	Przychody ogółem z tego:	3.548.820,94	3.699.054,15	104,23
1	Przychody za egzaminy	710.210,00	649.585,50	91,46
2	Przychody składki	2.363.714,10	2.702.169,50	114,32
3	Przychody wpisowe	38.400,00	33.950,00	88,41
4	Przychody z prenumeraty czasopism	11.156,83	12.055,85	108,06
5	Przychody z odsetek	384.026,08	262.676,99	68,40
6	Przychody z tytułu post.kwalif.o nadanie tytułu rzeczozn. budowlanego	1.800,00	3.000,00	166,67
7	Przychody Sądu Dyscyplinarn. i Rzec. Odpowiedz. Zawodowej	-	-	-
8	Przychody operacyjne	1,10	497,81	452,55
9	Zwrot kosztów podróży służbowych i konferencji	39.512,83	35.118,50	88,88

h. na dzień bilansowy 31 grudnia 2013 r. uwzględniono krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów w kwocie 18.087,20 - są to wpłaty członków POIIB na prenumeratę czasopism technicznych na 2014 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: Szkół Budownictwa w Gdańsku i Słupsku - 5.000zł, darowizna na dofinansowanie Letniej Gali Biznesu - 5.000zł, dofinansowanie Konkursu o Nagrodę Gryfa Gospodarczego” - 2.500zł, darowizna UNICEF - 86zł, (darowizny 12.586zł) oraz wartość paragonów na kwotę 313,80 zł. Pozostałe koszty operacyjne to 1,15 zł. wynikające z tytułu zaokrąglenia kwot .

Na dzień bilansowy 31 grudnia 2013 r. uwzględniono krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów na kwotę: 287.069,40. Wg załącznika do konta 649 są to między innymi zapłaty za prenumeratę pism technicznych na 2014 r. dla członków POIIB, ubezpieczenie majątkowe i ubezpieczenie NNW – Stu Ergo Hestia „Symposium „Tunel pod Martwą Wisłą ” w Gdańsku, Konferencja „WPPK” w Wiśle, licencje programów komputerowych, prenumerata Biuletynu Informacyjnego, Dziennika Bałtyckiego, Rzeczpospolitej i Gazety Prawnej, wjazdówki ze Straży Miejskiej, Pakiety Medyczne oraz aktualizacje Zbioru Norm On line .

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 2013 r.

L.p.	Wyszczególnienie	okres poprzedni	okres bieżący	% struktury
	Koszty ogółem w tym:	3.009.343,18	2.980.583,55	99,04
1	Koszt Komisji Egzaminacyjnej	502.111,37	449.722,62	89,57
2	Koszt Komisji Problemowych	29.833,75	39.385,69	132,02
3	Koszty statutowe (ogólne)	1.191.388,38	1.205.877,94	101,22
4	Koszty Zjazdu	24.070,84	20.770,34	86,23
5	Koszty Biuletynu dla członków Izby	253.878,24	257.893,97	101,58
6	Koszty szkoleń i konferencji, Dzień Budowlanych	276.660,18	309.657,12	111,93
7	Koszty delegatury Słupsk	63.749,34	66.227,58	103,89
8	Koszty admin. biura-siedziba Gdańsk	667.651,08	631.048,29	94,52

STRUKTURA KOSZTÓW W UKŁADZIE RODZAJOWYM W 2013r.

L.p.	Wyszczególnienie	okres poprzedni	okres bieżący	% struktury
	Koszty ogółem w tym :	3.009.343,18	2.980.583,55	99,04
1	amortyzacja	93.766,30	8.907,72	9,50
2	zużycie materiałów i środki niskocenne	406.686,51	425.422,37	104,61
3	usługi obce (w tym Biuletyn „Twój Filar” i Pomorski Inżynier)	615.040,58	684.576,36	111,30
4	opłaty i delegacje	89.318,20	99.164,74	111,02
5	wynagrodzenia	1.238.124,75	1.250.385,54	100,99
6	ubezpieczenia społ. i inne świadczenia	117.968,37	122.493,39	103,84
7	pozostałe koszty	448.438,47	389.633,43	86,89

Struktura kosztów w 2013 r. uległa zmniejszeniu w stosunku do roku 2012 o 0,96%

W pozycji „amortyzacja” zmniejszenie o 90,5% spowodowane było wcześniejszym umorzeniem. W pozycji zużycie materiałów wykonanie wzrosło o 4,61 %

W pozycji „wynagrodzenia” wzrost kosztów o 0,99 % w porównaniu z rokiem 2012 nastąpił ze względu na podwyżkę wynagrodzeń ryczałtowych Organów Izby oraz podwyżkę wynagrodzeń pracowników Biura Izby.

W pozycji „usługi obce” nastąpił wzrost o 11,30% a w pozycji „pozostałe koszty” wykonanie spadło o wartość 13,11%. Poza tym w pozycji „usługi obce” nastąpił wzrost kosztów z tytułu zwiększonej ilości szkoleń dla członków i Organów Izby.

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

W pozycji „delegacje” wzrost w porównaniu z 2012r o 11,02%. Spowodowane to jest zwiększoną liczbą podróży służbowych oraz wzrostem od 01 marca 2013 ustawowych stawek kwot diet i pozostałych ryczałtów z tytułu podróży służbowych .

(Rozporządzenie Min. Pracy i Polityki Społ. z dnia 29 stycznia 2013)

V. Rozliczenie wyniku finansowego.

1. Wynik finansowy za rok 2012 w kwocie 520.665,59zł. został w całości przekazany na fundusz statutowy uchwałą Rady POIIB nr 2/R/2013 z dnia 25 lutego 2013 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	526.007,59	705.569,65
2	Przychody nie podlegające opodatkowaniu (odsetki naliczone od lokaty bankowej +)	-74.633,86	-170,96
3	Przychody podatkowe nie będące przychodami księgowymi	+67.640,40	+74.633,86
4	Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu z tego:	+28.118,33	+25.683,98
	a) Darowizny	13.180,00	12.586,00
	b) Składki do GKB	6.400,00	6.400,00
	c) Koszty reprezentacyjne	2.652,65	5.440,18
	d) koszty gości Izby	700,00	173,00
	e) Wynagrodzenie z narzutami za XII wypłacone w Styczniu nast. roku	4.768,04	-
	f) odsetki budżetowe	417,64	-
	g) inne	106,10	1084,80
5	Koszty podatkowe nie będące kosztami księgowymi (wypłacone wynagrodzenia z narzutami z 2012r.)	-4.361,82	-4.768,04
6	Dochód	542.770,64	800 948,49
7	Dochód wolny od podatku	514.652,31	775.264,51
8	Podstawa opodatkowania	28.118,33	25.683,98
9	Podatek dochodowy	5.342,00	4.880,00
10	Wynik finansowy netto	+520.665,59	+700.689,65

VI. Informacje ogólne:

1. Na dzień 31.12.2013 r. w POIIB zatrudnionych było 10 osób, w tym 1 osoba przebywał na urlopie macierzyńskim.
W rozbiciu na etaty zatrudnienie przedstawia się następująco:
- 8,5 etatu (9 osób –czynnych),
- 1,0 etat (1 osoba- urlop macierzyński)
Z wymienionych 9 osób- 1 osoba (1 etat) zatrudniona jest w biurze terenowym POIIB w Słupsku.
2. Księgi rachunkowe za 2013 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 2013 r.
4. Sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2013 r. oraz oświadczenie w związku z badaniem i oceną sprawozdania finansowego za okres 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. zostało podpisane przez członków Prezydium POIIB .
5. Wynagrodzenie biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego za 2013 rok zgodnie z umową z dnia 20 listopada 2013 r. wynosi 10.455 zł brutto (sł. dziesięć tysięcy czterysta pięćdziesiąt pięć złotych).

Gdańsk, dnia 17 lutego 2014 r.

Sporządziła: Maria Borkowska

GLÓWNY KSIĘGOWY

Maria Borkowska