

Stowarzyszenie Gmin i Powiatów Aglomeracji Wrocławskiej
ul. G. Zapolskiej 4/131, 50 -032 Wrocław

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok obrotowy 2013.

Zakres informacji wykazywanych w sprawozdaniu finansowym, o którym mowa w art. 45 ustawy o rachunkowości, dla innych jednostek niż banki i zakłady ubezpieczeń.

Nazwa, siedziba i adres podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz wskazanie właściwego sądu lub innego organu prowadzącego rejestr:

- Stowarzyszenie Gmin i Powiatów Aglomeracji Wrocławskiej prowadzi działalność we Wrocławiu przy ul. Gabrieli Zapolskiej 4/131, gdzie znajduje się jednocześnie siedziba Stowarzyszenia.
- Głównym przedmiotem działalności Stowarzyszenia zgodnie z wpisem do Krajowego Rejestru Sądowego jest min.:
 - a. wspieranie działań zmierzających do racjonalnego planowania przestrzennego w Aglomeracji,
 - b. koordynacja współdziałania gmin i powiatów zmierzająca do podtrzymania dziedzictwa kulturowego, do gospodarczego i kulturalnego rozwoju gmin i powiatów zrzeszonych,
 - c. podejmowanie działań na rzecz ochrony środowiska naturalnego,
 - d. podejmowanie wspólnych przedsięwzięć z partnerami zagranicznymi,
 - e. organizowanie i wspieranie wypoczynku dzieci i młodzieży,
 - f. wspieranie turystyki i podejmowanie działań na rzecz regionalnych przedsięwzięć turystycznych, wspieranie działalności sportowej,
 - g. podejmowanie działań w zakresie rozwoju infrastruktury i gospodarki komunalnej,
 - h. wspieranie inicjatyw na rzecz rozwoju społeczeństwa informacyjnego,
 - i. popularyzowanie wiedzy na temat nowych zasad organizacji edukacji, pomocy społecznej i ochrony zdrowia oraz wspieranie inicjatyw służących dalszemu rozwojowi tych dziedzin,
 - j. promocja Aglomeracji Wrocławskiej.

Cele Stowarzyszenia, o których mowa wyżej, realizowane są na obszarze, lub na rzecz obszaru Aglomeracji Wrocławskiej. Aglomeracja Wrocławska obejmuje miasto Wrocław oraz obszar powiatów: milickiego, oławskiego, oleśnickiego, strzelińskiego, średzkiego, świdnickiego, trzebnickiego, wołowskiego i wrocławskiego oraz gmin spoza tych powiatów, które przystąpią do Stowarzyszenia jako członkowie założyciele.

Wskazanie czasu trwania działalności jednostki , jeżeli jest ograniczony.

- Czas trwania działalności jednostki nie jest ograniczony.

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym.

- Sprawozdaniem finansowym objęto okres jednego roku obrotowego, dokładnie okres od momentu powstania Stowarzyszenia tj. od 05.09.2013 do 31.12.2013 roku.

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

- Stowarzyszenie nie posiada wewnętrznych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe.

Wskazanie czy sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

- Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Stowarzyszenie oraz nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie jej kontynuowania.

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu, którego nastąpiło połączenie – wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu Stowarzyszeń oraz wskazanie zastosowanej metody rozliczenia połączenia.

- W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie nastąpiło połączenie Stowarzyszeń.

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), pomiaru wyniku finansowego oraz sposobu sporządzania sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru.

- Zgodnie z postanowieniami art. 4 ust.3 pkt.4 i ust. 5 oraz art. 10 ust.1 pkt. 2 a także rozdziału 4 Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. (Dz. U. Nr 121 z późniejszymi zmianami) oraz Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 listopada 2001 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości dla niektórych jednostek niebędących spółkami handlowymi i nieprowadzących działalności gospodarczej, ustalono następujące metody wyceny aktywów i pasywów do stosowania w sposób ciągły (w okresie wieloletnim), nie rzadziej niż na koniec roku obrotowego i na każdy inny dzień bilansowy zakładając, że nie występuje zagrożenie możliwości dalszej kontynuacji działalności jednostki:
 - a. należności i zobowiązania krajowe – w kwocie wymagającej zapłaty,
 - b. należności i zobowiązania zagraniczne:
 - w ciągu roku zgodnie z art. 30 ust 2 Ustawy o rachunkowości,
 - na dzień bilansowy zgodnie z art. 30 ust 1 Ustawy o rachunkowości,
 - c. środki trwałe:
 - na dzień przyjęcia środka trwałego do użytkowania ustala się metodę i stawkę odpisów umorzeniowych(amortyzacyjnych).

- Jednostka ustala stawki amortyzacyjne zastosowane w przepisach podatkowych – ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15.02.1992r z późniejszymi zmianami.
- Amortyzacji środków trwałych o jednostkowej wartości początkowej równej i wyższej 3 500,00 zł umarzone są stopniowo wg stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych – przyjęto liniową metodę amortyzacji.
- Amortyzacji (umorzeń) środków trwałych o niskiej jednostkowej wartości początkowej, obecnie do 3 500,00 zł, dokonuje się w sposób uproszczony przez dokonanie odpisów jednorazowo w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.
- Niskocenne wyposażenie jednostkowe o wartości początkowej nieprzekraczającej 300,00 zł ewidencjonowane jest pozaksięgowo w ewidencji ilościowo-wartościowej.
- Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej i wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, podlegają umorzeniu wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych:
- licencje na programy komputerowe oraz prawa autorskie – w ciągu 24m-cy (stawka 50%);
 - pozostałe wartości niematerialne i prawne – w ciągu 60 m-y (stawka 20%).
- Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umorzeniu w 100% w miesiącu przyjęcia ich do używania.

Zasady ustalania wyniku finansowego

- Wynik finansowy Stowarzyszenia ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.
- W rachunku wyników wykazuje się przychody i zyski oraz koszty i straty za poprzedni i bieżący rok obrotowy:
- A) Przychody z działalności statutowej
 - I. Składki brutto określone statutem
 - II. Inne przychody określone statutem
 - B) Koszty realizacji zadań statutowych
 - C) Wynik finansowy na działalności statutowej (wielkość dodatnia lub ujemna) (A–B)
 - D) Koszty administracyjne:
 - 1. Zużycie materiałów i energii
 - 2. Usługi obce
 - 3. Podatki i opłaty
 - 4. Wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
 - 5. Amortyzacja
 - 6. Pozostałe
 - E) Pozostałe przychody (niewymienione w poz. A i G)
 - F) Pozostałe koszty (niewymienione w poz. B, D i H)
 - G) Przychody finansowe
 - H) Koszty finansowe

I) Wynik finansowy brutto na całokształcie działalności (wielkość dodatnia lub ujemna) ($C - D + E - F + G - H$)

J) Zyski i straty nadzwyczajne:

I. Zyski nadzwyczajne — wielkość dodatnia

II. Straty nadzwyczajne — wielkość ujemna

K) Wynik finansowy ogółem ($I + J$)

I. Różnica zwiększająca koszty roku następnego (wielkość ujemna)

II. Różnica zwiększająca przychody roku następnego (wielkość dodatnia)

- Na wynik finansowy brutto na całokształcie działalności w Stowarzyszeniu składa się:
 - a. wynik na działalności statutowej (dodatni lub ujemny) z uwzględnieniem kosztów administracyjnych, pozostałych kosztów i przychodów oraz kosztów finansowych.
 - b. wynik operacji nadzwyczajnych (zyski wartość dodatnia, straty – wartość ujemna).

Wynik ze zdarzeń nadzwyczajnych stanowi różnicę pomiędzy zyskami, a stratami nadzwyczajnymi powstałymi od początku roku obrotowego.

Ustalony w powyższy sposób wynik finansowy ogółem tj. różnica zwiększająca koszty roku następnego (wielkość ujemna) lub różnice zwiększające przychody roku następnego (wielkość dodatnia) Stowarzyszenia prezentowany będzie w porównawczym rachunku zysków i strat, co wynika z ustaleń obowiązującego planu kont.

- Sprawozdanie finansowe składa się z:

- a. bilansu;
- b. rachunku wyników;
- c. informacji dodatkowej.

Bilans sporządza się w sposób określony w załączniku nr 1 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 15.11.2001r., wskazując w nim stany aktywów i pasywów na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych poprzedniego i bieżącego roku obrotowego.

Rachunek wyników sporządza się w sposób określony w załączniku Nr 2 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dn. 15.11.2001r., wykazując oddzielnie przychody i koszty oraz straty i zyski za poprzedni i bieżący rok obrotowy.

Informacja dodatkowa zawiera informacje i wyjaśnienia, które nie zostały wykazane w bilansie i rachunku wyników a są niezbędne do oceny gospodarki finansowej Stowarzyszenia.

2. Bilans na dzień 31.12.2013 r.

Wiersz	AKTYWA	Stan na		Wiersz	PASYWA	Stan na	
1	2	początek roku	koniec roku	1	2	początek roku	koniec roku
A	Aktywa trwałe	0,00	34 994,51	A	Fundusze własne	0,00	853 143,05
I	Wartości niematerialne i prawne			I	Fundusz statutowy		
II	Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	34 994,51	II	Fundusz z aktualizacji wyceny		
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00	III	Wynik finansowy netto za rok obrotowy	0,00	853 143,05
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00	1	Nadwyżka przychodów nad kosztami (wielkość dodatnia)	0,00	853 143,05
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe			2	Nadwyżka kosztów nad przychodami (wielkość ujemna)		
B	Aktywa obrotowe	0,00	818 148,54	B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
I	Zapasy rzeczowych aktywów obrotowych	0,00	0,00	I	Zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe			II	Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	0,00	0,00
				1	Kredyty i pożyczki		
				2	Inne zobowiązania	0,00	0,00
				3	Fundusze specjalne		
III	Inwestycje krótkoterminowe	0,00	818 148,54	III	Rezerwy na zobowiązania		
1	Środki pieniężne	0,00	818 148,54	IV	Rozliczenia międzyokresowe		
2	Pozostałe aktywa finansowe			1	Rozliczenia międzyokresowe przychodów		
C	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe			2	Inne rozliczenia międzyokresowe		
	Suma bilansowa	0,00	853 143,05		Suma bilansowa	0,00	853 143,05

PREZES ZARZĄDU

Jacek Kowalski

Skarbnik

Aneta Kęska

Wiceprezes Zarządu

Marcin Dymowski

Wiceprezes Zarządu

Dariusz Koprowski

3. Rachunek wyników na dzień 31.12.2013 r.

Pozycja	Wyszczególnienie	Kwota za rok poprzedni	Kwota za rok obrotowy 2013
1	2	3	4
A.	Przychody z działalności statutowej	0,00	1 055 711,19
I.	Składki brutto określone statutem		1 055 711,19
II.	Inne przychody określone statutem		
B.	Koszty realizacji zadań statutowych		202 568,14
C.	Wynik finansowy na działalności statutowej (wielkość dodatnia lub ujemna) (A-B)	0,00	853 143,05
D.	Koszty administracyjne	0,00	0,00
1	Zużycie materiałów i energii		48 480,47
2	Usługi obce		19 903,42
3	Podatki i opłaty		722,37
4	Wynagrodzenia oraz ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia		131 670,03
5	Amortyzacja		1 285,60
6	Pozostałe		506,25
E.	Pozostałe przychody (nie wymienione w pozycji A i G)		
F.	Pozostałe koszty (nie wymienione w poz. B, D i H)		
G.	Przychody finansowe		
H.	Koszty finansowe		
I.	Wynik finansowy brutto na całokształcie działalności (wielkość dodatnia lub ujemna) (C-D+E-F+G-H)	0,00	853 143,05
J.	Zyski i straty nadzwyczajne	0,00	0,00
I.	Zyski nadzwyczajne - wielkość dodatnia		
II.	Straty nadzwyczajne - wielkość ujemna		
K.	Wynik finansowy ogółem (I+J)	0,00	853 143,05
I.	Różnica zwiększająca koszty roku następnego (wielkość ujemna)		
II.	Różnica zwiększająca przychody roku następnego (wielkość dodatnia)		853 143,05

PREZES ZARZĄDU

Jacek Kowalski

Skarbnik

Aneta Kęska

Wiceprezes Zarządu

Marcin Dymalski

Wiceprezes Zarządu

Robert Koprowski

Rachunek wyników

1. Przychody z działalności statutowej

Na przychody z działalności statutowej wykazanych w wierszu A rachunku w kwocie **1 055 711,19 zł** składają przychody ze składek członkowskich.

2. Koszty realizacji zadań statutowych

W wierszu B rachunku wyników wykazano kwotę **202 568,14 zł**, jako łączną kwotę kosztów związanych bezpośrednio z realizacją zadań statutowych, w tym koszty administracyjne.

Do kosztów realizacji zadań statutowych zaliczane są między innymi koszty związane z obsługą zadań, które szczegółowo zostały omówione w dalszej części sprawozdania z działalności zarządu Stowarzyszenia.

3. Wynik finansowy ogółem

Wynik finansowy Stowarzyszenia za rok obrotowy 2013 to kwota: **853 143,05 zł** (wielkość dodatnia) wykazana w wierszu K rachunku wyników – stanowi różnicę zwiększającą przychody roku następnego.

Tak ustalony wynik finansowy ogółem wykazuje się także w tej samej wysokości w pasywach bilansu w wierszach A III i A III1.

4. Dane dodatkowe:

a. Udzielane przez Stowarzyszenie pożyczki.

W 2013 roku Stowarzyszenie nie udzielało żadnych pożyczek.

b. Lokaty bankowe.

Stowarzyszenie na dzień 31.12.2013 roku posiadało środki na lokacie w wysokości 720 000,00 zł.

c. Nabyte środki trwałe, w tym nieruchomości.

Stowarzyszenie posiada majątek zaliczany do środków trwałych, w wysokości 34 994,51 zł, nie nabyło żadnych nieruchomości.

d. Informacje dotyczące rozliczeń z tytułu ciążących zobowiązań podatkowych, oraz w sprawie deklaracji podatkowych.

Na Stowarzyszeniu nie ciąży żadne zobowiązania podatkowe.

Stowarzyszenie składa:

- za okresy miesięczne deklaracje do ZUS
- w okresach rocznych deklaracje: CIT-8, PIT-11.

4. Dodatkowe informacje i objaśnienia do sprawozdania finansowego za 2013 rok

Bilans

Aktywa – zasoby majątkowe o określonej wartości, powstałe w wyniku zdarzeń przeszłych o określonych korzyściach ekonomicznych dla jednostki

A – Aktywa trwałe

1. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe wykazane w pozycji A II w kwocie **34 994,51 zł** obejmują środki trwałe znajdujące się na stanie Stowarzyszenia.

2. Należności długoterminowe

Należności długoterminowe to należności, których termin zapłaty przekracza 1 rok i są wykazane w pozycji A III w kwocie: **0,00 zł**.

B – Aktywa obrotowe

1. Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe to należności, których termin zapłaty nie przekracza 1 roku i są wykazane w pozycji B II w kwocie **0,00 zł**, obejmują kwoty niezapłaconych składek członkowskich.

2. Inwestycje krótkoterminowe

Inwestycje krótkoterminowe wykazane w pozycji B III w kwocie **818 148,54 zł** obejmują stan środków pieniężnych na rachunku bankowym Stowarzyszenia, w tym:

- środki pieniężne – 818 148,54 zł

Suma aktywów – 853 143,05 zł

Pasywa - równowartość środków finansowych zaangażowanych w jednostce na dłuższy lub krótszy okres przez właścicieli, założycieli, udziałowców i stanowią źródła finansowania zasobów jednostki;

Kapitał własny

1. Wynik finansowy netto za rok obrotowy (nadwyżka przychodów nad kosztami)

Wykazane w pozycji A III w kwocie **853 143,05 zł** (wielkość dodatnia) wykazują łącznie nadwyżkę przychodów nad kosztami od momentu rozpoczęcia działalności przez Stowarzyszenie.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

1. Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe o okresie spłaty do 1 roku ujęte w bilansie w pozycji B II w kwocie **0,00 zł**, na które składają się:

- zobowiązania z tytułu dostaw i usług;

- zobowiązania z tytułu podatków i ubezpieczeń.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego, zobowiązania wykazane w bilansie zostały zapłacone w terminach ich wymagalności. Bieżące zobowiązania wobec dostawców, budżetu i ZUS regulowane są terminowo.

Suma pasywów – 853 143,05 zł.