

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Nazwa, siedziba i dane rejestrowe jednostki:

Fundacja Rozwoju Lokalnego „Parasol”
ul. Zamkowa 2
77-100 Bytów
NIP : 842 167 29 65
Krajowy Rejestr Sądowy: 0000 24 07 66
Regon: 220107727

2. Czas trwania działalności jednostki, jeśli jest ograniczony:

Czas trwania działalności Fundacji jest nieograniczony.

3. Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

Sprawozdanie zostało sporządzone za okres: 1 stycznia 2024 r. – 31 grudnia 2024 r.

4. 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 zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości. Nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

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

Fundacja stosuje zasady rachunkowości przewidziane dla jednostek, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, z wyjątkiem spółek kapitałowych, oraz jednostek, o których mowa w art. 3 ust. 3 pkt 1 i 2 tej ustawy.

Jednostka przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów, w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych. Ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

W przedmiotowym sprawozdaniu finansowym Fundacja wykazała zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Wynik finansowy Fundacji obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadą memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz istotności.

Organizacja sporządza sprawozdanie wg załącznika numer 6 do ustawy o rachunkowości, natomiast rachunek zysków i strat w układzie porównawczym.

Wyceny aktywów i pasywów na dzień bilansowy, przy założeniu możliwości kontynuowania działalności Fundacji, dokonuje się wg następujących zasad:

- a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o dotychczasowe odpisy amortyzacyjne, a także odpisy aktualizacyjne spowodowane trwałą utratą wartości,
- b) należności i zobowiązania w kwocie wymagalnej zapłaty, pomniejszone o odpisy aktualizacyjne,
- c) środki pieniężne, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa według wartości nominalnej

Wartości niematerialne i prawne są to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone na potrzeby jednostki. Wartości niematerialne i prawne o wartości od 1 500,00 zł do 10 000,00 zł amortyzuje się i umarza jednorazowo w/g 100% wartości nabycia wpisując jednocześnie do ewidencji pozostałych wartości niematerialnych i prawnych

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują składniki rzeczowego majątku, które są wykorzystywane w działalności dłużej niż rok. Składniki rzeczowego majątku trwałego o wartości do 1 500,00 zł spisuje się jednorazowo w koszty, natomiast składniki rzeczowego majątku trwałego o wartości od 1 500,00 zł do 10 000,00 zł amortyzuje się i umarza jednorazowo w/g 100% wartości nabycia wpisując jednocześnie do ewidencji pozostałych środków trwałych

Zakupione na potrzeby bieżącej działalności materiały odpisuje się bezpośrednio w koszty działalności.

Należności i zobowiązania ewidencjonuje się analitycznie wg poszczególnych kontrahentów.

Fundacja posiada środki finansowe w walucie polskiej i wycenia je w wartości nominalnej. Organizacja posiada jedno główne konto bankowe oraz rachunki pomocnicze, prowadzone na potrzeby realizacji projektów.

Do rozliczeń międzyokresowych przychodów zalicza się środki otrzymane z tytułu kampanii 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych oraz darowizn od osób fizycznych i prawnych, które zostaną wydatkowane na rzecz przyszłych świadczeń w latach kolejnych. Na tym koncie ujmuje się również dotacje otrzymane w bieżącym roku przeznaczone na realizację zadań w następnym roku.

Wartość kosztów z tytułu świadczeń dotyczących kampanii 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych (m.in. rehabilitacja i wsparcie osób niepełnosprawnych, sport i rekreacja czy wsparcie działalności lokalnych organizacji pozarządowych), które zostaną poniesione w roku kolejnym ujęto na koncie rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Koszty i przychody ewidencjonowane są z podziałem na koszty i przychody:

- działalności statutowej nieodpłatnej pożytku publicznego
- działalności statutowej odpłatnej pożytku publicznego
- pozostałe koszty i przychody (w tym: operacyjne, finansowe).

W zakresie kosztów i przychodów działalności pożytku publicznego (nieodpłatnej i odpłatnej) prowadzi się szczegółową ewidencję z podziałem na projekty / działania / zadania, zgodnie z odrębnymi przepisami i wymogami.

Wynik finansowych ustalany jest z uwzględnieniem wyodrębnienia rodzajów działań określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

INFORMACJA DODATKOWA

1. Informacje o wszelkich zobowiązaniach finansowych, w tym z tytułu dłużnych instrumentów finansowych, gwarancji i poręczeń lub zobowiązań warunkowych nieuwzględnionych w bilansie ze wskazaniem charakteru i formy wierzytelności zabezpieczonych rzeczowo:

Fundacja nie ma żadnych zobowiązań z tytułu dłużnych instrumentów finansowych, gwarancji i poręczeń lub zobowiązań warunkowych nieuwzględnionych w bilansie.

2. Informacje o kwotach zaliczek i kredytów udzielonych członkom organów administrujących, zarządzających i nadzorujących ze wskazaniem oprocentowania, głównych warunków oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii:

Organizacja nie udziela również kredytów członkom organów administracyjnych, zarządzających i nadzorujących, a także nie ma zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju.

3. Uzupełniające dane o aktywach i pasywach:

I. Wartości niematerialne i prawne:

Treść	Saldo otwarcia 01.01.2024 r.	Zwiększenie	Zmniejszenia	Saldo zamknięcia 31.12.2024 r.
Inne wartości niematerialne i prawne	3 207,65	0,00	0,00	3 207,65
Razem	3 207,65	0,00	0,00	3 207,65

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych - amortyzacja:

Treść	Saldo otwarcia 01.01.2024 r.	Amortyzacja za rok	Zwiększenie	Zmniejszenia	Saldo zamknięcia 31.12.2024 r.
Inne wartości niematerialne i prawne	3 207,65	0,00	0,00	0,00	3 207,65
Razem	3 207,65	0,00	0,00	0,00	3 207,65

II. Rzeczowe aktywa trwałe- środki trwałe:

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują urządzenia pozostałe (m.in. zespoły komputerowe, notebooki, drukarki, kserokopiarka) oraz wyposażenie (m.in. regały, szafy biurowe, krzesła obrotowe). Wszystkie rzeczowe środki trwałe znajdują się w budynku Kaszubskiego Inkubatora Przedsiębiorczości przy ul. Podzamcze 34.

Treść	Saldo otwarcia 01.01.2024 r.	Zwiększenie	Zmniejszenia	Saldo zamknięcia 31.12.2024 r.
Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	67 511,82	0,00	4 064,23	63 447,59
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	18 255,03	6 165,04	2 518,00	21 902,07
Inne środki trwałe	3 398,38	1 138,20	0,00	4 536,58
Razem	89 165,23	7 303,24	6 582,23	89 886,24

Umorzenie środków trwałych - amortyzacja:

Treść	Saldo otwarcia 01.01.2024 r.	Amortyzacja za rok	Zwiększenie	Zmniejszenia	Saldo zamknięcia 31.12.2024 r.
Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	67 511,82	-4 064,23	0,00	4 064,23	63 447,59
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	18 255,03	3 647,04	6 165,04	2 518,00	21 902,07
Inne środki trwałe	3 398,38	1 138,20	1 138,20	0,00	4 536,58
Razem	89 165,23	721,01	7 303,24	6 582,23	89 886,24

III. Należności:

Należności krótkoterminowe stanowią należności z tytułu wynajmu, należności dochodzone na drodze sądowej z tytułu wynajmu oraz należności z tytułu nadpłaty podatku dochodowego od osób fizycznych oraz naliczonego podatku Vat.

Należności z tytułu	okres wymagalności				Razem	
	do 1 roku		powyżej 1 roku			
	stan na					
	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
Dostaw i usług	32 990,50	15 166,27	0,00	0,00	32 990,50	15 166,27
Podatków	607,54	1 064,00	0,00	0,00	607,64	1 064,00
Dochodzone na drodze sądowej	24 181,88	22 842,78	0,00	0,00	24 181,88	22 842,78
Razem	57 780,02	39 073,05	0,00	0,00	57 780,02	39 073,05

IV. Inwestycje krótkoterminowe:

Fundacja posiada środki finansowe w walucie polskiej.

Stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2024 r.: **199 534,82 zł**

V. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe kosztów:

Rozliczenia międzyokresowe kosztów obejmują wartość kosztów z tytułu świadczeń dotyczących kampanii 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych, które zostaną poniesione w przyszłym roku.

Wyszczególnienie	Saldo otwarcia 01.01.2024 r.	Saldo zamknięcia 31.12.2024 r.
Kampania 1,5%	125 049,01	120 314,26
Darowizny	31 325,79	0,00
Razem	156 374,80	120 314,26

VI. Zobowiązania:

Zobowiązania krótkoterminowe stanowią zobowiązania z tytułu dostaw i usług bieżącej działalności Fundacji oraz zabezpieczonych zobowiązań z tytułu kampanii 1,5% (za rok 2023 – 48 162,81 zł, za rok 2024 – 178 030,68 zł), które zostaną wydatkowane na rzecz przyszłych świadczeń w roku następnym.

Zobowiązania z tytułu	okres wymagalności				Razem	
	do 1 roku		powyżej 1 roku			
	stan na					
	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
Dostaw i usług	247,60	147,60	0,00	0,00	247,60	147,60
Podatków	1 545,00	0,00	0,00	0,00	1 545,00	0,00
Innych zobowiązań (w tym z tyt. 1,5 procent)	245 026,14	226 193,49	0,00	0,00	245 026,14	226 193,49
Razem	246 818,74	226 341,09	0,00	0,00	246 818,74	226 341,09

VII. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów:

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dotyczą otrzymanych środków z tytułu kampanii 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych, które zostaną wydatkowane na rzecz przyszłych świadczeń w roku następnym; darowizny niewykorzystane w danym roku sprawozdawczym oraz dotacje przeznaczone na realizację zadań w roku następnym.

Środki te nie zostały ujęte w przychodach ze względu na to, że koszty z nimi związane zostaną poniesione w przyszłym roku.

Wyszczególnienie	Saldo otwarcia 01.01.2024 r.	Saldo zamknięcia 31.12.2024 r.
Kampania 1,5%	125 049,01	120 314,26
Darowizny	31 325,79	40 000,00
Dotacja Działaj Lokalnie	5 990,42	3 200,00
Osvita	33 029,20	0,00
Razem	195 394,42	163 514,26

4. Informacje o strukturze zrealizowanych przychodów ze wskazaniem ich źródeł, w tym w szczególności informacje o przychodach wyodrębnionych zgodnie z przepisami ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie oraz informacje o przychodach z tytułu składek członkowskich i dotacji pochodzących ze środków publicznych:

	Wyszczególnienie	Rok 2024
I	Przychody z nieodpłatnej działalności podstawowej	1 162 123,48
1.	Przychody z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych	852 507,83
2.	Przychody ze źródeł publicznych, w tym :	266 119,62
-	Dotacja ze Starostwa Powiatowego na realizację programu „Dyplom Marzeń”	3 500,00
-	Dotacja z gminnych jednostek samorządu terytorialnego i Powiatu na realizację programu „Działaj Lokalnie”	18 000,00
-	Środki z Akademii Rozwoju Filantropii na realizację „Działaj Lokalnie”	60 790,42
-	Dotacja z Narodowego Instytutu Wolności na realizację „Akumulator Społeczny”	36 900,00
-	Dotacja z Gminy Bytów na realizację projektu „Zdrowienie rodzin...” zgodnie z Umową 3/GKRPA/2024	20 000,00
-	Dotacja z Powiatu na realizację projektu „Zdrowienie rodzin...” zgodnie z Umową 6/E/2024	2 800,00
-	Dotacja z Gminy Bytów na realizację projektu „Święto rodziny...” zgodnie z Umową 4/GKRPA/2024	27 000,00
	Dotacja z Powiatu na realizację projektu „Święto rodziny...” zgodnie z Umową 8/E/2024	2 000,00
	Dotacja z Gminy Bytów na realizację projektu „Teatralne łamigłówek...” zgodnie z Umową EKS/9/2024	10 000,00
-	Dotacja z Gminy na realizację projektu „Słoneczne parasolki...” zgodnie z Umową EKS/8/2024	10 000,00
	Dotacja z Gminy Bytów na realizację projektu „12 kroków...” zgodnie z Umową 2/ZP/2024	8 000,00
-	Dotacja z Powiatu na realizację projektu „12 kroków...” zgodnie z Umową 5/E/2024	1 500,00
-	Dotacja z Urzędu Marszałkowskiego na realizację programu „Kompas pozarządowy”	20 000,00
-	Dotacja z Fundacji Edukacji dla Demokracji na realizację projektu „Osvita pod Parasolem”	33 029,20
-	Dotacja z Gminy Bytów na realizację projektu „Sieć Integracji” zgodnie z Umową EKS/7/E/2024	5 600,00
-	Dotacja z Powiatu na realizację projektu „Sieć Integracji” zgodnie z Umową 6/E/2024	7 000,00
3.	Przychody ze źródeł prywatnych:	43 496,03
-	Darowizny pieniężne od osób fizycznych	29 396,03

-	Darowizny pieniężne od osób prawnych	14 100,00
II	Przychody z odpłatnej działalności podstawowej	132 260,12
1.	Przychody z prowadzenia Kaszubskiego Inkubatora Przedsiębiorczości	116 652,39
2.	Organizacja szkoleń, kursy	13 357,73
3.	Pozostała działalność odpłatna	2 250,00
III	Pozostałe przychody	170,54
IV	Przychody finansowe	0,31
1.	- Odsetki na rachunkach bankowych	0,31
	RAZEM	1 294 554,45

5. Informacje o strukturze poniesionych kosztów:

	Wyszczególnienie	Rok 2024
I	Koszty z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	1 107 479,82
1.	Koszty wsparcia z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych, w tym:	800 775,27
-	Sport i rekreacja	166 385,87
-	Rehabilitacja i inne wsparcie osób niepełnosprawnych	332 844,03
-	Wsparcie działalności lokalnych organizacji pozarządowych	134 049,69
-	Wkłady własne do projektów i zadań publicznych	22 270,00
-	Pozostałe koszty działalności nieodpłatnej	145 225,68
2.	Koszty zadań publicznych finansowane ze środków JST i innych publicznych krajowych	266 119,62
-	Projekt „Dyplom Marzeń”	3 500,00
-	Projekt „Działaj Lokalnie”	78 790,42
-	Projekt „Akumulator Społeczny”	36 900,00
-	Projekt „Sieć Integracji” zgodnie z Umową EKS/7/E/2024 i 6/E/2024	12 600,00
-	Projekt „Słoneczne Parasolki...” zgodnie z Umową EKS/8/2024	10 000,00
-	Projekt „Teatralne łamigłówek...” zgodnie z Umową EKS/9/2024	10 000,00
-	Projekt „Zdrowienie rodzin...” zgodnie z Umową 3/GKRPA/2024 i 6/E/2024	22 800,00
-	Projekt „Święto rodzin...” zgodnie z Umową 4/GKRPA/2024 i 8/E/2024	29 000,00
-	Projekt „Kompas pozarządowy”	20 000,00
-	Projektu „Osvita pod Parasolem”	33 029,20
-	Projekt „12 kroków...” zgodnie z Umową 2/ZP/2024 i 5/E/2024	9 500,00
3.	Pozostałe koszty działalności nieodpłatnej pożytku publicznego finansowane ze środków prywatnych	40 584,93
-	Darowizny pieniężne od osób fizycznych i prawnych	40 584,93
II	Koszty z odpłatnej działalności podstawowej	185 841,72
1.	Prowadzenie Kaszubskiego Inkubatora Przedsiębiorczości	145 608,18
2.	Organizacja szkoleń, kursy	13 576,76

3	Pozostała działalność odpłatna	26 656,78
III	Pozostałe koszty	4,63
IV	Koszty finansowe	0,00
	RAZEM	1 293 326,17

6. Dane o źródłach zwiększenia i sposobie wykorzystania funduszu statutowego:

Wyszczególnienie	Saldo otwarcia 01.01.2024 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Saldo zamknięcia 31.12.2024 r.
Fundusz statutowy	-32 161,50	1 228,28	0,00	-30 933,22
Razem	- 32 161,50	1 228,28	0,00	-30 933,22

Wynik finansowy netto za rok 2024 stanowi zysk w wysokości 1 228,28 zł.

7. Jeżeli jednostka posiada status organizacji pożytku publicznego, zamieszcza w informacji dodatkowej dane na temat uzyskanych przychodów i poniesionych kosztów z tytułu 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych oraz sposobu wydatkowania środków pochodzących z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych

Przychody z tytułu 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych w okresie sprawozdawczym wynoszą 852 507,83 zł.

W okresie sprawozdawczym Fundacja poniosła koszt w kwocie 800 775,27 zł na cele określone w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,

w tym:

1. Sport i rekreacja	- 166 385,87 zł
2. Rehabilitacja i inne wsparcie osób niepełnosprawnych	- 332 844,03 zł
3. Stypendia i edukacja przedszkolna	- 0,00 zł
4. Wsparcie działalności lokalnych organizacji pozarządowych	- 134 049,69 zł
5. Pozostałe koszty	- 167 495,68 zł

8. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki, w tym dodatkowe informacje i objaśnienia wymienione w załączniku nr 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, o ile występują w jednostce.

Wszystkie niezbędne informacje zostały wykazane w niniejszym sprawozdaniu.

PREZES
Fundacji Rozwoju Lokalnego
„PARASOL”
Anita Radtke