

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK OBROTOWY 2024

1. Firma, siedziba i adres albo miejsce zamieszkania i adres oraz numer we właściwym rejestrze sądowym albo ewidencji:

Organizacja: Polski Związek Organizatorów Zakładów Aktywności Zawodowej

i Warsztatów Terapii Zajęciowej, NIP – 7922289573, REGON – 181025063

Siedziba Polskiego Związku Organizatorów Zakładów Aktywności Zawodowej i Warsztatów Terapii Zajęciowej (zwany dalej PZOZAZiWTZ) mieści się w Rzeszowie przy ul. Rejtana 10. PZOZAZiWTZ posiada osobowość prawną i jest wpisany do „Rejestru stowarzyszeń, innych organizacji społecznych i zawodowych, fundacji oraz samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej” w Sądzie Rejonowym w Rzeszowie pod numerem 0000476428.

Celem działania PZOZAZiWTZ jest integracja i reintegracja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych, a także tworzenie warunków do rozwoju zakładów aktywności zawodowej, jako podmiotów ekonomii społecznej.

Jednostka w roku sprawozdawczym prowadziła działalność statutową.

Podstawowym przedmiotem działalności wg Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) jest działalność pozostałych organizacji członkowskich, gdzie indziej niesklasyfikowana (9499Z)

2. Wskazanie czasu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony:

Czas trwania PZOZAZiWTZ nie został oznaczony.

3. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym:

Rokiem obrotowym PZOZAZiWTZ jest rok kalendarzowy. Roczne sprawozdanie finansowe sporządzono za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024

4. Wskazanie zastosowanych zasad rachunkowości z wyszczególnieniem wybranych uproszczeń:

Organizacja sporządza sprawozdanie finansowe dla organizacji pozarządowych, określonych w art. 3 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zgodnie z załącznikiem 6 do ustawy o rachunkowości. Podlega ono obowiązkowi badania sprawozdań finansowych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 13 listopada 2018 roku w sprawie obowiązku badania sprawozdań finansowych organizacji pożytku publicznego. Wynik finansowy ustalany jest z uwzględnieniem wyodrębnienia rodzajów działań określonych w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. PZOZAZiWTZ nie posiada udziałów w podmiotach zależnych ani stowarzyszonych i nie jest zobowiązane do sporządzania skonsolidowanego sprawozdania finansowego. PZOZAZiWTZ w myśl art. 29 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 roku o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. 2024, poz. 44) jest organizatorem Zakładu Aktywności Zawodowej w Rzeszowie (zwany dalej ZAZ). Status Zakładu przyznany został decyzją Wojewody Podkarpackiego nr D/06/2014 z dnia 19 grudnia 2014 roku. W związku z powyższym, sporządzane i zatwierdzane jest łączne sprawozdanie finansowe uwzględniające PZOZAZiWTZ i ZAZ w Rzeszowie. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w walucie- polskich złotych, a dane prezentowane są w złotych i groszach. W okresie objętym sprawozdaniem finansowym nie nastąpiło połączenie PZOZAZiWTZ z innymi podmiotami.

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

- Nie ustala się aktywów i rezerw z tytułu odroczonego podatku dochodowego (art. 37 ust. 10 ustawy o rachunkowości).
- Organizacja nie tworzy rezerw na świadczenia: odprawy emerytalne, nagrody jubileuszowe, ekwiwalenty za urlop (art. 39 ust 6 ustawy o rachunkowości).
- Organizacja odstępuje od stosowania Rozporządzenia MF w sprawie instrumentów finansowych (art. 28b ust 1 ustawy o rachunkowości).
- PZOZAZiWTZ kwalifikuje umowy leasingu według zasad określonych w przepisach podatkowych (art. 3 ust 6 ustawy o rachunkowości).

- Organizacja rezygnuje z zastosowania zasady ostrożnej wyceny przy wycenie poszczególnych składników aktywów i pasywów. (art. 7 ust. 2b ustawy o rachunkowości).
- Organizacja korzysta z uproszczenia na podstawie art.4 ust.4 oraz art.8 ustawy o rachunkowości, ustalając próg istotności w wysokości 1,0 % przychodów ze sprzedaży wykazanych w „Rachunku zysków i strat”.
- Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok oraz o wartości początkowej powyżej 10 000,00zł, zalicza się do środków trwałych. Amortyzowane są one metodą liniową według zasad i stawek podatkowych, stanowiących załącznik do u.p.d.o.p., począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia ich do eksploatacji. (art. 32 ust. 7 ustawy o rachunkowości).
- Ewidencję kosztów działalności prowadzi się w zespole 4 i 5.
- Organizacja sporządza sprawozdanie finansowe dla organizacji pozarządowych, określonych w art. 3 ust. 2 ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, zgodnie z załącznikiem 6 do ustawy o rachunkowości.

Zasady rachunkowości przyjęte przy sporządzaniu sprawozdania finansowego za rok 2024 są zgodne z ustawą o rachunkowości:

- wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe wyceniono na dzień bilansowy i wykazano w bilansie: według cen nabycia, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe.
- środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok oraz o wartości początkowej powyżej 10 000,00zł, zalicza się do środków trwałych. Amortyzowane są one metodą liniową według zasad i stawek podatkowych, stanowiących załącznik do u.p.d.o.p., począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia ich do eksploatacji. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o niskiej jednostkowej wartości początkowej nieprzekraczającej granicy 10 000,00zł, określonej dla celów podatku dochodowego od osób prawnych, są amortyzowane w 100% w miesiącu wprowadzenia środka trwałego do użytkowania.
- długoterminowe aktywa finansowe wyceniono na dzień bilansowy i wykazano w bilansie: według cen nabycia,

- zapasy materiałów, towarów wyceniono na dzień bilansowy i wykazano w bilansie: według cen nabycia,
- należności i roszczenia wyceniono na dzień bilansowy i wykazano w bilansie: w kwotach wymaganych zapłaty,
- krótkoterminowe aktywa finansowe wyceniono na dzień bilansowy i wykazano w bilansie: według cen nominalnych – dotyczy tylko środków pieniężnych,
- zobowiązania wyceniono na dzień bilansowy i wykazano w bilansie: w kwotach wymagających zapłaty,
- Organizacja posiada środki finansowe w walucie polskiej wyceniane według wartości nominalnej.
- wyposażenie i środki trwałe wyceniane są wg nominalnych cen zakupu.
- amortyzacja dokonywana jest według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym osób prawnych.

W roku obrotowym nie wystąpiły zmiany metod wyceny aktywów i pasywów.

Rzeszów, 20.03.2025r.

20.03.25 Marcin Mikulski

(data oraz podpis kierownika jednostki)

Marek Wójcik

20.03.25 Jolanta Wrońska

20.03.2025 Ewelina Jedymała

20.03.2025. Marcinuk Aleksandra

20.03.2025 Sierko Tomasz

20.03.2025 Sierka Sierka

Polski Związek Organizatorów
Zakładów Aktywności Zawodowej
i Warsztatów Terapii Zajęciowej
ul. Rejtana 10
35-310 Rzeszów
NIP 7922289573

BILANS sporządzony na dzień 31.12.2024
na podstawie załącznika 6 - ustawy o rachunkowości

AKTYWA

Wyszczególnienie aktywów	Stan aktywów na dzień:	
	(początek roku)	(koniec roku)
1	2	3
A. AKTYWA TRWAŁE	201 028,16	770 721,75
I. Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II. Rzeczowe aktywa trwałe	191 284,01	766 171,20
III. Należności długoterminowe	0,00	0,00
IV. Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	9 744,15	4 550,55
B. AKTYWA OBROTOWE	814 815,78	2 087 967,07
I. Zapasy	11 266,11	6 971,80
II. Należności krótkoterminowe	322 270,94	586 540,62
III. Inwestycje krótkoterminowe	469 024,98	1 484 489,08
IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	12 253,75	9 965,57
C. Należne wpłaty na fundusz statutowy	0,00	0,00
Aktywa razem	1 015 843,94	2 858 688,82

PASYWA

Wyszczególnienie pasywów	Stan pasywów na dzień:	
	(początek roku)	(koniec roku)
1	2	3
A. FUNDUSZ WŁASNY	97 203,15	305 930,19
I. Fundusz statutowy	0,00	0,00
II. Pozostałe fundusze	0,00	0,00
III. Zysk (strata) z lat ubiegłych	4 283,86	9 294,13
IV. Zysk (strata) netto	92 919,29	296 636,06
B. ZOBOWIĄZANIA I REZERWY NA ZOBOWIĄZANIA	918 640,79	2 552 758,63
I. Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
II. Zobowiązania długoterminowe	53 703,75	31 481,55
III. Zobowiązania krótkoterminowe	467 014,16	789 048,92
IV. Rozliczenia międzyokresowe	397 922,88	1 732 228,16
Pasywa razem	1 015 843,94	2 858 688,82

Rzeszów, 20.03.2024

(miejscie i data sporządzenia)

20.03.25 Monia Kibiś

(data i podpis kierownika jednostki)

Monia Kibiś
20.03.25 Aneta Wierzbicka
20.03.25 Ewelina Jedymańska
20.03.25 Weronika Aleksandra
20.03.2025 Gierko Tomasz
20.03.2025 Sławomir D. Pępek

**Polski Związek Organizatorów
Zakładów Aktywności Zawodowej
i Warsztatów Terapii Zajęciowej**

**ul. Rejtana 10
35-310 Rzeszów
NIP 7922289573**

RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT sporządzony na dzień 31.12.2024
na podstawie załącznika 6 - ustawy o rachunkowości (wariant kalkulacyjny)

Poz	Wyszczególnienie	Kwota za rok poprzedni 2023	Kwota za rok obrotowy 2024
1	2	3	4
A.	Przychody z działalności statutowej	7 877 758,92	10 166 975,28
I	Przychody z nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	5 283 524,47	6 659 624,80
II	Przychody z odpłatnej działalności pożytku publicznego	2 594 234,45	3 507 350,48
III	Przychody z pozostałej działalności statutowej	0,00	0,00
B.	Koszty działalności statutowej	9 986 362,84	12 635 586,55
I	Koszty nieodpłatnej działalności pożytku publicznego	5 405 491,64	6 817 396,12
II	Koszty odpłatnej działalności pożytku publicznego	4 580 871,20	5 818 190,43
III	Koszty pozostałej działalności statutowej	0,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności statutowej (A-B)	-2 108 603,92	-2 468 611,27
D.	Przychody z działalności gospodarczej	0,00	0,00
E.	Koszty działalności gospodarczej	0,00	0,00
F.	Zysk (strata) z działalności gospodarczej (D-E)	0,00	0,00
G.	Koszty ogólnego zarządu	0,00	0,00
H.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+F-G)	-2 108 603,92	-2 468 611,27
I.	Pozostałe przychody operacyjne	2 203 645,04	2 766 744,01
J.	Pozostałe koszty operacyjne	19,78	4,79
K.	Przychody finansowe	0,00	16,60
L.	Koszty finansowe	2 102,05	1 508,49
M.	Zysk (strata) brutto (H+I-J+K-L)	92 919,29	296 636,06
N.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
O.	Zysk (strata) netto (M-N)	92 919,29	296 636,06

Rzeszów, 20.03.2025

(miejsce i data sporządzenia)

20.03.25 *Monika Kubiś*

(data i podpis kierownika jednostki)

Monowocypis Pociet
20.03.25 *franka Wasiak*
20.03.25 *Ewelina Jachimowicz*
20.03.25r. *Weronika Aleksandra*
20.03.2025 *Sierko Tomasz*
20.03.2025 *Silvia Di Paolo*



INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK OBROTOWY 2024

Nota objaśniająca nr 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:

- 05 maja 2022r. (pożyczka nr 48886) w celu zabezpieczenia płynności finansowej ZAZ w Rzeszowie, PZOZAZiWTZ otrzymało pożyczkę z Towarzystwa Inwestycji Społeczno-Ekonomicznych (TISE) w kwocie = 100 000,00zł w pięcioletnim okresie spłaty.
W sprawozdaniu w pozycji „zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek” wykazana została część pożyczek, której planowany termin spłaty przypada powyżej 12 miesięcy (jest to wartość 31 481,55zł) Pozostała część pożyczki w terminie spłaty do 12 miesięcy (czyli wartość 22 222,20zł) wykazana została w bilansie w pozycji zobowiązania krótkoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek.
- Na dzień 31.12.2024 roku w pozycji zobowiązania krótkoterminowe: z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności do 12 miesięcy wykazana została wartość zobowiązań w kwocie 232 059,93zł. Związek posiada Fundusze Specjalne: Zakładowy Fundusz Aktywności (w kwocie 356 331,58zł) i Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (w kwocie 150 244,96zł) prezentowany w pozycji zobowiązania krótkoterminowe.
- Na dzień 31.12.2023 PZOZAZiWTZ posiada zobowiązanie warunkowe wobec Województwa Podkarpackiego -Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Rzeszowie z tyt. poręczenia umowy projektu nr RPPK.08.01.00-18-021/21-00 pn. Kino „Radość” realizowanego przez Beneficjenta Stowarzyszenie „Radość” w Dębicy w kwocie 3 130 004,51zł na czas określony, tj. do końca okresu trwałości Projektu albo do dnia ostatecznego rozliczenia Umowy o Dofinansowanie Projektu nie dłużej niż do dnia 31 grudnia 2025r.
- Posiada również zobowiązanie warunkowe wobec Województwa Podkarpackiego - Wojewódzkiego Urzędu Pracy w Rzeszowie z tyt. poręczenia umowy projektu nr RPPK.08.03.00-18-018/22-00 pn. „Dzienny Dom Pomocy w Zarzeczu” realizowanego przez Beneficjenta Polskie Stowarzyszenie na rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelektualną Koło w Jarosławiu w kwocie 882 112,00zł na czas określony, tj. do końca okresu trwałości Projektu albo do dnia ostatecznego rozliczenia Umowy o Dofinansowanie Projektu nie dłużej niż do dnia 31 grudnia 2025r.

Nota objaśniająca nr 2 – kwota 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,

Nie występują.

Nota objaśniająca nr 3 – Uzupełniające dane o aktywach i pasywach:

Wartości niematerialne i prawne

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Wartość brutto				
Wartości niematerialne i prawne, w tym:	44 948,03	0,00	0,00	44 948,03
- oprogramowanie komputerowe	44 948,03	0,00	0,00	44 948,03
Umorzenie				
Wartości niematerialne i prawne, w tym:	44 948,03	0,00	0,00	44 948,03
- oprogramowanie komputerowe	44 948,03	0,00	0,00	44 948,03
Wartość netto na BO	0,00			
Wartość netto na BZ				0,00

Środki trwałe

Treść	Bilans otwarcia	Zwiększenia	Zmniejszenia	Bilans zamknięcia
Wartość brutto				
Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
Budynki, lokale i obiek.inż.łąd. i wod.	0,00	287 898,22	0,00	287 898,22
Maszyny i urz.ądz.	285 455,72	67 459,74	0,00	352 915,46
Środki transp.	449 232,75	328 800,00	0,00	778 032,75
Inne środki trwałe	101 527,12	0,00	0,00	101 527,12
Pozostałe wyposażenie	1 165 171,58	353 363,33	0,00	1 518 534,91
Razem	2 001 387,17	1 037 521,29	0,00	3 038 908,46
Umorzenie				
Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
Budynki, lokale i obiek.inż.łąd. i wod.	0,00	2 998,94	0,00	2 998,94
Maszyny i urz.ądz.	206 191,75	22 923,92	0,00	229 115,67
Środki transp.	355 680,18	77 754,42	0,00	433 434,60
Inne środki trwałe	83 059,65	5 593,49	0,00	88 653,14
Pozostałe wyposażenie	1 165 171,58	353 363,33	0,00	1 518 534,91
Razem	1 810 103,16	462 634,10	0,00	2 272 737,26
Wartość netto na BO	191 284,01			
Wartość netto na BZ				766 171,20

Środki trwałe w budowie

Nie występują.

Zaliczki na środki trwałe w budowie

Nie występują.

Należności długoterminowe

Nie występują.

Inwestycje długoterminowe

Nie występują.

Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Nie występują.

Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Nie występują.

Zobowiązania wobec budżetu państwa lub jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli

PZOZAZiWTZ nie posiada uzyskanych praw własności budynków i budowli. Na dzień bilansowy nie wystąpiły zobowiązania wobec budżetu państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego z tytułu uzyskania prawa własności budynków i budowli.

Dane o strukturze funduszy podstawowych

Zestawienie zmian w funduszach podstawowych nie wystąpiły.

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego

Nie występują.

Dane o odpisach aktualizujących wartość należności

Nie występują.

Wykaz grup zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki

Zobowiązania zabezpieczone na majątku PZOZAZiWTZ nie występują.

Wykaz istotnych pozycji rozliczeń międzyokresowych

Tytuły rozliczeń	Stan na BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na BZ
1. Rozliczenia międzyokresowe przychodów	397 922,88	2 246 357,07	912 051,79	1 732 228,16
a) Długoterminowe, w tym:	115 623,48	600 685,62	67 362,79	648 946,31
dotacje, dopłaty i subwencje na ŚT	115 623,48	600 685,62	67 362,79	648 946,31
b) Krótkoterminowe, w tym:	282 299,40	1 645 671,45	844 689,00	1 083 281,85
dotacje, dopłaty i subwencje na ŚT	67 212,87	679 614,49	629 602,47	117 224,89
zaliczki gotówkowe	0,00	277,78	0,00	277,78
otrzymane dotacje do wyk. w nast. roku obrotowym	215 086,53	965 779,18	215 086,53	965 779,18
Razem	397 922,88	2 246 357,07	912 051,79	1 732 228,16

Nota objaśniająca nr 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

a) Struktura zrealizowanych przychodów nieodpłatnej działalności statutowej

Wyszczególnienie	Przychody za rok			
	poprzedni		obrotowy	
	Kwota	% struktury	Kwota	% struktury
	w zł i gr		w zł i gr	
Przychody razem, w tym:	1 217 318,98	100,00%	2 374 540,70	100,00%
1) Przychody statutowe, w tym:	801 207,92	65,82%	1 856 577,80	78,19%
- dotacje i subwencje	794 217,02	65,24%	1 851 852,50	77,99%
- darowizny	0,00	0,00%	0,00	0,00%
- 1%	6 990,90	0,57%	4 725,30	0,20%
2) Pozostałe przychody operacyjne, tym:	416 111,06	34,18%	517 962,90	21,81%
- dotacje otrzymane na zakup środków trwałych- do wysokości odpisów amortyzacyjnych	0,00	0,00%	32 578,16	1,37%
- wkład własny	1 147,79	0,09%	2 130,00	0,09%
- dotacja na koszty pośrednie rozliczane ryczałtem w projektach EFS, PFRON	292 863,22	24,06%	360 554,39	15,18%
- dofinansowanie do wynagrodzeń - SODIR	8 100,00	0,67%	8 700,00	0,37%
- inne	114 000,05	9,36%	114 000,35	4,80%
3) Przychody finansowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%

b) Struktura zrealizowanych przychodów działalności ZAZ

Wyszczególnienie	Przychody za rok			
	poprzedni		obrotowy	
	Kwota	% struktury	Kwota	% struktury
	w zł i gr		w zł i gr	
Przychody razem, w tym:	9 275 665,99	100,00%	11 229 099,47	100,00%
1) Przychody netto ze sprzedaży produktów, usług	2 532 770,95	27,31%	3 439 236,34	30,63%
2) Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	61 463,50	0,66%	68 114,14	0,61%
3) Przychody statutowe, w tym:	4 482 316,55	48,32%	4 803 047,00	42,77%
- dotacje	4 482 316,55	48,32%	4 803 047,00	42,77%
4) Pozostałe przychody operacyjne, tym:	2 199 114,99	23,71%	2 918 685,39	25,99%
- dotacje otrzymane na zakup środków trwałych	92 310,82	1,00%	72 488,64	0,65%
- darowizny w formie aportu	0,00	0,00%	0,00	0,00%
- wkład własny	0,00	0,00%	194 890,66	1,74%
- dofinansowanie do wynagrodzeń - SODIR	2 064 666,68	22,26%	2 618 725,58	23,32%
- rekompensaty wynagrodzeń z art. 15a ust. 8 pkt 1 oraz ust. 10 ustawy z dn. 02.03.2020 o przeciwdziałaniu COVID-19	0,00	0,00%	0,00	0,00%
- środki z Krajowego Funduszu Szkoleniowego	32 200,00	0,35%	26 000,00	0,23%
- inne	9 937,49	0,11%	6 580,51	0,06%
4) Przychody finansowe	0,00	0,00%	16,60	0,00%

Nota objaśniająca nr 5 - Informacje o strukturze poniesionych kosztów

a) Struktura kosztów nieodpłatnej działalności statutowej

Wyszczególnienie	Koszty za rok			
	poprzedni		obrotowy	
	Kwota	% struktury	Kwota	% struktury
	w zł i gr		w zł i gr	
Koszty razem, w tym:	1 089 955,64	100,00%	2 253 009,58	100,00%
1. Koszty realizacji poszczególnych zadań statutowych, z tego:	987 537,64	90,60%	1 891 995,83	83,98%
-amortyzacja	0,00	0,00%	196 313,56	8,71%
-zużycie materiałów i energii	53 665,07	4,92%	96 277,70	4,27%
-usługi obce	186 631,79	17,12%	457 026,82	20,29%
-podatki i opłaty	0,00	0,00%	425,00	0,02%
-wynagrodzenia	646 958,93	59,36%	949 895,72	42,16%
-ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia	100 281,85	9,20%	183 923,03	8,16%
-pozostałe koszty rodzajowe	0,00	0,00%	8 134,00	0,36%
2.Pozostałe koszty operacyjne, z tego:	102 417,75	9,40%	361 013,75	16,02%
-wkład własny	1 147,79	0,11%	2 130,00	0,09%
-koszty pośrednie rozliczane ryczałtem w projektach EFS	101 269,94	9,29%	358 883,62	15,93%
-inne	0,02	0,00%	0,13	0,00%
3.Koszty finansowe, z tego:	0,25	0,00%	0,00	0,00%
-odsetki za zaległości w opłaceniu faktur	0,25	0,00%	0,00	0,00%

b) Struktura kosztów nieodpłatnej działalności statutowej (ogólno-administracyjne)

Wyszczególnienie	Koszty za rok			
	poprzedni		obrotowy	
	Kwota	% struktury	Kwota	% struktury
	w zł i gr		w zł i gr	
Koszty razem, w tym:	122 353,07	100,00%	122 353,29	100,00%
1. Koszty rodzajowe ogólnie-administracyjne działalności statutowej, z tego:	122 353,07	100,00%	122 353,29	100,00%
Amortyzacja	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Zużycie materiałów i energii	372,76	0,30%	563,46	0,46%
Usługi obce	9873,77	8,07%	1 949,24	1,59%
Podatki i opłaty	489,00	0,40%	806,00	0,66%
Wynagrodzenia	94 195,62	76,99%	102 971,21	84,16%
Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia	17 421,92	14,24%	16 063,38	13,13%
Pozostałe koszty rodzajowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%
2.Pozostałe koszty operacyjne, z tego:	0,00	0,00%	0,00	0,00%
- wkład własny	0,00	0,00%	0,00	0,00%
- inne	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3.Koszty finansowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%

c) Struktura kosztów nieodpłatnej działalności ZAZ

Wyszczególnienie	Koszty za rok			
	poprzedni		obrotowy	
	Kwota	% struktury	Kwota	% struktury
	w zł i gr		w zł i gr	
Koszty razem, w tym:	4 490 764,21	100,00%	4 803 047,00	100,00%
1. Koszty realizacji poszczególnych zadań, z tego:	4 295 600,93	95,65%	4 803 047,00	100,00%
Amortyzacja	152 271,20	3,39%	167 061,03	3,48%
Zużycie materiałów i energii	178 384,25	3,97%	391 839,25	8,16%
Usługi obce	797 217,83	17,75%	898 247,21	18,70%
Podatki i opłaty	7 466,40	0,17%	0,00	0,00%
Wynagrodzenia	2 429 189,39	54,09%	2 546 533,58	53,02%
Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia	694 233,59	15,46%	771 024,65	16,05%
Pozostałe koszty rodzajowe	36 838,27	0,82%	28 341,28	0,59%
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00%	0,00	0,00%
3. Pozostałe koszty operacyjne, z tego:	195 163,28	4,35%	0,00	0,00%
- wkład własny	0,00	0,00%	0,00	0,00%
- inne	195 163,28	4,35%	0,00	0,00%
4. Koszty finansowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%

d) Struktura kosztów odpłatnej działalności ZAZ

Wyszczególnienie	Koszty za rok			
	poprzedni		obrotowy	
	Kwota	% struktury	Kwota	% struktury
	w zł i gr		w zł i gr	
Koszty razem, w tym:	4 696 992,76	100,00%	6 128 594,24	100,00%
1. Koszty realizacji poszczególnych zadań, z tego:	4 550 739,69	96,89%	5 766 004,58	94,08%
Amortyzacja	85 455,58	1,82%	72 812,22	1,19%
Zużycie materiałów i energii	1 086 512,81	23,13%	1 192 871,03	19,46%
Usługi obce	152 933,09	3,26%	112 709,66	1,84%
Podatki i opłaty	9 306,88	0,20%	41 570,17	0,68%
Wynagrodzenia	2 734 555,54	58,22%	3 706 570,28	60,48%
Ubezpieczenie społeczne i inne świadczenia	478 851,25	10,19%	639 426,22	10,43%
Pozostałe koszty rodzajowe	3 124,54	0,07%	45,00	0,00%
2. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	30 131,51	0,64%	52 185,85	0,85%
3. Pozostałe koszty operacyjne, z tego:	114 019,76	2,43%	308 895,45	5,04%
- wkład własny	0,00	0,00%	194 890,66	3,18%
- inne	114 019,76	2,43%	114 004,79	1,86%
4. Koszty finansowe	2 101,80	0,04%	1 508,36	0,02%

Nota objaśniająca nr 6 - Dane o źródłach zwiększenia i sposobie wykorzystania funduszu statutowego

Nie występują.

Nota objaśniająca nr 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.

PZOAZiWTZ otrzymał w dniu 14.02.2018r status organizacji pożytku publicznego. W roku 2024 uzyskano 4725,30 zł przychodów z tytułu 1% podatku dochodowego od osób fizycznych.

Związek nierozdysponowane środki w 2023r. z tyt. 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych za rok 2022 w wysokości **5 843,11zł** zgodnie z uchwałą przeznaczył na:

- wkład własny do projektu pn. „Treningi samodzielności w mieszkaniu treningowym w Rzeszowie” w kwocie **60,00 zł**;
- wkład własny do projektu pn. „V Kongres Osób z Niepełnosprawnościami „Aktywni w pracy i w życiu” w kwocie **2070,00 zł**;
- w kwocie **3713,11zł** odpłatność za badanie bilansu za rok 2023.

Zarząd PZOAZiWTZ pozyskaną w 2024r. kwotę z tyt. 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych za rok 2023 w wysokości **4 725,30 zł** pozostawia do podziału w kolejnych latach.

Nota objaśniająca nr 8 - Inne informacje niż wymienione w notach objaśniających 1–7, 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 do ustawy, o ile mają zastosowanie do jednostki:

1. Struktura wyłączeń zastosowanych przy sporządzaniu łącznego sprawozdania finansowego za rok 2024

Rachunek zysków i strat – arkusz wyłączeń

Pozycja rachunku zysków i strat	Wartość pozycji	Wartość pozycji	Suma pozycji jednostkowych	Wyłączenia	Łączny
	RZiS PZOAZ	RZiS ZAZ	rachunków zysków i strat		Rachunek zysków i strat
	Kwota	Kwota	Kwota		Kwota
	w zł i gr	w zł i gr	w zł i gr		w zł i gr
I. Pozostałe przychody operacyjne	517 962,90	2 918 685,39	3 436 648,29	669 904,28	2 766 744,01
J. Pozostałe koszty operacyjne	361 013,62	308 895,45	669 909,07	669 904,28	4,79

Wartość 669 904,28zł stanowi kwotę ryczałtowych kosztów pośrednich w roku sprawozdawczym projektów pn.: „Treningi samodzielności w mieszkaniu treningowym w Rzeszowie”, „Rozszerzenie ZAZ w Rzeszowie” oraz wzajemnych rozliczeń, w tym wkładem własnym do realizowanych projektów.

2. Otrzymane nieodpłatne świadczenia w 2024r.

W roku 2024 PZOAZiWTZ otrzymało przychód z tytułu:

- nieodpłatnego poręczenia przez PSONI Koło w Jarosławiu (umowa poręczenia z 01.12.2016) umowy najmu lokalu przy ul. Kolejowej 1 w Rzeszowie dla „Lunch Baru Europejskie Klimaty w Rzeszowie” zawartej z Przedsiębiorcą Ryszardem Podkulskim „Infiniti” - okres poręczenia 10 lat, kwota poręczenia 47 999,52zł

- b) nieodpłatnego poręczenia pożyczki z TISE (umowa pożyczki 48886 z 05.05.2022r) przez Wiceprezesa Zarządu PZOZAZiWTZ Pawła Morawczyńskiego – okres poręczenia 5 lat, kwota poręczenia 100 000,00zł

Powyższe otrzymane nieopłatne świadczenia zwiększyły przychód podatkowy. Na podstawie art. 17 ust. 1 pkt 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, przychód ten został zwolniony z podatku dochodowego od osób prawnych z uwagi na fakt, iż otrzymane wyżej wymienione świadczenia były bezpośrednio związane z integracją, rehabilitacją społeczną i zawodową osób z niepełnosprawnościami.

3. Wartość świadczeń wolontariuszy na rzecz organizacji.

Przy realizacji projektów w roku 2024 PZOZAZiWTZ korzystał z wolontariatu jako wkład osobowy w wysokości 1200,00zł

4. Informacja dotycząca działalności gospodarczej prowadzonej przez PZOZAZiWTZ

Od 16.02.2018r PZOZAZiWTZ został wykreślony z Rejestru Przedsiębiorców i zaprzestał prowadzenia działalności gospodarczej.

5. Propozycja rozliczenia wyniku finansowego zysku:

Osiągnięty zysk (strata) w 2024 roku zostanie w całości przeznaczony na działalność statutową w ramach prowadzonej działalności pożytku publicznego zgodnie z poniższym podziałem:

- a) strata na działalności statutowej PZOZAZiWTZ w wysokości 822,17zł zostanie pokryta przez niepodzielony zysk z lat ubiegłych w ramach prowadzonej działalności pożytku publicznego.
- b) zysk netto na działalności usługowo – wytwórczej ZAZ w Rzeszowie w wysokości 297 458,23zł zostanie przekazany na Zakładowy Fundusz Aktywności w następnym roku obrotowym.

6. Podstawowe informacje dotyczące pracowników:

- a) PZOZAZiWTZ na dzień 31.12.2024r. zatrudniał 11 osób (w przeliczeniu na etaty – 9,250).
- b) Zakład Aktywności Zawodowej PZOZAZiWTZ na dzień 31.12.2024r. zatrudniał 166 osoby (w przeliczeniu na etaty – 132,600) w tym:
 - 121 osób to pracownicy z niepełnosprawnościami (w przeliczeniu na etaty – 87,600),
 - 45 osób to personel obsługowo-rehabilitacyjny (w przeliczeniu na etaty – 45,000).

7. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

Nie występują.

8. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki

Nie występują.

9. Kontynuacja działalności

Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu, że jednostka ma zamiar kontynuować działalność w kolejnym 2025 roku.

Zarząd ma świadomość zagrożeń, jakie niesie kryzys wywołany agresją Rosji na Ukrainę, dlatego z uwagą monitoruje rozwój sytuacji, aby na czas podejmować wszelkie możliwe kroki, aby załagodzić wszelkie negatywne skutki dla jednostki.

Zarząd PZOZAZiWTZ uważa, że nie jest możliwe przedstawienie precyzyjnych danych liczbowych, dotyczących potencjalnego wpływu obecnej sytuacji na jednostkę.

Ewentualny wpływ zostanie uwzględniony w księgach rachunkowych i sprawozdaniu finansowym za kolejny rok obrotowy.

Rzeszów, 20.03.2025r.
(miejsce i data sporządzenia)

20.03.25 *Mariusz Kubiś*

(data oraz podpis kierownika jednostki)

Mariusz Kubiś

20.03.25 *Grzegorz Wroński*

20.03.25 *Ewelina Jachimowicz*

20.03.25 *Weronika Alchowa*

20.03.2025 *Grzegorz Tomasz*

20.03.2025 *Sebastian Dyląg*

