



Narodowy Instytut Wolności
Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego

**WPROWADZENIE
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**NARODOWEGO INSTYTUTU WOLNOŚCI – CENTRUM ROZWOJU
SPOŁECZEŃSTWA OBYWATELSKIEGO**

ZA ROK OBROTOWY 2018

WPROWADZENIE

Narodowy Instytut Wolności - Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego (zwanym dalej też: NIW-CRSO) z siedzibą w Warszawie przy Al. Jana Pawła II 12, 00-124 Warszawa (NIP: 701-078-05-75, REGON: 368854582) został powołany na mocy ustawy z dnia 15 września 2017 roku o Narodowym Instytucie Wolności - Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego. Obecne zasady działania Instytutu reguluje ustawa z dnia 15 września 2017 roku o Narodowym Instytucie Wolności - Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego (Dz. U. z 2017 r. poz. 1909 z późn. zm.) oraz statut Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego nadany na mocy rozporządzenia z dnia 15 maja 2018 r. Przewodniczącego Komitetu do spraw Pożytku Publicznego (Dz. U. z 2018 r. poz. 989).

Narodowy Instytut Wolności - Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego posiada osobowość prawną, jest agencją wykonawczą w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 2077 z późn. zm.). Narodowy Instytut Wolności - Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego powołany jest do realizacji zadań w zakresie wspierania rozwoju społeczeństwa obywatelskiego, a także działalności pożytku publicznego i wolontariatu w zakresie określonym w ustawie z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1817 i 1948 oraz z 2017 r. poz. 60, 573 i 1909).

Nadzór nad NIW-CRSO sprawuje Przewodniczący Komitetu do spraw Pożytku Publicznego, o którym mowa w art. 34a ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie. Przewodniczący Komitetu do spraw Pożytku Publicznego w drodze rozporządzenia nadaje statut Narodowemu Instytutowi Wolności - Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego, w którym określa: 1) szczegółowy zakres zadań i tryb pracy organów Narodowego Instytutu, 2) organizację Narodowego Instytutu, 3) wartość majątku nieprzekraczającego kwoty 200 000 zł, powyżej którego rozporządzanie nim przez Dyrektora Narodowego Instytutu wymaga zgody Rady Narodowego Instytutu – mając na uwadze sprawne i efektywne zarządzanie środkami finansowymi i wykonywanie zadań.



Do zadań NIW-CRSO należy w szczególności:

- 1) realizacja działań na rzecz wspierania rozwoju wspólnoty obywatelskiej i społeczeństwa obywatelskiego w Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności przez zwiększanie instytucjonalnej sprawności organizacji pozarządowych oraz innych zorganizowanych form społeczeństwa obywatelskiego, ich niezależności oraz profesjonalizmu, przy jednoczesnym zachowaniu ich obywatelskiego charakteru.
- 2) wzmacnianie potencjału organizacji pozarządowych oraz innych zorganizowanych form społeczeństwa obywatelskiego, w szczególności przez wspieranie pozyskiwania przez nie środków pozabudżetowych na działalność, której celem jest wspieranie rozwoju społeczeństwa obywatelskiego oraz wspieranie rozwoju kadr, ze szczególnym uwzględnieniem wolontariuszy i społeczników.

Działalnością Narodowego Instytutu Wolności - Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego kieruje Dyrektor, samodzielnie dokonuje czynności prawnych oraz reprezentuje go na zewnątrz. Od dnia 20 listopada 2017 r. obowiązki Dyrektora pełni Wojciech Kaczmarczyk. Dyrektor działa przy pomocy dwóch zastępców Dyrektora, Głównego księgowego oraz Kierowników komórek organizacyjnych.

Sprawozdanie finansowe Narodowego Instytutu Wolności - Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego za 2018 rok zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności.

Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są znane okoliczności i zdarzenia, które świadczyłyby o istnieniu poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez jednostkę działalności w najbliższym okresie.

Niniejsze sprawozdanie finansowe jest przedstawione w złotych wraz z groszami.

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.

Przyjęty rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym i trwa 12 kolejnych pełnych miesięcy kalendarzowych.

Dyrektor Narodowego Instytutu Wolności - Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego jest dysponentem Funduszu Wspierania Organizacji Pożytku Publicznego. Fundusz jest państwowym funduszem celowym, który jest tworzony w celu wzmocnienia potencjału organizacji pożytku publicznego poprzez wyrównywanie ich szans.

Dysponent Funduszu prowadzi ewidencję środków finansowych przekazanych na rzecz Funduszu i wzywa organizacje, o których mowa w art. 27ab. ust. 4 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, do przekazania środków na rzecz Funduszu.

ZASADY RACHUNKOWOŚCI

W Narodowym Instytucie Wolności - Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego stosowane są zasady rachunkowości określone dla podmiotów, o których mowa w art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r. poz. 395, z późn. zm.).

Zasady (polityka) rachunkowości w zakresie wymaganym przepisami art. 10 ustawy o rachunkowości zostały wprowadzone przez Dyrektora Narodowego Instytutu Wolności - Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego.

STOSOWANE METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ PRZYCHODÓW I KOSZTÓW NA DZIEŃ BILANSOWY 31.12.2018 r.

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, jeśli NIW-CRSO pozyska wiedzę, że wartość niematerialna i prawna nie przyniesie w przyszłości w znacznej części lub w całości przewidywanych korzyści ekonomicznych,
- 2) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne przyjęte od Skarbu Państwa przyjmowane są na ewidencję wg wartości początkowej wynikającej z protokołów zdawczo - odbiorczych lub umów,
- 3) środki trwałe w budowie - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Do amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stosuje się metody i stawki przewidziane ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych z uwzględnieniem stawek według górnej ich granicy.

Odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały lub wartości niematerialne i prawne wprowadzono do ewidencji, przy czym wysokość odpisów ustala się na początku na cały okres ich dokonywania. Zakończenie amortyzacji następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową składników majątkowych lub postawienia ich w stan likwidacji, sprzedaży albo stwierdzenia niedoboru.

Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, o wartości początkowej wyższej lub równej 10.000,00 zł amortyzowane są metodą liniową, od miesiąca następnego po przyjęciu do eksploatacji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa z dnia przyjęcia jest wyższa lub równa 3 500 zł, lecz niższa niż 10 000 zł odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo (w 100 %) w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania.

- 4) środki pieniężne i inne aktywa pieniężne - w wartości nominalnej,
- 5) rzeczowe składniki aktywów obrotowych - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,
- 6) należności - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności,

Nie rzadziej niż raz w roku, na ostatni dzień roku obrotowego dokonuje się analizy rozrachunków pod kątem ich realności i aktualizuje się je. Aktualizacji podlegają:

- a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości,
- b) należności skierowane na drogę postępowania sądowego,
- c) należności których ściągальność jest wątpliwa bez względu na okres przeterminowania oraz przeterminowane, chyba że jest wiarygodna informacja o możliwości ich wyegzekwowania.

Odpisy aktualizujące należności są pomniejszane o wartość otrzymanych wpływów lub o kwotę umorzonych należności.

Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również do których stosuje się przepisy

dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

- 7) zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty, równych wartościom nominalnym i jako zobowiązania wykazywane są także niezidentyfikowane wpłaty beneficjentów oraz nierozliczone wpłaty z tytułu windykowanych należności.
- 8) rozliczenia międzyokresowe czynne - koszty dotyczące przyszłych okresów o wartości poniżej 1.000,00 zł oraz te same powtarzające się z roku na rok o porównywalnej wielkości, jako nie mające istotnego wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy, nie są rozliczane przez czynne rozliczenia kosztów lecz odnoszone są bezpośrednio w koszty okresu w dacie ich poniesienia,
- 9) rezerwy - w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,
- 10) fundusze własne - w wartości nominalnej,
- 11) pozostałe aktywa i pasywa - w wartości nominalnej.

SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Narodowy Instytut Wolności - Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego prezentuje sprawozdanie finansowe przewidziane w załączniku nr 1 do ustawy o rachunkowości, z tym że nie sporządza rachunku zysków i strat według wzorów załączonych do ustawy o rachunkowości, lecz według rachunku zmian stanu funduszu, spełniającego funkcje rachunku zysków i strat dostosowanego do specyfiki działalności NIW-CRSO. Przepisami ustawy o rachunkowości nie określono struktury sprawozdania, które odzwierciedlałoby gromadzenie i wydatkowanie środków Instytutu. Żaden z ustalonych wzorów rachunku zysków i strat nie jest odpowiedni do prezentacji działalności NIW-CRSO i jej wyników. Rachunek przepływów pieniężnych NIW-CRSO został sporządzony metodą pośrednią.

Sprawozdanie finansowe Narodowego Instytutu Wolności - Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego sporządzone jest łącznie z Funduszem Wspierania Organizacji Pożytku Publicznego.

BILANS
NARODOWEGO INSTYTUTU WOLNOŚCI - CENTRUM SPOŁECZEŃSTWA OBYWATELSKIEGO
na dzień 31.12.2018 r.

A K T Y W A

Poz.	Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2018
1	2	3	4
A	Aktywa trwałe	0,00	285 004,96
I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	87 001,00
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	0,00	87 001,00
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	0,00	198 003,96
1.	Środki trwałe	0,00	198 003,96
	a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego)	0,00	0,00
	b) budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00
	c) urządzenia techniczne i maszyny	0,00	198 003,96
	d) środki transportu	0,00	0,00
	e) inne środki trwałe	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III	Należności długoterminowe	0,00	0,00
IV	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1.	Nieruchomości	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
V	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B	Aktywa obrotowe	0,00	2 390 666,46
I	Zapasy	0,00	0,00
II	Należności krótkoterminowe	0,00	2 260 620,04
1.	Należności przejęte	0,00	1 584 890,20
2.	Należności z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
	- do 12 miesięcy	0,00	
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
3.	Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	0,00	53,01
4.	Należności dochodzone na drodze sądowej	0,00	0,00
5	Należności pozostałe	0,00	675 676,83
III	Inwestycje krótkoterminowe	0,00	130 046,42
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	130 046,42
	a) Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne:	0,00	130 046,42
	- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	0,00	0,00
	- inne środki pieniężne	0,00	130 046,42
	- inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
C	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
	A K T Y W A O G Ó Ł E M	0,00	2 675 671,42

B I L A N S
NARODOWY INSTYTUT WOLNOŚCI - CENTRUM ROZWOJU SPOŁECZEŃSTWA OBYWATELSKIEGO
na dzień 31.12.2018 roku

P A S Y W A

Poz.	Wyszczególnienie	31.12.2017	31.12.2018
1	2	3	4
A	Fundusze własne	0,00	-152 241,83
I	Fundusz NIW-CRSO	0,00	51 151,97
II	Fundusz rezerwowy	0,00	0,00
III	Fundusz z aktualizacji wyceny aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV	Zmiana stanu funduszu NIW-CRSO	0,00	-203 393,80
B	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	0,00	2 827 913,25
I	Rezerwy na zobowiązania	0,00	251 357,32
II	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
III	Zobowiązania krótkoterminowe	0,00	2 291 550,97
1.	Zobow.z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	1 014,75
	- do 12 miesięcy	0,00	1 014,75
	- powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
2.	Zobowiązania z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych świadczeń	0,00	0,00
3	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00
4	Zobowiązania inne	0,00	2 274 456,77
5	Fundusze specjalne	0,00	16 079,45
IV	Rozliczenia międzyokresowe	0,00	285 004,96
1.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	285 004,96
	- długoterminowe	0,00	190 122,99
	- krótkoterminowe	0,00	94 881,97
	P A S Y W A O G Ó Ł E M	0,00	2 675 671,42

RACHUNEK ZMIAN STANU
NARODOWEGO INSTYTUTU WOLNOŚCI – CENTRUM ROZWOJU SPOŁECZEŃSTWA OBYWATELSKIEGO
za okres od 01.01. - 31.12.2018 roku

Poz.	Wyszczególnienie	Za rok 2017	Za rok 2018
1	2	3	4
A	Przychody z tytułu dotacji celowej oraz dotacji podmiotowej i inne	0,00	82 291 154,29
1.	Dotacja podmiotowa, celowa i pomoc techniczna, przychody z tytułu wpłat organizacji pożytku publicznego	0,00	82 291 154,29
B	Koszty działalności podstawowej	0,00	82 499 801,59
	Wydatki na zadania ustawowe	0,00	74 261 941,99
I	Wydatki na zadania realizowane przez inne jednostki	0,00	74 261 941,99
	Koszty działalności	0,00	8 237 859,60
I	Amortyzacja	0,00	12 446,58
II	Zużycie materiałów i energii	0,00	1 025 363,96
III	Usługi obce	0,00	2 320 002,04
IV	Podatki i opłaty	0,00	32 111,00
V	Wynagrodzenia	0,00	4 016 591,40
VI	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia na rzecz pracowników	0,00	711 597,99
	- emerytalne	0,00	0,00
VII	Pozostałe koszty rodzajowe	0,00	119 746,63
VIII	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00
C	Zmiana stanu funduszu na działalności podstawowej (A-B)	0,00	-208 647,30
D	Pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00
I	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja odpisów wartości innych należności	0,00	0,00
III	Przychody z najmu lokali, rozliczenie za telefon, paliwo i inne	0,00	0,00
IV	Inne pozostałe przychody operacyjne	0,00	0,00
E	Pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II	Aktualizacja wartości należności z tytułu wpłat pracodawców	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości innych należności	0,00	0,00
IV	Inne pozostałe koszty operacyjne	0,00	0,00
F	Zmiana stanu funduszu na działalności podstawowej i pozostałej (C+D-E)	0,00	-208 647,30
G	Przychody finansowe	0,00	5 253,50
I	Dywidendy	0,00	0,00
II	Odsetki od lokat i środków na rachunkach bankowych	0,00	0,00
III	Pozostałe odsetki	0,00	0,00
IV	Zysk ze zbycia inwestycji (dyskonto bonów skarbowych)	0,00	0,00
V	Aktualizacja wartości należności z tytułu udzielonych pożyczek	0,00	0,00
VI	Inne przychody finansowe	0,00	5 253,50
H	Koszty finansowe	0,00	0,00
I	Odsetki	0,00	0,00
II	Umorzone pożyczki	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Pozostałe koszty operacji finansowych	0,00	0,00
I	ZMIANA STANU FUNDUSZU (F+G-H)	0,00	-203 393,80
J	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenie zysku (zwiększenie straty)	0,00	0,00
L	ZMIANA STANU FUNDUSZU (I-J-K)	0,00	-203 393,80

RACHUNEK PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH NA DZIEŃ 31.12.2018 ROKU

NARODOWEGO INSTYTUTU WOLNOŚCI -CENTRUM ROZWOJU SPOŁECZEŃSTWA OBYWATELSKIEGO

Poz.	Pozycje rachunku przepływów pieniężnych	rok 2017	rok 2018
1	2	3	4
A	Przepływ środków pieniężnych z działalności operacyjnej		
I	Zmiana stanu funduszu	0,00	-203 393,80
II	Korekty razem	0,00	-81 996 443,45
1.	Amortyzacja	0,00	12 446,58
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych ¹⁾	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy: zapłacone i zarachowane)	0,00	-1 656,63
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	0,00	251 357,32
6.	Zmiana stanu zapasów	0,00	0,00
7.	Zmiana stanu należności (netto)	0,00	-2 260 620,04
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	0,00	2 291 550,97
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	0,00	285 004,96
10.	Inne korekty ²⁾	0,00	-82 574 526,61
III	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I +/- II)	0,00	-82 199 837,25
B	Przepływ środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej		
I	Wpływy	0,00	0,00
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	0,00
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz inwestycji w wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Zbycie innych aktywów finansowych w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
	- dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
	- spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
	- odsetki	0,00	0,00
	- inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	0,00	0,00
II	Wydatki	0,00	297 451,54
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	0,00	297 451,54
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz inwestycji w wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Nabycie innych aktywów finansowych w tym:	0,00	0,00
	a) w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
	b) w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
	- nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
	- udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I - II)	0,00	-297 451,54

Poz.	Pozycje rachunku przepływów pieniężnych	rok 2017	rok 2018
1	2	3	4
C	Przepływ środków pieniężnych z działalności finansowej		0,00
I	Wpływy	0,00	84 551 818,76
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
3.	Emisja dużych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	0,00	84 551 818,76
II	Wydatki	0,00	1 975 635,52
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3.	Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli, wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4.	Splaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7.	Odsetki (zapłacone i do zapłaty)	0,00	0,00
8.	Inne wydatki finansowe	0,00	1 975 635,52
III	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I - II)	0,00	82 576 183,24
D	Przepływy pieniężne netto razem (A III +/- B III +/- C III)	0,00	78 894,45
E	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych w tym:	0,00	81 311,45
	- zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F	Środki pieniężne na początek okresu	0,00	51 151,97
G	Środki pieniężne na koniec okresu	0,00	130 046,42
	- z ograniczonej możliwości dysponowania ZFŚS	0,00	16 079,45

ZESTAWIENIE ZMIAN
NARODOWEGO INSTYTUTU WOLNOŚCI-CENTRUM ROZWOJU SPOŁECZEŃSTWA
OBYWATELSKIEGO
za okres od 01.01. - 31.12.2018 roku

Poz.	Wyszczególnienie	Rok 2017	Rok 2018
1	2	3	4
I	Stan funduszy własnych BO	0,00	0,00
	- korekty błędów podstawowych	0,00	0,00
IA	Fundusz własny po korektach na BO	0,00	0,00
1.	Fundusz	0,00	51 151,97
1.1	Stan na początek okresu	0,00	0,00
	a) zwiększenia	0,00	51 151,97
	b) zmniejszenia	0,00	0,00
1.2	Stan na koniec okresu	0,00	51 151,97
2.	Fundusz z aktualizacji wyceny środków trwałych	0,00	0,00
2.1	Stan na początek okresu	0,00	0,00
	a) zwiększenia	0,00	0,00
	b) zmniejszenia	0,00	0,00
2.2	Stan na koniec okresu	0,00	0,00
3.	Zmiana stanu funduszu z lat ubiegłych	0,00	0,00
3.1	Stan na początek okresu	0,00	0,00
	- korekty błędów podstawowych	0,00	
3.2	Zmiana stanu funduszy z lat ubiegłych na początek okresu po korektach	0,00	0,00
	a) zwiększenia	0,00	0,00
	b) zmniejszenia (pokrycie zmiany stanu)	0,00	0,00
3.3	Zmiana stanu funduszy z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
4.	Zmiana stanu funduszu roku bieżącego	0,00	-203 393,80
II	Fundusze własne na koniec okresu	0,00	-152 241,83



Narodowy Instytut Wolności

Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego

**DODATKOWA INFORMACJA I OBJAŚNIENIA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**NARODOWEGO INSTYTUTU WOLNOŚCI -
CENTRUM ROZWOJU SPOŁECZEŃSTWA OBYWATELSKIEGO**

ZA ROK OBROTOWY 2018

**DODATKOWA INFORMACJA I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA
FINANSOWEGO**

1.1) SZCZEGÓŁOWY ZAKRES ZMIAN WARTOŚCI GRUP RODZAJOWYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH, WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH ORAZ INWESTYCJI DŁUGOTERMINOWYCH, ZAWIERAJĄCY STAN TYCH AKTYWÓW NA POCZĄTEK ROKU OBROTOWEGO, ZWIĘKSZENIA I ZMNIEJSZENIA

**Zmiany stanu aktywów trwałych w 2018 roku
wartość początkowa według grup rodzajowych**

Lp.	Wyszczególnienie	Wartości niematerialne i prawne	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem kol. 4 do kol. 8	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe w budowie
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
A	Stan na 01.01.2018 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
B	Zwiększenia razem z tego:	297 305,52	0,00	0,00	612 203,23	0,00	20 867,38	633 070,61	0,00	x
1	z zakupu	274 249,15	0	0,00	537 812,83	0,00	20 867,38	558 680,21	0,00	x
2	rozliczenia środków trwałych w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
3	środki w użyczeniu z KPRM	23 056,37	0,00	0,00	74 390,40	0,00	0,00	74 390,40	0,00	x
4	odpis aktualizujący przywrócenie wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
5	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
C	Zmniejszenia razem z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
1	sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
2	likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
3	darowizna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
4	odpis aktualizujący przywrócenie wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
5	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
6	rozliczenia środków trwałych w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x
D	Stan na 31.12.2018 r.	297 305,52	0,00	0,00	612 203,23	0,00	20 867,38	633 070,61	0,00	x

Zmiany stanu aktywów trwałych w 2018 roku umorzenia według grup rodzajowych										
Lp.	Wyszczególnienie	Wartości niematerialne i prawne	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem kol. 4 do kol. 8	Środki trwałe w budowie	Zaliczki na środki trwałe w budowie
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
A	Stan na 01.01.2018 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x
B	Zwiększenia razem z tego:	297 305,52	0,00	0,00	612 203,23	0,00	20 867,38	633 070,6	x	x
1	naliczenie umorzeń	210 304,52	0,00	0,00	414 199,27	0,00	20 867,38	435 066,65	x	x
2	odpis aktualizujący	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x
3	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x
C	Zmniejszenia razem z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x
1	sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x
2	likwidacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x
3	darowizna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x
4	odpis aktualizujący	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x
5	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x
D	Stan umorzeń na 31.12.2018 r.	210 304,52	0,00	0,00	414 199,27	0,00	20 867,38	435 066,65	x	x
E	Wartość netto na 01.01.2018 r.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	x	x
F	Stan na 31.12.2018 r.	<u>87 001,00</u>	0,00	0,00	198 003,96	0,00	0,00	<u>198 003,96</u>	x	x

Narodowy Instytut Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego na dzień 31 grudnia 2018 roku nie posiadał inwestycji długoterminowych.

1.8) DANE O STRUKTURZE WŁASNOŚCI KAPITAŁU PODSTAWOWEGO ORAZ LICZBIE I WARTOŚCI NOMINALNEJ SUBSKRYBOWANYCH AKCJI, W TYM UPRIWILEJOWANYCH

W strukturze NIW-CRSO nie został ustanowiony kapitał podstawowy.

1.14) WYKAZ ISTOTNYCH POZYCJI CZYNNYCH I BIERNYCH ROZLICZEŃ MIĘDZYOKRESOWYCH, W TYM KWOTA CZYNNYCH ROZLICZEŃ MIĘDZYOKRESOWYCH KOSZTÓW STANOWIĄCYCH RÓŻNICĘ MIĘDZY WARTOŚCIĄ OTRZYMANYCH FINANSOWYCH SKŁADNIKÓW AKTYWÓW A ZOBOWIĄZANIEM ZAPŁATY ZA NIE
a) rozliczenia międzyokresowe bierne

Rozliczenia międzyokresowe bierne		
Stan	krótkoterminowe	długoterminowe
na dzień 01.01.2018	0,00	0,00
na dzień 31.12.2018	251 357,32	0,00

Na dzień 31 grudnia 2018 roku w NIW-CRSO utworzono rezerwy na:

- ✓ planowane do wypłaty w 2019 roku nagrody jubileuszowe w kwocie 40 125,00 zł
- ✓ dodatkowe wynagrodzenia roczne (wprowadzone zarządzeniem nr 3/3/2019 dyrektora NIW-CRSO z dnia 12 marca 2019 roku) wraz ze składkami ZUS od pracodawcy i Fundusz Pracy w kwocie 196 066,99 zł
- ✓ zobowiązania z tytułu dostaw i usług w kwocie 15 165,33 zł.

Wykaz biernych rozliczeń kosztów:

Rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne	Kwota
Energia elektryczna za XI/2018	3 336,33
Energia elektryczna za XII/2018	3 908,07
Przeprowadzenie postępowań za XII/2018	3 690,00
Przewóz osób za XII/2018	1 775,43
Usługi pocztowe za XII/2018	2 384,23
Usługi telekomunikacyjne za XII/2018	71,27
Rezerwy na nagrody jubileuszowe	40 125,00
Rezerwa na dodatkowe wynagrodzenia roczne	163 880,78
Rezerwa na składki społ. płacone przez pracodawcę i Fundusz Pracy od dodatkowych wynagrodzeń rocznych	32 186,21
Razem	251 357,32

Prezentacja w Bilansie – Pasywa w pozycji B. I. „Rezerwy na zobowiązania”.

b) rozliczenia międzyokresowe – wykorzystanie dotacji celowej – Program Fundusz Inicjatyw Obywatelskich na lata 2014-2020 do rozliczenia z Ministerstwem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

Stan	Aktywa	Pasywa
na dzień 01.01.2018	0,00	0,00
na dzień 31.12.2018	0,00	670 421,31

Prezentacja w Bilansie – Pasywa w pozycji B.III.4. „Zobowiązania inne”.

c) rozliczenia międzyokresowe przychodów

Stan	Aktywa	Pasywa
na dzień 01.01.2018	0,00	0,00
na dzień 31.12.2018	0,00	285 004,96

Na rozliczenia międzyokresowe przychodów składają się:

- ✓ krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów – 94 881,97 zł,
- ✓ długoterminowe rozliczenia międzyokresowe przychodów – 190 122,99 zł.

Prezentacja w Bilansie – Pasywa w pozycji B.IV.1. – „Inne rozliczenia międzyokresowe”.

2.1) STRUKTURA RZECZOWA (RODZAJE DZIAŁALNOŚCI) I TERYTORIALNA (RYNKI GEOGRAFICZNE) PRZYCHODÓW NETTO ZE SPRZEDAŻY TOWARÓW I PRODUKTÓW, W ZAKRESIE, W JAKIM TE RODZAJE I RYNKI ISTOTNIE RÓŻNIĄ SIĘ OD SIEBIE, Z UWZGLĘDNIENIEM ZASAD ORGANIZACJI SPRZEDAŻY PRODUKTÓW I ŚWIADCZENIA USŁUG

Poniższa tabela przedstawia wysokość kosztów poniesionych w roku 2018:

Wykonanie	
Dotacja podmiotowa na utrzymanie jednostki BFJ	6 670 992,03
Dotacja FIO – pomoc techniczna	1 301 478,92
Dotacja celowa – FIO	57 466 941,99
Dotacja ROHIS (Rządowy Program Wsparcia Rozwoju Organizacji Harcerskich i Skautowych na lata 2018-2030) dla Organizacji Pozarządowych	16 795 000,00
Pozostałe koszty	265 388,65
Razem	82 499 801,59

2.9) PONIESIONE W OSTATNIM ROKU I PLANOWANE NA NASTĘPNY ROK NAKŁADY NA NIEFINANSOWE AKTYWA TRWAŁE; ODREBNI NALEŻY WYKAZAĆ PONIESIONE I PLANOWANE NAKŁADY NA OCHRONĘ ŚRODOWISKA

Poniesione wydatki inwestycyjne w roku 2018 (§ 6130, § 6140)	297 451,54 zł
Planowane wydatki inwestycyjne w roku 2018	1 042 000,00 zł
Planowane wydatki inwestycyjne w roku 2019	20 205 000,00 zł

4. OBJAŚNIENIA STRUKTURY ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH PRZYJĘTYCH DO RACHUNKU PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzony został metodą pośrednią.

Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej wyniosły:	– 82 199 837,25 zł
Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej wyniosły:	– 297 451,54 zł
Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej wyniosły:	82 576 183,24 zł
Przepływy pieniężne netto razem wyniosły:	78 894,45 zł

5.3) PRZECIĘTNE ZATRUDNIENIE W ROKU OBROTOWYM, Z PODZIAŁEM NA GRUPY ZAWODOWE

Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2018 /w etatach/
27,03

Przeciętna liczba zatrudnionych w roku 2018 dotyczy stanowisk nierobotniczych.

5.6) WYNAGRODZENIE FIRMY AUDYTORSKIEJ

Zgodnie z ustawą z dnia 15 września 2017 roku o Narodowym Instytucie Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego (Dz.U. z 2017 r. poz. 1909 ze zm.) roczne sprawozdanie finansowe NIW-CRSO podlega badaniu przez firmę audytorską, zgodnie z wymogami przeprowadzenia badań określonymi w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości i w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

Przewodniczący Komitetu do spraw Pożytku Publicznego dokonuje, po zasięgnięciu opinii Rady Narodowego Instytutu, wyboru firmy audytorskiej, o której mowa w ust. 1, w trybie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo Zamówień Publicznych.

10. INNE INFORMACJE NIŻ WYMIENIONE POWYŻEJ, JEŻELI MOGŁYBY W ISTOTNY SPOSÓB WPŁYNAĆ NA OCENĘ SYTUACJI MAJĄTKOWEJ I FINANSOWEJ ORAZ WYNIK FINANSOWY JEDNOSTKI

Należności na dzień 31 grudnia 2018 roku wynoszą 2 255 366,54 zł, w tym między innymi należności przekazane przez Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej oraz wynikające z Programu Funduszu Inicjatyw Obywatelskich na lata 2014-2020.

W NIW-CRSO nie są prowadzone sprawy sądowe, czyli nie ma należności dochodzonych na drodze sądowej.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku w bilansie występują zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług na kwotę 1 014,75 zł. Wynikają one z bieżących zobowiązań.

Sprawozdanie sporządzane jest łącznie ze sprawozdaniem Funduszu Wspierania Organizacji Pożytku Publicznego, którego dysponentem jest Dyrektor NIW-CRSO. W wyniku tego w bilansie NIW-CRSO w aktywach w poz. A.II „Należności krótkoterminowe” kwota uległa zwiększeniu o 5 253,50 zł. Dotyczy ona należności Funduszu Wspierania Organizacji Pożytku Publicznego. W związku z tym, w aktywach w pozycji B.III.A. „Środki pieniężne – inne aktywa pieniężne” kwota uległa zwiększeniu o 95 446,74 zł.

Natomiast w pasywach w pozycji A.I. „Fundusz” kwota uległa zwiększeniu o 51 151,97 zł.

Zmiana stanu funduszu w pozycji A.IV. uległa zmianie o kwotę 49 548,27 zł (tj. do kwoty – 203 393,80 zł).

Rachunek Zmian Stanu Funduszu w NIW-CRSO w pozycji A.1. – przychody z tytułu wpłat organizacji pożytku publicznego uległ zwiększeniu o kwotę 44 294,77 zł.

Przychody finansowe uległy zwiększeniu w pozycji G.VI. „Inne przychody finansowe” o kwotę 5 253,50 zł z tytułu należności dotyczących FWOPP.

Powyższe zmiany w Rachunku Zmian Stanu Funduszu NIW-CRSO miały wpływ na zmianę stanu funduszu na koniec roku.

Jednostka sporządza po raz pierwszy sprawozdanie finansowe. W związku z tym nie ma możliwości porównania z danymi za poprzedni rok obrotowy.



Informacje wymienione we wzorze Dodatkowych informacji i objaśnień (wg załącznika nr 1 do ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r.), nie zostały zamieszczone w niniejszych Dodatkowych informacjach i objaśnieniach, ponieważ:

- nie dotyczą NIW-CRSO (1.6; 1.9; 1.10; 1.16; 1.18; 2.2; 2.4; 2.5; 3; 5.2; 5.4; 5.5; 7.1; 7.2; 7.3; 7.4; 7.5; 7.6; 8.1; 8.2; 9) albo
- nie wystąpiły w NIW-CRSO w 2018 roku (1.2; 1.3; 1.4; 1.5; 1.7; 1.11; 1.12; 1.13; 1.15; 1.17; 2.3; 2.6; 2.7; 2.8; 2.10; 2.11; 5.1; 6.1; 6.2; 6.3; 6.4)