

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zespół Parków Krajobrazowych Pojezierza Iławskiego i Wzgórz Dylewskich, Jerzwałd 62, 14-230 Zalewo		Adresat: Urząd Mazowiecki Województwa Warmińsko- Mazurskiego w Olsztynie	
Numer identyfikacyjny REGON 510282736		Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego sporządzona na dzień 31.12.2018 r.	
I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:			
1			
1.1. nazwę jednostki Zespół Parków Krajobrazowych Pojezierza Iławskiego i Wzgórz Dylewskich			
1.2. siedzibę jednostki Jerzwałd 62, 14-230 Zalewo			
1.3. adres jednostki Jerzwałd 62, 14-230 Zalewo			
1.4. podstawowy przedmiot działalności jednostki działalność statutowa: ochrona przyrody, walorów krajobrazowych oraz wartości historycznych i kulturowych; organizacja działalności edukacyjnej, turystycznej oraz rekreacyjnej.			
2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2018-31.12.2018			
3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadzórnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe sprawozdanie jednostkowe ZPK w Jerzwałdzie			
4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)			

4.1.	metoda amortyzacji	
	Środki trwałe umarzane są stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według Wykazu rocznych stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2018 r., poz. 1036 z późn. zm.) oraz do ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2018 r., poz. 1509 z późn. zm.); Kwoty rocznych odpisów amortyzacyjnych ustala się dla wszystkich środków trwałych metodą liniową. Pozostałe środki trwałe wycenia się tak jak środki trwałe i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.	
4.2.	metoda wyceny	
	Środki trwałe (powyżej 10 000 zł) w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się według ceny nabycia. Pozostałe środki trwałe wycenia się tak jak środki trwałe i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania; Ewidencja ilościowo - wartościowa prowadzona jest dla składników majątkowych mających wartość powyżej 200 zł do 9 999,99; Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty jego wartości; Jednostka nie prowadzi ewidencji materiałów i towarów. Ich zakup obciąża bezpośrednio koszty działalności; Należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości); Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.	
4.3.	ustalenie wyniku finansowego	
	Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Wynik finansowy netto składa się z: wyniku ze sprzedaży, wyniku z pozostałej działalności operacyjnej, wyniku z operacji finansowych, wyniku operacji nadzwyczajnych. W księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotycząc danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty.	
5.	inne informacje	
	brak	
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	

1.	
1.1.	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczących amortyzacji lub umorzenia

1.1.a środki trwałe

Lp.	Tytuł	Grunt (w tym prawo wieczystego użytkowania)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem	Prawo użytkowania wieczystego gruntu
1	Stan brutto na początek okresu			643 401,01	204 380,00		847 781,01	
2	Zwiększenia brutto	-	-	-	48 434,00	-	48 434,00	-
a	nabycie							
b	aktualizacja wartości							
c	przemieszczenie wewnętrzne w jednostkach budżetowych woj. warmińsko-mazurskiego						-	
d	inne przemieszczenie wewnętrzne						-	
e	nieodpłatne otrzymane (inne niż przemieszczenie wewnętrzne)				48 434,00		48 434,00	
f	nadwyżki inwentaryzacyjne						-	
g	inne						-	
3	Zmniejszenia brutto	-	-	-	-	-	-	-
a	likwidacja						-	
b	spółdzał						-	
c	aktualizacja wyceny środków trwałych						-	
d	przemieszczenie wewnętrzne w jednostkach budżetowych woj. warmińsko-mazurskiego						-	
e	inne przemieszczenie wewnętrzne						-	
f	nieodpłatne przekazanie (inne niż przemieszczenie wewnętrzne)						-	
g	niedobory inwentaryzacyjne						-	
h	inne						-	
4	Stan brutto na koniec okresu sprawozdawczego	-	-	643 401,01	252 814,00	-	896 215,01	-
5	Stan umorzeń na początek okresu			112 148,47	190 791,68		302 940,15	
6	Zwiększenia umorzeń	-	-	16 564,56	61 711,00	-	78 275,56	-
a	amortyzacja okresu bieżącego			16 564,56	13 277,00		29 841,56	
b	aktualizacja środków trwałych						-	
c	inne				48 434,00		48 434,00	
7	Zmniejszenia umorzeń	-	-	-	-	-	-	-
a	umorzenie środków trwałych zlikwidowanych						-	
b	umorzenie środków trwałych sprzedanych						-	
c	umorzenie przemieszczonych wewnętrznie środków trwałych w jednostkach budżetowych woj. warmińsko-mazurskiego						-	
d	umorzenie innych przemieszczonych wewnętrznie środków trwałych						-	

e	umorzanie nieodpłatnie przekazanych środków trwałych (inne niż przenieszczenie wewnętrzne)						-	
f	umorzanie środków trwałych stanowiących niedobory						-	
g	umorzanie środków trwałych aktualizowanych						-	
h	inne						-	
8	Stan umorzeń na koniec okresu sprawozdawczego			128 713,03	252 502,68	-	381 215,71	-
9	Wartość netto na początek okresu	-	-	531 252,54	13 588,32	-	544 840,86	-
10	Wartość netto na koniec okresu	-	-	514 687,98	311,32	-	514 999,30	-

* wartość inwentarzowa

1.1. b wartości niematerialne i prawne

Lp.	Tytuł	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne i prawne						Zaliczki na wartości niematerialne i prawne	Razem
			Autorskie i pokrewne prawa majątkowe	Koncesje	Licencje	Prawa do: wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych i zdobniczych	Wartość stanowiąca równowartość uzyskanych informacji związanych z wiedzą w dziedzinie przemysłowej, handlowej, naukowej lub organizacyjnej (know-how)	Inne wartości niematerialne i prawne		
1	Stan brutto* na początek okresu				23 506,39			23 506,39		23 506,39
2	Zwiększenia brutto	-	-	-	1 099,62	-	-	1 099,62	-	1 099,62
a	zakup				1 099,62			1 099,62		1 099,62
b	aktualizacja wartości							-		-
c	przenieszczenie wewnętrzne w jednostkach budżetowych woj. warmińsko-mazurskiego							-		-
d	inne przenieszczenie wewnętrzne							-		-
e	nieodpłatnie otrzymane (inne niż przenieszczenie wewnętrzne)							-		-
f	nadwyżki inwentaryzacyjne							-		-
g	inne							-		-
3	Zmniejszenia brutto	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a	likwidacja							-		-
b	spadek							-		-
c	aktualizacja wyceny środków trwałych							-		-
d	przenieszczenie wewnętrzne w jednostkach budżetowych woj. warmińsko-mazurskiego							-		-
e	inne przenieszczenie wewnętrzne							-		-
f	nieodpłatnie przekazanie (inne niż przenieszczenie wewnętrzne)							-		-
g	niedobory inwentaryzacyjne							-		-
h	inne							-		-

4	Stan brutto na koniec okresu sprawozdawczego	-	-	-	-	24 606,01	-	24 606,01	-	24 606,01
5	Stan umorzeń na początek okresu	-	-	-	-	23 506,39	-	23 506,39	-	23 506,39
6	Zwiększenia umorzeń	-	-	-	-	1 099,62	-	1 099,62	-	1 099,62
a	amortyzacja okresu bieżącego	-	-	-	-	1 099,62	-	1 099,62	-	1 099,62
b	aktualizacja środków trwałych	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	inne	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	Zmniejszenia umorzeń	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a	umorzenie środków trwałych zlikwidowanych	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b	umorzenie środków trwałych sprzedanych	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c	umorzenie przenieszonych wewnątrznie środków trwałych w jednostkach budżetowych woj. warmińsko-mazurskiego	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d	umorzenie innych przenieszonych wewnątrznie środków trwałych	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e	umorzenie nieodpłatnie przekazanych środków trwałych (inne niż przenieszenie wewnątrznie)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
f	umorzenie środków trwałych stanowiących nieobrotowy	-	-	-	-	-	-	-	-	-
g	umorzenie środków trwałych aktualizowanych	-	-	-	-	-	-	-	-	-
h	inne	-	-	-	-	-	-	-	-	-
8	Stan umorzeń na koniec okresu sprawozdawczego	-	-	-	-	24 606,01	-	24 606,01	-	24 606,01
9	Wartość netto na początek okresu	-	-	-	-	-	-	-	-	-
10	Wartość netto na koniec okresu	-	-	-	-	-	-	-	-	-

* wartość ewidencyjna (inwentarzowa)

1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa stan na koniec roku obrotowego	Aktualna wartość rynkowa
1.	Środki trwałe w tym:	514 999,30	brak danych
1.1.	Dobra kultury	-	-

1.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

L.p	Długoterminowe aktywa	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów trwałych
1	niefinansowe	-
2	finansowe	-

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

lp.	Lokalizacja i numer działki				Kwota
	powiat	gmina	obręb	powierzchnia	
1	0	0	0	0	0
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
Razem					-

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

Wartość na dzień 31.12.2018r.

1.6. Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Nazwa	Ilość	wartość
I.	Akcje		
a	-	-	-
II.	Udziały		
a	-	-	-
b			
c			
d			
e			
f			
g			
III.	Dłużne papiery wartościowe		
a	-	-	-
b			

c		
IV.	Inne papiery wartościowe	
a	-	-
b		
c		
Razem		

1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

L.p	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1	Należności z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-	-	-
2	Należności od budżetów						-
3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń						-
4	Pozostałe należności						-
5	Należności finansowe						-
Razem		-	-	-	-	-	-

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

L.p	Wyszczególnienie (rodzaj rezerw według celu utworzenia)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1		-	-	-	-	-	-
2							-
3							-
4							-
5							-
6							-
7							-
8							-
9							-
10							-
11							-
12							-
13							-
14							-
15							-
Razem		-	-	-	-	-	-

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Kwota	
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
Razem	

1.10. Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowę leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań wg stanu na koniec roku obrotowego:
1.	Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy	-
2.	Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	-

1.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

L.p	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania)	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia)	Kwota zabezpieczenia
1		-		-
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				

15				
Razem				

1.12. Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

L.p	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Kwota zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia	Forma i charakter zabezpieczenia
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
Razem				

1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów, a zobowiązaniem zapłaty za nie

L.p	Wyszczególnienie	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe	Razem biernie rozliczenia międzyokresowe
		Kwota	Kwota
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			

9			
10			
11			
12			
13			
14			
15			
Razem			

1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

L.p	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych		Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
		gwarancji	poręczeń	
1				
2				
3				
4				
5				
6				
7				
8				
9				
10				
11				
12				
13				
14				
15				
Razem		.	.	.

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Nagrody jubileuszowe	19 008,64
2.	Odpłaty (np. emerytalna, pośmiertna)	-
3.	Inne	1 569,00
	Razem	20 577,64

1.16. inne informacje

	Inne wypłacone świadczenia pracownicze to: ekwiwalent za pranie odzieży i świadczenia w ramach BHP (np. Odzież ochronna, okulary korygujące)
--	--

2.	
-----------	--

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

L.p	Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Kwota
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		
11		
12		
13		
14		
15		
	Razem	

2.2. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym				
L.p	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia		
		ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe
1	Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	-		
2	Środki trwałe w budowie	-		
	Razem	-		

2.3. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie			
Lp.	Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1	Przychody, z tego:	-	-
1.1	o nadzwyczajnej wartości		
1.2	które wystąpiły incydentalnie		
2	Koszty, z tego:		
2.1	o nadzwyczajnej wartości		
2.2	które wystąpiły incydentalnie		

2.4.	Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
------	---

2.5.	inne informacje
	brak

3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki											
3.1.	Wyłączenia wzajemnych powiązań jednostek budżetowych województwa warmińsko-mazurskiego											
w bilansie	Aktywa										Pasywa	Jednostka Budżetowa
	poz.	...	kwota		-	poz.		kwota		-	...	
	poz.	...	kwota			poz.	...	kwota	...	...		
	poz.	...	kwota	...	poz.	...	kwota	...	...			
	poz.	...	kwota	...	poz.	...	kwota	...	...			
	poz.	...	kwota	...	poz.	...	kwota	...	...			
	poz.	...	kwota	...	poz.	...	kwota	...	...			
	poz.	...	kwota	...	poz.	...	kwota	...	...			

poz.	...	kwota	...	poz.	...	kwota	...
poz.	...	kwota	...	poz.	...	kwota	...
poz.	...	kwota	...	poz.	...	kwota	...
poz.	...	kwota	...	poz.	...	kwota	...
poz.	...	kwota	...	poz.	...	kwota	...

w rachunku zysków i strat

poz.	...	kwota	-	Jednoska Budzetowa	...
poz.	...	kwota	...	Jednoska Budzetowa	...
poz.	...	kwota	...	Jednoska Budzetowa	...
poz.	...	kwota	...	Jednoska Budzetowa	...
poz.	...	kwota	...	Jednoska Budzetowa	...
poz.	...	kwota	...	Jednoska Budzetowa	...
poz.	...	kwota	...	Jednoska Budzetowa	...
poz.	...	kwota	...	Jednoska Budzetowa	...
poz.	...	kwota	...	Jednoska Budzetowa	...
poz.	...	kwota	...	Jednoska Budzetowa	...
poz.	...	kwota	...	Jednoska Budzetowa	...
poz.	...	kwota	...	Jednoska Budzetowa	...

w zeszawieniu zmian w funduszu jednostki

poz.	...	kwota	-	Jednoska Budzetowa	...
poz.	...	kwota	...	Jednoska Budzetowa	...
poz.	...	kwota	...	Jednoska Budzetowa	...
poz.	...	kwota	...	Jednoska Budzetowa	...
poz.	...	kwota	...	Jednoska Budzetowa	...
poz.	...	kwota	...	Jednoska Budzetowa	...
poz.	...	kwota	...	Jednoska Budzetowa	...
poz.	...	kwota	...	Jednoska Budzetowa	...
poz.	...	kwota	...	Jednoska Budzetowa	...
poz.	...	kwota	...	Jednoska Budzetowa	...
poz.	...	kwota	...	Jednoska Budzetowa	...
poz.	...	kwota	...	Jednoska Budzetowa	...

		poz.	...	kwota	...	Jednostka Budżetowa	...
3.2.	inne informacje						
	brak						

GLÓWNY KSIĘGOWY

Archiwizacja
(główny księgowy)

2019. 04.08
(rok, miesiąc, dzień)

ZESPÓŁ PARKÓW KRAJOBRAZOWYCH

POJEZIERZA IŁAWSKIEGO

I WZGÓRZ DYLEWSKICH

Jerzwałd 62, 14-230 Załewo

tel./fax 89 758 85 27

Regon 510282736, NIP 744-15-19-17

[Signature]
DYREKTOR
Zespołu Parków Krajobrazowych
mgr inż. Krzysztof Stojniński
(Kierownik jednostki)