

SPÓŁNIAWOTWA JEDNOOSOBOWA POJEZIERZA KAWSKIEGO I WZGÓRZ DYLEWSKICH Jerzwałd 62, 14-230 Zalewo tel./fax 89 758 85 27 NIP 510-100-11-11 REGON 141919-172		Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego	Adresat: Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego
		sporządzona na dzień 31.12.2022 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		
	01.01.2022-31.12.2022		
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne 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 2022 r., poz. 2587 z późn. zm.) oraz do ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2022 r., poz. 2647 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 użytkowania.
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 użytkowania; 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 ustala się poprzez przeksięgowanie kosztów na konto 860 po stronie Wn i przeksięgowanie przychodów na konto 860 po stronie Ma.
5.	inne informacje brak

Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:									
II.									
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 dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia								
1.1.a	środki trwałe								
Lp.	Tytuł	Grunty (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		-	1 344 984,61	266 774,01	372 663,06	1 984 421,68		
2	Zwiększenia brutto		-	-	-	9 937,31	9 937,31	-	
a	nabycie					9 937,31	9 937,31		
b	aktualizacja wartości						-		
c	przemieszczenie wewnętrzne w jednostkach budżetowych woj. warmińsko-mazurskiego						-		
d	inne przemieszczenie wewnętrzne						-		
e	niedopłatnie otrzymane (inne niż przemieszczenie wewnętrzne)						-		
f	nadwyżki inwentaryzacyjne						-		
g	inne						-		
3	Zmniejszenia brutto		-	-	19 500,00	-	19 500,00	-	
a	likwidacja				19 500,00		19 500,00		
b	sprzedaż						-		
c	aktualizacja wyceny środków trwałych						-		
d	przemieszczenie wewnętrzne w jednostkach budżetowych woj. warmińsko-mazurskiego						-		
e	inne przemieszczenie wewnętrzne						-		
f	niedopłatnie przekazanie (inne niż przemieszczenie wewnętrzne)						-		
g	niedobory inwentaryzacyjne						-		
h	inne						-		
4	Stan brutto na koniec okresu sprawozdawczego	-	-	1 344 984,61	247 274,01	382 600,37	1 974 858,99	-	
5	Stan umorzeń na początek okresu			177 651,38	256 309,01	372 663,06	806 623,45		
6	Zwiększenia umorzeń	-	-	47 060,04	2 340,00	9 937,31	59 337,35	-	
a	amortyzacja okresu bieżącego			47 060,04	2 340,00	9 937,31	59 337,35		
b	aktualizacja środków trwałych						-		
c	inne						-		
7	Zmniejszenia umorzeń	-	-	-	19 500,00	-	19 500,00	-	
a	umorzenie środków trwałych zlikwidowanych				19 500,00		19 500,00		
b	umorzenie środków trwałych sprzedanych						-		

c	umorzenie przenieszonych wewnętrznie środków trwałych w jednostkach budżetowych woj. warmińsko-mazurskiego									-	
d	umorzenie innych przenieszonych wewnętrznie środków trwałych									-	
e	umorzenie nieodpłatnie przekazanych środków trwałych (inne niż przenieszenie wewnętrzne)									-	
f	umorzenie środków trwałych stanowiących niedobory									-	
g	umorzenie środków trwałych aktualizowanych									-	
h	inne									-	
8	Stan umorzeń na koniec okresu sprawozdawczego		-	224 711,42	239 149,01	382 600,37	846 460,80			-	
9	Wartość netto na początek okresu		-	1 167 333,23	10 465,00	-	1 177 798,23			-	
10	Wartość netto na koniec okresu		-	1 120 273,19	8 125,00	-	1 128 398,19			-	

wartość inwentarzowa

c	umorzenie przenieszonych wewnętrznie środków trwałych w jednostkach budżetowych woj. warmińsko-mazurskiego								-	
d	umorzenie innych przenieszonych wewnętrznie środków trwałych								-	
e	umorzenie nieodpłatnie przekazanych środków trwałych (inne niż przenieszenie wewnętrzne)								-	
f	umorzenie środków trwałych stanowiących niedobory								-	
g	umorzenie środków trwałych aktualizowanych								-	
h	inne								-	
8	Stan umorzeń na koniec okresu sprawozdawczego	-	-	26 937,36	-				26 937,36	26 937,36
9	Wartość netto na początek okresu	-	-	-	-				-	-
10	Wartość netto na koniec okresu	-	-	-	-				-	-

* wartość ewidencyjna (inwentarzowa)

1.2. Aktualna wartość rynkowa 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:	1 128 398,19	brak danych
1.1.	Dobra kultury	-	

* Źródło danych do ustalenia aktualnej wartości rynkowej
(nie podlega publikacji)

1.3. Kwota 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

L.p.	Lokalizacja i numer działki					Wartość
	powiat	gmina	obręb	nr działki	powierzchnia	
1						-
2						
3						
4						
5						
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

tabela nie podlega publikacji jedynie wartość z pola Razem, przed publikacją ukryć wiersze od 1 do 10

L.p.	Nazwa środka trwałego	Przedmiot umowy	Wartość środka trwałego	Rodzaj umowy (najem, dzierżawa, leasing, umowa o podobnym charakterze, bezumowne korzystanie)	Kontrahent	Numer umowy	Okres trwania umowy (od-do)
1			-				
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
Razem			-				

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

L.p.	Nazwa	ilość	wartość
I.	Akcje		
a			-
b			
II.	Udziały		
a			-
b			
III.	Dłużne papiery wartościowe		
a			-
b			
IV.	Inne papiery wartościowe		
a			-
b			
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	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Razem
1		-	-	-	-	-
2						-
3						-
4						-
5						-
	Razem	-	-	-	-	-

Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego,
1.9. 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 zobowiązania 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				
	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				
	Razem	-	-	

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

L.p	Rodzaj rozliczeń	Kwota
1	Czynne rozliczenia międzyokresowe	-
2	Bierne rozliczenia międzyokresowe	-
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				
	Razem	-	-	-

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Nagrody jubileuszowe	7 781,87
2.	Odprawy (np. emerytalna, pośmiertna)	-
3.	Inne	1 684,51
	Razem	9 466,38

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

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

L.p	Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Kwota
1		-
2		
3		
4		
5		
	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	-	-	-

Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

2.3.

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
	brak

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 występujące w:					
	bilansie	Aktywa	kwota	-	Pasywa	kwota
	rachunku zysków i strat	Przychody	kwota	-	Koszty	kwota
	zestawieniu zmian w funduszu jednostki	Zwiększenia funduszu	kwota	-	Zmniejszenia funduszu	kwota
	inne informacje					
3.2.	brak					

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Aneta Biełus

(główny księgowy)

2023 -03- 17

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Zespołu Parków i Zabytków

mgr inż. W. Wszelągowski
(kierownik jednostki)