

<p>ZESPÓŁ PARKÓW KRAJOBRAZOWYCH POJEZIERZA ŁAWSKIEGO I WZGÓRZ DYLEWSKICH Jerzwałd 62, 14-230 Zalewo tel./fax 89 758 85 27 Regon 510232736, NIP 744-15-19-172</p>	<p>Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego</p>	<p>Adresat: Zarząd Województwa Warmińsko- Mazurskiego</p>
<p>sporządzona na dzień 31.12.2023 r.</p>		
<p>I.</p>	<p>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:</p>	
<p>1</p>		
<p>1.1.</p>	<p>nazwę jednostki</p>	
	<p>Zespół Parków Krajobrazowych Pojezierza Ławskiego i Wzgórz Dylewskich</p>	
<p>1.2.</p>	<p>siedzibę jednostki</p>	
	<p>Jerzwałd 62, 14-230 Zalewo</p>	
<p>1.3.</p>	<p>adres jednostki</p>	
	<p>Jerzwałd 62, 14-230 Zalewo</p>	
<p>1.4.</p>	<p>podstawowy przedmiot działalności jednostki</p>	
	<p>Działalność statutowa: ochrona przyrody, walorów krajobrazowych oraz wartości historycznych i kulturowych; organizacja działalności edukacyjnej, turystycznej oraz rekreacyjnej.</p>	
<p>2.</p>	<p>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</p>	
	<p>01-01-2023 - 31-12-2023</p>	
<p>3.</p>	<p>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe</p>	
	<p>Sprawozdanie jednostkowe ZPK w Jerzwałdzie</p>	
<p>4.</p>	<p>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p>	
<p>4.1.</p>	<p>metoda amortyzacji</p>	

	<p>Środki trwałe umarżane 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 2023 r., poz. 2805 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 umarża się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.</p>
4.2.	metoda wyceny
	<p>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 umarża 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.</p>
4.3.	ustalenie wyniku finansowego
	<p>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 przeksięgowania kosztów na konto 860 po stronie Wn i przeksięgowanie przychodów na konto 860 po stronie Ma.</p>
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 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	247 274,01	382 600,37	1 974 858,99	
2	Zwiększenia brutto	-	-	-	225 883,90	41 991,28	267 875,18	-
a	nabycie				225 883,90	41 991,28	267 875,18	
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	-	-	-	-	-	-	-
a	likwidacja							
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	473 157,91	424 591,65	2 242 734,17	-
5	Stan umorzeń na początek okresu			224 711,42	239 149,01	382 600,37	846 460,80	
6	Zwiększenia umorzeń	-	-	47 060,04	22 962,24	18 608,60	88 630,88	-
a	amortyzacja okresu bieżącego			47 060,04	22 962,24	18 608,60	88 630,88	
b	aktualizacja środków trwałych							
c	inne							
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	umorzenie nieodpłatnie przekazanych środków trwałych (inne niż przemieszczenie wewnętrzne)							-	
f	umorzenie środków trwałych stanowiących niedobory							-	
g	umorzenie środków trwałych aktualizowanych							-	
h	inne							-	
8	Stan umorzeń na koniec okresu sprawozdawczego	-	-	271 771,46	262 111,25	401 208,97	935 091,68	-	-
9	Wartość netto na początek okresu	-	-	1 120 273,19	8 125,00	-	1 128 398,19	-	-
10	Wartość netto na koniec okresu	-	-	1 073 213,15	211 046,66	23 382,68	1 307 642,49	-	-

* wartość inwentarzowa

1.1. b wartości niematerialne i prawne

Lp.	Tytuł	Koszty zakończonych prac rozwojowych	Inne wartości niematerialne i prawne				Wartość stanowiąca równowartość uzyskanych informacji związanych z wiedzą w dziedzinie przemysłowej, handlowej, naukowej lub organizacyjnej (know-how)	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				
1	Stan brutto* na początek okresu				26 937,36		26 937,36		26 937,36	
2	Zwiększenia brutto	-	-	-	861,00	-	861,00	-	861,00	
a	zakup				861,00		861,00		861,00	
b	aktualizacja wartości						-		-	
c	przemieszczenie wewnętrzne w jednostkach budżetowych woj. warmińsko-mazurskiego						-		-	
d	inne przemieszczenie wewnętrzne						-		-	
e	nieodpłatnie otrzymane (inne niż przemieszczenie wewnętrzne)						-		-	
f	nadwyżki inwentaryzacyjne						-		-	
g	inne						-		-	
3	Zmniejszenia brutto	-	-	-	-	-	-	-	-	
a	likwidacja						-		-	
b	sprzedaż						-		-	
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	-	-	-	27 798,36	-	27 798,36	-	27 798,36	
5	Stan umorzeń na początek okresu				26 937,36		26 937,36		26 937,36	
6	Zwiększenia umorzeń	-	-	-	861,00	-	861,00	-	861,00	
a	amortyzacja okresu bieżącego				861,00		861,00		861,00	
b	aktualizacja środków trwałych						-		-	
c	inne						-		-	
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	umorzenie nieodpłatnie przekazanych środków trwałych (inne niż przemieszczenie wewnętrzne)								-	-
f	umorzenie środków trwałych stanowiących niedobory								-	-
g	umorzenie środków trwałych aktualizowanych								-	-
h	inne								-	-
8	Stan umorzeń na koniec okresu sprawozdawczego	-	-	-	27 798,36	-	-	-	27 798,36	27 798,36
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:	1 307 642,49	
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 wiczyście

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	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego
				Wykorzystanie	Rozwiązanie	Razem	
1		-	-	-	-	-	-
2						-	-
3						-	-
4						-	-
5						-	-
	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 umowy 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	-	-	

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	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	43 641,78
2.	Odprawy (np. emerytalna, pośmiertna)	37 085,34
3.	Inne	1 841,50
	Razem	82 568,62

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

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Lp	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 trwale oddane do użytkowania w roku obrotowym	-		
2	Środki trwale 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	1 250,00
	zestawieniu zmian w funduszu jednostki	Zwiększenia funduszu	kwota	-	Zmniejszenia funduszu	kwota	-
3.2.	inne informacje						
	brak						

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Aneta Bieleś
 (główny księgowy)

2024 -03- 11

 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR ZESPOŁU

mgr inż. Krzysztof Słowiński
 (kierownik jednostki)