

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej
**PARK KRAJOBRAZOWY
PUSZCZY ROMINCKIEJ**
Żytkiejmy, ul. Szkolna 1
19-504 Dubeninki
NIP 847-14-49-270; REGON 511345195
Numer identyfikacyjny REGON

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

Adresat:
Zarząd Województwa Warmińsko-
Mazurskiego

sporządzona na dzień 31.12.2023 r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:

1	
1.1.	nazwę jednostki
	Park Krajobrazowy Puszczy Rominckiej
1.2.	siedzibę jednostki
	w Żytkiejmach
1.3.	adres jednostki
	Żytkiejmy, ul. Szkolna 1, 19-504 Dubeninki
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Ochrona wartości przyrodniczych, wartości historycznych i kulturowych oraz walorów krajobrazowych. Prowadzenie działalności edukacyjnej.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadzórnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	sprawozdanie jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
4.1.	metoda amortyzacji

	Dla wszystkich środków trwałych odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową. Podstawowe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje odpisem jednorazowym za cały rok w miesiącu grudnia. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne nowo przyjęte amortyzuje się od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się według stawek amortyzacyjnych ustalonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r.). Umożnienia księguje się na koncie 071 i 400. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania a umożnienia księgowane są na koncie 072.
4.2.	metoda wyceny
	Środki trwałe, pozostałe środki trwałe, grunty oraz wartości niematerialne i prawne przyjmuje się do ewidencji według cen zakupu, wytworzenia lub otrzymania. Na dzień bilansowy wyceniane są w wartości netto z wyjątkiem gruntów, które wycenia się w wartości brutto. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów związanych z nabyciem lub wytworzeniem. Krajowe środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Środki na rachunkach bankowych w walucie obcej wycenia się na dzień bilansowy według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP na ten dzień. Należności i zobowiązania wycenia się w wysokości wymaganej zapłaty. Koszty zakupu materiałów odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu. Na koniec roku ustala się wartość nieużytych materiałów na podstawie spisu z natury i wycenia się według cen zakupu. Wartość zapasów zmniejsza koszty zużytych materiałów. Fundusz jednostki, Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz pozostałe aktywa i pasywa wyceniane są według wartości nominalnej.
4.3.	ustalenie wyniku finansowego
	Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 "Wynik finansowy". Na koniec roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujemnie się sumę: a) poniesionych w roku kosztów rodzajowych ujętych na kontach 400-409, b) kosztów operacji finansowych konto 751, oraz pozostałe koszty operacyjne konto 761. Na stronie Ma konta 860 ujemnie się na koniec roku obrotowego sumę: a) uzyskanych przychodów ujętych na kontach zespołu 7. Saldo konta 860 wykazuje na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki: saldo Wn - strata netto, saldo Ma - zysk netto. W roku następnym po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego saldo konta 860 przeksięguje się na konto 800 "Fundusz jednostki".
5.	inne informacje
	Nie dotyczy

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, przenieszenia 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	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	5 318,00	11 282 888,31	168 877,63	408 265,96	426 751,33	12 292 101,23	
2	Zwiększenia brutto	-	-	10 525,60	389 020,00	115 568,00	515 113,60	
a	nabycie			10 525,60	389 020,00	115 568,00	515 113,60	
b	aktualizacja wartości							
c	przenieszenie wewnętrzne w jednostkach budżetowych woj. warmińsko-mazurskiego						-	
d	inne przenieszenie wewnętrzne						-	
e	nieodpłatnie otrzymane (inne niż przenieszenie wewnętrzne)						-	
f	nadwyżki inwentarycyjne						-	
g	inne						-	
3	Zmniejszenia brutto	-	-	6 514,16	183 999,96	6 060,42	196 574,54	-
a	likwidacja			6 514,16		6 060,42	12 574,58	
b	sprzedaż						-	
c	aktualizacja wyceny środków trwałych						-	
d	przenieszenie wewnętrzne w jednostkach budżetowych woj. warmińsko-mazurskiego						-	
e	inne przenieszenie wewnętrzne						-	
f	nieodpłatne przekazanie (inne niż przenieszenie wewnętrzne)				183 999,96		183 999,96	
g	niedobory inwentarycyjne						-	
h	inne						-	
4	Stan brutto na koniec okresu sprawozdawczego	5 318,00	11 282 888,31	172 889,07	613 286,00	536 258,91	12 610 640,29	-
5	Stan umorzeń na początek okresu		1 554 875,94	147 807,63	370 027,99	401 831,80	2 474 543,36	
6	Zwiększenia umorzeń	-	367 815,13	16 295,60	50 349,68	65 379,21	499 839,62	-
a	amortyzacja okresu bieżącego		367 815,13	16 295,60	50 349,68	65 379,21	499 839,62	
b	aktualizacja środków trwałych							
c	inne						-	
7	Zmniejszenia umorzeń	-	-	6 514,16	183 999,96	6 060,42	196 574,54	-
a	umorzenie środków trwałych zlikwidowanych			6 514,16		6 060,42	12 574,58	

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)					183 999,96			183 999,96	
f	umorzenie środków trwałych stanowiących niedobory								-	
g	umorzenie środków trwałych aktualizowanych								-	
h	inne								-	
8	Stan umorzeń na koniec okresu sprawozdawczego	-	1 922 691,07	157 589,07	236 371,71	461 150,59		2 777 808,44	-	
9	Wartość netto na początek okresu	5 318,00	9 728 012,37	21 070,00	38 237,97	24 919,53		9 817 557,87	-	
10	Wartość netto na koniec okresu	5 318,00	9 360 197,24	15 300,00	376 908,29	75 108,32		9 832 831,85	-	

* 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)		
1	Stan brutto na początek okresu				56 144,45			56 144,45	
2	Zwiększenia brutto	-	-	-	-	-	56 144,45		56 144,45
a	zakup			2 519,00			2 519,00		2 519,00
b	aktualizacja wartości			2 519,00			2 519,00		2 519,00
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	-	-	58 663,45	-	-	58 663,45		58 663,45
5	Stan umorzeń na początek okresu			56 144,45			56 144,45		56 144,45
6	Zwiększenia umorzeń	-	-	2 519,00	-	-	2 519,00		2 519,00
a	amortyzacja okresu bieżącego			2 519,00			2 519,00		2 519,00
b	aktualizacja środków trwałych						-		-
c	inne						-		-
7	Zmniejszenia umorzeń	-	-	-	-	-	-		-
a	umorzenie środków trwałych zlikwidowanych						-		-

[illegible]

* 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:	9 832 831,85	nieznana
1.1.	Dobra kultury		

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

**Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów
aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla
1.3. 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	Nie dotyczy					-
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	Nie dotyczy						
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	Nie dotyczy		
b			
II.	Udziały		
a	Nie dotyczy		
b			
III.	Dłużne papiery wartościowe		
a	Nie dotyczy		
b			
IV.	Inne papiery wartościowe		
a	Nie dotyczy		
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	Nie dotyczy					-	-
2						-	-
3						-	-
4						-	-
5						-	-
	Razem	-	-	-	-	-	-

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	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat	Nie dotyczy
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	nie dotyczy
2.	Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	nie dotyczy

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	Nie dotyczy			
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	Nie dotyczy			
2				
3				
4				
5				
	Razem	-	-	

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	Nie dotyczy			
2				
3				
4				
5				
	Razem	-	-	-

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Nagrody jubileuszowe	4 676,70
2.	Odpisy (np. emerytalna, pośmiertna)	-
3.	Inne	17 495,00
	Razem	22 171,70

1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

L.p	Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Kwota
1	Nie dotyczy	
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

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
	Nie dotyczy

2.5.	Inne informacje
	Nie dotyczy

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	kwoła		Pasywa	kwoła	
	rachunku zysków i strat	Przychody	kwoła		Koszty	kwoła	1 567,98
	zestawieniu zmian w funduszu jednostki	Zwiększenia funduszu	kwoła		Zmniejszenia funduszu	kwoła	
3.2.	inne informacje						
Nie dotyczy							

Główny księgowy
Rybnicki
 mgr. Małgorzata Rybnickiewicz
 (główny księgowy)

2024. 02. 20
 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Wojciech
 mgr inż. Jaromir Krajewski
 (kierownik jednostki)