

Nazwa i adres jednostki sprawodawczej		Adresat:	
PARK KRAJOBRAZOWY PUSZCZY ROMINCKIEJ Żytkiejmy, ul. Szkoła 1 19-504 Dubeninki NIP 847-14-4000-000000 REGON 195		Zarząd Województwa Warmińsko-Mazurskiego	
		Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego	
		sporządzona na dzień 31.12.2024 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. Szkoła 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			
01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.			
3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie 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 przyjęło 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 umorzenia 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 wymagalnej 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 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 ujmują 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 ujmują 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, 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	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	172 889,07	613 286,00	536 258,91	12 610 640,29	
2	Zwiększenia brutto	-	-	7 489,00	273 559,48	61 457,14	342 505,62	-
a	nabycie			7 489,00	273 559,48	61 457,14	342 505,62	-
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	spzedaż							-
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	5 318,00	11 282 888,31	180 378,07	886 845,48	597 716,05	12 953 145,91	-
5	Stan umorzeń na początek okresu		1 922 691,07	157 589,07	236 377,71	461 150,59	2 777 808,44	
6	Zwiększenia umorzeń	-	367 815,13	10 039,00	89 747,57	76 205,82	543 807,52	-
a	amortyzacja okresu bieżącego		367 815,13	10 039,00	89 747,57	76 205,82	543 807,52	-
b	aktualizacja środków trwałych							-
c	inne							-
7	Zmniejszenia umorzeń	-	-	-	-	-	-	-
a	umorzenie środków trwałych zlikwidowanych							-

b	umorzanie środków trwałych sprzedanych								-	
c	umorzanie przeniesionych wewnętrznie środków trwałych w jednostkach budżetowych woj. warmińsko-mazurskiego								-	
d	umorzanie innych przenieszonych 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	-	2 290 506,20	167 628,07	326 125,28	537 356,41	3 321 615,96		-	
9	Wartość netto na początek okresu	5 318,00	9 360 197,24	15 300,00	376 908,29	75 108,32	9 832 831,85		-	
10	Wartość netto na koniec okresu	5 318,00	8 992 382,11	12 750,00	560 720,20	60 359,64	9 631 529,95		-	

* wartość 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:	9 631 529,95	nieznana
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	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)	Kontraent	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
1.9. splaty:**

		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	14 490,00
2.	Odprawy (np. emerytalna, pośmiertna)	-
3.	Inne	16 497,95
	Razem	30 987,95

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 trwale oddane do użytkowania w roku obrotowym	-		
2	Środki trwale 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 właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanym 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	kwota		Pasywa	kwota
	rachunku zysków i strat		Przychody	kwota		Koszty	kwota
	zestawieniu zmian w funduszu jednostki		Zwiększenia funduszu	kwota		Zmniejszenia funduszu	kwota
3.2.	inne informacje						
	Nie dotyczy						

Główny księgowy
Rybnickie
 mgr. *Małgorzata Rybnickiewicz*
 (główny księgowy)

2025.02.19
 (rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Wojciech
 mgr inż. *Jaromir Krajewski*
 (kierownik jednostki)