

MAZURSKI PARK KRAJOBRAZOWY

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej
Krutyn 66, 11- 710 Piecki
tel./fax 89 742 14 05
REGON 001317526, NIP 849 10 02 402
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
	Mazurski Park Krajobrazowy w Krutyni
1.2.	siedzibę jednostki
	Krutyn
1.3.	adres jednostki
	Krutyn 66, 11-710 Piecki
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Działalność ogrodów botanicznych i zoologicznych oraz obszarów i obiektów ochrony przyrody.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.
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
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
4.1.	metoda amortyzacji
	Przyjęto następujące metody amortyzacji: Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się metodą liniową - drogą systematycznego rozłożenia wartości początkowej danego środka trwałego na przewidywane lata jego użytkowania. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania na podstawie stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe oraz WNIP (o wartości powyżej 10 000,00 zł) amortyzuje się metodą liniową, a na koniec roku księguje na kontach 400 i 071. Pozostałe środki trwałe i WNIP (o wartości poniżej 10 000,00 zł) umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania, a umorzenie księguje się na koncie 072. Dóbr kultury i gruntów nie amortyzuje się.
4.2.	metoda wyceny
	Środki trwałe, pozostałe środki trwałe, dobra kultury, grunty oraz wartości niematerialne i prawne przyjmuje się do ewidencji według cen zakupu, wytworzenia lub otrzymania. Na dzień bilansowy wyceniane są w wartości netto, wyjątek stanowią grunty i dobra kultury, które na dzień bilansowy wyceniane są w wartościach brutto (dóbr kultury i gruntów nie amortyzuje się). Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu. Wartość niezużytych materiałów ustala się w drodze spisu z natury i wycenia według cen zakupu. Środki pieniężne krajowe na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według średniego kursu danej waluty na ten dzień ogłoszonego przez Prezesa NBP. Należności i zobowiązania wycenia się w wysokości wymaganej kwoty zapłaty. Fundusz jednostki oraz Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych oraz pozostałe aktywa i pasywa wyceniane są według wartości nominalnej.
4.3.	ustalenie wyniku finansowego
	Do ustalenia wyniku finansowego służy konto 860 - "Wynik finansowy". Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 "Wynik finansowy". W końcu roku obrotowego na stronie Wn konta 860 ujmuje się sumę poniesionych kosztów, w korespondencji z kontem: 400, 401, 402, 403, 404, 405 i 409, 751 oraz 761 a po stronie Ma ujmuje się sumę uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu 7. Saldo konta 860 na koniec roku obrotowego wyraża wynik finansowy jednostki: - Saldo Wn - strata netto, - Saldo Ma - zysk netto. Saldo konta 860 jest przenoszony w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800,
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 dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia								
1.1.a	środki trwałe								
Lp.	Tytuł	Grupy (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	1 912 540,04	4 448 880,22	58 422,77	239 815,50	503 399,17	7 162 857,70		
2	Zwiększenia brutto		100 000,00			242 802,25	342 802,25		
a	nabycie					242 802,25	242 802,25		
b	aktualizacja wartości								
c	przemieszczenie wewnętrzne w jednostkach budżetowych woj. wamrisłomo-nazuskiego								
d	inne przemieszczenie wewnętrzne								
e	nieodpłatne otrzymane (inne niż przemieszczenie wewnętrzne)								
f	niedokony inwentaryzacyjne								
g	inne		100 000,00				100 000,00		
3	Zmniejszenia brutto								
a	likwidacja								
b	sprzedaż								
c	aktualizacja wycofy środków trwałych								
d	przemieszczenie wewnętrzne w jednostkach budżetowych woj. wamrisłomo-nazuskiego								
e	inne przemieszczenie wewnętrzne								
f	nieodpłatne przekazane (inne niż przemieszczenie wewnętrzne)								
g	niedokony inwentaryzacyjne								
h	inne								
4	Stan brutto na koniec okresu sprawozdawczego	1 912 540,04	4 548 880,22	58 422,77	239 815,50	746 201,42	7 505 659,95		
5	Stan umorzeń na początek okresu		1 152 955,20	35 619,73	135 892,30	338 351,48	1 662 818,72		
6	Zwiększenia umorzeń		177 895,81	5 972,50	30 798,10	279 436,25	493 702,66		
a	amortyzacja okresu bieżącego		177 895,81	5 972,50	30 798,10	279 436,25	493 702,66		
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. wamrisłomo-nazuskiego								
d	umorzenie innych przemieszczonych wewnętrznie środków trwałych								
e	umorzenie nieodpłatnie przekazanych środków trwałych (inne niż przemieszczenie wewnętrzne)								
f	umorzenie środków trwałych stanowiących niedokony								
g	umorzenie środków trwałych aktualizowanych								
h	inne								
8	Stan umorzeń na koniec okresu sprawozdawczego		1 330 851,01	41 192,23	166 690,40	617 787,74	2 156 521,38		
9	Wartość netto na początek okresu	1 912 540,04	3 295 925,02	22 803,04	103 923,20	165 947,68	5 500 038,98		
10	Wartość netto na koniec okresu	1 912 540,04	3 217 829,21	17 230,54	73 125,10	128 413,68	5 349 138,57		

* 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
			Autorstwa i pokrewne prawa majątkowe	Koncesje	Licencje	Prawa do: wynalazków, patentów, znaków towarowych, wzorów użytkowych i zdobniczych	Wartość stanowiąca odpowiedź na upytanych informacji zgłoszonych z sektora w dziedzinie przemysłowej, handlowej, naukowej lub organizacyjnej (know-how)	Inne wartości niematerialne i prawne	
1	Stan brutto* na początek okresu				120 910,77			120 910,77	120 910,77
2	Zwiększenia brutto				66 149,35			66 149,35	66 149,35
a	zakup				66 149,35			66 149,35	66 149,35
b	aktualizacja wartości								
c	przeniesienie wewnętrzne w jednostkach budżetowych woj. warmińsko-mazurskiego								
d	inne przeniesienie wewnętrzne								
e	nieodpłatnie otrzymane (inne niż przeniesienie wewnętrzne)								
f	nadwyżki inwentaryzacyjne								
g	inne								
3	Zmniejszenia brutto								
a	likwidacja								
b	sprzedaż								
c	aktualizacja wycośy środków trwałych								
d	przenieszenie wewnętrzne w jednostkach budżetowych woj. warmińsko-mazurskiego								
e	inne przeniesienie wewnętrzne								
f	nieodpłatnie przekazane (inne niż przeniesienie wewnętrzne)								
g	nieodboru inwentaryzacyjne								
h	inne								
4	Stan brutto na koniec okresu sprawozdawczego				187 060,12			187 060,12	187 060,12
5	Stan umorzeń na początek okresu				105 910,77			105 910,77	105 910,77
6	Zwiększenia umorzeń				26 983,23			26 983,23	26 983,23
a	amortyzacja okresu bieżącego				26 983,23			26 983,23	26 983,23
b	aktualizacja środków trwałych								
c	inne								
7	Zmniejszenia umorzeń								
a	umorzenie środków trwałych zlikwidowanych								
b	umorzenie środków trwałych sprzedanych								
c	umorzenie przeniesionych wewnętrznie środków trwałych w jednostkach budżetowych woj. warmińsko-mazurskiego								
d	umorzenie innych przeniesionych wewnętrznie środków trwałych								
e	umorzenie nieodpłatnie przekazanych środków trwałych (inne niż przeniesienie wewnętrzne)								
f	umorzenie środków trwałych stanowiących nieodboru								
g	umorzenie środków trwałych aktualizowanych								
h	inne								
8	Stan umorzeń na koniec okresu sprawozdawczego				132 894,00			132 894,00	132 894,00
9	Wartość netto na początek okresu				15 000,00			15 000,00	15 000,00
10	Wartość netto na koniec okresu				54 166,12			54 166,12	54 166,12

* 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:	5 349 138,57	brak danych
1.1.	Dobra kultury	30 723,00	brak danych

* 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	jednostka nie posiada					
2	jednostka nie posiada					
3	jednostka nie posiada					
4	jednostka nie posiada					
5	jednostka nie posiada					
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	jednostka nie posiada						
2	jednostka nie posiada						
3	jednostka nie posiada						
4	jednostka nie posiada						
5	jednostka nie posiada						
6	jednostka nie posiada						
7	jednostka nie posiada						
8	jednostka nie posiada						
9	jednostka nie posiada						
10	jednostka nie posiada						
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	jednostka nie posiada		
b	jednostka nie posiada		
II.	Udziały		
a	jednostka nie posiada		
b	jednostka nie posiada		
III.	Dłużne papiery wartościowe		
a	jednostka nie posiada		
b	jednostka nie posiada		
IV.	Inne papiery wartościowe		
a	jednostka nie posiada		
b	jednostka nie posiada		
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	Razem	
1	nie dotyczy				-	-
2	nie dotyczy				-	-
3	nie dotyczy				-	-
4	nie dotyczy				-	-
5	nie dotyczy				-	-
	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 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 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	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	nie dotyczy			
3	nie dotyczy			
4	nie dotyczy			
5	nie dotyczy			
	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	nie dotyczy			
3	nie dotyczy			
4	nie dotyczy			
5	nie dotyczy			
	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	nie dotyczy			
2	nie dotyczy			
3	nie dotyczy			
4	nie dotyczy			
5	nie dotyczy			
	Razem	.	.	.

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Nagrody jubileuszowe	3 240,00
2.	Odprawy (np. emerytalna, pośmiertna)	-
3.	Inne	2 370,00
	Razem	5 610,00

1.16.	inne informacje
	brak

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

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

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	nie występuje	Pasywa	kwota	nie występuje		
	rachunku zysków i strat		Przychody	kwota	nie występuje	Koszty	kwota		2 000,00	
	zestawieniu zmian w funduszu jednostki		Zwiększenia funduszu	kwota	nie występuje	Zmniejszenia funduszu	kwota	nie występuje		
3.2.	inne informacje									
	brak									

GLÓWNA KSIĘGOWA
Mazurskiego Parku Krajobrazowego

.....
Agnieszka Błoch
(główny księgowy)

2 1 LUT. 2024
.....
(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Mazurskiego Parku Krajobrazowego

.....
Krzysztof Winiński
(kierownik jednostki)