

INFORMACJA DODATKOWA

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

I. Podstawowe dane dotyczące jednostki

- 1.1 Mazowiecki Zespół Parków Krajobrazowych,
- 1.2 Otwock
- 1.3 05-400 Otwock ul. J. Sułkowskiego 11
- 1.4 Zadaniem MZPK jest ochrona parków krajobrazowych po względem wartości przyrodniczych, historycznych i kulturowych oraz walorów krajobrazowych w celu zachowania, popularyzacji tych wartości w warunkach zrównoważonego rozwoju a w szczególności:
 - ochrona przyrody,
 - organizacja działalności edukacyjnej, turystycznej, rekreacyjnej, naukowej na terenie mazowieckich parków krajobrazowych oraz ich otulin,
 - współdziałanie w zakresie ochrony przyrody i krajobrazu oraz edukacji przyrodniczej z samorządami, zarządcami obszarów parków krajobrazowych, organizacjami ekologicznymi i innymi podmiotami, mającymi związek z ochroną parków krajobrazowych.
 - realizacja zadań z zakresu ochrony przyrody, środowiska, edukacji i promocji.
2. Sprawozdaniem objęty jest rok kalendarzowy od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021
3. MZPK sporządza jednostkowe sprawozdanie finansowe.

II. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

1. Stosowane przez jednostkę zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z:

- 1) Ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 217 ze zm.),
- 2) Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.),
- 3) Ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 1540 ze zm.),
- 4) Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342),

2. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

Aktywa i pasywa w Mazowieckim Zespole Parków Krajobrazowych wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

2.1. Wartości niematerialne i prawne

- 1) Wartości niematerialne i prawne wycenia się według wartości początkowej (ceny nabycia) lub kosztów wytworzenia, pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- 2) Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji:
 - a) w razie nabycia w drodze kupna – w cenie nabycia,
 - b) w razie nabycia w drodze darowizny – w wartości rynkowej z dnia nabycia lub wartości określonej w umowie darowizny, gdy jest ona niższa od wartości rynkowej,
 - c) w razie nieodpłatnego otrzymania na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji.
- 3) Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umarzaniu według rocznych stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie tych wartości niematerialnych i prawnych odnoszone jest w ciężar konta 400 „Amortyzacja” w korespondencji z kontem 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.
- 4) Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to odnoszone jest w ciężar konta 401 „Zużycie materiałów i energii” w korespondencji z kontem 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” .
- 5) Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.
- 6) Do wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000 zł stosuje się metody amortyzacji lub umarzania polegające na systematycznym odpisywaniu w koszty określonej wartości niematerialnej i prawnej w czasie nie krótszym, niż wskazują przepisy podatkowe, w tym w szczególności:
 - a) licencje (sublicencje) na programy komputerowe – 50% w skali roku,
 - b) prawa autorskie, pokrewne prawa majątkowe – 50% w skali roku,
 - c) pozostałe wartości niematerialne – 20% w skali w roku.

2.2. Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- 1) Środki trwałe,
- 2) Pozostałe środki trwałe,
- 3) Inwestycje (środki trwałe w budowie).

2.2.1. Środki trwałe i pozostałe środki trwałe

- 1) Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w trwałe zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.
- 2) Środki trwałe obejmują w szczególności:
 - a) nieruchomości, w tym grunty, lokale, budynki i budowle,
 - b) maszyny i urządzenia i inne rzeczy,
 - c) środki transportu,
 - d) ulepszenia w obcych środkach trwałych.
- 3) Środki trwałe w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia wg:
 - a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli obciążający zakup podatek VAT nie podlega odliczeniu,
 - b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
 - c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku według wartości godziwej,
 - d) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji lub protokole o przekazaniu,
 - e) w przypadku otrzymania w drodze darowizny (z tym zastrzeżeniem, że jeśli stosowna umowa wskazuje niższą wartość, wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określoną w umowie) – według wartości rynkowej.
- 4) Za cenę nabycia uważa się rzeczywistą cenę składnika majątkowego, obejmującą kwotę należną sprzedającemu powiększoną o koszty związane z zakupem i przystosowaniem do stanu zdatnego do użytkowania, naliczone do dnia przekazania środka trwałego do używania, a w szczególności:
 - a) koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem środka trwałego do stanu zdatnego do używania,
 - b) koszty transportu, załadunku, wyładunku, ubezpieczenia w drodze, montażu,

- c) opłaty notarialne związane z zakupem, odsetki i prowizje.
- 5) Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ulepszenie. Z tym jednak zastrzeżeniem, że jeżeli ulepszenie polega na instalacji części składowej lub peryferyjnej o jednostkowej wartości nieprzekraczającej kwoty ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, to wartość ta obciąża koszty w momencie ich poniesienia i nie powiększa wartości początkowej środka trwałego, w którym zostały zainstalowane.
 - 6) Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:
 - a) środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
 - b) pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.
 - 7) W Mazowieckim Zespole Parków Krajobrazowych ewidencji na koncie 011 „Środki trwałe” podlegają środki trwałe o wartości początkowej powyżej 10 000 zł.
 - 8) Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się i wykazuje w bilansie w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
 - 9) Ujawnione nadwyżki lub niedobory środków trwałych wprowadza się do ewidencji pod datą inwentaryzacji.
 - 10) Umorzenie środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011 „Środki trwałe” ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.
 - 11) Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) środków trwałych jednorazowo na koniec roku budżetowego, z tym że suma odpisów amortyzacyjnych dla środków trwałych wprowadzonych do ewidencji w ciągu roku ustalona jest w proporcji do okresu używania w danym roku.
 - 12) Rozpoczęcie amortyzacji następuje od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały przyjęto do używania, do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową, lub w którym postawiono go w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono jego niedobór.
 - 13) Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się stosując stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Metodę tę stosuje się do wszystkich środków trwałych.
 - 14) W Mazowieckim Zespole Parków Krajobrazowych ewidencja na koncie 013 podlega poniższym uproszczeniom:
 - a) pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej do 200 zł zwolnione są z obowiązku ewidencjonowania, a w dniu ich zakupu zostają zakwalifikowane bezpośrednio w koszty, z wyjątkiem budek dla ptaków i budek dla nietoperzy, których przewidywany okres użytkowania jest dłuższy niż rok. Z uwagi na działalność Mazowieckiego Zespołu Parków Krajobrazowych, którego jednym z podstawowych zadań jest ochrona walorów przyrodniczych

- i krajobrazowych, budki dla ptaków czy nietoperzy, pomimo niskiej ceny nabycia, podlegają ewidencji ilościowej z uwagi na znaczną ilość tych składników,
- b) pozostałe środki trwałe o wartości jednostkowej od 200 zł do 10 000 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 z wyjątkiem:
- umundurowania służbowego, którego obowiązek zakupu wynika z rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 2 marca 2005 r. w sprawie wzoru legitymacji służbowej i wzorów umundurowania pracowników Służb Parków Krajobrazowych oraz oznak służbowych dla poszczególnych stanowisk (Dz. U. z 2005 r. Nr 67, poz. 584),
 - odzieży roboczej, której obowiązek zakupu wynika z przepisów bhp, które podlegają ilościowej ewidencji osobowej bez względu na ich wartość. Umundurowanie służbowe oraz odzież robocza nie podlegają inwentaryzacji.
 - zbiorów bibliotecznych i zwierząt preparowanych, których ewidencję prowadzi edukacja tylko ilościowo.
- 15) Pozostałe środki trwałe, które są ewidencjonowane na koncie 013 są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania. Podlegają one jednorazowemu umorzeniu, które ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.
- 16) W Mazowieckim Zespole Parków Krajobrazowych inwentaryzację środków trwałych przeprowadza się zgodnie z ustawą o rachunkowości ze szczególnym zastosowaniem uproszczenia uwzględnionego w art. 26 ust. 3 pkt 3 tej ustawy, który określa szczególne terminy i częstotliwość inwentaryzacji. Zgodnie z tym artykułem nieruchomości zaliczone do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujące się na terenie strzeżonym inne środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie – inwentaryzuje się raz w ciągu 4 lat.
- 17) Za tereny strzeżone w Mazowieckim Zespole Parków Krajobrazowych uznaje się:
- a) siedziby poszczególnych Zespołów parków:
- Zespół ds. Brudzeńskiego Parku Krajobrazowego z siedzibą w Siecieniu 134, 09-411 Biała,
 - Zespół ds. Chojnowskiego Parku Krajobrazowego z siedzibą w Żabieńcu ul. Główna 48 , 05-500 Piaseczno,
 - Zespół ds. Kozienickiego Parku Krajobrazowego z siedzibą przy ul. Radomskiej 7, 26-670 Pionki,
 - Zespół ds. Mazowieckiego Parku Krajobrazowego z siedzibą przy ul. Sułkowskiego 11, 05-400 Otwock,
 - Zespół ds. Nadbużańskiego Parku Krajobrazowego z siedzibą w Kaliskach 93, 07-130 Łochów,
- b) lokalizacje ośrodków edukacyjnych:

- Ośrodek edukacyjny „Baza Torfy” ul. Torfy 2, 05-480 Karczew
- Ośrodek edukacyjny Kozienickiego Parku Krajobrazowego w Augustowie, gm. Pionki.

18) Środki trwale zlokalizowane na w/w terenach strzeżonych znajdują się na terenach zamkniętych, są zabezpieczone przed dostępem osób nieuprawnionych.

Zabezpieczenia stosowane w tym celu polegają na:

- a) ogrodzeniu terenów na wolnym powietrzu,
- b) wyposażenie terenów/budynków/pomieszczeń w urządzenia alarmowe (np. alarmy włączane przy otwarciu okien/drzwi, czujniki ruchu i alarmy w pomieszczeniach),
- c) monitorowanie terenu/budynku, pomieszczeń, wejść.

2.2.2. Inwestycje (środki trwale w budowie)

- 1) Inwestycje (środki trwale w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.
- 2) Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.
- 3) W Mazowieckim Zespole Parków Krajobrazowych do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:
 - a) dokumentacji projektowej,
 - b) nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
 - c) badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
 - d) przygotowanie terenu pod budowę, pomniejszone o zyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
 - e) opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
 - f) inne koszty bezpośrednio związane z inwestycją,
 - g) założenia stref ochronnych i zieleni,
 - h) nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
 - i) ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
 - j) sprzątnięcia obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania.
- 4) Inwestycje (środki trwale w budowie) wycenia się na dzień bilansowy lub na dzień przyjęcia do użytkowania w wartości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu utraty wartości.

- 5) Środki trwale w budowie (inwestycje) ujmuje się na koncie 080 „Środki trwale w budowie (inwestycje)” z wyodrębnieniem poszczególnych zadań inwestycyjnych.

2.3. Wycena rzeczowych aktywów obrotowych

- 1) Materiały (biurowe, środki czystości, części zamienne, materiały eksploatacyjne itp.) w Mazowieckim Zespole Parków Krajobrazowych są zwolnione z obowiązku ewidencji magazynowej i spisywane są bezpośrednio w koszty, w ciężar konta 401 „Zużycie materiałów i energii” pod datą ich zakupu. Jednostka nie prowadzi ewidencji magazynowej, za wyjątkiem ewidencji drewna. Rozwiązanie to nie narusza zasady wiernego obrazu z uwagi na niskie stany magazynowe nie tworzące zapasów i zużywane na bieżąco.
- 2) Ewidencja księgowa przychodów i rozchodów drewna prowadzona jest na koncie 310 „Materiały”. Na dzień bilansowy stan drewna w jednostce ustala się drogą spisu z natury.
- 3) Na ostatni dzień roku obrotowego stan materiałów nieewidencjonowanych, a niezutytych na dzień 31 grudnia ustala się w drodze inwentaryzacji metodą spisu z natury. Wyniki wycenia się według cen zakupu, metodą FIFO. O wartość tych materiałów należy skorygować koszty roku, za który była przeprowadzana inwentaryzacja.

2.4. Wycena rozrachunków

- 1) Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego.
- 2) Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT.
- 3) Należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy, ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”.
- 4) Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy należności i zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, obejmującej kwotę główną powiększoną o należne odsetki za zwłokę w zapłacie – ustawowe.
- 5) Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności).
- 6) Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec każdego kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
- 7) W Mazowieckim Zespole Parków Krajobrazowych nie występują należności długoterminowe.

2.5. Wycena pozostałych aktywów i pasywów

- 1) W Mazowieckim Zespole Parków Krajobrazowych nie prowadzi się kasy.

- 2) Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
- 3) Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.
- 4) Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.
- 5) Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. W Mazowieckim Zespole Parków Krajobrazowych rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.
- 6) Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W Mazowieckim Zespole Parków Krajobrazowych rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.

3. Ustalanie wyniku finansowego

- 1) W Mazowieckim Zespole Parków Krajobrazowych ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest tylko w zespole 4 kont „Koszty według rodzaju i ich rozliczenie” według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.
- 2) Wynik finansowy ustalany jest na koniec roku obrotowego, zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.
- 3) Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat przedstawionym w załączniku nr 10 do rozporządzenia Ministra Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342) składa się:
 - a) wynik ze sprzedaży,
 - b) wynik z działalności operacyjnej,
 - c) wynik z działalności gospodarczej,
 - d) wynik brutto.
- 4) Na wynik finansowy składają się przeksięgowania sald kont Zespołu 4 oraz kont Zespołu 7.
- 5) W rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) koszty ujęte w paragrafach wydatków podporządkowane są do właściwych pozycji kont kosztów rodzajowych.

4. Inne informacje:

Na podstawie Zarządzenia nr 6/21 Dyrektora Mazowieckiego Zespołu Parków Krajobrazowych a dnia 22 listopada 2021r. przeprowadzono spis z natury składników znajdujących się na terenie niestrzeżonym na dzień 30 listopada 2021. Wynikłe różnice inwentaryzacyjne wyjaśniono, rozliczono i ujęto w księgach roku 2021.

Tabela 1 do Dodatkowych informacji i objaśnień poz. 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 amoryzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amoryzacji lub umorzenia w ramach j.s.t.

	1	2	Zwiększenie wartości		4	5	6	Zmniejszenie wartości		7	8	9	Wartość środków trwałych (netto)	
			nabycie (w tym nieodpłatnie), aktualizacja, przemieszczenie między jednostkami w ramach j.s.t.	zbycie (w tym nieodpłatnie), likwidacja, przemieszczenie między jednostkami w ramach j.s.t.				Umorzenie stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości aktualizacja, amoryzacja za tok obrotowy				Zmniejszenie wartości zbycie , likwidacja inne	stan na początek roku obrotowego (wartość początkowa- um. st na pocz.r) (2-6) *
A.I		127 686,52	27 254,47	94,00	154 846,99	127 686,52	8 087,80	94,00	135 680,32	0,00	19 166,67			
A.II.1		6 115 553,74	1 555 461,56	52 547,55	7 618 467,75	3 591 137,44	637 505,91	52 547,55	4 176 095,80	2 524 416,30	3 442 371,95			
A.II.1.1	Grunty	779 627,00	0,00	0,00	779 627,00	0,00	0,00	0,00	0,00	779 627,00	779 627,00			
A.II.1.2	Budynki	2 063 324,10	1 096 988,30	0,00	3 160 312,40	657 601,44	89 210,09	0,00	746 811,53	1 405 722,66	2 413 500,87			
	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	grupa 4	171 652,41	6 166,00	2 000,00	175 818,41	168 180,46	9 637,95	2 000,00	175 818,41	3 471,95	0,00			
	grupa 5	324 539,57	13 326,00	1 600,00	336 265,57	233 803,63	30 993,30	1 600,00	263 196,93	90 735,94	73 068,64			
	grupa 6	181 348,05	6 424,99	2 397,29	185 375,75	169 514,25	9 771,75	2 397,29	176 888,71	11 833,80	8 487,04			
	grupa 8	1 657 789,07	322 911,32	46 550,26	1 934 150,13	1 506 545,62	371 255,58	46 550,26	1 831 250,94	151 243,45	102 899,19			
A.II.1.3		47 916,75		0,00	47 916,75	24 573,08	3 003,49	0,00	27 576,57	23 343,67	20 340,18			
A.II.1.5		2 383 245,85	348 828,31	52 547,55	2 679 526,61	2 102 617,04	424 662,07	52 547,55	2 474 731,56	280 628,81	204 795,05			
A.II.1.4	Środki transportu	889 356,79	109 644,95	0,00	999 001,74	830 918,96	123 633,75	0,00	954 552,71	58 437,83	44 449,03			

* Kwoty w kolumnie 10 i 11 mają być zgodne z odpowiednimi pozycjami bilansu

Tabela do poz. II.1. 1.2 Informacji dodatkowej

TABELA NR 2

Środki trwałe - wartość rynkowa

W tej części należy wykazać wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury, o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
1	2	3
	MZPK nie dysponuje informacją na temat wartości rynkowej środków trwałych, w tym dóbr kultury	-
	Razem	

Tabela do poz. II.1. 1.4 Informacji dodatkowej

TABELA NR 4

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto stan na koniec roku

Lp.	Stan na koniec roku (w zł) wartość gruntów
1	2
	0

MZPK nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto

Tabela do poz. II.1. 1.5 Informacji dodatkowej

TABELA NR 5

Najem, dzierżawa, inne w tym leasing

Wartość należy w pierwszej kolejności ustalić pozyskując informację od właścicieli. W sytuacji gdy nie można uzyskać informacji od właściciela wartość należy oszacować na podstawie danych rynkowych.

Stan na koniec roku obrotowego (wartość)
1
Nadleśnictwo Kozienice- dzierżawa nieruchomości lesnej zabudowanej w Augustowie - 39.379,90 zł
Umowa najmu lokalu użytkowego w Sobiekursku z osobą fizyczną - 10.000 zł
Gmina Brudzeń - najem pomieszczeń biurowych w Siecieniu - 28.312,16
Instytut Rybactwa Śródlądowego - najem pomieszczeń biurowych w Żabiańcu - brak możliwości wyceny
Nadleśnictwo Celestynów - najem działki w Karczewie - brak możliwości wyceny
Muzeum Regionalne w Siedlcach - najem pomieszczenia biurowego w Dąbrowie - 42 340,74 zł

Tabela do poz. II.1. 1.6 Informacji dodatkowej

TABELA NR 6

Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych

Podając liczbę i wartość papierów wartościowych, należy uwzględnić akcje i udziały oraz dłużne papiery wartościowe. MF proponuje wyszczególnienie: akcje i udziały, dłużne papiery wartościowe, inne.

Wyszczególnienie	Liczba	Stan na koniec roku (wartość)
1	2	3
Udziały	0	0
Akcje	0	0
Inne papiery wartościowe	0	0

Tabela do poz. II.1. 1.7 Informacji dodatkowej

TABELA NR 7

Odpisy aktualizujące należności

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 JST (stan pożyczek zagrożonych).

Lp.	Wyszczególnienie odpisów	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
	Należności	0	0	0	0	0
	Pożyczki	0	0	0	0	0
	w tym pożyczki zagrożone	0	0	0	0	0

Tabela do poz. II.1. 1.8 Informacji dodatkowej

TABELA NR 8

Rezerwy

W tym polu należy wskazać cel utworzenia rezerw na początek roku obrotowego, zwiększeniu, wykorzystaniu, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Lp.	Cel rezerwy	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
	0	0	0	0	0	0

Tabela do poz. II.1. 1.9 Informacji dodatkowej

TABELA NR 9

Zobowiązania długoterminowe

Podział zobowiązań długoterminowych wg pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Lp.	2	Kwota zobowiązań długoterminowych z okresem spłaty pozostałym od dnia bilansowego		
		3	4	5
	Zobowiązania długoterminowe	powyżej 1 roku	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat
1				
	brak	0	0	0

Tabela do poz. II.1. 1.10 Informacji dodatkowej

TABELA NR 10

Zobowiązania

umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny) oraz przepisami o rachunkowości (leasing finansowy lub zwrotny)

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań wg stanu na koniec roku
1	2	3
	Leasing operacyjny	0
	Leasing finansowy	0

Tabela do poz. II.1. 1.11 Informacji dodatkowej

TABELA NR 11

Zobowiązania

Łączna kwota zobowiązania zabezpieczonego na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki	stan na koniec roku obrotowego		Forma i charakter zabezpieczenia
		kwota zobowiązania zabezpieczonego		
1	2	3	4	
	brak		0	

Tabela do poz. II.1. 1.12 Informacji dodatkowej

TABELA NR 12

Zobowiązania warunkowe

Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Lp.	Wyszczególnienie	stan na koniec roku obrotowego		Forma i charakter zabezpieczenia
		kwota zobowiązania warunkowego	kwota zabezpieczenia	
1	2	3	4	5
	brak	0	0	

Tabela do poz. II.1. 1.13 Informacji dodatkowej

TABELA NR 13

Rozliczenia międzyokresowe

wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych w tym czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

Lp.	Wyszczególnienie rozliczeń międzyokresowych	Kwota wg stanu na koniec roku obrotowego
1	2	3
1.	Czynne rozliczenia międzyokresowe:	0
2.	Bierne rozliczenia międzyokresowe:	0

Tabela do poz. II.1. 1.14 Informacji dodatkowej

TABELA NR 14

Poręczenia i gwarancje

wykaz otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wg stanu na koniec roku obrotowego
1	2	3
	gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek	14979,05

Tabela do poz. II.1. 1.15 Informacji dodatkowej

TABELA NR 15

Świadczenia pracownicze

środki wypłacone na świadczenia pracownicze dla których jednostki inne niż jednostki sektora finansów publicznych tworzą rezerwy : jubileusze, ekwiwalenty urlopowe, odprawy, inne

Lp.	Rodzaj świadczenia	Kwota wypłacona w roku obrotowym
1	2	3
	nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, inne	11120,28

Tabela do poz. II.1. 1.16, poz. II. 2.2.5 oraz poz. 3. Informacji dodatkowej

TABELA NR 16

Inne informacje w ocenie jednostki budżetowej istotne dla zrozumienia bilansu

Wyszczególnienie	Kwota	Pozycja w bilansie	Uwagi
1	2	3	4
brak dodatkowych informacji			

Tabela do poz. II.2.2.1 Informacji dodatkowej

TABELA NR 17

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Lp.	Wysokość odpisów zapasów aktualizujących wg stanu na koniec roku obrotowego
	2
	0

Tabela do poz. II.1.2.2 Informacji dodatkowej

TABELA NR 18

Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie
w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Koszty wytworzenia ogółem	W tym koszty finansowania	
	odsetki	różnice kursowe
	2	3
1		
1 044 499,55	0	0

Tabela do poz. II.1. 2.3 Informacji dodatkowej

TABELA NR 19

Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Wyszczególnienie	Charakter	Kwota w roku obrotowym
1	2	3
pozostałe dochody budżetowe	zwroty wydatków z lat ubiegłych	349
pozostałe przychody operacyjne	pozyskanie drewna z wycinki drzew	9607,45
pozostałe przychody operacyjne	sprzedaż na złom zlikwidowanych składników majątku	1160
pozostałe koszty operacyjne	nieodpłatne przekazanie drewna innym jednostkom	6981