

## INFORMACJA DODATKOWA

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

- 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:
  - 1) ochrona przyrody,
  - 2) organizacja działalności edukacyjnej, turystycznej, rekreacyjnej, naukowej na terenie mazowieckich parków krajobrazowych oraz ich otulin,
  - 3) 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.
  - 4) realizacja zadań z zakresu ochrony przyrody, środowiska, edukacji i promocji.
2. Sprawozdaniem objęty jest rok kalendarzowy od 1 stycznia 2019 do 31 grudnia 2019
3. MZPK samodzielnie sporządza sprawozdania finansowe.
4. Stosowane przez Mazowiecki Zespół Parków Krajobrazowych zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z:
  - 1) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 351),
  - 2) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869),
  - 3) ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2019 r. poz. 900),
  - 4) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 (Dz.U. z 2017 r. poz. 1911),

### 1. 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.

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

**Wartości niematerialne i prawne** nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.

Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi

- w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. (Dz. U. z 2019 r. poz. 865).

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące

- traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych,,

Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych łącznie na jednym koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. W tym celu zakłada się dwa konta analityczne: jedno dla umarzanych

sukcesywnie zgodnie z planem amortyzacji 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, drugie dla odpisywanych w 100% wartości początkowej w koszty operacyjne w momencie przyjęcia ich do używania 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

**Rzeczowe aktywa trwałe** obejmują:

- środki trwałe
- pozostałe środki trwałe
- inwestycje (środki trwałe w budowie)
- niskocenne środki trwałe

**Środki trwałe** to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność

- Województwa Mazowieckiego

otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby Mazowieckiego Zespołu Parków Krajobrazowych.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle,
- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- inwentarz żywy.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,

- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez dyrektora MZPK.
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”,
- niskocenne środki trwałe na koncie 401 (zużycie materiałów i energii) lub 402 (usługi obce)

**Podstawowe środki trwałe finansuje** się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t Dz.U. z 2014 r. poz.1053; ze zm.), a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 4 kwietnia 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania niektórymi składnikami majątku Skarbu Państwa (Dz.U. z 2017 r. poz. 729). Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych:

- w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy)

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od:

- miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec

roku

W Mazowieckim Zespole Parków Krajobrazowych przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na wynik finansowy.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

**Pozostałe środki trwałe** to środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Obejmują:

- meble i dywany
- inwentarz żywy
- środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

Pozostałe środki trwałe:

- ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

**Niskocenne środki trwałe** to środki trwałe do wartości 1000,00 zł, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki.

Obejmują:

- odzież i umundurowanie,
- pomoce dydaktyczne,
- sprzęt biurowy,
- narzędzia,
- sprzęt AGD
- telefony komórkowe
- inne środki trwałe nisko cenne”

Środkom trwałym nadaje się indywidualne numery inwentarzowe”

**Inwestycje (środki trwałe 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, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe itp.,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

W Mazowieckim Zespole Parków Krajobrazowych do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy
- założenia stref ochronnych i zieleni
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy
- sprzątnięcia obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

Księgi pomocnicze dla środków trwałych, pozostałych środków trwałych, niskocennych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzone są za pomocą programu pn. „Finka STW PRO System Środki Trwałe do obsługi 1 firmy”. Ww. program uwzględnia wszystkie środki trwałe z podziałem na grupy odpowiadające KŚT i zawiera następujące informacje:

- data przyjęcia do użytkowania względnie rozchodu,
- symbol inwentarzowy,
- nazwa,
- sposób pozyskania względnie rozchodu
- dokument nabycia względnie rozchodu
- opis dokumentu OT/LT
- parametry i plan amortyzacji,
- dane wartościowe amortyzacji,
- wartość początkowa względnie rozchodu
- miejsce użytkowania,
- nr ewidencyjny,
- rodzaj, symbol KŚT,
- grupa inwentarzowa.

Poza szczegółową ewidencją ilościowo-wartościową prowadzi się dodatkowo

- imienne karty wyposażenia sprzętu i części umundurowania.

**Należności długoterminowe** to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego.

Zgodnie z § 8 ust. 5 i 6 „rozporządzenia” odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, natomiast należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

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), a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, przy czym (§ 8 ust. 2 i 3 „rozporządzenia”):

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.

Na dzień bilansowy **należności długoterminowe** wyceniane są:

- w kwocie wymaganej zapłaty,

**Należności krótkoterminowe** to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. 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).

Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmują się w momencie ich zapłaty.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Niewielkie salda należności w kwocie do 5,00 zł, podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne.

**Środki pieniężne** w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

**Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów** to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

Przedmiotem rozliczeń kosztów czynnych są :

- koszty czynszów i dzierżawy płaconych z góry
- koszty energii opłaconej z góry
- koszty ubezpieczeń majątkowych



- koszty opłat za wieczyste użytkowanie gruntów
- podatek od nieruchomości
- inne koszty np. prenumerata prasy

W Mazowieckim Zespole Parków Krajobrazowych rozliczenia międzyokresowe czynne

- mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

**Zobowiązania bilansowe** wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

**Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych** wycenia się według:

- wymaganej kwoty zapłaty

**Rozliczenia międzyokresowe bierne** to rezerwy na koszty przyszłych okresów.

W Mazowieckim Zespole Parków Krajobrazowych rozliczenia międzyokresowe bierne:

- nie występują.

## 5. Inne informacje

Na podstawie zarządzenia nr 7/19 Dyrektora Mazowieckiego Zespołu Parków Krajobrazowych z dnia 03 grudnia 2019r. przeprowadzono na dzień 31.12.2019r. inwentaryzację roczną składników majątkowych znajdujących się na terenie niestrzeżonym. Rozliczenie inwentaryzacji ujęto w zapisach księgowych roku 2019.

Dyrektor

Mazowieckiego Zespołu Parków Krajobrazowych

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 amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia w ramach jst.

| 1             | 2  | Zwiększenie wartości  |   | Zmniejszenie wartości  |  | 5   | 6                        | Zwiększenie wartości                             |   | Zmniejszenie wartości                  |  | Wartość środków trwałych (netto) |  |
|---------------|--|---|---|--|--|---|--------------------------|--|---|--|--|----------------------------------|--|
|               |  | 3   | 4   | 7  | 8  |   |                          | 9  | 10  | 11                                     |  |                                  |  |
|               | Wartość początkowa (brutto) stan na początek roku obrotowego | nabycie ( w tym nieodpłatnie), aktualizacja, przemieszczenia między jednostkami w ramach jst. | zbycie (w tym nieodpłatnie), likwidacja, przemieszczenia między jednostkami w ramach jst. | Ogółem zmniejszenia/zwiekszenia wartości początkowej (2+3-4) | Umorzenie stan na początek roku obrotowego | aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy | zbycie , likwidacja inne | Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (6+7-8) | stan na początek roku obrotowego (wartość początkowa- um. st na pocz.r) (2-6) * | stan na koniec roku obrotowego (5-9) * |  |                                  |  |
| A.I           | 108 314,72   | 14 898,00   | 626,20  | 122 586,52   | 108 314,72                                 | 14 898,00                                 | 626,20                   | 122 586,52                                       | 0,00  | 0,00                                   |  |                                  |  |
| <b>A.II.1</b> | <b>5 891 495,40</b>  | <b>203 200,60</b>   | <b>134 268,14</b>   | <b>5 960 427,86</b>  | <b>3 114 353,26</b>                        | <b>304 600,35</b>                         | <b>120 773,37</b>        | <b>3 298 180,24</b>                              | <b>2 777 142,14</b>   | <b>2 662 247,62</b>                    |  |                                  |  |
| A.II.1.1      | Grupy 0  | 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  | 2 105 140,21  | 41 816,11   | 2 063 324,10   | 572 981,76                                 | 57 182,17                                 | 28 321,34                | 601 842,59                                       | 1 532 158,45  | 1 461 481,51                           |  |                                  |  |
|               | Inne środki trwałe   | 0,00  | 0,00  | 0,00   | 0,00                                       | 0,00                                      | 0,00                     | 0,00   | 0,00  | 0,00                                   |  |                                  |  |
|               | Grupa 4  | 177 275,96  | 12 075,87   | 176 563,09   | 166 088,84                                 | 15 290,58                                 | 12 075,87                | 169 303,55                                       | 11 187,12   | 7 259,54                               |  |                                  |  |
|               | Grupa 5  | 302 552,78  | 41 771,60   | 320 324,38   | 234 259,96                                 | 21 368,65                                 | 24 000,00                | 231 628,61                                       | 68 292,82   | 88 695,77                              |  |                                  |  |
|               | Grupa 6  | 179 227,50  | 1 562,00  | 178 660,50   | 157 688,36                                 | 6 496,79                                  | 2 129,00                 | 162 056,15                                       | 21 539,14   | 16 604,35                              |  |                                  |  |
|               | Grupa 8  | 1 450 031,40  | 111 002,67  | 1 518 621,91   | 1 201 459,85                               | 159 986,51                                | 42 412,16                | 1 319 034,20                                     | 248 571,55  | 199 587,71                             |  |                                  |  |
| A.II.1.3      | Grupa 3  | 36 907,00   | 1 012,31  | 37 919,31  | 7 556,36                                   | 4 015,79                                  | 0,00                     | 11 572,15  | 29 350,64   | 26 347,16                              |  |                                  |  |
| A.II.1.5      | Grupa 3, 4, 5, 6 i 8   | 2 145 994,64  | 166 711,58  | 2 232 089,19   | 1 767 053,37                               | 207 158,32                                | 80 617,03                | 1 893 594,66                                     | 378 941,27  | 338 494,53                             |  |                                  |  |
| A.II.1.4      | Grupa 7  | 860 733,55  | 36 489,02   | 885 387,57   | 774 318,13                                 | 40 259,86                                 | 11 835,00                | 802 742,99                                       | 86 415,42   | 82 644,58                              |  |                                  |  |

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

Dyrektor  
Mazowieckiego Zespołu Parków Krajobrazowych

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 posiada informacji o wartości rynkowej środków trwałych, w tym dóbr kultury |                     |
|     |  |                     |
|     |  |                     |
|     |  |                     |
|     | Razem  |                     |

Dyrektor  
Mazowieckiego Zespołu Parków Krajobrazowych

Tabela do poz. II.1. 1.3 Informacji dodatkowej  
TABELA NR 3

Odpisy aktualizujące należności

W tej części należy wykazać kwotę odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

| Lp. | 2                   | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego |              | Stan na koniec roku |
|-----|---------------------|----------------------------------|--|--------------|---------------------|
|     |                     |                                  | zwiększenia                                  | zmniejszenia |                     |
| 1   | 3                   |                                  | 4  | 5            | 6                   |
|     | Aktywa finansowe    | 0                                | 0  | 0            | 0                   |
|     | Aktywa niefinansowe | 0                                | 0  | 0            | 0                   |
|     | Razem               | 0                                | 0  | 0            | 0                   |

Dyrektor  
Mazowieckiego Zespołu Parków Krajobrazowych

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   |
|     | MZPK nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto |
|     |   |
|     |   |
|     |   |
|     |   |
|     |   |

Dyrektor  
Mazowieckiego Zespołu Parków Krajobrazowych

Tabela do poz. II.1.1. 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   |
| dzierżawa nieruchomości leśnej zabudowanej - 39.379,90  |
| umowa najmu lokalu użytkowego w Sobiekursku -10.000   |
| najem pomieszczeń biurowych w Siecieniu - 28.312,16   |
| najem pomieszczeń biurowych w Zabieńcu, najem działki w Karczewie, najem pomieszczenia garażowego w Pionkach - odpowiedź właścicieli - brak możliwości wyceny |
|   |

Dyrektor  
Mazowieckiego Zespołu Parków Krajobrazowych

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                             |

Dyrektor  
Mazowieckiego Zespołu Parków Krajobrazowych

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  |
|     | Pozyczki                 | 0                                | 0  | 0             | 0           | 0  |
|     | w tym pożyczki zagrożone | 0                                | 0  | 0             | 0           | 0  |

Dyrektor  
Mazowieckiego Zespołu Parków Krajobrazowych



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                                      |
|     | brak        | 0                     | 0  | 0             | 0           | 0                                      |
|     |             |                       |  |               |             |  |
|     |             |                       |  |               |             |  |

Dyrektor  
Mazowieckiego Zespołu Parków Krajobrazowych

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

Dyrektor  
Mazowieckiego Zespołu Parków Krajobrazowych

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  |
|     |                    |  |

Dyrektor  
Mazowieckiego Zespołu Parków Krajobrazowych

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 |
|-----|--|--------------------------------|---|----------------------------------|
|     |  | 3                              | 4 |                                  |
| 1   | 2  | 3                              | 4 |                                  |
|     | brak   | 0                              | 0 |                                  |
|     |  |                                |   |                                  |
|     |  |                                |   |                                  |

Dyrektor  
Mazowieckiego Zespołu Parków Krajobrazowych

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                    |                                  |
|    |                  |                                |                      |                                  |
|    |                  |                                |                      |                                  |

Dyrektor  
Mazowieckiego Zespołu Parków Krajobrazowych

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 skądników 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  |
|     |   |  |
|     |   |  |

Dyrektor  
Mazowieckiego Zespołu Parków Krajobrazowych

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

|     | Wyszczególnienie | Kwota wg stanu na koniec roku obrotowego |
|-----|------------------|--|
| Lp. | 2                | 3  |
| 1   |                  |  |
|     | brak             | 0  |
|     |                  |  |
|     |                  |  |
|     |                  |  |

Dyrektor  
Mazowieckiego Zespołu Parków Krajobrazowych

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 trzają rezerwy : jubileusze, ekwiwalenty urlopowe, odprawy, inne

| Lp. | Rodzaj świadczenia                      | Kwota wypłacona w roku obrotowym |
|-----|---|----------------------------------|
| 1   | 2                                       | 3                                |
|     | Krótkoterminowe świadczenia pracownicze | 55 308,54                        |
|     |   |                                  |
|     |   |                                  |

Dyrektor  
Mazowieckiego Zespołu Parków Krajobrazowych



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 | 0     |                    |       |
|                             |       |                    |       |

Dyrektor  
Mazowieckiego Zespołu Parków Krajobrazowych

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 |
|-----|---|
| 1   | 2   |
|     | brak wysokości odpisów aktualizujących                                      |
|     |   |
|     |   |
|     |   |

Dyrektor  
Mazowieckiego Zespołu Parków Krajobrazowych

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 |
| 1                         | 2                         | 3               |
| 30000                     | 0                         | 0               |
|                           |                           |                 |

Dyrektor  
Mazowieckiego Zespołu Parków Krajobrazowych

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 przychody operacyjne | spzedaz ziomu | 245                    |
|                                |               |                        |
|                                |               |                        |
|                                |               |                        |

Dyrektor  
Mazowieckiego Zespołu Parków Krajobrazowych