

Informacja dodatkowa

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego , obejmuje w szczególności:
1	
1.1	Nazwę jednostki
	Zespół Świętokrzyskich i Nadnidziańskich Parków Krajobrazowych w Kielcach
1.2	Siedzibę jednostki
	Ul. Łódzka 244 25-655 Kielce
1.3	Adres jednostki
	Ul. Łódzka 244 25-655 Kielce
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Celem działania jest zachowanie i popularyzacja wartości przyrodniczych, historycznych i kulturowych oraz walorów krajobrazowych Świętokrzyskich i Nadnidziańskich Parków Krajobrazowych w warunkach zrównoważonego rozwoju.
2	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018-31.12.2018
3	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i 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</p> <ul style="list-style-type: none"> • Aktywa i pasywa wycenia się na koniec roku obrotowego • Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: <ul style="list-style-type: none"> - w przypadku zakupu-według ceny nabycia - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie według kosztu wytworzenia , który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania - w przypadku nieodpłatnego otrzymania darowizny- według wartości rynkowej 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 ich przekazaniu -wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej- według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej • Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia,

otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania, według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stopnia zużycia

- Wartości niematerialne i prawne na dzień bilansowy wycenia się w wartości netto tj. pomniejszonej o dotychczasowe odpisy umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
- Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji.
- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzowane są i umarzane jednorazowo za okres całego roku, pod datą 31 grudnia
- Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej
- Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji; rozpoczęcie amortyzacji następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały ujęto w ewidencji księgowej, a jej zakończenie – w ostatnim dniu miesiąca, w którym nastąpiło zrównanie wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.
- Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową
- Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
 - książki i inne zbiory biblioteczne;
 - środki dydaktyczne, w tym także środki transportu, służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu w szkołach i placówkach oświatowych;
 - odzież i umundurowanie;
 - meble i dywany;
 - inwentarz żywy;
 - pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne.

- Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
- W przypadku gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu- odpisów amortyzacyjnych, umorzeniowych dokonuje się w ostatnim miesiącu , w którym był użytkowany
- Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
- W związku z tym że jednostka jest zwolniona od podatku dochodowego od osób prawnych przyjmuje się zasadę umarzania amortyzowania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednorazowo za okres całego roku.
- Jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, *ponadto jednostka – kierując się zasadą istotności – odstępuje od obowiązku (wynikającego z przepisów art. 39 ust. 1,2 ustawy o rachunkowości) dokonywania czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych pod warunkiem , że koszty te nie są istotne*
- Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny - jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.
- Składniki majątku obrotowego w tym materiały wycenia się na dzień bilansowy według cen zakupu przy zastosowaniu zasady pierwsze przyszło-pierwsze wyszło (metoda FIFO)
- Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej
- Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego(paliwa, materiały biurowe i środki czystości). Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i ewidencjonowane w koszty
- Materiały biurowe , gospodarcze oraz środki do utrzymania czystości i porządku przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności bieżącej. Jednostka

	<p>nie prowadzi ewidencji ilościowo- wartościowej tych materiałów a ich pełna wartość obciąża właściwe koszty. Na dzień bilansowy materiały te nie podlegają inwentaryzacji</p> <ul style="list-style-type: none"> • Materiały eksploatacyjne do drukarek i kserokopiarek przekazywane są do bezpośredniego zużycia pracownikom. Jednostka nie prowadzi ewidencji ilościowo-wartościowej zakupionych materiałów eksploatacyjnych a ich pełna wartość obciąża właściwe koszty • Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty tj. wraz z należnymi odsetkami naliczonymi na koniec kwartału • Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa –wg wartości nominalnej. <p>Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>- środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jednocześnie składnik jest wprowadzany do ewidencji pozabilansowej.</p> <p>-składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok o wartości początkowej od 500 zł do 3500 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania</p> <p>- składniki majątku o wartości początkowej powyżej 3 500 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z 15 lutego 1992 o podatku dochodowym od osób prawnych . Do wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 3500 zł stosuje się roczne stawki amortyzacyjne i umorzeniowe:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1.licencje, sublicencje na oprogramowanie komputerów- 50% 2. prawa autorskie, pokrewne prawa majątkowe – 50% 3.pozostałe wartości niematerialne i prawne -20% <p>-wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 3500 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych , a nieprzekraczające 3500 zł odnoszone są w koszty bieżące okresu jako koszty remontu</p>
5.	Inne informacje
	brak
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	Brak
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
	Dane zawarte w tabeli Nr II.1.1

1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	brak
1.3.	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	brak
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	brak
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
	Brak danych
1.6.	Liczbę oraz wartości posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	brak
1.7.	Dane o odpisach aktualizujących 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)
	brak
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	brak
1.9	Podział zobowiązań długoterminowych przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	Powyżej 1 roku do 3 lat
	brak
b)	Powyżej 3 do 5 lat
	brak
c)	Powyżej 5 lat
	brak
1.10.	Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby do leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	brak
1.11.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	brak
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
	brak
1.13.	Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów z zobowiązaniem zapłaty za nie
	Brak

1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	brak
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	19 608,36 zł nagrody jubileuszowe
1.16.	Inne informacje
	brak
2.	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	brak
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
	Nie dotyczy
2.3.	Kwotę o charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	brak
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
	brak
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
	brak

Załączniki:

Tab. II.1.1

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych wg KŚT	Wartość początkowa - stan na 01.01	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie
			Aktualizacja	Przychody	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8
I.	Wartości niematerialne i prawne	62 734,37				0,00	
II.	Środki trwałe	3 011 353,31	0,00	285 691,92	859 291,69	1 144 983,61	0,00
1	Grunty	24 199,25			80 850,50	80 850,50	
1.1	1.1.1. Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00	
2	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	471 030,56				0,00	
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	276 952,53				0,00	
4	Kotły i maszyny energetyczne				11 990,00	11 990,00	
5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	278 058,80			5 758,40	5 758,40	
6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	69 249,00				0,00	
7	Urządzenia techniczne	20 000,00		16 584,84		16 584,84	
8	Środki transportu	886 491,40		123 398,00	748 638,25	872 036,25	
9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nieklasyfikowane	825 858,85		84 005,88	12 054,54	96 060,42	
10	Inwentarz żywy	159 512,92		61 703,20		61 703,20	
11	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	177 569,72		427 497,15		427 497,15	
12	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00	
Razem		3 251 657,40	0,00	713 189,07	859 291,69	1 572 480,76	0,00

Wartość początkowej		Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa stan na 31.12 (3+7-11)	Umorzenie stan na 01.01	Zwiększenie w ciągu roku brotowego		
Likwidacja	Inne				Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne
9	10	11	12	13	14	15	16
		0,00	62 734,37	62 734,37			
74 900,00	0,00	74 900,00	4 081 436,92	1 875 416,26	0,00	539 848,32	347 197,66
		0,00	105 049,75				
		0,00	0,00				
		0,00	471 030,56	183 569,12		20 325,74	
		0,00	276 952,53	71 589,79		15 410,77	
		0,00	11 990,00			1 258,95	8 812,44
		0,00	283 817,20	176 860,76		67 073,25	5 758,40
		0,00	69 249,00	14 542,29		9 694,86	
		0,00	36 584,84	6 000,00		5 382,07	
74 900,00		74 900,00	1 683 627,65	499 766,68		248 251,63	320 572,28
		0,00	921 919,27	763 574,70		110 747,85	12 054,54
		0,00	221 216,12	159 512,92		61 703,20	
	98 210,75	98 210,75	506 856,12				
		0,00	0,00				
74 900,00	98 210,75	173 110,75	4 651 027,41	1 938 150,63	0,00	539 848,32	347 197,66

Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie stan na 31.12 (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			stan na 01.01 (3-13)	stan na 31.12 (12-19)
17	18	19	20	21
0,00		62 734,37	0,00	0,00
887 045,98	79 872,06	2 682 590,18	1 135 937,05	1 398 846,74
0,00		0,00	24 199,25	105 049,75
		0,00	0,00	0,00
20 325,74		203 894,86	287 461,44	267 135,70
15 410,77	786,34	86 214,22	205 362,74	190 738,31
10 071,39		10 071,39	0,00	1 918,61
72 831,65	4 185,72	245 506,69	101 198,04	38 310,51
9 694,86		24 237,15	54 706,71	45 011,85
5 382,07		11 382,07	14 000,00	25 202,77
568 823,91	74 900,00	993 690,59	386 724,72	689 937,06
122 802,39		886 377,09	62 284,15	35 542,18
61 703,20		221 216,12	0,00	0,00
0,00		0,00	177 569,72	506 856,12
0,00		0,00	0,00	0,00
887 045,98	79 872,06	2 745 324,55	1 313 506,77	1 905 702,86