

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
	01.01.2023 - 31.12.2023
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> <p>Aktywa i pasywa wycenia się na koniec roku obrotowego.</p> <p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <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 dni 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:

- środki dydaktyczne,
- 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 nie prowadzi ewidencji ilościowo-wartościowej tych materiałów a ich pełna wartości obciąża właściwe koszty. Na dzień bilansowy materiały te nie podlegają inwentaryzacji.

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.

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

- środki trwałe o wartości początkowej poniżej 1000 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jednocześnie składnik jest wprowadzany do ewidencji pozabilansowej.
- składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok o wartości początkowej od 1000 zł do 10 000,00 zł zalicza

	<p>się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji <u>bilansowej tych aktywów</u>. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania</p> <ul style="list-style-type: none"> składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000,00 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 10 000 zł stosuje się roczne stawki amortyzacyjne i umorzeniowe: <ol style="list-style-type: none"> licencje, sublicencje na oprogramowanie komputerów- 50% prawa autorskie, pokrewne prawa majątkowe – 50% pozostałe wartości niematerialne i prawne -20% <ul style="list-style-type: none"> wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżące okresu jako koszty remontu.
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, zawierających stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stań 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 danych
1.3	Kwotę dokonania w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Nie dotyczy
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	
	Jednostka nie używa środków trwałych na podstawie najmu, dzierżawy i innych umów w tym z tytułu leasingu	
1.6	Liczbę oraz wartości posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	
	Nie dotyczy	
1.7	Dane o odpisach aktualizujących należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększenie, wykorzystanie, rozwiązaniu i stanie na początek roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)	
	Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących	
1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich wytworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	
	Nie tworzyła	
1.9	Podział zobowiązań długoterminowych przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:	
a)	Powyżej 1 roku do 3 lat	
	Nie występują	
b)	Powyżej 3 do 5 lat	
	Nie występują	
c)	Powyżej 5 lat	
	Nie występują	
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	
	Nie dotyczy	
1.11	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	
	Nie dotyczy	
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	
	Nie dotyczy	
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 zobowiązaniami zapłaty za nie	
	Jednostka nie tworzyła czynnych i biernych rozliczeń między okresowych	
1.14	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
	Nie wystąpiły	
1.15	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych wypłaconych na świadczenia pracownicze	
Lp.	Treść	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
1	2	3
1.	Nagrody jubileuszowe	65 954,20
2.	Ekwiwalent urlopowy	3 041,08

3.	Odprawy (emerytalne, rentowe, inne)	0,00		
Razem		68 995,28		
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			
Lp.	Środek trwały w budowie	Koszt wytworzenia	W tym:	
			Odsetki	Różnice kursowe
1	2	3	4	5
1	Budowa Ośrodka Edukacji Przyrodniczej w Umianowicach gm. Kije	9 441 038,54	0,00	0,00
2	Makieta edukacyjna	21 500,40	0,00	0,00
3	Budowa ogrodzenia na powierzchni wypasowej	33 680,21	0,00	0,00
4	Infrastruktura turystyczna	39 298,50	0,00	0,00
5	Budowa stołu uprawowego	29 889,00	0,00	0,00
Razem:		9 565 406,65	0,00	0,00
2.3	Kwotę o charakterze poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie			
	Nie wystąpiły nadzwyczajne przychody i koszty			
2.4	Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonywania planu dochodów budżetowych			
	Nie dotyczy			
2.5	Inne informacje			
	brak			
3.	Inne informacje nie wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki			
	brak			

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 wartości 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			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie stan na 31.12 (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Przychody	Inne		Zbycie	Likwidacja	Inne				Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				stan na 01.01 (3-13)	stan na 31.12 (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
I.	Wartości niematerialne i prawne	91 712,30	0,00	11 068,77	0,00	11 068,77	0,00	0,00	0,00	0,00	102 781,07	91 712,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	91 712,30	0,00	11 068,77
II.	Środki trwałe	6 197 193,47	0,00	7 507 443,66	0,00	8 125 027,52	0,00	99 768,00	115 686,03	215 454,03	14 106 766,96	4 117 328,19	0,00	1 461 858,28	210 233,86	1 672 092,14	69 456,14	5 719 964,19	2 079 865,28	8 386 802,77
1	Grunty	970 495,72	0,00	143 513,82	407 350,00	550 863,82	0,00	99 768,00		99 768,00	1 421 591,54	1 247,10	0,00	2 078,50		2 078,50	3 325,60	0,00	969 248,62	1 421 591,54
1.1	1.1.1. Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
2	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	10 000,00	0,00	1 448 410,20	13 190,83	1 461 601,03	0,00			0,00	1 471 601,03	4 500,00	0,00	450,00	13 190,83	13 640,83		18 140,83	5 500,00	1 453 460,20
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	244 992,10	0,00	2 750 329,46	197 043,03	2 947 372,49	0,00	0,00	115 686,03	115 686,03	3 076 678,56	170 209,07	0,00	5 962,92	197 043,03	203 005,95	66 130,54	307 084,48	74 783,03	2 769 594,08
4	Kotły i maszyny energetyczne	39 852,00	0,00	120 864,00	0,00	120 864,00			0,00	0,00	160 716,00	3 487,05	0,00	4 860,24	0,00	4 860,24	0,00	8 347,29	36 364,95	152 368,71
5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	623 627,51	0,00	169 754,17	0,00	169 754,17	0,00	0,00	0,00	0,00	793 381,68	597 989,70	0,00	85 893,75		85 893,75		683 883,45	25 637,81	109 498,23
6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	493 325,48	0,00	463 164,00	0,00	463 164,00	0,00	0,00	0,00	0,00	956 489,48	207 193,18	0,00	66 258,63		66 258,63		273 451,81	286 132,30	683 037,67
7	Urządzenia techniczne	184 936,46	0,00	101 130,85		101 130,85	0,00	0,00		0,00	286 067,31	168 698,56		86 252,13	0,00	86 252,13		254 950,69	16 237,90	31 116,62
8	Środki transportu	2 060 747,15	0,00	1 042 011,62	0,00	1 042 011,62	0,00	0,00	0,00	0,00	3 102 758,77	1 606 836,09		549 803,53	0,00	549 803,53	0,00	2 156 639,62	453 911,06	946 119,15
9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	1 385 574,17		1 094 828,94		1 094 828,94	0,00			0,00	2 480 403,11	1 173 524,56	0,00	486 861,98		486 861,98		1 660 386,54	212 049,61	820 016,57
10	Inwentarz żywy	183 642,88	0,00	173 436,60	0,00	173 436,60	0,00			0,00	357 079,48	183 642,88	0,00	173 436,60		173 436,60		357 079,48	0,00	0,00
III	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	20 972 230,85	0,00	9 565 406,65		9 565 406,65	0,00		7 385 434,76	7 385 434,76	23 152 202,74	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 972 230,85	23 152 202,74
IV	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem		27 261 136,62	0,00	17 083 919,08	617 583,86	17 701 502,94	0,00	99 768,00	7 501 120,79	7 600 888,79	37 361 750,77	4 209 040,49	0,00	1 461 858,28	210 233,86	1 672 092,14	69 456,14	5 811 676,49	23 052 096,13	31 550 074,28