Informacja dodatkowa za rok 2020

I.	**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zespół Opolskich Parków Krajobrazowych
1.2	siedzibę jednostki
	Pokrzywna
1.3	adres jednostki
	48-267 Jarnołtówek, Pokrzywna 11
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	zachowanie i popularyzacja wartości przyrodniczych, historycznych i kulturowych oraz walorów krajobrazowych opolskich parków krajobrazowych, w warunkach zrównoważonego rozwoju
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2020-31.12.2020
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)
	1. Stosowane przez jednostkę zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z: - ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tj. Dz. U. 2018 r. poz. 395), - ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. 2017 r. poz. 2077 z zm.), - rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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. 2017r. poz. 1911 z zm.). 2. Zasady rachunkowości jednostki stanowią, że: - dochody i wydatki ujmuje się w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą; - ujmuje się również wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków, a w zakresie wydatków i kosztów - także zaangażowanie środków; - odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjuje nie później, niż na koniec każdego kwartału; - wyceny składników aktywów i pasywów wyrażonych w walutach obcych dokonuje się nie później niż na koniec kwartału. 3. Zasady wyceny aktywów i pasywów jednostki: 1) Środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. 2) Wartości niematerialne i prawne w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące (poniżej 10.000 zł) umarzane są w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania. Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne. 3) Podstawowe środki trwałe (o wartości początkowej powyżej 10.000 złotych, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku w momencie oddania do używania, przeznaczone na potrzeby jednostki) w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie mogą być, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenione w wartości określonej w tej decyzji. Wartość początkowa środków trwałych ulega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie. Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, wartość początkową tych środków powiększa się o sumę wydatków na ich

	ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo (w grudniu) za okres całego roku obrotowego przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzacja rozpoczyna się z następnym miesiącem po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały lub wartość niematerialną i prawną do używania, a kończy w miesiącu, w którym następuje zrównanie sumy odpisów z ich wartością początkową lub w którym dokonano sprzedaży, przekazania, likwidacji lub stwierdzony został niedobór. Przyjmuje się liniową metodę amortyzacji. 4) Pozostałe środki trwałe (o wartości początkowej poniżej 10.000 złotych, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku w momencie oddania do używania, przeznaczone na potrzeby jednostki) wycenia się według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji wartościowej i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. 5) Wartość materiałów ujmuje się w księgach według cen zakupu. 6) Środki pieniężne wycenia się i ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. 7) Należności i zobowiązania wycenia i ewidencjonuje się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. 8) Odpisy aktualizujące należności dokonywane są najpóźniej na dzień bilansowy. Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizacyjnego. W przypadku należności przeterminowanych, o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności oraz braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością. Przedziałom czasowym okresów zalegania z płatnością przypisane są stawki procentowe odpisów aktualizujących wycenę należności według podanego poniżej algorytmu. Podział na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące: - powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy – odpis aktualizujący w wysokości 50% należności, - powyżej 6 miesięcy do roku – odpis aktualizujący w wysokości 75 % należności, - powyżej roku – odpis aktualizujący w wysokości 100 % należności. 9) Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
	4. Zasady klasyfikacji przychodów i kosztów jednostki: 1) Przychody z tytułu dochodów budżetowych - konto 720 (m.in. § 061, § 062, § 063, § 064, §069, § 075, § 083,§ 084, § 094, § 097, § 291, § 295, § 666, § 669); 2) Przychody finansowe - konto 750 (m.in. § 090, § 091, § 092, § 151); 3) Pozostałe przychody operacyjne - konto 760 (przychody niezwiązane bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki m.in. § 057, § 058, § 095, § 087); 4) Koszty amortyzacji - konto 400; 5) Koszty zużycia materiałów i energii - konto 401 (m.in. § 421, § 422, § 424, § 426); 6) Koszty usług obcych - konto 402 (m.in. § 427, § 428, §430, § 434, § 436, § 438, § 439, § 440); 7) Koszty podatków i opłat - konto 403 (m.in. § 443, § 448, § 450, § 452, § 453); 8) Koszty wynagrodzeń - konto 404 (m.in. § 401, § 404, § 409, § 417); 9) Koszty ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń dla pracowników - konto 405 (m.in. § 302, § 411, § 412, § 414, § 428, § 444, § 470); 10) Pozostałe koszty rodzajowe - konto 409 (m.in. § 302, § 441, § 442, § 443); 11) Inne świadczenia finansowane z budżetu - konto 410 (m.in. § 303, § 304, § 321, § 324, § 325, § 413, § 419); 12) Pozostałe obciążenia - konto 411 (m.in. § 291, § 295, § 666, § 669, § 855); 13) Koszty finansowe - konto 751 (m.in. § 456, § 457, § 458, § 495); 14) Pozostałe koszty operacyjne - konto 761 (koszty niezwiązane bezpośrednio ze zwykłą działalnością jednostki, m.in. § 459, § 460, § 461). W przypadku wystąpienia przychodu lub kosztu sklasyfikowanego w paragrafie nie wymienionym powyżej, należy go przypisać do odpowiedniego konta przychodów lub kosztów najlepiej odzwierciedlającego jego charakter
5.	inne informacje
II	**Dodatkowe Informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:**

I.	
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
	Tabela nr 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
	0
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	0
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Tabela nr 2.
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	0
1.7	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Tabela nr 3.
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 o pozostałym od dnia bilansowego, 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 to 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 a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Tabela nr 4.
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	brak
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	30.803,64 (nagroda jubileuszowa) *23.352,00 (odprawa emerytalna)*
1.16.	inne informacje
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
	0,00 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie występuje
2.5.	inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Anna Prychła

.....

(główny księgowy)

2021-03-03

.....

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Zespołu Opolskich Parków Krajobrazowych

mgr Irena Hebda

.....

(kierownik jednostki)

ZESPÓŁ OPOLSKICH
PARKÓW KRAJOBRAZOWYCH
Pokrzywna 11
46-267 Jarnołtówek
tel/fax (077) 429 75 48

Tab. 1 Główne składniki aktywów trwałych za rok 2020

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Grupa KŚT	Wartość początkowa-stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej				Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6+7)	Zmniejszenie wartości początkowej				Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (9+10+11+12)	Wartość początkowa-stan na koniec roku obrotowego (3 + 8-13)	Umorzenie -stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (16 + 17 +18)	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenie umorzenia (20+21+22)	Umorzenie-stan na koniec roku obrotowego (15 + 19 -23)	Wartość netto składników aktywów	
				Nabycie	Przemieszczenia	Aktualizacja	Inne		Zbycie	Likwidacja	Przemieszczenia	Inne				Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Inne		Zbycie	Likwidacja	Inne			Stan na początek roku obrotowego (3 - 15)	Stan na koniec roku obrotowego (14 - 24)
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26
I.	**Wartości niematerialne i prawne**		**19 523,87**	**124 049,00**				**124 049,00**						**143 572,87**	**19 523,87**	**31 012,25**			**31 012,25**				**0,00**	**50 536,12**	**0,00**	**93 036,75**
2.1	**Grunty**		28 700,00					0,00					0,00	28 700,00	0,00				0,00				0,00	0,00	28 700,00	28 700,00
2.1.1	**Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom**	0	0,00					0,00					0,00	0,00	0,00				0,00				0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	**Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej**	1,2	2 164 699,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 330,00	0,00	0,00	1 330,00	2 163 369,99	250 618,04	54 084,25	0,00	0,00	54 084,25	0,00	1 330,00	0,00	1 330,00	303 372,29	1 914 081,95	1 859 997,70
		1	*2 163 369,99*					*0,00*					*0,00*	*2 163 369,99*	*249 288,04*	*54 084,25*			*54 084,25*				*0,00*	*303 372,29*	*1 914 081,95*	*1 859 997,70*
		2	*1 330,00*					*0,00*		*1 330,00*			1 330,00	*0,00*	*1 330,00*				*0,00*		*1 330,00*		*1 330,00*	*0,00*	*0,00*	*0,00*
2.3	**Urządzenia techniczne i maszyny**	3,4,5,6	403 956,64	229 854,03	0,00	0,00	0,00	229 854,03	0,00	63 270,59	0,00	0,00	63 270,59	570 540,08	341 621,45	204 983,33	0,00	0,00	204 983,33	0,00	63 270,59	0,00	63 270,59	483 334,19	62 335,19	87 205,89
		3	*16 230,99*	*0,00*				*0,00*					*0,00*	*16 230,99*	*16 230,99*	*0,00*			*0,00*				*0,00*	*16 230,99*	*0,00*	*0,00*
		4	*251 965,41*	*103 314,10*				*103 314,10*		*46 250,91*			*46 250,91*	*309 028,60*	*194 365,41*	*96 227,60*			*96 227,60*		*46 250,91*		*46 250,91*	*244 342,10*	*57 600,00*	*64 686,50*
		5	*4 866,97*	*3 839,00*				*3 839,00*					*0,00*	*8 705,97*	*4 866,97*	*3 839,00*			*3 839,00*				*0,00*	*8 705,97*	*0,00*	*0,00*
		6	*130 893,27*	*122 700,93*				*122 700,93*		*17 019,68*			*17 019,68*	*236 574,52*	*126 158,08*	*104 916,73*			*104 916,73*		*17 019,68*		*17 019,68*	*214 055,13*	*4 735,19*	*22 519,39*
2.4	**Środki transportu**	7	402 685,50	101 400,00				101 400,00		1 686,00			1 686,00	502 399,50	360 854,44	17 867,65			17 867,65		1 686,00		1 686,00	377 036,09	41 831,06	125 363,41
2.5	**Inne środki trwałe**	8	765 946,43	102 923,00				102 923,00		57 105,81			57 105,81	811 763,62	702 252,60	116 785,59			116 785,59		57 105,81		57 105,81	761 932,38	63 693,83	49 831,24
2.	**Razem środki trwałe**		**3 765 988,56**	**434 177,03**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**434 177,03**	**0,00**	**123 392,40**	**0,00**	**0,00**	**123 392,40**	**4 076 773,19**	**1 655 346,53**	**393 720,82**	**0,00**	**0,00**	**393 720,82**	**0,00**	**123 392,40**	**0,00**	**123 392,40**	**1 925 674,95**	**2 110 642,03**	**2 151 098,24**
3.	**Środki trwałe w budowie (inwestycje)**		0,00					0,00					0,00	0,00					0,00				0,00	0,00	0,00	0,00
4.	**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
II.	**Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)**		**3 765 988,56**	**434 177,03**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**434 177,03**	**0,00**	**123 392,40**	**0,00**	**0,00**	**123 392,40**	**4 076 773,19**	**1 655 346,53**	**393 720,82**	**0,00**	**0,00**	**393 720,82**	**0,00**	**123 392,40**	**0,00**	**123 392,40**	**1 925 674,95**	**2 110 642,03**	**2 151 098,24**

.....
(główny księgowy)

2021-03-03
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Anna Prychta

REKTOR
Zespołu Opolskich Parków Krajobrazowych
mgr Ireneusz Hebda

ZESPÓŁ OPOLSKICH
PARKÓW KRAJOBRAZOWYCH
Pokrzywna 11
46-267 Jarnołtówek
tel. (077) 439 75 48

Tab. 2 Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu za rok 2020

Lp.	Wyszczególnienie środka trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1					0,00
2					0,00
3					0,00
4					0,00
5					0,00
6					0,00
7					0,00
8					0,00
9					0,00
10					0,00
...					0,00
	Razem	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

..... 2021-03-03 .....

(główny księgowy) (rok, miesiąc, dzień) (kierownik jednostki)

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Anna Prychła

DYREKTOR
Zespołu Opolskich Parków Krajobrazowych

mgr Ireneusz Hebda

ZESPÓŁ OPOLSKICH
PARKÓW KRAJOBRAZOWYCH
Pokrzywna 11
48-267 Jarnołtówek
tel./fax (077) 439 75 48

Tab.3 Stan odpisów aktualizujących wartość należności za rok 2020

Lp.	Rodzaj należności według pozycji bilansu	Stan na początek roku obrotowego (konto 290)	Zwiększenia (księgowanie Wn koszty, Ma 290)	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-7) (konto 290)
				wykorzystanie (księgowanie Wn 290, Ma 221)	rozwiązane (księgowanie Wn 290, Ma przychody)	razem (5+6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1						0,00	0,00
2						0,00	0,00
3						0,00	0,00
4						0,00	0,00
5						0,00	0,00
	Razem	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

.....
(główny księgowy)

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Anna Prychła

2021-03-03
(rok, miesiąc, dzień)

ZESPÓŁ OPOLSKICH
PARKÓW KRAJOBRAZOWYCH
Pokrzywna 11
48-267 Jarnołtówek
tel/fax (077) 439 75 48

.....
(kierownik jednostki)

DYREKTOR
Zespołu Opolskich Parków Krajobrazowych

mgr Ireneusz Hebda

Tab.4 Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe za rok 2020

Lp.	Tytuł rozliczenia	Kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych ogółem		Kwota biernych rozliczeń międzyokresowych
			w tym należy wykazać kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	
1	2	3	4	5
1				
2				
3				
4				
5				
...				
	Razem	**0,00**	**0,00**	**0,00**

.....
(główny księgowy)

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Anna Prychła

2021-03-03
(rok, miesiąc, dzień)

ZESPÓŁ OPOLSKICH
PARKÓW KRAJOBRAZOWYCH
Pokrzywna 11
48-267 Jarnołtówek
tel/fax (077) 439 75 48

.....
(kierownik jednostki)

DYREKTOR
Zespołu Opolskich Parków Krajobrazowych
mgr Ireneusz Hebda