

2. Księgi rachunkowe stanowią zbiór kont syntetycznych i analitycznych, które wraz z dowodami księgowymi prowadzone były w siedzibie Roztoczańskiego Parku Narodowego w Zwierzyńcu w formie:
 - 1) dziennika,
 - 2) kont księgi głównej (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu,
 - 3) kont księgi pomocniczej (ewidencja analityczna),
 - 4) zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych.
3. Księgi rachunkowe prowadzone są komputerowo w systemie informatycznym DataSoft s.c. Beata Gil, Piotr Trybuchowicz Lublin.

Zapisy w księgach rachunkowych odzwierciedlają przebieg operacji gospodarczych w sposób prawidłowy, kompletny, systematyczny i chronologiczny.

Oznacza to, że dowody księgowe przed ich zaewidencjonowaniem zostały sprawdzone, zakwalifikowane i zadekretowane. Techniczna poprawność dokonywanych zapisów w odniesieniu do terminowości ewidencji dokumentów księgowych, jak i prowadzenia ewidencji była zachowana.

Wyniki badania ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stanowiące podstawę zapisów pozwalają uznać za spełniające warunek rzetelności i sprawdzalności z wyjątkiem, których opisano wyżej na stronie 11 w punkcie B.I.1 – część szczegółowa.

II. Funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej

System kontroli wewnętrznej obejmuje kontrolę funkcjonalną, sprawowaną przez Pana dyrektora Parku i pracowników wraz z Panią główną księgową. Badanie systemu kontroli wewnętrznej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ona ze sprawozdaniem finansowym. Nie miało ono na celu ujawniania wszystkich ewentualnych nieprawidłowości lub istotnych słabości tego systemu. Przeprowadzone badanie nie ujawniło niedociągnięć w działaniu systemu kontroli wewnętrznej



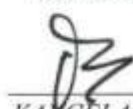
III. Ocena rzetelności i prawidłowości składników majątkowych wykazanych w bilansie.

AKTYWA

1. Aktywa trwałe	635.874.763,21 zł
1.1. Wartości niematerialne i prawne	0,00 zł
1.2. Rzeczowe aktywa trwałe:	635.814.906,51 zł
1.2.1. grunty własne (w tym prawo wieczystego użytkowania)	617.137.910,76 zł
1.2.2. budynki i budowle	16.349.125,12 zł
1.2.3. urządzenia techniczne i maszyny	452.099,42 zł
1.2.4. środki transportu	301.054,56 zł
1.2.5. inne środki trwałe	1.574.716,65 zł
1.2.6. środki trwałe w budowie	59.856,70 zł

Badanie powyższych składników rzeczowego majątku trwałego wykazało:

- 1) Rzeczowe aktywa trwałe wykazano prawidłowo, według wartości netto
wartość ewidencyjna środków trwałych (konta 011, 013, 014, 016, 020) 650.469.944,50 zł
pomniejszona o umorzenie (konta 071, 072) 14.655.037,99 zł
wartość netto bilansowa 635.814.906,51 zł
- 2) Wykazane w bilansie środki trwałe stanowią własność Roztoczańskiego Parku Narodowego w Zwierzyńcu,
- 3) Częstotliwość inwentaryzacji określona w art. 26 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami) została zachowana. Składniki majątku trwałego zostały zinwentaryzowane pod datą 31.12.2012r. Różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły,
- 4) Amortyzacji i umorzenia dokonano metodą liniową zgodnie z ustawą z 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2011r. nr 74, poz. 397 z późniejszymi zmianami),
- 5) Ewidencja środków trwałych prawidłowa,
- 6) Zmiany środków trwałych w 2012r.:
 - a) zwiększenia: 619.796.632,33 zł
 - zakup urządzeń technicznych i powozu konnego 132.174,79 zł
 - przyjęto z budowy (ogrodzenia i budynek) 166.982,21 zł
 - ulepszenie środków trwałych – termomodernizacja 8 leśniczówek 2.505.866,24 zł
 - przyjęte grunty – prawo wieczystego użytkowania – Decyzja Wojewody Lubelskiego GNiR-II 752.2.2012 z dnia 7.12.2012r. Wartość nabycia: 617.137.910,76 zł



Wycena gruntów w ewidencji księgowej i bilansie na dzień 31.12.2012r. prawidłowa, sporządzona przez głównego specjalistę od spraw ochrony przyrody Roztoczańskiego Parku Narodowego w Zwierzyńcu

b) zmniejszenia: 97.017,62 zł

Z tytułu sprzedaży 2 używane samochody osobowe marki „Łada” produkcji lat 1996-1997.

Badane dokumenty zmiany środków trwałych i ich księgowanie uznano za prawidłowe.

Środki trwałe w budowie (konto 011) wartość 59.856,70 zł dotyczą kosztów:

1) Projektów technicznych budowy dróg leśnych:

a) Szlingierkowska-Maziarki: 17.700,00 zł

b) Kruglik 18.656,70 zł

c) Namulska Weksel-Mokra 22.500,00 zł

2) Projektu technicznego budowy studni Rybakówka 1.000,00 zł

Wymienione koszty budowy zinwentaryzowane zostały w drodze porównania dokumentów z ewidencją księgową do bilansu za 2012r.

1.3. Należności długoterminowe nie wystąpiły

1.4. Inwestycje długoterminowe – aktywa finansowe nie wystąpiły

1.5. Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe nie wystąpiły

2. Aktywa obrotowe 1.110.512,97 zł

2.1. Zapasy: 597.179,85 zł

2.1.1. materiały 146.506,49 zł

1) Rozliczenie zakupu materiałów (konto 300) 2.967,48 zł

Faktura vat z dnia 27.12.2012r. za odznaki – brak dostawy

2) Materiały w magazynach (konto 310) 115.612,87 zł

3) Materiały w magazynach sfinansowane z Narodowego i Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska (konto 315) 27.926,14 zł

Materiały w magazynach (konta 310, 315) zinwentaryzowano i rozliczono według stanu na dzień 31.10.2012r., różnice inwentaryzacyjne nie wystąpiły.

W badanych arkuszach spisu z natury materiałów niepełnowartościowych nie stwierdzono.

Wycena materiałów prawidłowa według cen nabycia. Odchylenia od cen ewidencyjnych materiałów nie wystąpiły.

2.1.2. Produkty gotowe – drewno (konto 600-01): 450.673,36 zł

Zapasy drewna zinwentaryzowano według stanu na dzień 01.10.2012r.

Wycena drewna prawidłowa według kosztu wytworzenia.



2.2. Należności krótkoterminowe 388.044,18 zł

2.2.1. należności z tytułu dostaw i usług w okresie spłaty 95.577,41 zł

Wynikające z ewidencji kont:

a) rozrachunki z dostawcami (konto 200) 125,66 zł

b) rozrachunki z odbiorcami (konto 201) 101.472,59 zł

Wymienione należności wykazane w bilansie prawidłowo, które pomniejszone zostały o odpisy aktualizujące (konto 290 Ma) w sumie 6.020,84 zł.

Powyższe należności zostały zapłacone przez kontrahentów w styczniu 2013r.

2.2.2. należności z tytułu podatków i ubezpieczeń społecznych 233.230,77 zł

Wymieniona należność stanowi podatek Vat naliczony (konto 225), który jest rozliczany z Urzędem Skarbowym w Zamościu w okresach miesięcznych.

2.2.3. należności inne (konto 235)

Stanowi należność od 29 pracowników z tytułu wypłaconych pożyczek z zakładowego funduszu świadczeń specjalnych na podstawie zawartych umów, które są spłacane.

2.3. Inwestycje krótkoterminowe 122.811,20 zł

2.3.1. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne 122.811,20 zł

Wymieniona pozycja dotyczy:

1) środków pieniężnych w kasie (konto 100) 87,12 zł

2) środki pieniężne na rachunkach bankowych

- bieżący rachunek bankowy (konto 130) 5.852,11 zł

- rachunek funduszu świadczeń socjalnych (konto 135) 7.595,28 zł

- inne rachunki bankowe (konto 139) 37.352,56 zł

- środki pieniężne w drodze (konto 140) 71.924,13 zł

rozliczone w dniu 02.01.2013r.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych zostały potwierdzone na dzień 31.12.2012r. przez Bank Gospodarstwa Krajowego w Warszawie. Środki pieniężne w kasie zostały potwierdzone komisyjnym spisem z natury.

2.4. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (konto 641) 2.477,74 zł

Powyższa kwota dotyczy opłaconych kosztów ubezpieczenia komunikacyjnego i ubezpieczenia majątku, które rozliczane są w koszty w okresach miesięcznych.

Pozycja prawidłowa.



PASYWA

1. Kapitał (fundusz) własny 634.191.957,46 zł

Kapitał fundusz podstawowy Roztoczańskiego Parku Narodowego uregulowany został Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2012r. w sprawie szczegółowego sposobu prowadzenia gospodarki finansowej parku narodowego.

Kapitał podstawowy stanowi równowartość rzeczowego majątku trwałego niepodlegającego amortyzacji (grunty dzieła sztuki i eksponaty muzealne) otrzymanego nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwych organów lub na podstawie odrębnych przepisów.

Kapitał (fundusz) podstawowy w 2012r. w porównaniu do roku poprzedniego 2011 zwiększył się o 612.372.534,01 zł z tytułu otrzymanych nieodpłatnie gruntów.

1.1. Strata netto (konto 860) -509.793,08 zł

Wymieniona suma stanowi ujemną różnicę pomiędzy przychodami, a kosztami Roztoczańskiego Parku Narodowego za okres 2012r. wykazanymi w rachunku zysków i strat.

2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 2.793.318,72 zł

2.1. Zobowiązania krótkoterminowe 537.267,38 zł

2.1.1. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług w okresie wymagalności do 12 miesięcy (konto 202): 85.708,44 zł

Wymienione zobowiązania wynikają z ewidencji kont:

1) rozrachunki z dostawcami (konto 200) 79.470,49 zł

2) rozliczenie na zlecenie (Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej) (konto 203) 6.237,95 zł

Wymienione zobowiązania rozliczone zostały prawidłowo w 2013r.

2.1.2. Zobowiązania z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń, innych świadczeń socjalnych 57.642,29 zł

Wymienione zobowiązania wynikają z prawidłowej ewidencji księgowej, które rozliczone zostały w 2013r.

2.1.3. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (konto 231) 270.678,10 zł

Wymieniona suma zobowiązań stanowi wynagrodzenia za 2012r. należna pracownikom Roztoczańskiego Parku Narodowego w Zwierzyńcu wypłacona w dniu 23.01.2013r.

2.1.4. Inne zobowiązania dotyczą odsetek (konta 221,240) 56.407,27 zł

Wymienione zobowiązania zostały przekazane kontrahentom w 2013r.



2.2. Fundusze specjalne (konto 851)

66.831,28 zł

Powyższa pozycja stanowi fundusz świadczeń socjalnych, który w porównaniu do 2011 r. zwiększył się o 4.612,28 zł

Badanie w tej części sprawozdania finansowego wykazało:

- 1) środki pieniężne wymienionego funduszu rozliczane są na wydzielonym rachunku bankowym,
- 2) zmiany Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w 2012r nastąpiły z tytułu:
 - a) odpisów w ciężar kosztów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych na 2011r. dokonano w sumie 92.801,00 zł zgodnie z:
 - ustawą z dnia 4 marca 1994r o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych
 - obwieszczenia Prezesa GUS w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu 2011r. (MP nr 15 z 2011r)
 - b) wydatki w sumie 94.477,14 zł na działalność socjalną zatrudnionych pracowników Roztoczańskiego Parku Narodowego w Zwierzyńcu

3. Rozliczenia międzyokresowe (konto 842)

2.256.051,34 zł

Wymieniona suma dotyczy rozliczenia dotacji z Narodowego Funduszu Ochrony środowiska i Gospodarki Wodnej z tytułu:

- | | |
|--------------------------------------|-----------------|
| 1) hodowli konika leśnego | 34.212,48 zł |
| 2) termomodernizacji 8 leśniczówek | 2.103.888,12 zł |
| 3) rozszerzenia hodowli zachowawczej | 117.950,74 zł |

Powyższe tytuły dotacji są rozliczane w koszty w okresach miesięcznych

IV. RACHUNEK ZYSKÓW I STRAT

1. Przychody w sumie 8.449.483,64 zł wynikają z ewidencji księgowej kont zespołu 7, przeksięgowane na konto 860 – wynik finansowy.
2. Koszty działalności Roztoczańskiego Parku Narodowego w Zwierzyńcu wynikają z ewidencji kont zespołu 4 i 7 w sumie 8.959.276,72 zł przeksięgowane na konto 860 – wynik finansowy.
3. Różnica – saldo na koncie 860 – wynik finansowy wymienionego prawidłowego księgowania stanowi strata w sumie 509.793,08 zł



Ewidencja księgowa kont wynikowych przychodów kont zespołu 7 kont wynikowych kosztów kont 4 i 7 zbyt rozszerzona, nie została dostosowana do przychodów i kosztów w układzie rachunku zysków i strat, stosownie do art. 47 ust 4 – załącznik nr 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości.

V. ROZLICZENIE Z BUDŻETEM PAŃSTWA

1. Podatek dochodowy od osób prawnych

Podstawa prawna: ustawa z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz U. z 2011r. Nr 74 poz. 397 z późniejszymi zmianami)

1) Dochody i koszty wykazane w zeznaniu o wysokości osiągniętego dochodu CIT-8:

a) dochód (art. 7 ust. 2 ustawy)	6.101.883,40 zł
b) dochody (przychody) wolne i odliczenia	6.125.542,93 zł
c) strata (6.101.883,40-6.125.542,93)	-23.659,53 zł
d) podatek należny	0 zł

2) Dochody (przychody) wolne i odliczenia od dochodu CIT-8/O
(art. 17 ust. 1 ustawy) 6.125.542,93 zł

2. Podatek dochodowy od osób fizycznych (pracowników – PIT-4) 297.100,00 zł

Należne zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych za 2012r.

3. Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

Na mocy art. 21 ust. 2 ustawy z dnia 27.08.1997r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123 poz. 776 z późniejszymi zmianami) rozliczenie za 2012r. według deklaracji „DEK-R” wykazało:

- suma do zapłaty i suma dokonanych wpłat (zarachowana w koszty) 70.559,00 zł

4. Podatek VAT

Stosownie do ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz. U. z 2011r. Nr 177 poz. 1054 z późniejszymi zmianami) oblicza podatek za 2012r.:

- podatek naliczony	580.621,00 zł
- podatek należny	773.525,00 zł
- podatek przekazany	174.804,00 zł



5. Podatki lokalne z terenu działania Roztoczańskiego Parku Narodowego w Zwierzyńcu, ustalone przez Urzędy Gmin Adamów, Józefów, Zamość i Zwierzyniec:

1) podatek od nieruchomości w sumie	1.755,00 zł
2) podatek leśny w sumie	162.265,00 zł
3) podatek rolny w sumie	8.730,00 zł

Wymienione podatki zostały zapłacone, które zarachowano w koszty.

6. Składki ZUS

Naliczenie składek ZUS za 2012r. przyjęto z ewidencji księgowej na podstawie, której liczone były składki w deklaracjach miesięcznych:

1) wypłacone wynagrodzenia	3.752.957,46 zł
2) wyłączenia z naliczenia podstawy składek	256.613,08 zł
3) Podstawa wymiaru składek (1-2)	3.496.344,38 zł
4) składki na ubezpieczenia społeczne za 2012r.	
a) ubezpieczenia emerytalne 9,76 %	341.243,19 zł
b) ubezpieczenia rentowe 1/2012 4,50%	
11/2012 6,50%	219.165,46 zł
5) ubezpieczenia wypadkowe 3/2012 1,47%	
9/2012 0,93%	37.124,27 zł
6) składki na fundusz pracy (3.069.020,40 x 2,45%)	75.191,00 zł
7) składki na fundusz emerytur pomostowych 100.070 x 1,5%	1.501,05 zł

Informacje

Integralną część sprawozdania finansowego za 2012 rok stanowi informacja dodatkowa, która sporządzona została zgodnie z wymogami art. 48 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami).

C. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

Podczas badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono przypadków istotnego naruszenia obowiązujących przepisów prawa.

Podsumowanie wyników badania przedstawione zostało w opinii.



D. UWAGI KOŃCOWE

1. Badanie przeprowadzono metodą wrywkową, co stwarza możliwość nie wykrycia wszystkich błędów i pomyłek sprawozdania finansowego oraz prawidłowości podatków, których nie badano kompletnie.
2. Niniejszy raport zawiera 20 stron kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez biegłego rewidenta.
3. Integralną część stanowią załączniki:
 - 1) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.
 - 2) Informacja dodatkowa.
 - 3) Bilans na dzień 31.12.2012r.
 - 4) Rachunek zysków i strat za okres od 1 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2012r.
 - 5) Rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy 2012.
 - 6) Zestawienie zmian w kapitale własnym za okres od 1 stycznia 2012r. do 31 grudnia 2012r

KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA
Edward Garbacz
23-400 Biłgoraj, ul. Lubelska 3/25
Nr 1196 podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych



BIEGŁY REWIDENT
Edward Garbacz
Nr w rejestrze 5584



Biłgoraj, dnia 26 marca 2013r.

II. OŚWIADCZENIE KIEROWNICTWA

Stosownie do artykułu 52 ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku z późniejszymi zmianami, Roztoczański Park Narodowy przedstawia sprawozdanie finansowe za rok kończący się 31 grudnia 2012, na które składa się:

- Bilans sporządzony na dzień 31 grudnia 2012 r.,
- Rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2012 r. do 31 12 2012 r.,
- Rachunek przepływów pieniężnych za okres 01.01.2012 r. do 31 12 2012 r.,
- Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za okres 01.01.2012 r. do 31 12 2012 r.,
- Informacja dodatkowa, obejmująca wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia.

Do sprawozdania finansowego dołącza się sprawozdanie z działalności jednostki za okres objęty sprawozdaniem finansowym.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało zgodnie z przedstawionymi zasadami ustawy o rachunkowości oraz rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy.

GLÓWNY KSIĘGOWY


Maria Zubala

.....
(osoba odpowiedzialna za prowadzenie ksiąg rachunkowych)

ROZTOCZAŃSKI PARK NARODOWY

ul. Płazowa 2, 22-470 Zwierzyniec

NIP 922-30-45-949 REGON 061362580

DYREKTOR


mgr inż. Zdzisław Strupienluk

.....
(imię, nazwisko, stanowisko)

III. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ROZTOCZAŃSKIEGO PARKU NARODOWEGO za rok obrotowego od 01 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 r.

Na podstawie § 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 10 maja 1974 roku ogłoszonego w Dz. U. z 1974 r. nr 21, poz. 120 zmienionego Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 28 lutego 1995 r. (Dz. U. z 1995 r. nr 23, poz. 124) został utworzony Roztoczański Park Narodowy (zwany dalej RPN). Na mocy ustawy z dnia 18 sierpnia 2011 roku o zmianie ustawy o ochronie przyrody oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2011 r. nr 224, poz. 1337) Roztoczański Park Narodowy jest od dnia 01 stycznia 2012 roku państwową osobą prawną w rozumieniu art. 9 pkt. 14 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2009 r. nr 157, poz. 1240, ze zm.).

Nadzór nad działalnością Roztoczańskiego Parku Narodowego sprawuje Minister Środowiska. Organem Parku jest Dyrektor powołany przez ministra właściwego do spraw środowiska. Minister właściwy do spraw środowiska, w drodze zarządzenia, nadaje parkowi narodowemu statut określający jego strukturę organizacyjną.

Do zadań parków narodowych należy w szczególności:

- 1) prowadzenie działań ochronnych w ekosystemach parku narodowego zmierzających do realizacji celów określonych w zadaniach ochronnych,
- 2) udostępnianie obszaru parku narodowego na zasadach określonych w zadaniach ochronnych i w zarządzeniach dyrektora parku narodowego,
- 3) prowadzenie działań związanych z edukacją przyrodniczą.

Działalność RPN według Ewidencji Klasyfikacji Działalności zarejestrowana jest pod symbolem 9104Z – działalność ogrodów botanicznych i zoologicznych oraz obszarów i obiektów ochrony przyrody.

Na mocy art. 8 g pkt. 1 ustawy o ochronie przyrody Park prowadzi samodzielną gospodarkę finansową, pokrywając z posiadanych środków i uzyskiwanych przychodów wydatki na finansowanie zadań określonych w ustawie, w tym zadań Służby Parku Narodowego, oraz kosztów działalności.

Przychody RPN określa art. 8h ust. 1 i 2 ustawy o ochronie przyrody, które przeznacza się wyłącznie na realizację zadań określonych w art. 8b ustawy.

Park narodowy może wykonywać działalność gospodarczą na zasadach określonych w przepisach ustawy z dnia 02 lipca 2004 roku o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2010 r. nr 220, poz. 1447 z późn. zm.), z ograniczeniami wynikającymi z ustaw.

Podstawą gospodarki finansowej RPN jest roczny plan finansowy, stanowiący załącznik nr 14 do ustawy budżetowej na 2012 rok. W rocznym planie finansowym mogą być dokonywane zmiany przychodów i kosztów po uzyskaniu zgody ministra właściwego do spraw środowiska. O dokonanych i zatwierdzonych zmianach powiadamia się ministra do spraw finansów publicznych.

W Roztoczańskim Parku Narodowym stosuje się zasady określone w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2009 r. nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) z uwzględnieniem przepisów:

1. Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. nr 157, poz. 1240 z późn.zm.).
2. Rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 03 października 2012 roku w sprawie szczegółowego sposobu prowadzenia gospodarki finansowej parku narodowego (Dz. U. z dnia 05.11.2012 roku, poz. 1212).

Zasady rachunkowości w Roztoczańskim Parku Narodowym zostały wprowadzone zarządzeniem Dyrektora RPN z dnia 10 stycznia 2012 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Roztoczański Park Narodowy, realizując cele związane z ochroną przyrody, osiągając dochody opodatkowane zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych korzysta ze zwolnienia przedmiotowego określonego w art. 17 ust. 1 pkt. 4 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w części dotyczącej celu określonego przez ustawodawcę jako ochrona środowiska.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od dnia 01 stycznia 2012 roku do dnia 31 grudnia 2012 roku.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Roztoczański Park Narodowy. Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności w najbliższych latach.

Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości w tym metod wyceny.

1. Zasady wyceny aktywów.

Rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne

Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według:

- ceny zakupu,
- kosztów wytworzenia we własnym zakresie.

W aktywach bilansu środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne ujmuje się po uwzględnieniu umorzenia z wyjątkiem gruntów.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową według stawek amortyzacyjnych wynikających z ustawy z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych.

Składniki majątku o przewidywanym okresie użytkowania nie przekraczającym jednego roku lub wartości początkowej nie przekraczającej 3,5 tysiąca złotych są jednorazowo odpisywane w ciężar kosztów w momencie przekazania do użytkowania.

Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

Aktywa obrotowe

Zapasy

Obejmują materiały w magazynie przeznaczone do zużycia na potrzeby RPN oraz towary nabyte w celu odsprzedaży w stanie nieprzetworzonym jak również do zużycia we własnej działalności.

Materiały i towary wycenia się według cen zakupu. Wartość rozchodu ustala się w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen tych składników aktywów.

Produkty gotowe

Produkty gotowe stanowią wytworzone przez jednostkę wyroby gotowe przeznaczone do odsprzedaży odbiorcom zewnętrznym. Produkty na dzień bilansowy wycenia się według bezpośrednich kosztów wytworzenia.

Należności krótkoterminowe

Należności krótkoterminowe wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty łącznie z odsetkami z zachowaniem ostrożnej wyceny pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące.

Środki pieniężne

Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne wycenia się według wartości nominalnej. Wartość środków pieniężnych obejmuje również odsetki dopisane do stanu środków na rachunkach bankowych.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów

Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.

2. Zasady wyceny pasywów.

Kapitał (fundusz) własny

Kapitał (fundusz) statutowy Roztoczańskiego Parku Narodowego podlega zwiększeniu o wartość składników rzeczowego majątku trwałego niepodlegającego amortyzacji, otrzymanego nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwych organów lub na podstawie przepisów oraz zysk netto. O podziale zysku netto lub pokryciu straty netto decyduje Dyrektor Roztoczańskiego Parku Narodowego.

Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania

Zobowiązania ujmuje się w kwocie wymaganej zapłaty łącznie z naliczonymi odsetkami. Roztoczański Park Narodowy nie tworzy rezerw na przyszłe zobowiązania, w tym także na wynagrodzenia i świadczenia pracownicze. W danym roku obrotowym wysokość środków na wynagrodzenia osobowe pracowników jest limitowana, w związku z tym odstąpienie od tworzenia rezerw nie wywiera istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego na podstawie art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności, obejmują środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie. Zaliczone do rozliczeń międzyokresowych przychodów kwoty zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych.

3. Ewidencja przychodów i kosztów

Przychody Parku Narodowego określone zostały w art. 8 h ust. 1 i 2, które przeznacza się na realizację zadań określonych w art. 8 b ustawy o ochronie przyrody.

Wszystkie uzyskane przychody ujmuje się w ewidencji księgowej memoriałowo, natomiast koszty związane z realizacją zadań wraz z amortyzacją środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się na kontach kosztów rodzajowych.

4. Wynik finansowy

Wynik finansowy stanowi różnicę pomiędzy przychodami a kosztami, z uwzględnieniem zysków i strat nadzwyczajnych.

Wynik finansowy Roztoczańskiego Parku Narodowego za dany rok obrotowy obejmuje wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz związane z tymi przychodami koszty zgodnie z zasadami memoriału, współmierności przychodów i kosztów oraz ostrożnej wyceny.

5. Rachunek zysków i strat

Rachunek zysków i strat prezentowany jest w wariantcie porównawczym.

ROZTOCZAŃSKI PARK NARODOWY

ul. Piłsowska 2, 22-470 Zwierzyniec

Zwierzyniec, dnia 12.03.2013 r. NIP 922-30-45-949 REGON 961362589

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Maria Zubała

DYREKTOR

mgr inż. Zdzisław Kwoleńnik

VIII. INFORMACJA DODATKOWA I OBJAŚNIENIA

1. Informacje ogólne

Sprawozdanie finansowe Roztoczańskiego Parku Narodowego, z siedzibą w Zwierzyńcu zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości.

2. Porównywalność danych

Niniejsze sprawozdanie finansowe zawiera dane finansowe za rok obrotowy 2012.

W sprawozdaniu finansowym jednostka wykazuje zdarzenia gospodarcze zgodnie z ich treścią ekonomiczną.

3. Bilans

I Wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3500,00 zł. – nie występują

II Rzeczowe aktywa trwałe

1. Środki trwałe

Grunty –

Decyzją z dnia 7 grudnia 2012 roku Wojewoda Lubelski stwierdził nabycie przez Roztoczański Park Narodowy, z mocy prawa, z dniem 01 stycznia 2012 r. prawo użytkowania wieczystego nieruchomości, które dotychczas były oddane w trwałe zarząd Parku.

Szczegółowy zakres zmian stanu środków trwałych przedstawia tabela nr 1.

tabela nr 1 Szczegółowy zakres zmian stanu środków trwałych

<i>Nazwa środka</i>	<i>Stan na 01.01.2012</i>	<i>Zwiększenia</i>	<i>Zmniejszenia</i>	<i>Stan na 31.12.2012</i>	<i>Wartość umorzenia na 31.12.2012</i>	<i>Wartość netto na 31.12.2012</i>
Grunty	92 284,01	617 045 626,75	0,00	617 137 910,76	0,00	617 137 910,76
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	23 273 313,77	2 645 853,92	0,00	25 919 167,69	9 570 042,57	16 349 125,12
Urządzenia techniczne i maszyny	1 369 162,28	60 174,73	0,00	1 429 337,01	977 237,59	452 099,42
Środki transportu	1 145 897,13	23 596,25	97 017,62	1 072 475,76	771 421,20	301 054,56
Inne środki trwałe	2 317 375,34	28 855,68	0,00	2 346 231,02	771 514,37	1 574 716,65
Razem środki trwałe	28 198 032,53	619 804 107,33	97 017,62	647 905 122,24	12 090 215,73	635 814 906,51
Środki trwałe w budowie	409 856,70	2 455 023,24	2 805 023,24	59 856,70	0,00	59 856,70
Razem rzeczowe aktywa trwałe	28 607 889,23	622 259 130,57	2 902 040,86	647 964 978,94	6.725.573,84	635 874 763,21

