



## X. OGŁOSZENIA WYMAGANE PRZEZ USTAWĘ O RACHUNKOWOŚCI

Poz. 37650. Rostoczański Park Narodowy w Zwierzyńcu.

[BMSiG-33917/2019]

## SPRAWOZDANIE FINANSOWE

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego Rostoczańskiego Parku Narodowego za rok obrotowy 2018

## I. Informacje ogólne:

1. Rostoczański Park Narodowy z siedzibą w Zwierzyńcu przy ul. Plażowa 2, 22-470 Zwierzyniec. Numer identyfikacyjny REGON: 061362589.  
Przedmiotem działalności jest - działalność ogrodów botanicznych i zoologicznych oraz obszarów i obiektów ochrony przyrody - PKD 9104-Z. Rostoczański Park Narodowy jest państwową osobą prawną, działa w oparciu o ustawę z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (t. j. Dz. U. z 2018 r., poz. 1614 z późn. zm.) oraz statut nadany na podstawie Rozporządzenia Ministra Środowiska z dnia 18 lutego 2013 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 314).  
Do zadań statutowych parku należą:
  - a) prowadzenie działań ochronnych w ekosystemach parku narodowego zmierzających do realizacji celów określonych w zadaniach ochronnych,
  - b) udostępnianie obszaru parku narodowego na zasadach określonych w zadaniach ochronnych i w zarządzeniach dyrektora parku narodowego,
  - c) prowadzenie działań związanych z edukacją przyrodniczą.
2. Czas trwania działalności Rostoczańskiego Parku Narodowego jest nieograniczony.
3. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od dnia 1 stycznia 2018 roku do dnia 31 grudnia 2018 roku.
4. W skład Rostoczańskiego Parku Narodowego nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.
5. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez Rostoczański Park Narodowy. Nie istnieją również okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności w najbliższych latach.
6. W okresie sprawozdawczym nie nastąpiło połączenie z innymi jednostkami.

II. Stosowane przez Rostoczański Park Narodowy zasady rachunkowości dostosowane są do przepisów wynikających z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

1. Środki trwałe o wartości początkowej równej lub wyższej wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają amortyzacji metodą liniową według stawek określonych w przepisach wymienionej ustawy, począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu przekazania ich do użytkowania. Przedmioty długotrwałego użytku o jednorazowej wartości do 10 000,00 zł umarzane są jednorazowo w miesiącu przekazania do użytkowania.
2. Wartości niematerialne i prawne w cenie jednostkowej od 10 000,00 zł amortyzowane są zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, z zastosowaniem stawki 25%. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000,00 zł, umarzane są w jednorazowo w miesiącu przekazania do użytkowania.
3. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.
4. Zapasy materiałów i towarów wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od ich cen sprzedaży netto na dzień bilansowy. Przyjęcie materiałów i towarów następuje według rzeczywistych cen zakupu. Wartość rozchodu ustala się w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen tych składników aktywów.
5. Produkty gotowe stanowią wytworzone przez jednostkę wyroby gotowe przeznaczone do odsprzedaży odbiorcom zewnętrznym. Produkty na dzień bilansowy wycenia się według bezpośrednich kosztów wytworzenia nie wyższych od cen sprzedaży netto.
6. Należności krótkoterminowe wycenia się w kwotach wymaganej zapłaty łącznie z odsetkami z zachowaniem ostrożnej wyceny pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące.
7. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne wycenia się według wartości nominalnej. Wartość środków pieniężnych obejmuje również odsetki dopisane do stanu środków na rachunkach bankowych.
8. Środki pieniężne wyrażone w walucie obcej wycenia się na dzień bilansowy po obowiązującym kursie średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.
9. Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne dokonywane są, jeżeli koszty poniesione dotyczą przyszłych okresów sprawozdawczych.
10. Zobowiązania ujmuje się w kwocie wymaganej zapłaty łącznie z naliczonymi odsetkami. Rostoczański Park Narodowy nie tworzy rezerw na przyszłe zobowiązania, w tym także na wynagrodzenia i świadczenia pracownicze. W danym roku



## X. OGŁOSZENIA WYMAGANE PRZEZ USTAWĘ O RACHUNKOWOŚCI

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.

11. 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, równolegle do odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych.
12. Wynik finansowy prezentowany jest w wariantach porównawczych.

Główny Księgowy  
Maria Zubała

Dyrektor  
mgr inż. Andrzej Tittenbrun

Zwierzyniec, dnia 22.02.2019 r.

**Bilans**  
sporządzony na dzień 31.12.2018 r.

jednostka obliczeniowa: zł

	Aktywa	Stan na	
		2018 r.	2017 r.
1	2	3	4
A.	Aktywa trwałe	635 906 667,19	636 473 990,69
I.	Wartości niematerialne i prawne	303 741,79	3 044,25
1.	Koszty zakończonych prac rozwojowych	0,00	0,00
2.	Wartość firmy	0,00	0,00
3.	Inne wartości niematerialne i prawne	303 741,79	3 044,25
4.	Zaliczki na wartości niematerialne i prawne		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	635 602 925,40	636 470 946,44
1.	Środki trwałe	635 551 078,65	636 469 946,44
a)	grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	617 468 653,94	617 436 077,14
b)	budynki, lokale, prawa do lokali i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	16 323 457,65	17 058 648,43
c)	urządzenia techniczne i maszyny	555 839,60	524 548,16
d)	środki transportu	472 798,50	645 803,22
e)	inne środki trwałe	730 328,96	804 869,49
2.	Środki trwałe w budowie	51 846,75	1 000,00
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	0,00	0,00
III.	Należności długoterminowe	0,00	0,00
1.	Od jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Od pozostałych jednostek	0,00	0,00
IV.	Inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
1.	Nieruchomości	0,00	0,00
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00



## X. OGŁOSZENIA WYMAGANE PRZEZ USTAWĘ O RACHUNKOWOŚCI

1	2	3	4
-	udziały lub akcje	0,00	0,00
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00
-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
-	udziały lub akcje	0,00	0,00
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00
-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	udziały lub akcje	0,00	0,00
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00
-	inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
4.	Inne inwestycje długoterminowe	0,00	0,00
V.	Długoterminowe rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
1.	Aktywa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.	Aktywa obrotowe	7 006 619,61	6 207 714,97
I.	Zapasy	427 543,49	613 401,15
1.	Materiały	357 834,47	367 647,79
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	69 709,02	245 753,36
4.	Towary	0,00	0,00
5.	Zaliczki na dostawy i usługi	0,00	0,00
II.	Należności krótkoterminowe	1 798 706,94	2 564 049,80
1.	Należności od jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
-	do 12 miesięcy	0,00	0,00
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	0,00	0,00
-	do 12 miesięcy	0,00	0,00
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00
2.	Należności od pozostałych jednostek	1 798 706,94	2 564 049,80
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie spłaty:	3 085,46	125 400,97
-	do 12 miesięcy	3 085,46	125 400,97
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych	1 758 204,48	2 411 230,83



## X. OGŁOSZENIA WYMAGANE PRZEZ USTAWĘ O RACHUNKOWOŚCI

1	2	3	4
c)	inne	37 417,00	27 418,00
d)	dochodzone na drodze sądowej		
III.	Inwestycje krótkoterminowe	4 778 333,75	3 018 554,78
1.	Krótkoterminowe aktywa finansowe	4 778 333,75	3 018 554,78
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
-	udziały lub akcje	0,00	0,00
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	udziały lub akcje	0,00	0,00
-	inne papiery wartościowe	0,00	0,00
-	udzielone pożyczki	0,00	0,00
-	inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00
c)	środki pieniężne i inne aktywa pieniężne	4 778 333,75	3 018 554,78
-	środki pieniężne w kasie i na rachunkach	4 778 333,75	3 018 554,78
-	inne środki pieniężne	0,00	0,00
-	inne aktywa pieniężne	0,00	0,00
2.	Inne inwestycje krótkoterminowe	0,00	0,00
IV.	Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	2 035,43	11 709,24
C.	Należne wpłaty na kapitał (fundusz) podstawowy	0,00	0,00
D.	Udziały (akcje) własne	0,00	0,00
AKTYWA razem (suma poz. A i B i C i D)		642 913 286,80	642 681 705,66

1	Pasywa	Stan na	
		2018 r.	2017 r.
1	2	3	4
A.	Kapitał (fundusz) własny	637 176 931,26	636 797 840,40
I.	Kapitał (fundusz) podstawowy	636 797 840,40	635 679 549,24
II.	Kapitał (fundusz) zapasowy w tym:	0,00	0,00
	- nadwyżka wartości sprzedaży (wartości emisyjnej) nad wartością nominalną udziałów (akcji)	0,00	0,00
III.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny, w tym:	0,00	0,00
	- z tytułu aktualizacji wartości godziwej	0,00	0,00
IV.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe, w tym:	0,00	0,00
	- tworzone zgodnie z umową (statutem spółki)	0,00	0,00
	- na udziały (akcje) własne	0,00	0,00
V.	Zysk (strata) z lat ubiegłych	0,00	0,00
VI.	Zysk (strata) netto	379 090,86	1 118 291,16
VII.	Odpisy z zysku netto w ciągu roku obrotowego (wielkość ujemna)	0,00	0,00
B.	Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	5 736 355,54	5 883 865,26
I.	Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
1.	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku dochodowego	0,00	0,00



## X. OGŁOSZENIA WYMAGANE PRZEZ USTAWĘ O RACHUNKOWOŚCI

1	2	3	4
2.	Rezerwa na świadczenia emerytalne i podobne	0,00	0,00
-	długoterminowa	0,00	0,00
-	krótkoterminowa	0,00	0,00
3.	Pozostałe rezerwy	0,00	0,00
-	długoterminowe	0,00	0,00
-	krótkoterminowe	0,00	0,00
II.	Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
1.	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Wobec pozostałych jednostek, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
3.	Wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00
a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
e)	inne	0,00	0,00
III.	Zobowiązania krótkoterminowe	669 632,44	553 044,17
1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
-	do 12 miesięcy	0,00	0,00
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00
2.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych, w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
a)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	0,00	0,00
-	do 12 miesięcy	0,00	0,00
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
b)	inne	0,00	0,00
3.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	628 248,79	517 697,35
a)	kredyty i pożyczki	0,00	0,00
b)	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c)	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d)	z tytułu dostaw i usług, o okresie wymagalności:	95 144,20	115 734,12
-	do 12 miesięcy	95 144,20	115 734,12
-	powyżej 12 miesięcy	0,00	0,00
e)	zaliczki otrzymane na dostawy i usługi	0,00	0,00
f)	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g)	z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych i innych świadczeń	148 369,43	148 361,30
h)	z tytułu wynagrodzeń	202 067,86	199 540,89
i)	inne	182 667,30	54 061,04
4.	Fundusze specjalne	41 383,65	35 346,82
IV.	Rozliczenia międzyokresowe	5 066 723,10	5 330 821,09
1.	Ujemna wartość firmy	0,00	0,00



## X. OGŁOSZENIA WYMAGANE PRZEZ USTAWĘ O RACHUNKOWOŚCI

1	2	3	4
2.	Inne rozliczenia międzyokresowe	5 066 723,10	5 330 821,09
-	długoterminowa	5 063 312,52	5 330 300,77
-	krótkoterminowa	3 410,58	520,32
PASywa razem (suma poz. A i B)		642 913 286,80	642 681 705,66

Główny Księgowy  
Maria Zubala

Dyrektor  
mgr inż. Andrzej Tittenbrun

Zwierzyniec, dnia 22.02.2019 r.

Rachunek zysków i strat  
sporządzony na dzień 31 grudnia 2018 r.  
(wariant porównawczy)

1	Wyszczególnienie	Stan na	
		2018	2017
1	2	3	4
A.	Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi, w tym:	5 854 190,07	5 631 905,74
-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów	5 963 467,40	5 533 773,44
II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-176 044,34	45 558,48
III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00
IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	66 767,01	52 573,82
B.	Koszty działalności operacyjnej	11 399 083,08	11 160 341,61
I.	Amortyzacja	754 703,11	710 240,25
II.	Zużycie materiałów i energii	1 143 931,03	1 082 084,83
III.	Usługi obce	3 158 720,24	2 982 697,80
IV.	Podatki i opłaty, w tym:	241 970,00	257 119,36
-	podatek akcyzowy	0,00	0,00
V.	Wynagrodzenia	4 581 546,73	4 539 205,10
VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, w tym:	1 301 193,88	1 371 026,17
-	emerytalne	414 302,18	391 732,52
VII.	Pozostałe koszty rodzajowe	181 709,84	188 706,29
VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów	35 308,25	29 261,81
C.	Zysk (strata) ze sprzedaży (A-B)	-5 544 893,01	-5 528 435,87
D.	Pozostałe przychody operacyjne	6 472 044,04	7 061 473,55
I.	Zysk z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Dotacje	6 077 327,25	6 617 140,39
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
IV.	Inne przychody operacyjne	394 716,79	444 333,16
E.	Pozostałe koszty operacyjne	649 532,02	487 552,67
I.	Strata z tytułu rozchodu niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00
II.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	0,00	0,00
III.	Inne koszty operacyjne	649 532,02	487 552,67



## X. OGŁOSZENIA WYMAGANE PRZEZ USTAWĘ O RACHUNKOWOŚCI

1	2	3	4
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C+D-E)	277 619,01	1 045 485,01
G.	Przychody finansowe	104 119,85	74 633,15
I.	Dywidendy i udziały w zyskach, w tym:	0,00	0,00
a)	od jednostek powiązanych, w tym	0,00	0,00
-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
b)	od jednostek pozostałych, w tym	0,00	0,00
-	w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale	0,00	0,00
II.	Odsetki, w tym:	104 119,85	74 633,15
-	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III.	Zysk z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
IV.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	0,00	0,00
I.	Odsetki, w tym:		
-	dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
II.	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych w tym:	0,00	0,00
-	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
IV.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	381 738,86	1 120 118,16
J.	Podatek dochodowy	2 648,00	1 827,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	379 090,86	1 118 291,16

Główny Księgowy  
Maria Zubała

Dyrektor  
mgr inż. Andrzej Tittenbrun

Zwierzyniec, dnia 22.02.2019 r.

### Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym za rok obrotowy 2018

	Wyszczególnienie	Rok bieżący 2018	Rok ubiegły 2017
1	2	3	4
I.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO)	636 797 840,40	635 677 348,03
-	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
-	korekty błędów	0,00	0,00
I.a.	Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO), po korektach	636 797 840,40	635 677 348,03
1.	Kapitał (fundusz) podstawowy na początek okresu	635 679 549,24	634 079 703,61
1.1.	Zmiany kapitału (funduszu) podstawowego	1 118 291,16	1 599 845,63
a)	zwiększenie (z tytułu)	1 118 291,16	1 599 845,63





## X. OGŁOSZENIA WYMAGANE PRZEZ USTAWĘ O RACHUNKOWOŚCI

1	2	3	4
-	przekazania zysku za rok ubiegły na fundusz statutowy	1 118 291,16	1 597 644,42
-	wartość składników rzeczowego majątku trwałego niepodlegającego amortyzacji	0,00	2 201,21
-	rozliczeń z lat ubiegłych	0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	pokrycia straty bilansowej	0,00	0,00
-	umorzenia udziałów akcji	0,00	0,00
1.2.	Kapitał (fundusz) podstawowy na koniec okresu	636 797 840,40	635 679 549,24
2.	Kapitał (fundusz) zapasowy na początek okresu	0,00	0,00
2.1.	Zmiany kapitału (funduszu) zapasowego	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	emisji akcji powyżej wartości nominalnej	0,00	0,00
-	podziału zysku (ustawowo)	0,00	0,00
-	podziału zysku (ponad wymaganą ustawowo minimalną wartość)	0,00	0,00
-		0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	pokrycia straty	0,00	0,00
-		0,00	0,00
2.2.	Stan kapitału (funduszu) zapasowego na koniec okresu	0,00	0,00
3.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na początek okresu – zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
3.1.	Zmiany kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-		0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	zbycia środków trwałych	0,00	0,00
-		0,00	0,00
3.2.	Kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny na koniec okresu	0,00	0,00
4.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na początek okresu	0,00	0,00
4.1.	Zmiany pozostałych kapitałów (funduszy) rezerwowych	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-		0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-		0,00	0,00
4.2.	Pozostałe kapitały (fundusze) rezerwowe na koniec okresu	0,00	0,00
5.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
5.1.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu	1 118 291,16	1 597 644,42
-	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
-	korekty błędów	0,00	0,00
5.2.	Zysk z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	1 118 291,16	1 597 644,42
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
-	podziału zysku z lat ubiegłych	0,00	0,00
-		0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	1 118 291,16	1 597 644,42
-	przekazanie na fundusz podstawowy	1 118 291,16	1 597 644,42





## X. OGŁOSZENIA WYMAGANE PRZEZ USTAWĘ O RACHUNKOWOŚCI

1	2	3	4
5.3.	Zysk z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.4.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu	0,00	0,00
–	zmiany przyjętych zasad (polityki) rachunkowości	0,00	0,00
–	korekty błędów	0,00	0,00
5.5.	Strata z lat ubiegłych na początek okresu, po korektach	0,00	0,00
a)	zwiększenie (z tytułu)	0,00	0,00
–	przeniesienia straty z lat ubiegłych do pokrycia	0,00	0,00
–		0,00	0,00
b)	zmniejszenie (z tytułu)	0,00	0,00
-		0,00	0,00
5.6.	Strata z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
5.7.	Zysk (strata) z lat ubiegłych na koniec okresu	0,00	0,00
6.	Wynik netto	379 090,86	1 118 291,16
a)	zysk netto	379 090,86	1 118 291,16
b)	strata netto	0,00	0,00
c)	odpisy z zysku	0,00	0,00
II.	Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ)	636 797 840,40	635 679 549,24
III.	Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty)	637 176 931,26	636 797 840,40

Główny Księgowy  
Maria Zubała

Dyrektor  
mgr inż. Andrzej Tittenbrun

Zwierzyniec, dnia 22.02.2019 r.

## Rachunek przepływów pieniężnych

(metoda pośrednia)

	Wyszczególnienie	Rok bieżący 2018	Rok ubiegły 2017
1	2	3	4
A.	Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej	2 214 146,83	584 918,23
I.	Zysk (strata) netto	379 090,86	1 118 291,16
II.	Korekty razem	1 835 055,97	-533 372,93
1.	Amortyzacja	754 703,11	710 240,25
2.	Zyski (straty) z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
3.	Odsetki i udziały w zyskach (dywidendy)	0,00	0,00
4.	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej	0,00	0,00
5.	Zmiana stanu rezerw	0,00	0,00
6.	Zmiana stanu zapasów	185 857,66	-76 374,34
7.	Zmiana stanu należności	765 342,86	-1 117 676,51
8.	Zmiana stanu zobowiązań krótkoterminowych, z wyjątkiem pożyczek i kredytów	116 588,27	-39 043,00
9.	Zmiana stanu rozliczeń międzyokresowych	12 564,07	-10 519,33



## X. OGŁOSZENIA WYMAGANE PRZEZ USTAWĘ O RACHUNKOWOŚCI

1	2	3	4
10.	Inne korekty	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności operacyjnej (I+/-II)	2 214 146,83	584 918,23
B.	Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	-454 367,86	-721 219,01
I.	Wpływy	154 861,18	189 285,89
1.	Zbycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	89 461,18	15 120,28
2.	Zbycie inwestycji w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Z aktywów finansowych, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	zbycie aktywów finansowych	0,00	0,00
-	dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
-	spłata udzielonych pożyczek długoterminowych	0,00	0,00
-	odsetki	0,00	0,00
-	inne wpływy z aktywów finansowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy inwestycyjne	65 400,00	174 165,61
II.	Wydatki	609 229,04	910 504,90
1.	Nabycie wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych	609 229,04	910 504,90
2.	Inwestycje w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
3.	Na aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00
a)	w jednostkach powiązanych	0,00	0,00
b)	w pozostałych jednostkach	0,00	0,00
-	nabycie aktywów finansowych	0,00	0,00
-	udzielone pożyczki długoterminowe	0,00	0,00
4.	Inne wydatki inwestycyjne	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności inwestycyjnej (I-II)	-454 367,86	-721 219,01
C.	Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	0,00	0,00
I.	Wpływy	0,00	0,00
1.	Wpływy netto z wydania udziałów (emisji akcji) i innych instrumentów kapitałowych oraz dopłat do kapitału	0,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00
3.	Emisja dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
4.	Inne wpływy finansowe	0,00	0,00
II.	Wydatki	0,00	0,00
1.	Nabycie udziałów (akcji) własnych	0,00	0,00
2.	Dywidendy i inne wypłaty na rzecz właścicieli	0,00	0,00
3.	Inne niż wypłaty na rzecz właścicieli wydatki z tytułu podziału zysku	0,00	0,00
4.	Spłaty kredytów i pożyczek	0,00	0,00
5.	Wykup dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
6.	Z tytułu innych zobowiązań finansowych	0,00	0,00
7.	Płatności zobowiązań z tytułu umów leasingu finansowego	0,00	0,00
8.	Odsetki	0,00	0,00
9.	Inne wydatki finansowe	0,00	0,00
III.	Przepływy pieniężne netto z działalności finansowej (I-II)	0,00	0,00



## X. OGŁOSZENIA WYMAGANE PRZEZ USTAWĘ O RACHUNKOWOŚCI

1	2	3	4
D.	Przepływy pieniężne netto, razem (A.III+/-B.III+/-C.III)	1 759 778,97	-136 300,78
E.	Bilansowa zmiana stanu środków pieniężnych, w tym:	1 759 778,97	-136 300,78
-	zmiana stanu środków pieniężnych z tytułu różnic kursowych	0,00	0,00
F.	Środki pieniężne na początek okresu	3 018 554,78	3 154 855,56
G.	Środki pieniężne na koniec okresu (F+/-D), w tym:	4 778 333,75	3 018 554,78
-	o ograniczonej możliwości dysponowania	49 907,76	57 089,71

Główny Księgowy  
Maria Zubała

Dyrektor  
mgr inż. Andrzej Tittenbrun

Zwierzyniec, dnia 22.02.2019 r.

Sprawozdanie Niezależnego Biegłego Rewidenta z badania rocznego sprawozdania finansowego  
Jednostki Roztoczański Park Narodowy z siedzibą w Zwierzyńcu (22-470), ul. Plażowa 2  
dla Ministra Środowiska jako organu zatwierdzającego sprawozdanie finansowe jednostki  
oraz Dyrekcji Roztoczańskiego Parku Narodowego

Sprawozdanie z badania rocznego sprawozdania finansowego

#### Opinia

Przeprowadziliśmy badanie rocznego sprawozdania finansowego jednostki Roztoczański Park Narodowy, które zawiera bilans na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w kapitale własnym, rachunek przepływów pieniężnych oraz dodatkowe informacje i objaśnienia („sprawozdanie finansowe”).

Naszym zdaniem, załączone sprawozdanie finansowe:

- przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej jednostki na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz jej wyniku finansowego i przepływów pieniężnych za rok obrotowy zakończony w tym dniu zgodnie z mającymi zastosowanie przepisami ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości („Ustawa o rachunkowości” - Dz. U. z 2018 roku poz. 395 z późn. zm.) oraz przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości;
- jest zgodne co do formy i treści z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa oraz statutem Roztoczańskiego Parku Narodowego;
- zostało sporządzone na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych zgodnie z przepisami rozdziału 2 Ustawy o rachunkowości.

#### Podstawa opinii

Nasze badanie przeprowadziliśmy zgodnie z Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2039/37a/2018 z dnia 19 lutego 2018 r. w sprawie krajowych standardów badania (700 (Z), 701, 705 (Z), 706 (Z), 720 (Z), 260 (Z), 570 (Z)) oraz nr 2041/37a/2018 z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów wykonywania zawodu („KSB”) oraz stosownie do ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym („Ustawa o biegłych rewidentach” - Dz. U. poz. 1089 z późn. zm.). Nasza odpowiedzialność zgodnie z tymi standardami została dalej opisana w sekcji naszego sprawozdania Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego.

Jesteśmy niezależni od jednostki zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych („Kodeks IFAC”) przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Wypełniliśmy nasze inne obowiązki etyczne zgodnie z tymi wymogami i Kodeksem IFAC. W trakcie przeprowadzania badania kluczowy biegły rewident oraz firma audytorska pozostali niezależni od jednostki zgodnie z wymogami niezależności określonymi w Ustawie o biegłych rewidentach.

Uważamy, że dowody badania, które uzyskaliśmy są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii.



---

**X. OGŁOSZENIA WYMAGANE PRZEZ USTAWĘ O RACHUNKOWOŚCI**

---

**Odpowiedzialność Kierownika jednostki za sprawozdanie finansowe**

Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za sporządzenie, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych, sprawozdania finansowego, które przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej i wyniku finansowego jednostki zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz z obowiązującymi jednostkę przepisami prawa i umową, a także za kontrolę wewnętrzną, którą Kierownik jednostki uznaje za niezbędną aby umożliwić sporządzenie sprawozdania finansowego niezawierającego istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem.

Sporządzając sprawozdanie finansowe Kierownik jednostki jest odpowiedzialny za ocenę zdolności jednostki do kontynuowania działalności, ujawnienie, jeżeli ma to zastosowanie, spraw związanych z kontynuacją działalności oraz za przyjęcie zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości, z wyjątkiem sytuacji kiedy Kierownik jednostki albo zamierza dokonać likwidacji jednostki, albo zaniechać prowadzenia działalności albo nie ma żadnej realnej alternatywy dla likwidacji lub zaniechania działalności.

Kierownik jednostki jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w Ustawie o rachunkowości.

**Odpowiedzialność biegłego rewidenta za badanie sprawozdania finansowego**

Naszymi celami są uzyskanie racjonalnej pewności czy sprawozdanie finansowe jako całość nie zawiera istotnego zniekształcenia spowodowanego oszustwem lub błędem oraz wydanie sprawozdania z badania zawierającego naszą opinię. Racjonalna pewność jest wysokim poziomem pewności, ale nie gwarantuje, że badanie przeprowadzone zgodnie z KSB zawsze wykryje istniejące istotne zniekształcenie. Zniekształcenia mogą powstawać na skutek oszustwa lub błędu i są uważane za istotne, jeżeli można racjonalnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie mogłyby wpłynąć na decyzje gospodarcze użytkowników podjęte na podstawie tego sprawozdania finansowego.

Zakres badania nie obejmuje zapewnienia co do przyszłej rentowności jednostki ani efektywności lub skuteczności prowadzenia jej spraw przez Kierownika jednostki obecnie lub w przyszłości.

Podczas badania zgodnego z KSB stosujemy zawodowy osąd i zachowujemy zawodowy sceptycyzm, a także:

- identyfikujemy i oceniamy ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego oszustwem lub błędem, projektujemy i przeprowadzamy procedury badania odpowiadające tym ryzykom i uzyskujemy dowody badania, które są wystarczające i odpowiednie, aby stanowić podstawę dla naszej opinii. Ryzyko niewykrycia istotnego zniekształcenia wynikającego z oszustwa jest większe niż tego wynikającego z błędu, ponieważ oszustwo może dotyczyć zmywu, fałszerstwa, celowych pominięć, wprowadzenia w błąd lub obejścia kontroli wewnętrznej;
- uzyskujemy zrozumienie kontroli wewnętrznej stosownej dla badania w celu zaprojektowania procedur badania, które są odpowiednie w danych okolicznościach, ale nie w celu wyrażenia opinii na temat skuteczności kontroli wewnętrznej jednostki;
- oceniamy odpowiedniość zastosowanych zasad (polityki) rachunkowości oraz zasadność szacunków księgowych oraz powiązanych ujawnień dokonanych przez Kierownika jednostki;
- wyciągamy wniosek na temat odpowiedniości zastosowania przez Kierownika jednostki zasady kontynuacji działalności jako podstawy rachunkowości oraz, na podstawie uzyskanych dowodów badania, czy istnieje istotna niepewność związana ze zdarzeniami lub warunkami, która może poddawać w znaczącą wątpliwość zdolność jednostki do kontynuacji działalności. Jeżeli dochodzimy do wniosku, że istnieje istotna niepewność, wymagane jest od nas zwrócenie uwagi w naszym sprawozdaniu biegłego rewidenta na powiązane ujawnienia w sprawozdaniu finansowym lub, jeżeli takie ujawnienia są nieadekwatne, modyfikujemy naszą opinię. Nasze wnioski są oparte na dowodach badania uzyskanych do dnia sporządzenia naszego sprawozdania biegłego rewidenta, jednakże przyszłe zdarzenia lub warunki mogą spowodować, że jednostka zaprzestanie kontynuacji działalności;
- oceniamy ogólną prezentację, strukturę i zawartość sprawozdania finansowego, w tym ujawnienia, oraz czy sprawozdanie finansowe przedstawia będące ich podstawą transakcje i zdarzenia w sposób zapewniający rzetelną prezentację.

Kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za badanie, którego rezultatem jest niniejsze sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta, jest Andrzej Piech.

Kluczowy Biegły Rewident  
*Andrzej Piech*  
nr w rejestrze 11610  
Prezes Zarządu

Działający w imieniu:  
AUDYT FS Sp. z o.o.  
(90-503) Łódź, ul. M. Kopernika 22  
wpisanej na listę firm audytorskich  
pod numerem 4006

Data sprawozdania: 18 marca 2019 r.



---

X. OGŁOSZENIA WYMAGANE PRZEZ USTAWĘ O RACHUNKOWOŚCI

---

Warszawa, dnia 14 czerwca 2019 r.

MINISTER ŚRODOWISKA

DOP-WPN.3121.1.2019.TC

Pan  
Andrzej Tittenbrun  
Dyrektor  
Roztoczańskiego Parku Narodowego

Zgodnie z art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351) oraz § 5 ust. 2 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2012 r. w sprawie szczegółowego sposobu prowadzenia gospodarki finansowej parku narodowego (Dz. U. poz. 1212), zatwierdzam sprawozdanie finansowe Roztoczańskiego Parku Narodowego za rok 2018..

Z up. Ministra  
SEKRETARZ STANU  
*Małgorzata Golińska*

Decyzja nr 1/2019  
z dnia 19.06.2019 r.  
Dyrektora  
Roztoczańskiego Parku Narodowego  
w sprawie rozliczenia wyniku finansowego za rok obrotowy 2018

Na podstawie art. 53 ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r., poz. 351) oraz zatwierdzenia przez Ministra Środowiska sprawozdania finansowego Roztoczańskiego Parku Narodowego za 2018 r.- pismo znak DOP-WPN.3121.1.2019.TC z dnia 14 czerwca 2019 roku, postanawiam przekazać dodatni wynik finansowy netto za 2018 rok w kwocie 379.090,86 zł (słownie złotych: trzysta siedemdziesiąt dziewięć tysięcy dziewięćdziesiąt 86/100) na zwiększenie funduszu statutowego, zgodnie z § 4 pkt. 3 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2012 roku w sprawie szczegółowego sposobu prowadzenia gospodarki finansowej parku narodowego (Dz. U. z dnia 5 listopada 2012 roku, poz. 1212).

Dyrektor  
*mgr inż. Andrzej Tittenbrun*