

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności :
1.	
1.1	nazwę jednostki <i>Urząd Miasta i Gminy Kórnik</i>
1.2	siedzibę jednostki <i>Pl. Niepodległości 1, 62-035 Kórnik</i>
1.3	adres jednostki <i>Pl. Niepodległości 1, 62-035 Kórnik</i>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki <i>Obsługa zadań Miasta i Gminy Kórnik jako podstawowej jednostki lokalnego samorządu terytorialnego, powołanej dla organizacji życia publicznego na swoim terytorium.</i>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <i>okres od 01.01.2022r do 31.12.2022r.</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe <i>Nie dotyczy</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) <i><u>I. Założenia podstawowe</u></i> <i>1. Na dzień kończący rok obrotowy wszystkie operacje dokonywane w danym okresie sprawozdawczym są ujmowane w księgach rachunkowych tego okresu pod warunkiem, że wpłynęły do Jednostki – Wydziału Gospodarki Finansowej na 10 dni roboczych przed terminem sporządzenia rocznego sprawozdania finansowego.</i> <i>2. Z uwagi na ustawowy charakter kontynuowania działalności, a także oparcie gospodarki finansowej na rocznym planie finansowym dochodów i wydatków oraz przy zbliżonym poziomie kosztów, w każdym roku obrotowym nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonywania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników (np. odprawy emerytalne, odprawy pośmiertne, nagrody jubileuszowe, niewykorzystane urlopy).</i> <i>3. Ponośzone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie".</i> <i>4. Prognozy opłat za media dotyczące kolejnego roku budżetowego, podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów w dacie wystawienia faktury.</i>

II. Zasady wyceny aktywów i pasywów

Środków trwałych

Wycena środków trwałych odbywa się według następujących zasad:

1. środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte) wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, łącznie z kosztami obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu finansowania budowy, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
2. zakupiony środek trwały, zarówno nowy, jak i używany, wprowadza się do ewidencji na koncie 011, w tak zwanej „rozszerzonej” cenie nabycia, która obejmuje w szczególności
 - 1) cenę zakupu należną sprzedawcy, pomniejszoną o ewentualne rabaty, opusty, skonta i inne zmniejszenia,
 - 2) cło, podatek akcyzowy oraz inne opłaty związane z nabyciem (np. notarialne, skarbowe, podatek od czynności cywilnoprawnych związanych z nabyciem i inne),
 - 3) koszty transportu, załadunku i wyładunku,
 - 4) koszty przystosowania, montażu, prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do użytkowania, w tym montażu instalacji i uruchomienia programów oraz systemów komputerowych,
 - 5) obciążający zakup podatek VAT (ujęty w fakturze), w części niepodlegającej odliczeniu lub zwrotowi,
 - 6) prowizje oraz różnice kursowe od zobowiązań i przedpłat dotyczących środków trwałych w budowie (inwestycji) do czasu ich zakończenia,
3. grunty wycenia się według ceny nabycia powiększonej o niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania,
4. grunty nabyte w drodze spadku lub darowizny wycenia się wg Zarządzenia Burmistrza MiG Kórnik w sprawie cen ewidencyjnych gruntów, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość,
5. grunty stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji lub na podstawie średniej wartości nieruchomości określonej w Zarządzeniu Burmistrza MiG Kórnik w sprawie cen ewidencyjnych gruntów. Jeżeli nabyto grunt wraz z posadowionym na nim budynkiem, a w umowie kupna/sprzedaży cenę zakupu tej nieruchomości określono łącznie, bez podziału na grunt i budynek, to wartości te należy we własnym zakresie podzielić między grunt i budynek. Następuje to w oparciu o średnie ceny gruntu ustalone w Zarządzeniu Burmistrza MiG Kórnik w sprawie cen ewidencyjnych gruntów. W proporcji do tych cen rozlicza się między grunt i budynek koszty poniesione w związku z nabyciem. Suma tak ustalonych cen nabycia gruntu i budynku nie może się różnić od rzeczywistej, wynikającej z umowy ceny zakupu, powiększonej o koszty związane z nabyciem,
6. na wartość początkową prawa użytkowania wieczystego gruntu i w konsekwencji podstawę amortyzacji składa się w przypadku odpłatnego nabycia:
 - 1) bezpośrednio od Skarbu Państwa – pierwsza opłata za oddanie nieruchomości gruntowej w użytkowanie wieczyste wraz z kosztami związanymi z nabyciem,
 - 2) na rynku wtórnym – cena należna sprzedawcy pomniejszona o rabaty, upusty, inne zmniejszenia oraz powiększona o niepodlegający odliczeniu podatek VAT, koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu finansowania, koszty bezpośrednio związane z zakupem, tj.: koszty notarialne, opłaty sądowe, koszty wyceny,
7. udziały w innych jednostkach i długoterminowe papiery wartościowe – według cen nabycia pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości,
8. przeznaczone do likwidacji lub wycofane z użytkowania środki trwałe wycenia się według wartości księgowej netto albo w cenie sprzedaży netto, zależnie od tego, która z nich jest niższa,
9. środki trwałe nie będące gruntami, stanowiące własność Skarbu Państwa lub innej jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane nieodpłatnie na podstawie

decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w ww. decyzji o przekazaniu. W decyzjach tych ustala się przeważnie wartość początkową, w jakiej były dotychczas ujęte, a w przypadku gdy poprzednio były używane, z równoczesnym ujęciem na koncie 071 ich dotychczasowego umorzenia wykazanego przez poprzedniego użytkownika.

10. w przypadku ujawnienia środków trwałych w trakcie inwentaryzacji – wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości rynkowej z dnia ujawnienia pomniejszonej o zużycie. Ustalenia wartości dokonuje komisja inwentaryzacyjna – za zgodą kierownika jednostki, chyba, że kierownik jednostki zleci wycenę rzeczoznawcy,

11. wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej - według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej,

12. jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od istotnej wartości początkowej środka trwałego, wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności,

13. w przypadku trwałego odłączenia od danego środka trwałego części składowej lub peryferyjnej, wartość początkową tego środka zmniejsza się – od następnego miesiąca po odłączeniu – o cenę nabycia (kosztu wytworzenia) odłączonej części. Dotychczasowe umorzenie pomniejsza się o umorzenie przypadające na odłączoną część składową lub peryferyjną środka trwałego. Jeżeli odłączona część zostanie następnie przyłączona do innego środka trwałego, w miesiącu połączenia zwiększa się wartość początkową tego innego środka o cenę nabycia (kosztu wytworzenia) przyłączonej części a umorzenie o wartość umorzenia przypadającą na przyłączoną część składową lub peryferyjną środka trwałego,

14. środki trwałe otrzymane na podstawie umowy użyczenia, wycenia się według wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego przedmiotu, chyba że jego wartość została określona w umowie użyczenia. Ustalenia wartości rynkowej dokonuje kierownik komórki sprawującej pieczę nad użytym środkiem trwałym – za zgodą kierownika jednostki, chyba, że kierownik jednostki zleci wycenę rzeczoznawcy.

Wycena wartości niematerialnych i prawnych

1. 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 stanu i stopnia zużycia.

2. Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez których komputer nie byłby zdalny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego.

Wycena pozostałych środków trwałych

Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu (wyposażenie) wycenia się wg cen zakupu pomniejszonej o podlegający odliczeniu podatek VAT.

1. Dla pozostałych środków trwałych o wartości od 500,00 zł do 10.000,00 zł prowadzona jest ewidencja ilościowo – wartościowa w księdze inwentarzowej.

2. Przedmioty o wartości poniżej 500,00 zł – odpisywane są w koszty materiałów, nie podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej, z wyjątkiem:

1) przedmiotów, które stanowią mienie powierzone pracownikowi – potwierdzone na imiennej karcie wyposażenia, np.:

- a. zestawy komputerowe
- b. laptopy, telefony komórkowe,
- d. kalkulatory,
- e. maszyny do liczenia,

- f. dyktafony,
 - g. aparaty fotograficzne,
 - 2) przedmiotów stanowiących wyposażenie pomieszczeń biurowych, np.:
 - a. meble,
 - b. chłodziarki,
 - c. radia,
 - d. gilotyny do cięcia papieru,
 - e. grzejniki olejowe i płytowe,
 - f. klimatyzatory,
 - g. testery,
 - h. nawilżacze powietrza,
 - i. aparaty telefoniczne cyfrowe i bezprzewodowe,
 - j. lampy stojące podłogowe,
 - 3. Środki trwałe niskocenne o charakterze wyposażenia stanowiące drobny sprzęt, nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej. Są to w szczególności:
 - 1) rękawice oraz obuwie stanowiące część umundurowania OSP oraz SM
 - 2) sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny, np. wiadra, szczotki, miski, wycieraczki, ręczniki, ścierki,
 - 3) sprzęt typu kuchennego: szklanki, kieliszki, filiżanki, talerze, noże, widelce, obrusy, serwetki,
 - 4) sprzęt biurowy: dziurkacze, zszywacze, popielniczki, noże do papieru, nożyczki, firany, zasłony, tablice, mapy,
 - 5) sprzęt przeciwpożarowy, np. gaśnice, 6) chodniki, lampy wiszące, karnisze, lustra.
 - 4. Bez względu na wartość, stanowiące niżej wymienione wyposażenie:
 - 1) kosze uliczne,
 - 2) lustra drogowe,
 - 3) znaki drogowe,
 - 4) ławki uliczne
- zalicza się do kosztów, w miesiącu przekazania do użytkowania; przedmioty te nie podlegają ujęciu na kontach majątkowych i kartach indywidualnego wyposażenia, nie podlegają ewidencji ilościowej oraz nie ustala się ich stanu w inwentaryzacji.
- Zasady odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych)**
- Od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) według następujących zasad:
1. na dzień przyjęcia środka trwałego do użytkowania należy ustalić stawkę amortyzacji, przyjmuje się stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, metodę liniową
 2. rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do użytkowania, poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto do użytkowania środek trwały lub wartość niematerialną i prawną, a jej zakończenie do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wartości odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) z ich wartością początkową, w przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany,

3. przy dokonywaniu odpisów stosuje się następujące uproszczenia:

- przedmioty o wartości od 500,00 zł do 10.000,00 zł (włącznie) podlegają jednorazowej amortyzacji w miesiącu oddania ich do użytkowania,
- jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się (niezależnie od wartości):

- 1) książki i inne zbiory biblioteczne,
- 2) odzież i umundurowanie,
- 3) meble i dywany,
- 4) inwentarz żywy,

4. Wieczyste użytkowanie gruntów nabyte (bez względu na formę nabycia) dla potrzeb bilansowych podlega amortyzacji przez okres 20 lat, wg stawki w wysokości 5% w skali roku. Amortyzację rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano nabycia (bez względu na formę nabycia),

5. Pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarżane w całości w momencie oddania do użytkowania, umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”, 6. Grunty, dobra kultury nie podlegają umorzeniu,

7. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.

Rzeczowe składniki majątku

Rzeczowe składniki majątku obrotowego (w tym materiały, otrzymane nieodpłatnie, jakimi dysponuje jednostka) wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia przy zastosowaniu zasady pierwsze przyszło – pierwsze wyszło (metoda FIFO). Jednostka co do zasady nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, za wyjątkiem materiałów nie przeznaczonych do bieżącego zużycia. Zakupione materiały (w tym paliwo, środki czystości, materiały biurowe) przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i ewidencjonowane w koszty.

Środki pieniężne

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka.

Należności

1. Krajowe należności wycenia się:

a) w ciągu roku obrotowego wg wartości nominalnej,

b) należności na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, tj. łącznie z należnymi odsetkami i z uwzględnieniem odpisów aktualizujących.

Należności oraz inne składniki aktywów wyrażone w walutach obcych wycenia się po kursie kupna stosowanym w dniu wyceny przez bank, z którego usług korzysta jednostka. Na koniec kwartału środki pieniężne w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP. Wartość należności podlega aktualizacji wyceny przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, nie później niż na dzień bilansowy. Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie odrębnych ustaw obciążają fundusze.

Odpisów aktualizujących należności dokonuje się z uwzględnieniem art. 35b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Do należności wątpliwych zalicza się:

- należności podmiotu upadłego bądź postawionego w stan likwidacji do wysokości należności, która nie została ujęta na liście wierzytelności,
- należności pomiotu, wobec którego oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości bądź umorzono postępowanie upadłościowe, gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania w pełnej wysokości należności,
- należności, gdy w wyniku postępowania egzekucyjnego lub na podstawie innych okoliczności lub dokumentów stwierdzono, że dłużnik nie posiada majątku, z którego można dochodzić wierzytelności – w pełnej wysokości,
- należności, gdy dłużnik – osoba prawna został wykreślony z właściwego rejestru osób prawnych – w pełnej wysokości należności,
- należności dłużnika nieściągniętych w toku zakończonego postępowania upadłościowego – do wysokości należności

W przypadku 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 algorytmu.

Podział na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące:

- 1) do 24 miesiąca - bez odpisu aktualizującego;
- 2) powyżej 24 miesiąca do 36 miesięcy - odpis aktualizujący w wysokości 50% należności;
- 3) powyżej 36 miesiąca - odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.

Zobowiązania

Zobowiązania oraz inne pasywa wyrażone w walutach obcych wycenia się po kursie sprzedaży stosowanym w dniu wyceny przez bank, z którego usług korzysta jednostka. Na koniec kwartału zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy zgodnie z ustawą o rachunkowości. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału. Odsetki nie podlegają ewidencji księgowej jeśli jednostka dysponuje przyrzeczeniem kontrahenta o niedochodzeniu należności z tytułu odsetek.

III. Fundusz jednostki oraz ustalenie wyniku finansowego

Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – wg wartości nominalnej. Wynik finansowy Urzędu ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

1. Ustalenie wyniku finansowego polega na:

- a) przeniesieniu na koniec roku obrotowego na stronę Wn konta 860:
 - poniesionych kosztów działalności (Wn konta 401-405, 409-411),
 - poniesionych kosztów amortyzacji (Wn konta 400), - poniesionych kosztów operacji finansowych (Wn konta 751),
 - poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych (Wn konta 761),
- b) przeniesieniu na koniec roku obrotowego na stronę Ma konta 860:
 - przychodów z tytułu dochodów budżetowych (Ma konta 720)
 - przychodów finansowych (Ma konta 750),
 - pozostałych przychodów operacyjnych (Ma konta 760).

5. inne informacje
Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności :

1.

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 .

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa stan na początek roku obrachunkowego	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)
			Aktualizacja	Zakupy - rozliczenie inwestycji	Przychody - inne (w tym darowizny)	Przemieszczenie*		Zbycie	Likwidacja	Przemieszczenia	Inne (w tym przekazanie jedno. organu zacyjnym)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Grunty	66 955 521,78	0,00	1 239 701,20	6 114 369,48		7 354 070,68	13 548,00	462 849,60		33 840,00	510 237,60	73 799 354,86
1a.	Grunty oddane w użytkowanie wieczyste	5 021 921,48					0,00	0,00	59 200,00		0,00	59 200,00	4 962 721,48
1b.	prawo użytkowania wieczystego gruntów	1 686 693,92					0,00					0,00	1 686 693,92
2.	Budynki i lokale	35 811 604,44	0,00	5 280 443,85	0,00		5 280 443,85				113 425,13	113 425,13	40 978 623,16
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	192 768 862,91		18 363 819,98	2 368 280,47		20 732 100,45		229 788,51		1 626 680,34	1 856 468,85	211 644 494,51
4.	Kotły i maszyny energetyczne	78 119,85	0,00	11 998,70			11 998,70					0,00	90 118,55
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	916 389,73	0,00	81 968,30			81 968,30		15 713,72			15 713,72	982 644,31
6.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	145 993,49	0,00	53 687,00			53 687,00		4 540,00			4 540,00	195 140,49

7.	Urządzenia techniczne	1 962 203,18	0,00	62 607,00			62 607,00				0,00	2 024 810,18	
8.	Środki transportu	2 585 077,91	0,00				0,00			436 540,00	436 540,00	2 148 537,91	
9.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	767 586,86	0,00	45 066,00			45 066,00				0,00	812 652,86	
10.	Wartości niematerialne i prawne - amortyzowane metod liniową	570 240,02	0,00	52 700,00			52 700,00			0,00	0,00	622 940,02	
11.	Wartości niematerialne i prawne - umarzane jednorazowo	258 268,31	0,00	2 993,27			2 993,27				0,00	261 261,58	
		309 528 483,88	0,00	25 194 985,30	8 482 649,95	0,00	33 677 635,25	13 548,00	772 091,83	0,00	2 210 485,47	2 996 125,30	340 209 993,83

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie-stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (17+18+19)	Ogółem zmniejszenie umorzenia	Umorzenie-stan na koniec roku obrotowego (16+20-21)	Wartość netto składników aktywów	
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-16)	stan na koniec roku obrotowego (14-22)
15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	66 955 521,78	73 799 354,86
Grunty oddane w użytkowanie wieczyste	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 021 921,48	4 962 721,48
prawo użytkowania wieczystego gruntów	494 144,58	0,00	84 334,70	0,00	84 334,70	0,00	578 479,28	1 192 549,34	1 108 214,64
Budynki i lokale	8 119 947,85	0,00	872 258,32		872 258,32	236,30	8 991 969,87	27 691 656,59	31 986 653,29
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	50 613 230,66	0,00	9 112 623,47	7 928,22	9 120 551,69	256 622,57	59 477 159,78	142 155 632,25	152 167 334,73
Kotły i maszyny energetyczne	51 357,69	0,00	9 153,93	0,00	9 153,93		60 511,62	26 762,16	29 606,93
Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	790 356,20	0,00	67 764,97		67 764,97	20 253,72	837 867,45	126 033,53	144 776,86
Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	96 962,43	0,00	11 375,71	0,00	11 375,71		108 338,14	49 031,06	86 802,35
Urządzenia techniczne	1 176 450,81	0,00	148 347,73	0,00	148 347,73		1 324 798,54	785 752,37	700 011,64

Środki transportu	1 617 970,49	0,00	482 391,88	0,00	482 391,88	64,13	2 100 298,24	967 107,42	48 239,67
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	497 285,20	0,00	74 791,90		74 791,90		572 077,10	270 301,66	240 575,76
Wartości niematerialne i prawne - amortyzowane metod liniowa	367 593,16	0,00	23 693,21	0,00	23 693,21	0,00	391 286,37	202 646,86	231 653,65
Wartości niematerialne i prawne - umarżane jednorazowo	258 268,31	0,00	2 993,27	0,00	2 993,27	0,00	261 261,58	0,00	0,00
Razem	64 083 567,38	0,00	10 889 729,09	7 928,22	10 897 657,31	277 176,72	74 704 047,97	245 444 916,50	265 505 945,86

Zmiana stanu wartości pozostałych środków trwałych umarżanych jednorazowo

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość początkowa stan na początek roku obrachunkowego	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)
			Aktualizacja	Zakupy - rozliczenie inwestycji	Przychody - inne (w tym darowizny)	Przemieszczenie*		Zbycie (w tym darowizna)	Likwidacja	Przemieszczenia	Inne (w tym przekazanie jedno. organizacyjnym)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
01	Meble	788 562,54		143 731,49			143 731,49		43 696,87		2 100,29	45 797,16	886 496,87
02	Niszczone	45 324,92		12 511,35			12 511,35		3 988,04			3 988,04	53 848,23
03	Drukarki	28 298,44		15 633,40	3 561,11		19 194,51					0,00	47 492,95
04	Pozostałe sprzęty	703 948,38		100 620,58			100 620,58		4 834,09			4 834,09	799 734,87
05	Pozostałe wyposażenie	2 250 975,02		371 807,81	16 805,24		388 613,05		12 619,72		3 306,24	15 925,96	2 623 662,11
06	Krzesła, fotele	329 476,06		120 908,45			120 908,45		10 834,02		342,02	11 176,04	439 208,47
07	Stoły, stoliki	169 075,92		9 572,74			9 572,74		3 598,71		295,41	3 894,12	174 754,54
08	Biurka, dostawki	148 406,46		57 568,39			57 568,39		12 914,10			12 914,10	193 060,75
09	Wieszaki	13 476,30					0,00		225,70			225,70	13 250,60
10	Skanery	13 737,88		3 949,53			3 949,53					0,00	17 687,41
011	Aparaty fotograficzne	13 551,12		7 298,02			7 298,02		1 552,90			1 552,90	19 296,24
012	Monitory	28 852,66		13 956,87			13 956,87					0,00	42 809,53
013	Komputery*	486 371,98		668 517,19	9 594,00		678 111,19		5 049,17		579 332,46	584 381,63	580 101,54
014	Telefony	41 567,56		1 566,53			1 566,53		2 473,30			2 473,30	40 660,79
015	Dyski i rutery	45 565,75					0,00					0,00	45 565,75

016	Switch	10 809,95		159,07			159,07				0,00	10 969,02	
017	Gilotyny	1 402,43					0,00	1 402,43			1 402,43	0,00	
018	Stoly do tenisa	13 833,74		10 000,31			10 000,31				0,00	23 834,05	
019	Pozostałe wyposażenie kuchenne	0,00					0,00				0,00	0,00	
021-003	DOBRY START - drukarki	984,00					0,00				0,00	984,00	
021-005	DOBRY START - poz.wyposażenie	11 453,01					0,00				0,00	11 453,01	
100	iluminacja świąteczna, drukarka termiczna(w uzyczeniu)	89 792,78		4 898,79			4 898,79				0,00	94 691,57	
Razem		5 235 466,90	0,00	1 542 700,52	29 960,35	0,00	1 572 660,87	0,00	103 189,05	0,00	585 376,42	688 565,47	6 119 562,30

*zakup i przekazanie komputerów w ramach programu rządowego GRANT PGR

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (17+18+19)	Ogółem zmniejszenie umorzenia	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego (16+20-21)	Wartość netto składników aktywów	
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-16)	stan na koniec roku obrotowego (14-22)
15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
Mebłe	788 562,54	0,00	143 731,49	0,00	143 731,49	45 797,16	886 496,87	0,00	0,00
Niszczone	45 324,92		12 511,35	0,00	12 511,35	3 988,04	53 848,23	0,00	0,00
Drukarki	28 298,44		15 633,40	3 561,11	19 194,51	0,00	47 492,95	0,00	0,00
Pozostałe sprzęty	703 948,38	0,00	100 620,58	0,00	100 620,58	4 834,09	799 734,87	0,00	0,00
Pozostałe wyposażenie	2 250 975,02	0,00	371 807,81	16 805,24	388 613,05	15 925,96	2 623 662,11	0,00	0,00
Krzesła, fotele	329 476,06	0,00	120 908,45	0,00	120 908,45	11 176,04	439 208,47	0,00	0,00
Stoly, stoliki	169 075,92	0,00	9 572,74	0,00	9 572,74	3 894,12	174 754,54	0,00	0,00
Biurka, dostawki	148 406,46	0,00	57 568,39	0,00	57 568,39	12 914,10	193 060,75	0,00	0,00
Wieszaki	13 476,30	0,00	0,00	0,00	0,00	225,70	13 250,60	0,00	0,00
Skanery	13 737,88	0,00	3 949,53	0,00	3 949,53	0,00	17 687,41	0,00	0,00
Aparaty fotograficzne	13 551,12	0,00	7 298,02	0,00	7 298,02	1 552,90	19 296,24	0,00	0,00
Monitory	28 852,66	0,00	13 956,87	0,00	13 956,87	0,00	42 809,53	0,00	0,00
Komputery	486 371,98	0,00	668 517,19	9 594,00	678 111,19	584 381,63	580 101,54	0,00	0,00
Telefony	41 567,56	0,00	1 566,53		1 566,53	2 473,30	40 660,79	0,00	0,00
Dyski i rytery	45 565,75		0,00	0,00	0,00	0,00	45 565,75	0,00	0,00

Switch	10 809,95		159,07	0,00	159,07	0,00	10 969,02	0,00	0,00
Gilotyny	1 402,43		0,00	0,00	0,00	1 402,43	0,00	0,00	0,00
Stoły do tenisa	13 833,74		10 000,31	0,00	10 000,31	0,00	23 834,05	0,00	0,00
Pozostałe wyposażenie kuchenne	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
DOBRY START - drukarki	984,00		0,00	0,00	0,00	0,00	984,00	0,00	0,00
DOBRY START - poz. wyposażenie	11 453,01		0,00	0,00	0,00	0,00	11 453,01	0,00	0,00
Iluminacja świąteczna, drukarka termiczna(w uzyczeniu)	89 792,78		4 898,79	0,00	4 898,79	0,00	94 691,57	0,00	0,00
Razem	5 235 466,90	0,00	1 542 700,52	29 960,35	1 572 660,87	688 565,47	6 119 562,30	0,00	0,00

1.2 aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury- o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Brak informacji

1.3 kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Nie wystąpiły

1.4 wartości gruntów użytkowanych wieczysto

Lp.	Obręb	Numer działki	Powierzchnia działki (m ²)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (5+6-7)
					zwiększenie	zmniejszenie	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Bnin	2/3	168	1 263,92			1 263,92
2	Bnin	2/10	104	782,43			782,43
3	Bnin	4/13	370	2 783,62			2 783,62
4	Bnin	4/14	1 074	8 080,03			8 080,03
5	Bnin	4/20	570	4 288,28			4 288,28
6	Dziećmierowo	10/10	976	58 741,97			58 741,97

7	Dzieńmierowo	10/11	1 323	79 626,66			79 626,66
8	Dzieńmierowo	10/38	2 239	134 757,45			134 757,45
9	Dzieńmierowo	118/4	4 304	233 974,80			233 974,80
10	Dzieńmierowo	118/10	451	10 448,37			10 448,37
11	Dzieńmierowo	118/12	2 470	171 635,19			171 635,19
12	Dzieńmierowo	330	3 472	207 221,93			207 221,93
13	Gądk	44/46	196	5 902,81			5 902,81
14	Konarski	5	1 670	79 536,56			79 536,56
15	Konarski	6/14	1 233	58 727,05			58 727,05
16	Konarski	294	400	601,87			601,87
17	Konarski	295	1 500	8 125,19			8 125,19
18	Kórn	35/3	3 197	440 865,70			440 865,70
19	Pierzchno	114/8	1 319	24 940,93			24 940,93
19	Robakowo	246/2	941	98 915,14			98 915,14
20	Robakowo	363	1 539	198 028,45			198 028,45
21	Robakowo	364	1 822	235 043,11			235 043,11
	Szczodrzykowo	12/12	1 660	46 490,76			46 490,76
	Szczodrzykowo	12/13	4 890	136 951,70			136 951,70
22	Szczodrzykowo	12/27	7 220	231 717,81			231 717,81
Razem			45 108	2 479 451,73	0,00	0,00	2 479 451,73

1.5 wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułów umów leasingu

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego (w zł.)	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (w zł.) (3+4-5)
			Zwiększenie	Zmniejszenie	
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty, w tym:	159 389,00	664 545,76	57 200,00	766 734,76
	z tytułu umów dzierżawy i użyczenia	159 389,00	664 545,76	57 200,00	766 734,76
2.	Budynki, w tym:	1 794 377,40	24 586,64	0,00	1 818 964,04
	z tytułu najmu	1 794 377,40	24 586,64	0,00	1 818 964,04
2.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej, w tym:	0,00	144 892,10	0,00	144 892,10
	z tytułu najmu	0,00	144 892,10	0,00	144 892,10
3.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania, w tym:	93 641,75	5 369,76	0,00	99 011,51
	z tytułu umowy dzierżawy i użyczenia	93 641,75	5 369,76	0,00	99 011,51
4	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
	z tytułu umowy dzierżawy	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane, w tym:	12 497,13	110 017,83	0,00	122 514,96
	z tytułu umowy dzierżawy	12 497,13	110 017,83		122 514,96
	RAZEM	2 059 905,28	949 412,09	57 200,00	2 952 117,37

1.6 liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Stan na dzień 01.01.2022r.</i>	<i>Zwiększenia w ciągu roku</i>	<i>Zmniejszenia w ciągu roku</i>	<i>Stan na dzień 31.12.2022.</i>	<i>Ilość udziałów (gminy)</i>	<i>Udział procentowy (gminy)</i>
Udziały:						
Kórnickie Przedsiębiorstwo Autobusowe "KOMBUS" Sp. z o.o.	5 700 500	0	0	5 700 500	11 401	100%
SATER Kórnik Sp. z o.o.	210 000	0	0	210 000	420	100%
Wodociągi Kórnickie i Usługi Komunalne WODKOM Kórnik Sp. z o.o.	3 044 000	0	0	3 044 000	6 088	100%
"Zakład Gospodarki Odpadami" Sp. z o.o. w Jarocinie	2 161 000	0	0	2 161 000	4 322	6,73%
Akcje:						
AQUANET S.A.	25 189 462	0	0	25 189 462	25 189 462	2,25%
Razem	36 304 962	0	0	36 304 962	-	

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)

<i>Lp.</i>	<i>Grupa należności</i>	<i>Stan na początek roku obrotowego</i>	<i>Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego</i>				<i>Stan na koniec roku obrotowego</i>
			<i>Korekta</i>	<i>Zwiększenie</i>	<i>Wykorzystanie</i>	<i>uznanie za zbędne</i>	
1	2	3		4	5	6	7
1.	Należności z tytułu dostaw towarów i usług	441 523,91	803,09	21 567,07	0,00	803,09	463 090,98
2.	Należności od budżetów	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Pozostałe należności	4 304 145,07	-803,09	551 780,39	279 620,52	65 074,51	4 510 427,34
	Razem	4 745 668,98	0,00	573 347,46	279 620,52	65 877,60	4 973 518,32

1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenie na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.															
	<i>Nie wystąpiły</i>															
1.9	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty.															
a)	powyżej 1 roku do 3 lat															
	<i>Nie wystąpiły</i>															
b)	powyżej 3 do 5 lat															
	<i>Nie wystąpiły</i>															
c)	powyżej 5 lat															
	<i>Nie wystąpiły</i>															
1.10	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingowe 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															
	<i>Nie wystąpiły</i>															
1.11	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń															
	<i>Nie wystąpiły</i>															
1.12	łącną 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															
	<i>Nie wystąpiły</i>															
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															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th><i>Wyszczególnieni (tytuł rozliczenia międzyokresowego)</i></th> <th><i>Stan na początek roku</i></th> <th><i>Stan na koniec roku</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><i>I. Czynne rozliczenia międzyokresowe:</i></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>1. Koszty mediów-prognozy</td> <td>68,39</td> <td>0</td> </tr> <tr> <td>2. Polisy-ubezpieczenie majątku</td> <td>100 750,58</td> <td>159 113,31</td> </tr> <tr> <td><i>II. Biernie rozliczenia międzyokresowe</i></td> <td>0</td> <td>0</td> </tr> </tbody> </table>	<i>Wyszczególnieni (tytuł rozliczenia międzyokresowego)</i>	<i>Stan na początek roku</i>	<i>Stan na koniec roku</i>	<i>I. Czynne rozliczenia międzyokresowe:</i>			1. Koszty mediów-prognozy	68,39	0	2. Polisy-ubezpieczenie majątku	100 750,58	159 113,31	<i>II. Biernie rozliczenia międzyokresowe</i>	0	0
<i>Wyszczególnieni (tytuł rozliczenia międzyokresowego)</i>	<i>Stan na początek roku</i>	<i>Stan na koniec roku</i>														
<i>I. Czynne rozliczenia międzyokresowe:</i>																
1. Koszty mediów-prognozy	68,39	0														
2. Polisy-ubezpieczenie majątku	100 750,58	159 113,31														
<i>II. Biernie rozliczenia międzyokresowe</i>	0	0														

1.14 łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

<i>Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)</i>	<i>Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń</i>	<i>ilość</i>
1. Poręczenie wadium	- zł	0
2. Należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek	4 487 024,42 zł	60
Razem	4 487 024,42 zł	60

1.15 kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

<i>Lp.</i>	<i>Rodzaj świadczenia</i>	<i>Kwota wypłaconych świadczeń w 2022 roku</i>
1	Ekwiwalent za urlop	19 506,16
2	Nagrody jubileuszowe	107 516,20
3	Odprawy emerytalne	108 701,04
4	Odprawa w przypadku rozwiązania stosunku pracy	0,00
	Razem	235 723,40

1.16 inne informacje

2.

2.1 wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie wystąpiły

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

Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia w roku ubiegłym			Koszty wytworzenia w bieżącym roku		
	Ogółem	w tym:		Ogółem	w tym:	
		odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
Środki trwale oddane do użytkowania w roku obrotowym	35 781 497,30	0,00	0,00	24 027 867,33	0,00	0,00
Środki trwale w budowie	13 198 449,67	0,00	0,00	17 092 675,70	0,00	0,00

2.3 kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Wyszczególnienie	w 2021 r.	w 2022 r.
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	7 397 094,49	18 577 502,32
1) odszkodowania i kary	143 342,37	671 488,05
2) darowizny	77 000,00	3 500,00
3) Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gminy otrzymanych w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych	6 206 291,49	67 843,06
4) Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19	970 460,63	6 859 210,90
5) Środki z Funduszu Pomocy	0,00	6 206 996,68
6) Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład	0,00	1 214 307,63
7) Preferencyjna sprzedaż węgla	0,00	773 996,00

8) Przychody z tytułu zawartych porozumień z prywatnymi inwestorami na realizację inwestycji drogowych	0,00	2 780 160,00
Koszty występujące incydentalnie	0,00	8 043 286,50
1) koszty finansowane ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład	0,00	987 241,98
2) koszty finansowane ze środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych	0,00	5 847 003,29
3) koszty finansowane ze środków Funduszu Pomocy	0,00	271 524,25
4) koszty związane z preferencyjnym zakupem węgla	0,00	937 516,98

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 <i>Nie dotyczy</i>
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

Katarzyna Szamałek
Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany
przez Katarzynę Szamałek
(Data: 2023-03-30 12:35:00
CEST)

2023-03-30

(rok, miesiąc, dzień)

Przemysław Pacholski
Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany
przez Przemysława Pacholskiego
(Data: 2023-03-30
12:37:06 CEST)

