

### Informacja dodatkowa

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności :</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki <i>Miasto i Gmina 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  Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <i>okres od 01.01.2023r do 31.12.2023r.</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>Sprawozdanie finansowe przedstawia dane 15 jednostek podległych:</i> <ol style="list-style-type: none"> <li><i>1. Urząd Miasta i Gminy Kórnik</i></li> <li><i>2. Szkoła Podstawowa nr 1 w Kórniku</i></li> <li><i>3. Szkoła Podstawowa nr 2 w Kórniku</i></li> <li><i>4. Szkoła Podstawowa im. Jana Wójkiewicza w Radzewie</i></li> <li><i>5. Szkoła Podstawowa w Kamionkach</i></li> <li><i>6. Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Szczodrzykowie</i></li> <li><i>7. Szkoła Podstawowa im. Powstańców Wielkopolskich w Robakowie</i></li> <li><i>8. Przedszkole nr 1 im. Misia Uszatka w Kórniku</i></li> <li><i>9. Przedszkole nr 2 „Cztery Pory Roku” w Kórniku</i></li> <li><i>10. Przedszkole „Kolorowy Świat” w Szczodrzykowie</i></li> <li><i>11. Przedszkole „ Leśna Drużyna” w Kamionkach</i></li> </ol>

12. Żłobek "Hocki Klocki" w Kamionkach
13. Ośrodek Pomocy Społecznej w Kórniku
14. Środowiskowy Dom Samopomocy „Gościnni”
15. Kórnickie Centrum Rekreacji i Sportu „OAZA”

4. omówienie przyjętych zasad (polityki ) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów(także amortyzacji )

### **I. Założenia podstawowe**

1. 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).
2. Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie", za wyjątkiem Kórnickiego Centrum Rekreacji i Sportu „Oaza”, które prowadzi równocześnie ewidencję kosztów w układzie kalkulacyjnym na kontach zespołu 5 „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie”.
3. Prognozy opłat za media dotyczące kolejnego roku budżetowego, podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów w dacie wystawienia faktury.

### **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 sprzedającemu, 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 wyladunku,
  - 4) koszty przystosowania, montażu, prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do używania, 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 sprzedającemu 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 używania środki trwale wycenia się według wartości księgowej netto albo w cenie sprzedaży netto, zależnie od tego, która z nich jest niższa,
9. środki trwale 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. wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej - według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej,

#### **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 zdolny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego.

**Inne**

1. *Od środków trwałych dokonuje się odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych*
2. *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),*
3. *Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.*
4. *Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu (wyposażenie) wycenia się wg cen zakupu pomniejszonej o podlegający odliczeniu podatek VAT.*
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 umarzone 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,*

### **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, rezerwy, przychody przyszłych okresów oraz fundusze specjalne wykazuje się w wartości nominalnej w wysokości wynikającej z prawidłowo udokumentowanych zwiększeń i zmniejszeń w ciągu roku obrotowego. Nie podlegają one innej wycenie na dzień bilansowy. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.*

*Wynik finansowy przedstawiony w rachunku zysków i strat obejmuje:*

- wynik z działalności podstawowej,*
- wynik z działalności operacyjnej,*
- wynik z operacji finansowych,*

- wynik brutto,  
 - podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy (obowiązkowe zmniejszeni wyniku finansowego z tytułu nadwyżki dochodów jednostek budżetowych prowadzących działalność oświatową),  
 - zysk netto.

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	Przychody –inne (w tym darowizny, rozliczenie inwestycji)	Przemieszczenie*		Zhycie	Likwidacja	Przemieszczenia*	Inne (w tym darowizny)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Grunty	85 701 555,86	0,00	1 183 446,91	10 630 476,33	3 633,00	11 817 556,24	31 494,61	474 780,00	3 633,00	1 575,00	511 482,61	97 007 629,49
1a.	Grunty oddane w użytkowanie wieczyste - UMiG	4 962 721,48	0,00	0,00	160 418,00	3 633,00	164 051,00	0,00	12 180,00	0,00	1 575,00	13 755,00	5 113 017,48
1b.	prawo użytkowania wieczystego gruntów - UMiG	1 686 693,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 360,00	0,00	0,00	1 360,00	1 685 333,92
2.	Budynki i lokale	159 848 957,36	0,00	44 262 363,41	234 534,58	14 661,00	44 511 558,99	0,00	0,00	0,00	24 600,00	24 600,00	204 335 916,35

3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	222 816 540,22	0,00	22 406 076,69	14 911 219,00	0,00	37 317 295,69	0,00	235 812,55	14 661,00	528 914,82	779 388,37	259 354 447,54
4.	Kotły i maszyny energetyczne	724 481,86	0,00	360 001,62	0,00	0,00	360 001,62	0,00	13 095,00	0,00	0,00	13 095,00	1 071 388,48
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 439 886,58	0,00	529 090,56	0,00	0,00	529 090,56	0,00	27 720,84	0,00	0,00	27 720,84	1 941 256,30
6.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	1 297 983,09	0,00	54 399,31	0,00	0,00	54 399,31	0,00	16 419,50	0,00	0,00	16 419,50	1 335 962,90
7.	Urządzenia techniczne	3 252 836,70	0,00	493 729,81	24 468,07	0,00	518 197,88	0,00	13 628,40	0,00	0,00	13 628,40	3 757 406,18
8.	Środki transportu	2 788 203,44	0,00	144 402,81	110 000,00	0,00	254 402,81	110 000,00	0,00	0,00	0,00	110 000,00	2 932 606,25
9.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	2 868 913,92	0,00	635 684,45	0,00	0,00	635 684,45	6 150,00	35 515,03	0,00	0,00	41 665,03	3 462 933,34
10.	Wartości niematerialne i prawne - umarżane jednorazowo	795 773,27	0,00	92 206,24	0,00	0,00	92 206,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	887 979,51
11.	Wartości niematerialne i prawne - amortyzowane metod liniową	699 983,44	0,00	1 232 651,27	0,00	0,00	1 232 651,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 932 634,71
	<b>RAZEM</b>	<b>482 235 115,74</b>	<b>0,00</b>	<b>71 394 053,08</b>	<b>25 910 697,98</b>	<b>18 294,00</b>	<b>97 323 045,06</b>	<b>147 644,61</b>	<b>816 971,32</b>	<b>18 294,00</b>	<b>555 089,82</b>	<b>1 537 999,75</b>	<b>578 020 161,05</b>

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilanse	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)
1.	Grunty	578 479,28	0,00	84 334,70	0,00	84 334,70	629,01	662 184,97	85 123 076,58	96 345 444,52

1a.	Grunty oddane w użytkowanie wieczyste - UMIG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 962 721,48	5 113 017,48
1b.	prawo użytkowania wieczystego gruntów - UMIG	578 479,28	0,00	84 334,70	0,00	84 334,70	629,01	662 184,97	1 108 214,64	1 023 148,95	
2.	Budynki i lokale	38 342 774,84	0,00	4 140 237,37	48 335,16	4 188 572,53	47 750,39	42 483 596,98	121 506 182,52	161 852 319,37	
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	61 794 213,23	0,00	10 095 183,93	2 741,48	10 097 925,41	196 448,24	71 695 690,40	161 022 326,99	187 658 757,14	
4.	Kotły i maszyny energetyczne	277 959,33	0,00	55 088,84	0,00	55 088,84	5 805,46	327 242,71	446 522,53	744 145,77	
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 211 784,77	0,00	154 115,77	14 141,12	168 256,89	41 861,96	1 338 179,70	228 101,81	603 076,60	
6.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	878 107,20	0,00	108 822,42	0,00	108 822,42	16 419,50	970 510,12	419 875,89	365 452,78	
7.	Urządzenia techniczne	1 977 838,11	0,00	279 268,65	0,00	279 268,65	13 628,40	2 243 478,36	1 274 998,59	1 513 927,82	
8.	Środki transportu	2 420 811,16	0,00	103 150,33	0,00	103 150,33	3 849,99	2 520 111,50	367 392,28	412 494,75	
9.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	2 202 214,53	0,00	240 564,69	0,00	240 564,69	41 665,03	2 401 114,19	666 699,39	1 061 819,15	
10.	Wartości niematerialne i prawne - umarzone jednorazowo	795 773,27	0,00	92 206,24	0,00	92 206,24	0,00	887 979,51	0,00	0,00	
11.	Wartości niematerialne i prawne - amortyzowane metod liniową	468 329,79	0,00	143 865,85	0,00	143 865,85	0,00	612 195,64	231 653,65	1 320 439,07	
	<b>RAZEM</b>	<b>110 948 285,51</b>	<b>0,00</b>	<b>15 496 838,79</b>	<b>65 217,76</b>	<b>15 562 056,55</b>	<b>368 057,98</b>	<b>126 142 284,08</b>	<b>371 286 830,23</b>	<b>451 877 876,97</b>	

**Zmiana stanu wartości pozostałych środków trwałych umarzanych 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	Przychody -inne ( w tym rozliczenie inwestycji)	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Przemieszczenia	Inne (w tym darowizny)*		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Pozostałe środki trwałe umarzone jednorazowo	<b>17 839 324,09</b>	0,00	4 741 473,83	53 736,44	0,00	4 795 210,27	21 519,06	353 906,35	0,00	24 856,23	400 281,64	<b>22 234 252,72</b>
2.	Zbiory biblioteczne	<b>1 271 386,30</b>	0,00	213 561,05	2 113,00	0,00	215 674,05	0,00	167 300,95	0,00	0,00	167 300,95	<b>1 319 759,40</b>



Lp.	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
	Pozostałe środki trwale umarzone jednorazowo	17 839 324,09	0,00	4 741 473,83	53 736,44	4 795 210,27	400 281,64	22 234 252,72	0,00	0,00
	Zbiory biblioteczne	1 271 386,30	0,00	213 561,05	2 113,00	215 674,05	167 300,95	1 319 759,40	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 <sup>2</sup> )	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	0	1 263,92		1 263,92	0,00
2	Bnin	2/10	0	782,43		782,43	0,00
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	Dziećmierowo	10/11	1 323	79 626,66			79 626,66
8	Dziećmierowo	10/38	2 239	134 757,45			134 757,45
9	Dziećmierowo	118/4	4 304	233 974,80			233 974,80
10	Dziećmierowo	118/10	451	10 448,37			10 448,37
11	Dziećmierowo	118/12	2 470	171 635,19			171 635,19
12	Dziećmierowo	330	3 472	207 221,93			207 221,93
13	Gądki	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	Kórnik	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
22	Szczodrzykowo	12/12	1 660	46 490,76			46 490,76
23	Szczodrzykowo	12/13	4 890	136 951,70			136 951,70
24	Szczodrzykowo	12/27	7 220	231 717,81			231 717,81
<b>Razem</b>			<b>44 836</b>	<b>2 479 451,73</b>	<b>0,00</b>	<b>2 046,35</b>	<b>2 477 405,38</b>

1.5

wartość nieamortyzowanych 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	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			Zwiększenie	Zmniejszenie	
1	2	3	4	5	6
1.	<b>Grunty, w tym:</b>	<b>766 734,76</b>	<b>0,00</b>	<b>25.200,00</b>	<b>741 534,76</b>
	<i>z tytułu umów dzierżawy i użyczenia</i>	766 734,76	0,00	25.200,00	741 534,76
2.	<b>Budynki i lokale, w tym:</b>	<b>1 818 964,04</b>	<b>35 370,73</b>	<b>24 586,64</b>	<b>1 829 748,13</b>
	<i>z tytułu najmu</i>	1 818 964,04	35 370,73	24 586,64	1 829 748,13
3.	<b>Obiekty inżynierii lądowej i wodnej,</b>	<b>144 892,10</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>144 892,10</b>
	<i>z tytułu najmu</i>	144 892,10	0,00	0,00	144 892,10
4.	<b>Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania, w tym:</b>	<b>119 796,51</b>	<b>79 084,79</b>	<b>5 181,87</b>	<b>193 699,43</b>
	<i>z tytułu umowy dzierżawy</i>	119 796,51	79 084,79	5 181,87	193 699,43
5.	<b>Urządzenia techniczne</b>	<b>0,00</b>	<b>23 240,27</b>	<b>0,00</b>	<b>23 240,27</b>
	<i>z tytułu umowy dzierżawy</i>	0,00	23 240,27		23 240,27
6.	<b>Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane, w tym:</b>	<b>223 319,96</b>	<b>67 190,00</b>	<b>20 500,83</b>	<b>270 009,13</b>
	<i>z tytułu umowy dzierżawy</i>	223 319,96	67 190,00	20 500,83	270 009,13
<b>RAZEM</b>		<b>3 073 707,37</b>	<b>204 885,79</b>	<b>75 469,34</b>	<b>3 203 123,82</b>

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

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Stan na dzień 01.01.2023r.</i>	<i>Zwiększenia w ciągu roku</i>	<i>Zmniejszenia w ciągu roku</i>	<i>Stan na dzień 31.12.2023.</i>	<i>Ilość udziałów (gminy)</i>	<i>Udział procentowy (gminy)</i>
<b>Udziały:</b>						
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	6088	100%
Wielkopolskie Centrum Recyklingu Spółka z o.o. w Jarocinie	2 161 000	0	0	2 161 000	4.322	6,73%
<b>Akcje:</b>						
AQUANET S.A.	25 189 462	0	0	25 189 462	25.189.462	2,25%
<b>Razem</b>	<b>36 304 962</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>36 304 962</b>	<b>-</b>	

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>Zwiększenie</i>	<i>Wykorzystanie</i>	<i>uznanie za zbędne</i>	
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>
1.	Należności z tytułu dostaw towarów i usług	473 653,10	70 745,21	49,00	632,67	543 716,64
2.	Pozostałe należności	9 982 774,93	1 107 925,35	340 318,23	39 436,68	10 710 945,37
<b>Razem</b>		<b>10 456 428,03</b>	<b>1 178 670,56</b>	<b>340 367,23</b>	<b>40 069,35</b>	<b>11 254 662,01</b>

1.8 dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

*Nie wystąpiły*

1.9 podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty.

W bilansie łącznym jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego „Zobowiązania długoterminowe” wykazywane w poz. D.I. stanowią wartość 0,00zł. Zaprezentowane poniżej dane z tytułu zobowiązań długoterminowych zostały przedstawione na podstawie ewidencji księgowej BUDŻETU.

Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
Kredyty i pożyczki	350.000,00	900.000,00	4.251.561,04	5.501.561,04
Emisji obligacji	11.000.000,00	4.000.000,00	3.000.000,00	18.000.000,00
Inne zobowiązania finansowe	-	-	-	0,00
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	-	-	-	0,00
<b>RAZEM</b>	11.350.000,00	4.900.000,00	7.251.561,04	23.501.561,04

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

*Nie wystąpiły*

1.11 łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

*Nie wystąpiły*

1.12 łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

*Nie wystąpiły*

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

<i>Wyszczególnieni (tytuł rozliczenia międzyokresowego)</i>	<i>Stan na 31.12.2022r.</i>	<i>Stan na 31.12.2023r.</i>
<i>I. Czynne rozliczenia międzyokresowe:</i>	<i>159 113,31</i>	<i>173 596,51</i>
<i>1. Koszty mediów-prognozy</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>2. Polisy - ubezpieczenie majątkowe</i>	<i>159 113,31</i>	<i>173 596,51</i>
<i>II. Bierne rozliczenia międzyokresowe</i>	<i>0</i>	<i>0</i>

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	3 456 686,46 zł	51
<b>Razem</b>	<b>3 456 686,46 zł</b>	<b>51</b>

1.15 kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

<i>Lp.</i>	<i>Rodzaj świadczenia</i>	<i>Kwota wypłaconych świadczeń w 2023 roku</i>
<i>1</i>	<i>Ekwiwalent za urlop</i>	<i>154 511,65</i>
<i>2</i>	<i>Nagrody jubileuszowe</i>	<i>800 774,92</i>
<i>3</i>	<i>Odprawy emerytalne/rentowe</i>	<i>453 080,18</i>
<i>4</i>	<i>Odprawa pośmiertna i prawa majątkowe</i>	<i>22 381,26</i>
<i>Razem</i>		<i>1 430 748,01</i>

1.16 inne informacje

*Na dzień 31.12.2023r. wydzielone rachunki bankowe VAT (podzielona płatność) wykazują saldo 0,00 zł.*

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 trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	24 776 828,71	0,00	0,00	70 668 949,11	0,00	0,00
Środki trwałe w budowie	17 149 855,77	48 977,80	0,00	16 504 627,31	135 814,62	0,00

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

Wyszczególnienie	w 2022 r.	w 2023 r.
<b>Przychody występujące incydentalnie, w tym:</b>	<b>18 647 830,52</b>	<b>19 796 017,13</b>
1) odszkodowania i kary	707 409,75	306 254,97
2) darowizny -pieniężne	9 500,00	63 214,54
3) darowizny materialne	28 406,50	46 557,60
4) Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gminy otrzymanych w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych	67 843,06	1 433,97
5) Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19	6 859 210,90	385 048,23
6) Środki z Funduszu Pomocy	6 206 996,68	3 519 424,79



7) Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład	1 214 307,63	13 695 140,34
8) Preferencyjna sprzedaż węgla	773 996,00	894 702,04
9) Przychody z tytułu zawartych porozumień z prywatnymi inwestorami na realizację inwestycji drogowych	2 780 160,00	884 240,65
<b><i>Koszty występujące incydentalnie</i></b>	<b>8 047 949,43</b>	<b>15 325 214,62</b>
1) koszty związane z pandemią COVID19	4 662,93	0,00
2) koszty finansowane ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład	987 241,98	13 422 358,62
3) koszty finansowane ze środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych	5 847 003,29	189 085,86
4) koszty finansowane ze środków Funduszu Pomocy	271 524,25	214 966,92
5) koszty związane z preferencyjnym zakupem węgla	937 516,98	891 682,72
6) wypłata odszkodowań w ramach realizacji zawartych porozumień z prywatnymi inwestorami na realizację inwestycji drogowych	0,00	607 120,50

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

2.4

*Nie dotyczy*

2.5	inne informacje
	<b>Brak</b>
3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<b>Brak</b>

Katarzyna Szamałek

.....

(główny księgowy)

2023-04-30

.....

(rok, miesiąc, dzień )

Przemysław Pacholski

.....

(kierownik jednostki )