

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności :
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 01.01.2025r do 31.12.2025r.</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe
	<p><i>Sprawozdanie finansowe przedstawia dane 15 jednostek podległych:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <i>1. Urząd Miasta i Gminy Kórnik</i> <i>2. Szkoła Podstawowa nr 1 im. Tytusa Działyńskiego w Kórniku</i> <i>3. Szkoła Podstawowa nr 2 im. Teofili z Działyńskich Szoldrskiej-Potulickiej w Kórniku</i> <i>4. Szkoła Podstawowa im. Jana Wójkiewicza w Radzewie</i> <i>5. Szkoła Podstawowa im. Sprawiedliwych Wśród Narodów Świata w Kamionkach</i> <i>6. Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Szczodrzykowie</i> <i>7. Szkoła Podstawowa im. Powstańców Wielkopolskich w Robakowie</i> <i>8. Przedszkole nr 1 im. Misia Uszatka w Kórniku</i> <i>9. Przedszkole nr 2 „Cztery Pory Roku” w Kórniku</i> <i>10. Przedszkole „Kolorowy Świat” w Szczodrzykowie</i> <i>11. Przedszkole „ Leśna Drużyna” w Kamionkach</i> <i>12. Żłobek ”Hocki Klocki” w Kamionkach</i> <i>13. Ośrodek Pomocy Społecznej w Kórniku</i> <i>14. Środowiskowy Dom Samopomocy „Gościnni”</i> <i>15. Kórnickie Centrum Rekreacji i Sportu „OAZA”</i>

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) *prowinne 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 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. 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 używania, 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 zmniejszenia 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		Zbycie	Likwidacja	Przemieszczenia	Inne (w tym darowizny)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Grunty	107 061 430,42	0,00	4 146 753,53	20 185 160,20	0,00	24 331 913,73	56 674,00	3 730 899,88	0,00	3 422 194,00	7 209 767,88	124 183 576,27
1a.	Grunty oddane w użytkowanie wieczyste - UMiG	5 011 427,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 440,00	0,00	0,00	0,00	15 440,00	4 995 987,48
1b.	prawo użytkowania wieczystego gruntów - UMiG	1 868 595,18	0,00	0,00	342 908,36	0,00	342 908,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 211 503,54
2.	Budynki i lokale	212 872 674,86	0,00	3 106 322,09	463 662,00	0,00	3 569 984,09	0,00	363 444,91	6 000,00	0,00	369 444,91	216 073 214,04
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	295 177 659,74	0,00	23 412 157,99	857 512,90	125 900,00	24 395 570,89	0,00	39 926,72	0,00	537 737,74	577 664,46	318 995 566,17
4.	Kotły i maszyny energetyczne	1 220 162,81	0,00	55 146,27	0,00	0,00	55 146,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 275 309,08
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 997 085,32	0,00	381 480,66	0,00	0,00	381 480,66	5 369,76	13 585,71	0,00	0,00	18 955,47	2 359 610,51
6.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	1 575 543,92	0,00	24 587,70	0,00	0,00	24 587,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 600 131,62
7.	Urządzenia techniczne	4 904 114,34	0,00	565 839,77	34 990,00	0,00	600 829,77	45 018,00	46 551,53	0,00	0,00	91 569,53	5 413 374,58
8.	Środki transportu	10 694 073,43	0,00	1 237 380,71	0,00	0,00	1 237 380,71	48 390,00	0,00	0,00	0,00	48 390,00	11 883 064,14
9.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	3 780 571,61	0,00	838 274,09	223 503,60	0,00	1 061 777,69	0,00	56 969,06	119 900,00	24 587,70	201 456,76	4 640 892,54
10.	Wartości niematerialne i prawne - umarżane jednorazowo	951 413,85	0,00	82 392,05	0,00	0,00	82 392,05	0,00	3 214,00	0,00	0,00	3 214,00	1 030 591,90
11.	Wartości niematerialne i prawne - amortyzowane metod liniową	1 937 106,19	0,00	75 947,67	0,00	0,00	75 947,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 013 053,86
12.	Dobra kultury	2 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000,00
		642 173 836,49	0,00	33 926 282,53	21 764 828,70	125 900,00	55 817 011,23	155 451,76	4 254 591,81	125 900,00	3 984 519,44	8 520 463,01	689 470 384,71

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
1.	Grunty	751 033,21	0,00	97 716,10	0,00	97 716,10	0,00	848 749,31	106 310 397,21	123 334 826,96
1a.	Grunty oddane w użytkowanie wieczyste - UMiG	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 011 427,48	4 995 987,48
1b.	prawo użytkowania wieczystego gruntów - UMIG	751 033,21	0,00	97 716,10	0,00	97 716,10	0,00	848 749,31	1 117 561,97	1 362 754,23
2.	Budynki i lokale	47 358 945,21	0,00	5 165 856,62	125,00	5 165 981,62	229 917,87	52 295 008,96	165 513 729,65	163 778 205,08
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	83 563 550,07	0,00	13 151 351,87	34 237,50	13 185 589,37	177 232,36	96 571 907,08	211 614 109,67	222 423 659,09
4.	Kotły i maszyny energetyczne	456 973,30	0,00	79 062,69	0,00	79 062,69	0,00	536 035,99	763 189,51	739 273,09
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 541 473,38	0,00	215 524,25	0,00	215 524,25	18 955,47	1 738 042,16	455 611,94	621 568,35
6.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	1 077 858,51	0,00	145 699,53	0,00	145 699,53	0,00	1 223 558,04	497 685,41	376 573,58
7.	Urządzenia techniczne	2 495 686,88	0,00	403 739,62	0,00	403 739,62	65 220,47	2 834 206,03	2 408 427,46	2 579 168,55
8.	Środki transportu	3 469 340,66	0,00	1 654 496,35	0,00	1 654 496,35	48 390,00	5 075 447,01	7 224 732,77	6 807 617,13
9.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	2 584 322,21	0,00	421 742,95	0,00	421 742,95	164 995,32	2 841 069,84	1 196 249,40	1 799 822,70
10.	Wartości niematerialne i prawne - umarżone jednorazowo	951 413,85	0,00	82 392,05	0,00	82 392,05	3 214,00	1 030 591,90	0,00	0,00
11.	Wartości niematerialne i prawne - amortyzowane metod liniową	874 818,55	0,00	266 829,75	0,00	266 829,75	0,00	1 141 648,30	1 062 287,64	871 405,56
12.	Dobra kultury	-	-	-	-	-	-	-	2 000,00	2 000,00
		145 125 415,83	0,00	21 684 411,78	34 362,50	21 718 774,28	707 925,49	166 136 264,62	497 048 420,66	523 334 120,09

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 trwale umarzone jednorazowo	24 610 404,58	0,00	2 551 001,04	1 223 980,86	303 418,08	4 078 399,98	58 098,48	379 015,17	0,00	11 939,74	449 053,39	28 239 751,17
2.	Zbiory biblioteczne	1 551 855,41	0,00	228 314,85	10 274,54	0,00	238 589,39	0,00	134 670,89	0,00	0,00	134 670,89	1 655 773,91

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)
	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
	Pozostałe środki trwale umarzone jednorazowo	24 610 404,58	0,00	2 865 533,89	1 212 866,09	4 078 399,98	449 053,39	28 239 751,17	0,00	0,00
	Zbiory biblioteczne	1 551 855,41	0,00	191 949,28	46 640,11	238 589,39	134 670,89	1 655 773,91	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	4/13	370	2 783,62			2 783,62
2	Bnin	4/14	1 074	8 080,03			8 080,03
3	Bnin	4/20	570	4 288,28			4 288,28
4	Dziećmierowo	10/10	976	58 741,97			58 741,97
5	Dziećmierowo	10/11	1 323	79 626,66			79 626,66
6	Dziećmierowo	10/38	2 239	134 757,45			134 757,45
7	Dziećmierowo	118/4	4 304	233 974,80			233 974,80
8	Dziećmierowo	118/10	451	10 448,37			10 448,37
9	Dziećmierowo	118/12	2 470	171 635,19			171 635,19
10	Dziećmierowo	330	3 472	207 221,93			207 221,93
11	Gądkki	44/46	196	5 902,81			5 902,81
12	Gądkki	59/9	1 404	0,00	238 286,88		238 286,88
13	Konarski	5	1 670	79 536,56			79 536,56
14	Konarski	6/14	1 233	58 727,05			58 727,05
15	Konarski	294	400	601,87			601,87
16	Konarski	295	1 500	8 125,19			8 125,19
17	Kórniki	35/3	3 197	440 865,70			440 865,70
18	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	Robakowo	246/3	2 137	269 250,67			269 250,67
23	Szczodrzykowo	12/12	1 660	46 490,76			46 490,76
24	Szczodrzykowo	12/13	4 890	136 951,70			136 951,70

25	Szczodrzykowo	12/27	7 220	231 717,81			231 717,81
26	Szczodrzykowo	12/29	702	0,00	79 759,32		79 759,32
27	Szczodrzykowo	12/31	1 223	0,00	94 481,15		94 481,15
Razem			50 302	2 746 656,05	412 527,35	0,00	3 159 183,40

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

1.5

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.	Grunty, w tym:	741 534,76	2 618 432,60	38 320,00	3 321 647,36
	z tytułu umów dzierżawy i użyczenia	741 534,76	2 618 432,60	38 320,00	3 321 647,36
2.	Budynki i lokale, w tym:	235 370,73	0,00	0,00	235 370,73
	z tytułu najmu	235 370,73	0,00	0,00	235 370,73
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej,	144 892,10	0,00	0,00	144 892,10
	z tytułu najmu	144 892,10	0,00	0,00	144 892,10
4.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania, w tym:	203 499,43	106 947,50	53 064,79	257 382,14
	z tytułu umowy dzierżawy	203 499,43	106 947,50	53 064,79	257 382,14
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne, w tym:	27 000,00	9 600,00	11 813,71	24 786,29
	z tytułu umowy dzierżawy	27 000,00*	9 600,00	11 813,71	24 786,29
6.	Urządzenia techniczne	23 240,27	0,00	0,00	23 240,27
	z tytułu umowy dzierżawy	23 240,27			23 240,27

7.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane, w tym:	703 294,23	260 227,19	363 620,10	599 901,32
	z tytułu umowy dzierżawy	703 294,23	260 227,19	363 620,10	599 901,32
	RAZEM	2 078 831,52	2 995 207,29	466 818,60	4 607 220,21

*Kwotę 27.000,-zł przeniesiono z pozycji 7.

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

Wyszczególnienie	Stan na dzień 01.01.2025r.	Zwiększenia w ciągu roku	Zmniejszenia w ciągu roku	Stan na dzień 31.12.2025r.	Ilość udziałów (gminy)	Udział procentowy
						(gminy)
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	6088	100%
Wielkopolskie Centrum Recyklingu Spółka 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).

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenie	Wykorzystanie	uznanie za zbędne	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności z tytułu dostaw towarów i usług	773 456,92	103 140,54	1 562,44	22 028,71	853 006,31
2.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	90,00	0,00	0,00	0,00	90,00
3.	Pozostałe należności	12 870 007,33	1 453 288,39	210 377,93	105 123,13	14 007 794,66
Razem		13 643 554,25	1 556 428,93	211 940,37	127 151,84	14 860 890,97

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	2.636.664,00	4.325.433,04	0,00	6.962.097,04
Emisji obligacji	6.500.000,00	3.000.000,00	0,00	9.500.000,00
Inne zobowiązania finansowe	-	-	-	0,00
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	-	-	-	0,00
RAZEM	9.136.664,00	7.325.433,04	0,00	16.462.097,04

1.10	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingowe zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości były 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>713.982,50zł z tytułu decyzji Starosty Poznańskiego dotyczących zezwoleń na usunięcie drzew i ustalenia opłaty za korzystanie ze środowiska.</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 31.12.2024r.</i></th> <th><i>Stan na 31.12.2025r.</i></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><i>I. Czynne rozliczenia międzyokresowe:</i></td> <td><i>187 758,51</i></td> <td><i>288 994,00</i></td> </tr> <tr> <td><i>1. Koszty mediów-prognozy</i></td> <td><i>0,00</i></td> <td><i>0,00</i></td> </tr> <tr> <td><i>2. Polisy - ubezpieczenie majątkowe</i></td> <td><i>187 758,51</i></td> <td><i>288 994,00</i></td> </tr> <tr> <td><i>II. Bierne rozliczenia międzyokresowe</i></td> <td><i>0,00</i></td> <td><i>0,00</i></td> </tr> </tbody> </table>	<i>Wyszczególnieni (tytuł rozliczenia międzyokresowego)</i>	<i>Stan na 31.12.2024r.</i>	<i>Stan na 31.12.2025r.</i>	<i>I. Czynne rozliczenia międzyokresowe:</i>	<i>187 758,51</i>	<i>288 994,00</i>	<i>1. Koszty mediów-prognozy</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>	<i>2. Polisy - ubezpieczenie majątkowe</i>	<i>187 758,51</i>	<i>288 994,00</i>	<i>II. Bierne rozliczenia międzyokresowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Wyszczególnieni (tytuł rozliczenia międzyokresowego)</i>	<i>Stan na 31.12.2024r.</i>	<i>Stan na 31.12.2025r.</i>														
<i>I. Czynne rozliczenia międzyokresowe:</i>	<i>187 758,51</i>	<i>288 994,00</i>														
<i>1. Koszty mediów-prognozy</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>														
<i>2. Polisy - ubezpieczenie majątkowe</i>	<i>187 758,51</i>	<i>288 994,00</i>														
<i>II. Bierne rozliczenia międzyokresowe</i>	<i>0,00</i>	<i>0,00</i>														

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

Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	ilość
1. Poręczenie wadium	- zł	0
2. Należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek	3 399 877,21 zł	42
Razem	3 399 877,21 zł	42

1.15 kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Rodzaj świadczenia	Kwota wypłaconych świadczeń w 2025 roku
1	<i>Ekwiwalent za urlop</i>	290 260,83
2	<i>Nagrody jubileuszowe</i>	1 288 903,30
3	<i>Odprawy emerytalne/rentowe</i>	582 026,48
4	<i>Odprawa pośmiertna</i>	5 493,60
5	<i>Świadczenie pośmiertne</i>	11 647,68
6	<i>Świadczenia na start</i>	3 000,00
7	<i>Odprawa-likwidacja stanowiska</i>	13 320,00
	Razem	2 194 651,89

1.16 inne informacje

Na dzień 31.12.2025r. wydzielone rachunki bankowe VAT (podzielona płatność) wykazują saldo 0,00 zł.

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	38 164 459,85	191 725,27	0,00	27 665 894,29	0,00	0,00
Środki trwałe w budowie	10 538 030,32	0,00	0,00	16 102 406,52	0,00	0,00

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

Wyszczególnienie	w 2024 r.	w 2025 r.
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	9 712 771,92	5 961 696,60
1) odszkodowania i kary	323 060,86	178 398,02
2) darowizny -pieniężne	45 019,76	109 012,65
3) darowizny materialne	15 056,58	22 671,77

4) Środki na dofinansowanie własnych inwestycji gminy otrzymanych w ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych	33,96	0,00
5) Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19	93 511,98	1 241,20
6) Środki z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków	911 400,00	0,00
7) Środki z Funduszu Pomocy	2 786 750,88	2 784 331,26
8) Środki otrzymane z Rządowego Funduszu Polski Ład	5 427 402,90	2 854 012,35
10) Przychody z tytułu zawartych porozumień z prywatnymi inwestorami na realizację inwestycji drogowych	110 535,00	12 029,35
<i>Koszty występujące incydentalnie</i>	<i>11 787 555,56</i>	<i>6 034 334,33</i>
1) koszty finansowane ze środków z Rządowego Funduszu Polski Ład	5 427 402,90	2 854 012,35
2) koszty finansowane ze środków otrzymanych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych	12 382,07	0,00
3) koszty finansowane ze środków Funduszu Pomocy	2 783 517,56	2 798 446,98
5) wypłata odszkodowań w ramach realizacji zawartych porozumień z prywatnymi inwestorami na realizację inwestycji drogowych	2 652 811,15	381 875,00
6) koszty finansowane z Rządowego Programu Odbudowy Zabytków	911 400,00	0,00

	7) koszty finansowane z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19	41,88	0,00
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		
	<i>Brak</i>		
3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki		
	<i>Brak</i>		

Katarzyna Szamałek

.....

(główny księgowy)

2026-04-22

.....

(rok, miesiąc, dzień)

Przemysław Pacholski

.....

(kierownik jednostki)