

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1	nazwa jednostki Gmina Kosów Lacki	
1.2	siedziba jednostki Kosów Lacki	
1.3	adres jednostki ul. Kolejowa 2, 08-330 Kosów Lacki	
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty gminy - świadczenie usług wymienionych w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.	
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe	
	Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, następujących jednostek sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe: -Urząd Miasta i Gminy Kosów Lacki -Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej Kosów Lacki -Zespół Szkół w Kosowie Lackim -Szkoła Podstawowa im. Stefana Kardynała Wyszyńskiego w Kosowie Lackim -Gminne Przedszkole w Kosowie Lackim -Centrum Usług Wspólnych w Kosowie Lackim -Klub Dziecięcy w Kosowie Lackim	
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	
	Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jst, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP.	
5.	inne informacje	
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 - wg załączonych tabel	
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami - brak danych	
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych - brak danych	
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto - 48.987,00 zł o pow. 2,4832 ha	
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu - 1.240.412,67 zł - wg załączonej tabeli	
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych - udziały w PBS Sokołów Podl. - 20.000,00 zł i akcje szt. 2672 w Telefonach Podlaskich S.A. o wartości 267.200,00 zł.	
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 JST (stan pożyczek zagrożonych) - 2.450.807,51 zł - wg załączonej tabeli	
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym- Saldo początkowe 1.100.595,31 zł. zmniejszenia 89.828,67 zł i zwiększenia o 111.176,15 zł stan na koniec roku 1.121.942,79 zł i dotyczy umieszczenia urządzeń w pasach drogowych	

1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: całe zadłużenie 800.000,00 zł.	
a)	powyżej 1 roku do 3 lat - 600.000,00 zł	
b)	powyżej 3 do 5 lat - 200.000,00 zł	
c)	powyżej 5 lat - 0,00 zł.	
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu 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 dotyczy	
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń - nie dotyczy	
1.12.	łącznie 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 - wg załączonej tabeli	
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 - nie dotyczy	
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie 113.496,37 zł	
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze - wg załączonej tabeli	
1.16.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki - wzajemne rozliczenia między jednostkami obejmujące wyłączenia do rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu - wg załączonych tabel	
2.		
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów- brak danych	
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 - 2.337.350,64 zł.	
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie - nie stwierdzono	
2.4.	informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finans publicznych wykazywanych w sprawozdanku z wykonania planu dochodów budżetowych - nie dotyczy	
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	

Anna Żońnicka

.....
(główny księgowy)

26 kwietnia 2022 r.

.....
(dzień,miesiąc,rok)

Jan Słomiak

.....
(kierownik jednostki)

Tabela 1.1 Zmiana wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych 2021 r.

Lp	Wyszczególnienie	Wartość początkowa stan na początek roku	Nabycie	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem	Wartość początkowa stan na koniec roku
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	265 880,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	265 880,11
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Wartości niematerialne i prawne - ogółem	265 880,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	265 880,11

Anna Żońnicka

 (główny księgowy)

26 kwietnia 2022 r.

 (dzień,miesiąc,rok)

Jan Słomiak

 (kierownik jednostki)

Tabela 1.1. Zmiana wartości umorzenia wartości niematerialnych i prawnych za 2021 r.

Lp	Wyszczególnienie	Wartość początkowa stan na początek roku	Nabycie	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem	Wartość początkowa stan na koniec roku
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	265 880,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	265 880,11
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Wartości niematerialne i prawne - ogółem	265 880,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	265 880,11

Anna Żołącka

 (główny księgowy)

26 kwietnia 2022 r.

 (dzień,miesiąc,rok)

Jan Słomiak

 (kierownik jednostki)

Tabela 1.1. Zmiana wartości netto wartości niematerialnych i prawnych za 2021 r.

Wyszczególnienie	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na początek roku	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku
Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	0	0
Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0	0
Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych - ogółem	0	0

Anna Żolnicka

26 kwietnia 2022 r.

Jan Słomiak

(główny księgowy)

(dzień,miesiąc,rok)

(kierownik jednostki)

Tabela 1.1. Zmiana wartości netto środków trwałych

Lp	Grupa	Wartość netto środków trwałych na początek roku	Wartość netto środków trwałych na koniec roku
1	0	1 171 127,42	1 179 113,42
2	1	8 845 725,48	9 612 786,88
3	2	25 105 590,36	24 110 776,00
4	3	18 450,00	750 376,42
5	4	44 757,72	24 161,86
6	5	28 599,59	37 761,09
7	6	117 642,38	105 671,02
8	7	368 561,83	294 052,65
9	8	66 368,46	40 394,87
		35 766 823,24	36 155 094,21

Anna Żońnicka

.....

(główny księgowy)

26 kwietnia 2022 r.

.....

(dzień,miesiąc,rok)

Jan Słomiak

.....

(kierownik jednostki)

Tabela 1.1. Zmiana wartości początkowej środków trwałych za 2021 r.

Lp	Grupa	Wartość początkowa	Nabycie	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem	Rozchód	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia razem	Wartość początkowa na koniec roku
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	0	1 171 127,42	27 200,00	0,00	27 200,00	19 214,00	0,00	19 214,00	1 179 113,42
2	1	16 418 863,48	839 665,06	350 724,55	1 190 389,61	0,00	0,00	0,00	17 609 253,09
3	2	40 760 997,61	666 334,72	64 033,80	730 368,52	0,00	0,00	0,00	41 491 366,13
4	3	51 340,05	757 108,35	0,00	757 108,35	0,00	0,00	0,00	808 448,40
5	4	923 842,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	923 842,47
6	5	180 663,71	15 600,00	0,00	15 600,00	0,00	0,00	0,00	196 263,71
7	6	334 019,43	14 455,52	0,00	14 455,52	0,00	0,00	0,00	348 474,95
8	7	1 556 100,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 556 100,32
9	8	355 617,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	355 617,39
		61 752 571,88	2 320 363,65	414 758,35	2 735 122,00	19 214,00	0,00	19 214,00	64 468 479,88

Anna Żońnicka

 (główny księgowy)

26 kwietnia 2022 r.

 (dzień,miesiąc,rok)

Jan Słomiak

 (kierownik jednostki)

Tabela 1.1. Zmiana wartości umorzenia środków trwałych za 2021 r.

Lp	Grupa	Wartość początkowa umorzenia	Nabycie	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem	Rozchód	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia razem	Umorzenia na koniec roku
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	1	7 573 138,00	0,00	423 328,21	423 328,21	0,00	0,00	0,00	7 996 466,21
3	2	15 655 407,25	0,00	1 725 183,18	1 725 183,18	0,00	0,00	0,00	17 380 590,43
4	3	32 890,05	0,00	25 181,93	25 181,93	0,00	0,00	0,00	58 071,98
5	4	879 084,75	0,00	20 595,86	20 595,86	0,00	0,00	0,00	899 680,61
6	5	152 064,12	0,00	6 438,50	6 438,50	0,00	0,00	0,00	158 502,62
7	6	216 377,05	0,00	26 426,88	26 426,88	0,00	0,00	0,00	242 803,93
8	7	1 187 538,49	0,00	74 509,18	74 509,18	0,00	0,00	0,00	1 262 047,67
9	8	289 248,93	0,00	25 973,59	25 973,59	0,00	0,00	0,00	315 222,52
		25 985 748,64	0,00	2 327 637,33	2 327 637,33	0,00	0,00	0,00	28 313 385,97

Anna Żoźnicka

.....
(główny księgowy)

26 kwietnia 2022 r.

.....
(dzień,miesiąc,rok)

Jan Słomiak

.....
(kierownik jednostki)

Tabela 1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	Wartość na koniec roku obrotowego
1	Grupa 1	805 369,17	26 413,00	0,00	831 782,17
2	Grupa 2	7 649,70	0,00	0,00	7 649,70
3	Grupa 7	400 980,80	0,00	0,00	400 980,80
	Ogółem	1 213 999,67	26 413,00	0,00	1 240 412,67

Anna Żoźnicka

 (główny księgowy)

26 kwietnia 2022 r.

 (dzień,miesiąc,rok)

Jan Słomiak

 (kierownik jednostki)

Tabela 1.7. Odpisy aktualizujące 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.	Rodzaj należności objętej odpisem	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności jednostek i samorządowych zakładów budżetowych	2 391 452,08	127 864,45	60 536,42	7 972,60	2 450 807,51
I.1.	Należności krótkoterminowe, z tego:	2 391 452,08	127 864,45	60 536,42	7 972,60	2 450 807,51
I.1.1.	należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.1.2.	należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.1.3.	należności z tytułu podatków	98 400,76	11 363,22	0,00	0,00	109 763,98
I.1.4.	należności z zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego, w powiatach należności realizowane na rzecz budżetu państwa	955 406,54	83 088,75	60 536,42	0,00	977 958,87
I.1.5.	pozostałe należności	1 337 644,78	33 412,48	0,00	7 972,60	1 363 084,66
I.1.6.	Należności krótkoterminowe finansowe, w tym z tytułu udzielonych pożyczek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Należności finansowe jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem		2 391 452,08	127 864,45	60 536,42	7 972,60	2 450 807,51

Anna Żońnicka

 (główny księgowy)

26 kwietnia 2022 r.

 (dzień, miesiąc, rok)

Jan Słomiak

 (kierownik jednostki)

Tabela 1.12 Zobowiązania warunkowe, w tym udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe niewykazane w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań warunkowych zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

Lp.	Zobowiązania warunkowe	Podmiot	Data powstania zobowiązania	Pierwotna wartość zobowiązania	Stan na koniec roku obrotowego	Data końcowa
1	Zabezpieczenie spłaty kredytu – umowa nr 15/1664	BGK	15.07.2015 r.	2 000 000,00	800 000,00	31.12.2025
2	Umowa o przyznanie pomocy w ramach PROW Nr 00009-65170 UM0720017/18	Samorząd Województwa Mazowieckiego w Warszawie	05.03.2019 r.	267 398,00	267 398,00	30.06.2026
Razem				2 267 398,00	1 067 398,00	

Anna Żolnicka

 (główny księgowy)

26 kwietnia 2022 r.

 (dzień, miesiąc, rok)

Jan Słomiak

 (kierownik jednostki)

Tabela 1.15. Świadczenia pracownicze za 2021 r.

Lp	Kwota	Świadczenie
1	204 000,54	Nagroda jubileuszowa
2	3 148,51	Ekwiwalent za urlop
3	66 798,96	Odprawa emerytalna
	273 948,01	

Anna Żołnicka
.....
(główny księgowy)

26 kwietnia 2022 r.
.....
(dzień,miesiąc,rok)

Jan Słomiak
.....
(kierownik jednostki)

1.16. Wzajemne rozliczenia między jednostkami - Wyłączenia do rachunku zysków i strat

	Zestawienie zmian w rachunku zysków i strat w 2021 roku	
poz. A.I	przychody netto ze sprzedaży produktów	68 828,00
poz. B.II	Zużycie materiałów i energii	29 817,71
poz. B.III	usługi obce	1 465,37
poz. B.IX	inne świadczenia finansowane z budżetu	47 484,00
poz. D.III	inne przychody operacyjne	9 939,08

Anna Żońnicka
.....
(główny księgowy)

26 kwietnia 2022 r .
.....
(dzień,miesiąc,rok)

Jan Słomiak
.....
(kierownik jednostki)

1.16. Wzajemne rozliczenia między jednostkami - Wyłączenia do Zestawienia Zmian w Funduszu Jednostki

	Zestawienie zmian w funduszu jednostki w 2021 roku	
poz. I.1.6	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	414 758,35
poz. I.2.6	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	414 758,35

Anna Żońnicka
.....
(główny księgowy)

26 kwietnia 2022 r .
.....
(dzień, miesiąc, rok)

Jan Słomiak
.....
(kierownik jednostki)

Tabela 2.2 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki i różnice kursowe

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	1 566 988,98	0,00	0,00
2.	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	43 803,00	0,00	0,00
3.	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	692 982,66	0,00	0,00
4.	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych	33 576,00	0,00	0,00
SUMA		2 337 350,64	0,00	0,00

Anna Żoźnicka

 (główny księgowy)

26 kwietnia 2022 r.

 (dzień, miesiąc, rok)

Jan Słomiak

 (kierownik jednostki)