

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. Kościelna 20, 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 01.01.2023 r. do 31.12.2023 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. 2,482 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 - 1.280.920,40 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. - 40.000,00 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) - 4.506.355,94 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 1.085.178,98 zł. zmniejszenia 94.160,99 zł i zwiększenia o 50.952,65 zł stan na koniec roku 1.041.970,64 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 7.400.000,00 zł.	
a)	powyżej 1 roku do 3 lat - 1.900.000,00 zł	
b)	powyżej 3 do 5 lat -1.000.000,00 zł	
c)	powyżej 5 lat - 4.500.000,00 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 1.519.853,08 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 - 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 - 15.639.575,62 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 Żoźnicka
.....
(główny księgowy)

22 kwietnia 2024 r.
.....
(dzień,miesiąc,rok)

Jan Słomiak
.....
(kierownik jednostki)

Tabela 1.1 Zmiana wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych 2023 r.

Lp	Wyszczególnienie	Wartość początkowa stan na początek roku	Nabycie	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem	Rozechód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem	Wartość początkowa stan na koniec roku
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	270 080,11	19 506,57	0,00	0,00	0,00	19 506,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	289 586,68
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	270 080,11	19 506,57	0,00	0,00	0,00	19 506,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	289 586,68

Anna Żolnicka

 (główny księgowy)

22 kwietnia 2024 r.

 (dzień, miesiąc, rok)

Jan Stomiak

 (kierownik jednostki)

Tabela 1.1. Zmiana wartości umorzenia wartości niematerialnych i prawnych za 2023 r.

Lp	Wyszczególnienie	Wartość początkowa stan na początek roku	Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem	Wartość początkowa stan na koniec roku
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	270 080,11	1 625,55	0,00	0,00	0,00	1 625,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	271 705,66
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	270 080,11	1 625,55	0,00	0,00	0,00	1 625,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	271 705,66

Anna Żołnicka
.....
(główny księgowy)

22 kwietnia 2024 r.
.....
(dzień,miesiąc,rok)

Jan Słomiak
.....
(kierownik jednostki)

Tabela 1.1. Zmiana wartości netto wartości niematerialnych i prawnych za 2023 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	17881,02
Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0	0
Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych - ogółem	0	17881,02

Anna Żołnicka

22 kwietnia 2024 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	1 234 265,44	1 236 083,44
2	1	9 200 698,92	11 554 253,34
3	2	24 759 989,74	39 373 826,26
4	3	694 279,23	645 682,04
5	4	9 527,41	99 215,43
6	5	29 674,60	23 225,85
7	6	78 750,90	52 729,67
8	7	216 110,10	144 400,92
9	8	20 132,40	3 616,20
		36 243 428,74	53 133 033,15

Anna Żołnicka

.....

(główny księgowy)

22 kwietnia 2024 r.

.....

(dzień,miesiąc,rok)

Jan Słomiak

.....

(kierownik jednostki)

Tabela 1.1. Zmiana wartości początkowej środków trwałych za 2023 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	1 234 265,44	0,00	10 607,00	10 607,00	241,00	8 548,00	8 789,00	1 236 083,44
2	1	17 609 253,09	2 766 045,26	0,00	2 766 045,26	0,00	0,00	0,00	20 375 298,35
3	2	43 983 005,12	16 477 374,70	0,00	16 477 374,70	0,00	0,00	0,00	60 460 379,82
4	3	808 448,40	7 500,00	0,00	7 500,00	0,00	0,00	0,00	815 948,40
5	4	923 842,47	101 930,10	0,00	101 930,10	17 610,46	0,00	17 610,46	1 008 162,11
6	5	196 263,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	196 263,71
7	6	348 474,95	929,88	0,00	929,88	0,00	0,00	0,00	349 404,83
8	7	1 536 100,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 536 100,32
9	8	355 617,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	355 617,39
		66 995 270,89	19 353 779,94	10 607,00	19 364 386,94	17 851,46	8 548,00	26 399,46	86 333 258,37

Anna Żoźnicka

 (główny księgowy)

22 kwietnia 2024 r.

 (dzień, miesiąc, rok)

Jan Słomiak

 (kierownik jednostki)

Tabela 1.1. Zmiana wartości umorzenia środków trwałych za 2023 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	8 408 554,17	0,00	412 490,84	412 490,84	0,00	0,00	0,00	8 821 045,01
3	2	19 223 015,38	0,00	1 863 538,18	1 863 538,18	0,00	0,00	0,00	21 086 553,56
4	3	114 169,17	0,00	56 097,19	56 097,19	0,00	0,00	0,00	170 266,36
5	4	914 315,06	0,00	12 242,08	12 242,08	17 610,46	0,00	17 610,46	908 946,68
6	5	166 589,11	0,00	6 448,75	6 448,75	0,00	0,00	0,00	173 037,86
7	6	269 724,05	0,00	26 951,11	26 951,11	0,00	0,00	0,00	296 675,16
8	7	1 319 990,22	0,00	71 709,18	71 709,18	0,00	0,00	0,00	1 391 699,40
9	8	335 484,99	0,00	16 516,20	16 516,20	0,00	0,00	0,00	352 001,19
		30 751 842,15	0,00	2 465 993,53	2 465 993,53	0,00	0,00	17 610,46	33 200 225,22

Anna Żolnicka

 (główny księgowy)

22 kwietnia 2024 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	831 782,17	0,00	0,00	831 782,17
2	Grupa 2	7 649,70	0,00	0,00	7 649,70
3	Grupa 4	0,00	38 651,04	0,00	38 651,04
4	Grupa 6	0,00	1 856,69	0,00	1 856,69
5	Grupa 7	400 980,80	0,00	0,00	400 980,80
	Ogółem	1 240 412,67	40 507,73	0,00	1 280 920,40

Anna Żołnicka

 (główny księgowy)

22 kwietnia 2024 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	3 990 925,76	561 703,90	46 273,72	0,00	4 506 355,94
I.1.	Należności krótkoterminowe, z tego:	3 990 925,76	561 703,90	46 273,72	0,00	4 506 355,94
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	148 926,86	96 676,71	0,00	0,00	245 603,57
I.1.4.	należności z zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego, w powiatach należności realizowane na rzecz budżetu państwa	962 839,75	39 394,29	29 518,59	0,00	972 715,45
I.1.5.	pozostałe należności	2 879 159,15	425 632,90	16 755,13	0,00	3 288 036,92
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		3 990 925,76	561 703,90	46 273,72	0,00	4 506 355,94

Anna Żońnicka

 (główny księgowy)

22 kwietnia 2024 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	400 000,00	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
3	Zabezpieczenie spłaty pożyczki - umowa nr	WFOŚiGW w Warszawie	17.09.2021 r.	7 500 000,00	7 000 000,00	15.12.2037
Razem				9 767 398,00	7 667 398,00	

Anna Żołnicka

 (główny księgowy)

22 kwietnia 2024 r.

 (dzień, miesiąc, rok)

Jan Słomiak

 (kierownik jednostki)

Tabela 1.15. Świadczenia pracownicze za 2023 r.

Lp	Kwota	Świadczenie
1	197 066,47	Nagroda jubileuszowa
2	14 995,60	Ekwiwalent za urlop
3	102 926,13	Odprawa emerytalna
	314 988,20	

Anna Żolnicka
.....
(główny księgowy)

22 kwietnia 2024 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 2023 roku	
poz. A.I	przychody netto ze sprzedaży produktów	125 005,00
poz. B.II	Zużycie materiałów i energii	42 521,15
poz. B.III	usługi obce	920,94
poz. B.IX	inne świadczenia finansowane z budżetu	94 139,00
poz. D.III	inne przychody operacyjne	12 576,09
poz. E.II	pozostałe koszty operacyjne	

Anna Żońnicka
.....
(główny księgowy)

22 kwietnia 2024 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	5 633 969,06	0,00	0,00
2.	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	2 655 166,95	0,00	0,00
3.	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	2 180 666,56	0,00	0,00
4.	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych	5 169 773,05	0,00	0,00
SUMA		15 639 575,62	0,00	0,00

Anna Żońnicka

 (główny księgowy)

22 kwietnia 2024 r.

 (dzień, miesiąc, rok)

Jan Słomiak

 (kierownik jednostki)