

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 01.01.2024 r. do 31.12.2024 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 wieczystość - 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) - 3.458.933,72 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 1.041.970,64 zł. zmniejszenia 95.437,10 zł i zwiększenia o 125.286,16 zł stan na koniec roku 1.071.819,70 zł i dotyczy umieszczenia urzędów 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 6.700.000,00 zł.	
a)	powyżej 1 roku do 3 lat - 1.700.000,00 zł	
b)	powyżej 3 do 5 lat -1.000.000,00 zł	
c)	powyżej 5 lat - 4.000.000,00 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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń - nie dotyczy	
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 - 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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie 1.589.279,28 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 - 22.511.881,42 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 Żołnicka
.....
(główny księgowy)

7 kwietnia 2025 r.
.....
(dzień,miesiąc,rok)

Jan Słomiak
.....
(kierownik jednostki)

Tabela 1.1 Zmiana wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych 2024 r.

Lp	Wyszczególnienie	Wartość początkowa stan na początek roku	Nabycie	Przemieszczeni e wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem	Rozchód	Przemie- szczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem	Wartość początkowa stan na koniec roku
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	289 586,68	25 445,63	0,00	0,00	0,00	25 445,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	315 032,31
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	289 586,68	25 445,63	0,00	0,00	0,00	25 445,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	315 032,31

Anna Żolnicka
.....
(główny księgowy)

7 kwietnia 2025 r.
.....
(dzień,miesiąc,rok)

Jan Słomiak
.....
(kierownik jednostki)

Tabela 1.1. Zmiana warości umorzenia wartości niematerialnych i prawnych za 2024 r.

Lp	Wyszczególnienie	Wartość początkowa stan na początek roku	Nabycie	Przemieszczenie 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	271 705,66	32 198,92	0,00	0,00	0,00	32 198,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	303 904,58
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	271 705,66	32 198,92	0,00	0,00	0,00	32 198,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	303 904,58

Anna Żołnicka

.....

(główny księgowy)

7 kwietnia 2025 r.

.....

(dzień,miesiąc,rok)

Jan Słomiak

.....

(kierownik jednostki)

Tabela 1.1. Zmiana wartości netto wartości niematerialnych i prawnych za 2024 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	11127,73
Pozostałe wartości niemateriane i prawne	0	0
Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych - ogółem	0	11127,73

Anna Żołnicka

(główny księgowy)

7 kwietnia 2025 r.

(dzień,miesiąc,rok)

Jan Słomiak

(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	1 236 083,44	1 425 391,74
2	1	11 554 253,34	11 394 588,88
3	2	39 373 826,26	50 511 446,15
4	3	645 682,04	589 059,85
5	4	99 215,43	81 925,59
6	5	23 225,85	17 263,37
7	6	52 729,67	244 424,68
8	7	144 400,92	560 917,50
9	8	3 616,20	0,00
		53 133 033,15	64 825 017,76

Anna Żołnicka

.....

(główny księgowy)

7 kwietnia 2025 r.

.....

(dzień,miesiąc,rok)

Jan Słomiak

.....

(kierownik jednostki)

Tabela 1.1. Zmiana wartości początkowej środków trwałych za 2024 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	1 236 083,44	0,00	190 889,30	190 889,30	711,00	870,00	1 581,00	1 425 391,74
2	1	20 375 298,35	322 327,84	0,00	322 327,84	0,00	0,00	0,00	20 697 626,19
3	2	60 460 379,82	19 586 799,90	0,00	19 586 799,90	0,00	5 169 773,05	5 169 773,05	74 877 406,67
4	3	815 948,40	0,00	0,00	0,00	7 060,05	0,00	7 060,05	808 888,35
5	4	1 008 162,11	16 495,82	0,00	16 495,82	78 776,38	0,00	78 776,38	945 881,55
6	5	196 263,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	196 263,71
7	6	349 404,83	205 158,59	0,00	205 158,59	0,00	0,00	0,00	554 563,42
8	7	1 536 100,32	476 970,00	0,00	476 970,00	0,00	0,00	0,00	2 013 070,32
9	8	355 617,39	0,00	0,00	0,00	5 192,51	0,00	5 192,51	350 424,88
		86 333 258,37	20 607 752,15	190 889,30	20 798 641,45	91 739,94	5 170 643,05	5 262 382,99	101 869 516,83

Anna Żołnicka

(główny księgowy)

7 kwietnia 2025 r.

(dzień,miesiąc,rok)

Jan Słomiak

(kierownik jednostki)

Tabela 1.1. Zmiana wartości umorzenia środków trwałych za 2024 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	8 821 045,01	0,00	481 992,30	481 992,30	0,00	0,00	0,00	9 303 037,31
3	2	21 086 553,56	0,00	3 434 500,14	3 434 500,14	155 093,18	0,00	155 093,18	24 365 960,52
4	3	170 266,36	0,00	56 622,19	56 622,19	7 060,05	0,00	7 060,05	219 828,50
5	4	908 946,68	0,00	33 785,66	33 785,66	78 776,38	0,00	78 776,38	863 955,96
6	5	173 037,86	0,00	5 962,48	5 962,48	0,00	0,00	0,00	179 000,34
7	6	296 675,16	0,00	13 463,58	13 463,58	0,00	0,00	0,00	310 138,74
8	7	1 391 699,40	0,00	60 453,42	60 453,42	0,00	0,00	0,00	1 452 152,82
9	8	352 001,19	0,00	3 616,20	3 616,20	5 192,51	0,00	5 192,51	350 424,88
		33 200 225,22	0,00	4 090 395,97	4 090 395,97	246 122,12	0,00	246 122,12	37 044 499,07

Anna Żolnicka
.....
(główny księgowy)

7 kwietnia 2025 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)

7 kwietnia 2025 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	4 506 355,94	479 906,36	6 604,25	0,00	4 979 658,05
I.1.	Należności krótkoterminowe, z tego:	4 506 355,94	479 906,36	6 604,25	0,00	4 979 658,05
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	245 603,57	81 023,98	0,00	0,00	326 627,55
I.1.4.	należności z zaliczki alimentacyjnej, funduszu alimentacyjnego, w powiatach należności realizowane na rzecz budżetu państwa	972 715,45	40 826,36	6 604,25	0,00	1 006 937,56
I.1.5.	pozostałe należności	3 288 036,92	358 056,02	0,00	0,00	3 646 092,94
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		4 506 355,94	479 906,36	6 604,25	0,00	4 979 658,05

Anna Żołnicka
.....
(główny księgowy)

7 kwietnia 2025 r.
.....
(dzień, miesiąc, rok)

Jan Słomiak
.....
(kierownik jednostki)

Tabela 1.12 Zobowiązania warunkowe, w tym udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także weksłowe 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	200 000,00	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	6 500 000,00	15.12.2037
Razem				9 767 398,00	6 967 398,00	

Anna Żołnicka
.....
(główny księgowy)

7 kwietnia 2025 r.
.....
(dzień, miesiąc, rok)

Jan Słomiak
.....
(kierownik jednostki)

Tabela 1.15. Świadczenia pracownicze za 2024 r.

Lp	Kwota	Świadczenie
1	356 166,98	Nagroda jubileuszowa
2	52 034,43	Ekwiwalent za urlop
3	239 384,61	Odprawa emerytalna
	647 586,02	

Anna Żołnicka
.....
(główny księgowy)

7 kwietnia 2025 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 2024 roku	
poz. A.I	przychody netto ze sprzedaży produktów	121 082,00
poz. B.II	Zużycie materiałów i energii	61 322,25
poz. B.III	usługi obce	0,00
poz. B.IX	inne świadczenia finansowane z budżetu	88 126,00
poz. D.III	inne przychody operacyjne	28 366,25
poz. E.II	pozostałe koszty operacyjne	

Anna Żołnicka
.....
(główny księgowy)

7 kwietnia 2025 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	11 822 755,33	0,00	0,00
2.	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	8 338 808,63	0,00	0,00
3.	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	2 046 629,66	0,00	0,00
4.	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych	303 687,80	0,00	0,00
SUMA		22 511 881,42	0,00	0,00

Anna Żołnicka
.....
(główny księgowy)

7 kwietnia 2025 r.
.....
(dzień, miesiąc, rok)

Jan Słomiak
.....
(kierownik jednostki)