

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1	nazwa jednostki	
	Urząd Miasta i Gminy 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	
	Usługi administracyjne oraz wykonywanie zadań określonych w ustawie 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	
	Nie dotyczy - jest to jednostkowe sprawozdanie finansowe.	
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 nieumorzonych 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 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 -1.700.000,00 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.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń - nie dotyczy	
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 - 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.	łączną 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	
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 Żolnicka	31 marca 2025 r.	Jan Słomiak
.....		
(główny księgowy)	(dzień,miesiąc,rok)	(kierownik jednostki)

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

Lp	Wyszczególnienie	Wartość początkowa stan na początek roku	Nabycie	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem	Rozchód	Przemniejszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem	Wartość początkowa stan na koniec roku
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	183088,02	5695,63	0	0	0	5695,63	0	0	0	0	0	188783,65
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	Wartości niematerialne i prawne - ogółem	183088,02	5695,63	0	0	0	5695,63	0	0	0	0	0	188783,65

Anna Żolnicka
.....
(główny księgowy)

31 marca 2025 r.
.....
(dzień,miesiąc,rok)

Jan Stomiak
.....
(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	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem	Wartość początkowa stan na koniec roku
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	165207	12448,92	0	0	0	12448,92	0	0	0	0	0	177 655,92
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00
3	Wartości niematerialne i prawne - ogółem	165207	12448,92	0	0	0	12448,92	0	0	0	0	0	177 655,92

Anna Żolnicka
.....
(główny księgowy)

31 marca 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	11 127,73
Pozostałe wartości niemateriane i prawne	0	0,00
Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych - ogółem	0	11 127,73

Anna Żołnicka

31 marca 2025 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	1 236 083,44	1 425 391,74
2	1	7 711 449,22	7 736 735,31
3	2	38 832 897,80	49 994 645,31
4	3	645 682,04	589 059,85
5	4	96 833,59	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	0,00	0,00
		48 743 302,53	60 650 363,35

Anna Żołnicka

.....

(główny księgowy)

31 marca 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	12 601 739,53	322 327,84	0,00	322 327,84	0,00	0,00	0,00	12 924 067,37
3	2	59 686 665,88	19 586 799,90	0,00	19 586 799,90	0,00	5 169 773,05	5 169 773,05	74 103 692,73
4	3	808 888,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	808 888,35
5	4	728 714,08	16 495,82	0,00	16 495,82	0,00	0,00	0,00	745 209,90
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	281 280,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	281 280,10
		77 425 140,24	20 607 752,15	190 889,30	20 798 641,45	711,00	5 170 643,05	5 171 354,05	93 052 427,64

Anna Żolnicka
.....
(główny księgowy)

31 marca 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	4 890 290,31	0,00	297 041,75	297 041,75	0,00	0,00	0,00	5 187 332,06
3	2	20 853 768,08	0,00	3 410 372,52	3 410 372,52	155 093,18	0,00	155 093,18	24 109 047,42
4	3	163 206,31	0,00	56 622,19	56 622,19	0,00	0,00	0,00	219 828,50
5	4	631 880,49	0,00	31 403,82	31 403,82	0,00	0,00	0,00	663 284,31
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	281 280,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	281 280,10
		28 681 837,71	0,00	3 875 319,76	3 875 319,76	0,00	0,00	155 093,18	32 402 064,29

Anna Żolnicka
.....
(główny księgowy)

31 marca 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	38 651,04	0,00	0,00	38 651,04
4	Grupa 6	1 856,69	0,00	0,00	1 856,69
5	Grupa 7	400 980,80	0,00	0,00	400 980,80
Ogółem		1 280 920,40	0,00	0,00	1 280 920,40

Anna Żołnicka

 (główny księgowy)

31 marca 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	3 103 606,72	355 327,00	0,00	0,00	3 458 933,72
I.1.	Należności krótkoterminowe, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.1.5.	pozostałe należności	2 858 003,15	274 303,02	0,00	0,00	3 132 306,17
I.1.6.	Należności krótkoterminowe finansowe, w tym z tytułu udzielonych pożyczek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Anna Żolnicka
.....
(główny księgowy)

31 marca 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)

31 marca 2025 r.
.....
(dzień, miesiąc, rok)

Jan Słomiak
.....
(kierownik jednostki)

Tabela 1.14. 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)

31 marca 2025 r.
.....
(dzień, miesiąc, rok)

Jan Słomiak
.....
(kierownik jednostki)

Tabela 1.15. Świadczenia pracownicze za 2024 r.

Lp	Kwota	Świadczenie
1	98 206,00	Nagrody jubileuszowe
2	47 044,80	Odprawa emerytalna
3	26 059,26	Ekwiwalent za urlop

Anna Żołącka
.....
(główny księgowy)

31 marca 2025 r.
.....
(dzień,miesiąc,rok)

Jan Słomiak
.....
(kierownik jednostki)

