

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 01.01.2025 r. do 31.12.2025 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 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. - 60.000,00 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) - 3.735.592,07 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 1.071.819,70 zł zmniejszenia 104.659,47 zł i zwiększenia o 550.472,19 zł stan na koniec roku 1.517.632,42 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 6.000.000,00 zł.	
a)	powyżej 1 roku do 3 lat -1.500.000,00 zł	
b)	powyżej 3 do 5 lat - 1.000.000,00 zł	
c)	powyżej 5 lat - 3.500.000,00 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.	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 1.005.023,05 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 - 16.307.544,16 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)

31 marca 2026 r.
.....
(dzień,miesiąc,rok)

Jan Słomiak
.....
(kierownik jednostki)

Tabela 1.1 Zmiana wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych 2025 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	188783,65	0	0	0	0	0	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	188783,65	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	188783,65

Anna Żońnicka

 (główny księgowy)

31 marca 2026 r.

 (dzień,miesiąc,rok)

Jan Słomiak

 (kierownik jednostki)

Tabela 1.1. Zmiana wartości umorzenia wartości niematerialnych i prawnych za 2025 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	177655,92	11127,73	0	0	0	11127,73	0	0	0	0	0	188 783,65
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	177655,92	11127,73	0	0	0	11127,73	0	0	0	0	0	188 783,65

Anna Żoźnicka

 (główny księgowy)

31 marca 2026 r.

 (dzień,miesiąc,rok)

Jan Słomiak

 (kierownik jednostki)

Tabela 1.1. Zmiana wartości netto wartości niematerialnych i prawnych za 2025 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	0,00
Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0	0,00
Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych - ogółem	0	0,00

Anna Żołnicka

31 marca 2026 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	1 425 391,74	1 729 808,25
2	1	7 736 735,31	21 906 726,14
3	2	49 996 645,31	54 546 649,90
4	3	589 059,85	689 176,86
5	4	81 925,59	72 226,32
6	5	17 263,37	213 047,87
7	6	244 424,68	690 403,18
8	7	560 917,50	2 641 248,85
9	8	0,00	0,00
		60 652 363,35	82 489 287,37

Anna Żońnicka

.....
(główny księgowy)

31 marca 2026 r.

.....
(dzień,miesiąc,rok)

Jan Słomiak

.....
(kierownik jednostki)

Tabela 1.1. Zmiana wartości początkowej środków trwałych za 2025 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	1 425 391,74	0,00	313 203,51	313 203,51	0,00	8 787,00	8 787,00	1 729 808,25
2	1	12 924 067,37	15 470 725,04	0,00	15 470 725,04	0,00	171 710,66	171 710,66	28 223 081,75
3	2	74 105 692,73	7 870 502,58	0,00	7 870 502,58	0,00	11 986,05	11 986,05	81 964 209,26
4	3	808 888,35	197 031,00	0,00	197 031,00	0,00	37 500,00	37 500,00	968 419,35
5	4	745 209,90	66 828,51	0,00	66 828,51	0,00	299 491,10	299 491,10	512 547,31
6	5	196 263,71	286 882,00	0,00	286 882,00	0,00	85 900,00	85 900,00	397 245,71
7	6	554 563,42	477 801,48	0,00	477 801,48	0,00	0,00	0,00	1 032 364,90
8	7	2 013 070,32	2 410 050,00	0,00	2 410 050,00	0,00	0,00	0,00	4 423 120,32
9	8	281 280,10	273 596,19	0,00	273 596,19	0,00	266 544,82	266 544,82	288 331,47
		93 054 427,64	27 053 416,80	313 203,51	27 366 620,31	0,00	881 919,63	881 919,63	119 539 128,32

Anna Żołnicka

.....
(główny księgowy)

31 marca 2026 r.

.....
(dzień,miesiąc,rok)

Jan Słomiak

.....
(kierownik jednostki)

Tabela 1.1. Zmiana wartości umorzenia środków trwałych za 2025 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	5 187 332,06	0,00	1 300 734,21	1 300 734,21	0,00	171 710,66	171 710,66	6 316 355,61
3	2	24 109 047,42	0,00	3 320 495,58	3 320 495,58	0,00	11 983,64	11 983,64	27 417 559,36
4	3	219 828,50	0,00	59 632,74	59 632,74	0,00	218,75	218,75	279 242,49
5	4	663 284,31	0,00	37 881,11	37 881,11	0,00	260 844,43	260 844,43	440 320,99
6	5	179 000,34	0,00	6 199,66	6 199,66	0,00	1 002,16	1 002,16	184 197,84
7	6	310 138,74	0,00	31 822,98	31 822,98	0,00	0,00	0,00	341 961,72
8	7	1 452 152,82	0,00	329 718,65	329 718,65	0,00	0,00	0,00	1 781 871,47
9	8	281 280,10	0,00	31 529,02	31 529,02	0,00	24 477,65	24 477,65	288 331,47
		32 402 064,29	0,00	5 118 013,95	5 118 013,95	0,00	470 237,29	470 237,29	37 049 840,95

Anna Żoźnicka

 (główny księgowy)

31 marca 2026 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 Żońnicka

 (główny księgowy)

31 marca 2026 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	3 458 933,72	276 658,35	0,00	0,00	3 735 592,07
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	326 627,55	46 346,15	0,00	0,00	372 973,70
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	3 132 306,17	230 312,20	0,00	0,00	3 362 618,37
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 2026 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	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
2	Zabezpieczenie spłaty pożyczki - umowa nr	WFOŚiGW w Warszawie	17.09.2021 r.	7 500 000,00	6 000 000,00	15.12.2037
Razem				7 767 398,00	6 267 398,00	

Anna Żońnicka

 (główny księgowy)

31 marca 2026 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	10 791 539,88	0,00	0,00
2.	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	438 191,20	0,00	0,00
3.	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	4 983 526,88	0,00	0,00
4.	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych	94 286,20	0,00	0,00
SUMA		16 307 544,16	0,00	0,00

Anna Żoźnicka

 (główny księgowy)

31 marca 2026 r.

 (dzień, miesiąc, rok)

Jan Słomiak

 (kierownik jednostki)

Tabela 1.15. Świadczenia pracownicze za 2025 r.

Lp	Kwota	Świadczenie
1	28 170,00	Nagrody jubileuszowe
2	139 658,40	Odprawa emerytalna
3	31 147,66	Ekwiwalent za urlop

Anna Żońnicka
.....
(główny księgowy)

31 marca 2026 r.
.....
(dzień,miesiąc,rok)

Jan Słomiak
.....
(kierownik jednostki)