

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Centrum Usług Społecznych w Łobzie
1.2	siedzibę jednostki
	Łobez
1.3	adres jednostki
	73-150 Łobez, ul. Niepodległości 13
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Centrum Usług Społecznych w Łobzie – nazwa skrócona CUS jest jednostką organizacyjną Miasta i Gminy w Łobzie powołana uchwałą NR L/337/2022 RADY MIEJSKIEJ W ŁOBZIE z dn. 31.03.2022r. działającą na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 9 lit. h, art. 40 ust. 2 pkt 2, art. 41 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2022 r. poz. 559 i 583) oraz art. 12 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305 z późn. zm.1)), art. 8 ust. 1, art. 9 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1, art. 10 pkt 1, oraz art. 12 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. o realizowaniu usług społecznych przez centrum usług społecznych (Dz. U. poz. 1818) Rada Miejska w Łobzie. Celem pomocy społecznej jest umożliwienie osobom i rodzinom przezwycięzenie trudnych sytuacji życiowych osób i rodzin, których nie są one w stanie pokonać, wykorzystując własne uprawnienia, zasoby i możliwości, poprzez podejmowanie działań zmierzających do życiowego usamodzielnienia tych osób i rodzin oraz ich integrację ze środowiskiem. Centrum Usług Społecznych jako jednostka organizacyjna Miasta i Gminy Łobez wykonuje zadania pomocy społecznej zgodnie z w/w celami. Pomoc Społeczna wspiera osoby i rodziny w wysiłkach zmierzających do zaspokojenia niezbędnych potrzeb i umożliwia im życie w warunkach odpowiadających godności człowieka.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	od 01.01.2022 do 31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	sprawozdanie zawiera dane jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Sprawozdanie finansowe Centrum Pomocy Społecznej w Łobzie składa się z: a) Bilansu (jednostki budżetowej). b) Rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy). c) Zestawienia zmian w funduszu Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2022 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polski (Dz. U. z 2017r. poz. 1911). Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą: 1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym: a) zakładowy plan kont ustalający: - wykaz kont księgi głównej, - przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, - zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,

c) opis systemu komputerowego,

d) system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno -rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowo zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych). Aktywa i pasywa CUS w Łobzie zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2022 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe.

Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdadne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę. Wszystkie środki trwałe umarżane są metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo na koniec roku obrotowego. Środki trwałe o wartości poniżej 10 000 zł umarża się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania.

W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie.

Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe obejmują:

a) należności krótkoterminowe,

b) Krótkoterminowe aktywa finansowe.

Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty. Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły w MGOPS w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem.

Fundusz jednostki

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.

Fundusze specjalne

Do funduszy specjalnych zaliczono:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 04.03.1994 r. (Dz. U. z 2018 r., poz. 1316 t.j.). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin.

Wynik finansowy

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.

5. inne informacje

Jednostka, kierując się zasadą istotności, odstępuje od obowiązku (wynikającego z przepisów art. 39 ust. 1 ustawy o rachunkowości) dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych.

H3-150-0002	
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 załącznika nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	nie dysponuje takimi informacjami
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	nie dotyczy
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
	nie posiada takich umów
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	nie dotyczy
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 jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	wg załącznika nr 2
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	nie występują
b)	powyżej 3 do 5 lat
	nie występują
c)	powyżej 5 lat
	nie występują
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 występują
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
	nie występują

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
	CUS nie stosuje czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	CUS w Łobzie nie otrzymał gwarancji i poręczeń
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	wg załącznika nr 3
1.16.	inne informacje
	Wyłączenia z tytułu rozliczeń występujących na dzień 31.12.2022 r. pomiędzy jednostkami - wg załącznika nr 4
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	nie występują
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
	Nie występują środki trwałe w budowie
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie wystąpiły koszty i przychody o charakterze incydentalnym
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu 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

GLÓWNY KSIĘGOWY

(główny księgowy)
mgr Alicja Tomczyk

2023.03.28

(rok, miesiąc, dzień)

DYREKTOR
Centrum Usług Społecznych

mgr Dorota Skórnowska
(Kierownik jednostki)

1.1.1 Zmiany stanu wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie/ grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Wartość początkowa (brutto) - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Razem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Razem zmniejszenia wartości początkowej (8+9+10)	Stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			nabycie	aktualizacja	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I	Wartości niematerialne i prawne	50 486,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50 486,18
II	Środki trwałe, z tego:	841 838,44	298 743,67	0,00	0,00	298 743,67	0,00	0,00	0,00	0,00	1 140 582,11
II.1	Grupa 0 KŚT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.3	Grupa 1 KŚT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.4	Grupa 2 KŚT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.5	Grupa 3 KŚT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.6	Grupa 4 KŚT	171 737,37	15 146,22	0,00	0,00	15 146,22	0,00	0,00	0,00	0,00	186 883,59
II.7	Grupa 5 KŚT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.8	Grupa 6 KŚT	9 728,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 728,80
II.9	Grupa 7 KŚT	0,00	157 809,00	0,00	0,00	157 809,00	0,00	0,00	0,00	0,00	157 809,00
II.10	Grupa 8 KŚT	660 372,27	125 788,45	0,00	0,00	125 788,45	0,00	0,00	0,00	0,00	786 160,72
II.11	Grupa 9 KŚT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem wyszczególnione składniki aktywów (I+II):	892 324,62	298 743,67	0,00	0,00	298 743,67	0,00	0,00	0,00	0,00	1 191 068,29

1.1.2 Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych


Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (3+7-8)
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Wartości niematerialne i prawne	50 486,18				0,00		50 486,18
II	Razem środki trwałe	784 287,81	0,00	149 958,92	0,00	149 958,92	0,00	934 246,73
II.1	Grupa 0 KŚT					0,00		0,00
II.3	Grupa 1 KŚT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.4	Grupa 2 KŚT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.5	Grupa 3 KŚT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.6	Grupa 4 KŚT	117 748,54	0,00	23 568,47	0,00	23 568,47	0,00	141 317,01
II.7	Grupa 5 KŚT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.8	Grupa 6 KŚT	6 167,00	0,00	602,00	0,00	602,00	0,00	6 769,00
II.9	Grupa 7 KŚT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.10	Grupa 8 KŚT	660 372,27	0,00	125 788,45	0,00	125 788,45	0,00	786 160,72
II.11	Grupa 9 KŚT					0,00		0,00
	Razem wyszczególnione składniki aktywów (I+II):	834 773,99	0,00	149 958,92	0,00	149 958,92	0,00	984 732,91

GŁÓWNY KSIĘGOWY

mgr Alicja Tomezyk

Lp.	Specyfikacja	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)
1.	Środki trwałe	57 550,63	206 335,38
1.1.	Grunty	0	0
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej		
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	57 550,63	57 550,63
1.4.	Środki transportu		157 809,00
1.5.	Inne środki trwałe		
2.	Wartości niematerialne i prawne		
	SUMA	57550,63	206335,38

GŁÓWNY KSIĘGOWY


mgr Alicja Tomczyk

Tab.1.7

Stan odpisów aktualizujących należności budżetowe

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Wartość odpisów aktualizujących na
			zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia	
1.	Należności długoterminowe					
2	Należności krótkoterminowe					
2.1	Należności z tytułu dostaw i usług					
2.2	Należności od budżetów					
2.3	Należności z tyt. Ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					
2.4	Pozostałe należności(Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna	4 046 627,78	835 371,18		275 509,89	4 606 489,07
SUMA		4 046 627,78	835 371,18	0,00	275 509,89	4 606 489,07

GŁÓWNY KSIĘGOWY


mgr Alicja Tomczyk

Tab. 1.15 – świadczenia dodatkowe dla pracowników

L.p.	Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	
			Bieżący rok obrotowy
1.	2.	3.	
1.	§ 3020- Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	7 962,35	7 787,27
2.	§ 4280- Zakup usług zdrowotnych	3 277,00	3 632,00
3.	§ 4440-Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	72 151,00	78 320,00
4.	§ 4700-Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	5 558,88	11 000,00
SUMA		88 949,23	100 739,27

GLÓWNY KSIĘGOWY

mgr Alicja Tomczyk

Tabela nr 1: WYŁĄCZENIA DO BILANSU

Lp.	Tytuł wyłączenia	Pozycja sprawozdania finansowego	JEDNOSTKA ORGANIZACYJNA											
			Urząd Miejski	MGOPS	ŚDR	ZWIK	SP Nr 1	SP Nr 2	PSP Bełczna	SP Nr 3	PM Nr 1			
1.	Należności z tyt. dostaw i usług	B./II./1.												
2.	Pozostałe należności	B./II./4.												
3.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	B./II./5.												
4.	Zobowiązania z tyt. dostaw i usług	D./II./1.								1 854,18				
5.	Pozostałe zobowiązania	D./II.5.												
6.	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	D./II./7.												

Tabela nr 2: WYŁĄCZENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Lp.	Tytuł wyłączenia	Pozycja sprawozdania finansowego	JEDNOSTKA ORGANIZACYJNA											
			Urząd Miejski	CUS	ŚDS	ZWiK	SP Nr 1	SP Nr 2	PSP Bełczna	SP Nr 3	PMI Nr 1			
1.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych	A./VI.												
2.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	A./V.												
3.	Dotacje	D./II.												
4.	Inne przychody operacyjne	D./III.												
5.	Zużycie materiałów i energii	B./II.	16 377,24							13 142,55				
6.	Usługi obce	B./III.	7 454,78											
7.	Podatki i opłaty	B./IV.	1 830,42							1 525,00				
8.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenie dla pracowników	B./VI												
9.	Pozostałe koszty rodzajowe	B./VII.												
10.	Inne świadczenia finansowane z budżetu	B./IX											22 155,80	4 177,50
11.	Pozostałe koszty operacyjne	E./II.												

Tabela nr 3: WYŁĄCZENIA DO ZESTAWIENIA ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI

Lp.	Tytuł wyłączenia	Pozycja sprawozdania finansowego	JEDNOSTKA ORGANIZACYJNA									
			Urząd Miejski	CUS	ŚDS	ZWIK	SP Nr 1	SP Nr 2	PSP Bełczna	SP Nr3	PM Nr 1	
1.	Zrealizowane wydatki budżetowe	1./1.2.	25 662,44						14 668,55		22 155,80	4 177,50
2.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	1./1.6.										
3.	Zrealizowane dochody budżetowe	2./2.2										
4.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	2./2.6										