

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Centrum Usług Społecznych Gminy Lubaczów
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Unii Lubelskiej 8A, 37-600 Lubaczów
1.3	adres jednostki
	ul. Unii Lubelskiej 8A, 37-600 Lubaczów
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Podstawowy przedmiot działalności według PKD 8899Z
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2025 – 31.12.2025 rok
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Przyjęte zasady polityki rachunkowości określa zarządzenie nr 11/2025 z dnia 01.07.2025 r., na które składają się:</p> <ol style="list-style-type: none">1) Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych.2) Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.3) Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, na który składają się:<ol style="list-style-type: none">a) zakładowy plan kont, wykaz kont księgi głównej oraz przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,b) wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych.4) Opis systemu ochrony danych i ich zbiorów, w tym:<ol style="list-style-type: none">a) dowodów księgowych,b) ksiąg rachunkowych,c) innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów.5) Instrukcja w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych.

Zasady wyceny aktywów i pasywów

W Centrum Usług Społecznych Gminy Lubaczów stosuje się wycenę aktywów i pasywów według zasad, które zostały określone w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych, według przedstawionych zasad.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według wartości początkowej (cen nabycia) lub kosztów wytworzenia, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w trwały zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia:

- 1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeżeli obciążający zakup VAT nie podlega odliczeniu;
- 2) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę;
- 3) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku – według wartości godziwej;
- 4) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji lub protokole o przekazaniu;
- 5) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka;
- 6) w przypadku otrzymania w drodze darowizny (z zastrzeżeniem, że jeśli stosowna umowa wskazuje niższą wartość, wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określoną w umowie) – według wartości rynkowej.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się:

- w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia;
- otrzymane od innej jednostki – w wartości określonej w decyzji właściwego organu;

	<p>• otrzymane w formie darowizny – w wartości ustalonej na podstawie aktualnych cen nabycia, chyba że umowa darowizny określa tę wartość w niższej cenie.</p> <p>Inwestycje (środki trwałe w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów, zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.</p> <p>Inwestycje (środki trwałe w budowie) wycenia się na dzień bilansowy lub na dzień przyjęcia do użytkowania w wartości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem bądź wytworzeniem, pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>W Jednostce nie prowadzi się ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia do bieżącej działalności.</p> <p>Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej łącznie z VAT.</p> <p>Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy należności i zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, obejmującej kwotę główną, powiększoną o należne odsetki zwłoki w zapłacie (ustawowe).</p> <p>Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego. Wyceniane są one w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami.</p> <p>W Centrum Usług Społecznych Gminy Lubaczów nie prowadzi się kasy.</p> <p>Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>W Jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności. Jednostka nie dokonuje rozliczeń międzyokresowych kosztów.</p> <p>Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.</p>
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

	Szczegółowe informacje przedstawione są w tabeli nr 1, 2.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka 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
	Jednostka nie dokonała w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Jednostka na dzień bilansowy nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto.
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 dotyczy
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Jednostka na dzień bilansowy nie posiada papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.
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)
	Szczegółowe informacje przedstawione są w tabeli nr 3
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Jednostka nie tworzyła rezerw.
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych.
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych.
c)	powyżej 5 lat

	Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych.
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
	Jednostka nie posiada wskazanych zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego.
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Jednostka nie posiada wskazanych zobowiązań.
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
	Nie dotyczy.
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
	Jednostka nie posiada rozliczeń okresowych czynnych i biernych
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Jednostka nie otrzymała w okresie sprawozdawczym gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Szczegółowe informacje przedstawione są w tabeli nr 4.
1.16.	inne informacje
	Brak
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Jednostka nie dokonała odpisów aktualizujących wartość zapasów
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
	W okresie sprawozdawczym jednostka nie wytworzyła środków trwałych w budowie.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	W jednostce w trakcie roku obrotowego nie wystąpiły przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

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
	Brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak

Anna Misilo
(główny księgowy)

2026.03.30
(rok, miesiąc, dzień)

Bożena Fircowicz
(kierownik jednostki)