

2022-08-02

ZESPÓŁ SZKÓŁ OGÓLNOKSZTAŁCĄCYCH W KOWARACH

Lotz 415/2022

WF  
JZ



ZESPÓŁ SZKÓŁ  
OGÓLNOKSZTAŁCĄCYCH  
58-530 KOWARY  
ul. Szkolna 1. tel. 75-718-21-11

## INFORMACJA O PRZEBIEGU WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO ZA I PÓŁROCZE 2022 r.

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Iwona Kowalska

p.o. DYREKTOR  
Zespołu Szkół Ogólnokształcących  
w Kowarach

mgr Janusz Tymiński

Kowary, dnia 29.07.2022 r.



## WSTĘP

Zespół Szkół Ogólnokształcących w Kowarach ukonstytuowany jako jednostka sektora finansów publicznych naznaczona statusem jednostki budżetowej, której organizację, formalnoprawne podstawy funkcjonowania oraz zasady finansowania działalności definiuje ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U. z 2021 r., poz. 305), szczególnie poprzez normatywne brzmienie art. 11 tamże, w następstwie powyższego umocowania zobligowane jest – mocą art. 265 ust. 1 przywołanej ustawy – **do przedłożenia informacji o przebiegu wykonania planu finansowego, uwzględniającą w szczególności stan należności i zobowiązań, w tym wymagalnych.**

Mając na względzie powyższe okoliczności faktyczne i prawne oraz w związku ze wskazówkami metodycznymi dotyczącymi zakresu, formy i sposobu sporządzenia przedmiotowej informacji zawartymi w piśmie **Burmistrza Miasta Kowary nr WF.3034.9.2022 z dnia 20 lipca 2022 r.**, niniejszym przedkładam ww. informację za I półrocze 2022 r. z perspektywy syntetycznego ujęcia finansowego wraz z uzasadnieniem przedstawianych wielkości jako konsekwencji podjętych decyzji ze wskazaniem prognozowanych kierunków działalności, determinujących możliwości rozwoju jednostki, w tym także w perspektywie dłuższego horyzontu czasowego.

*Podkreślić przy tym należy, iż – zgodnie z zasadą bezwzględną i generalną determinującą kształt procesów gospodarowania środkami publicznymi – wszystkie wydatki dokonywane są zgodnie z wytycznymi zawartymi w art. 44 ustawy o finansach publicznych, tj. przy zachowaniu aspektów celowości, oszczędności i terminowości w korelacji z klasycznymi zasadami racjonalnego gospodarowania.*

Zgodnie ze strukturą Zespołu, w okresie 01-06.2022 r., tj. w roku szkolnym 2021-2022 w jednostce funkcjonują dwa oddziały liceum ogólnokształcącego oraz cztery oddziały branżowej szkoły I stopnia.

### 1. DOCHODY

**1.1. Rozliczenie dochodów w poszczególnych paragrafach z wyszczególnieniem i charakterystyką opisową dochodów według źródeł ich pochodzenia wraz z kwotami: plan, wykonanie, %**

Dochody generowane przez naszą jednostkę mają charakter wyłącznie dochodów bieżących.

W analizowanym okresie sprawozdawczym zrealizowano łącznie ze wszystkich planowanych źródeł dochodów kwotę 134,00 zł, co stanowi 31,46% wielkości planowanych. Dochody wygenerowane przez jednostkę pochodzą z następujących tytułów:

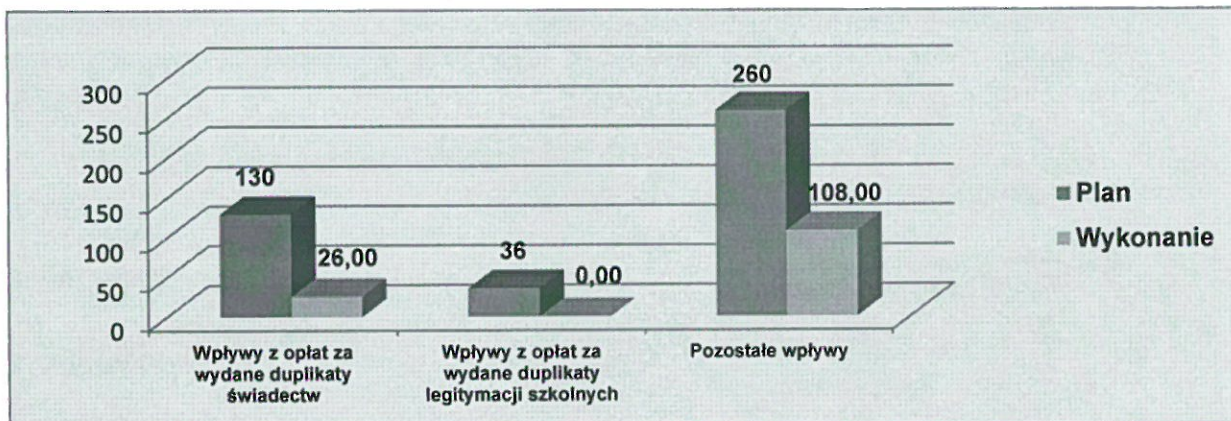
- Wpływy z opłat za wydane duplikaty świadectw (§ 0610) – 26,00 zł,
- Wpływy realizowane na podstawie delegacji zawartej w **Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 10 grudnia 2015 r. (Dz.U. z 2015 r., poz. 2154)** poprzez potrącanie z nominalnej kwoty zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych równowartości 0,3% jako wynagrodzenia płatnika za terminowe i prawidłowe naliczanie i odprowadzanie zaliczki PIT (§ 0970) – 108,00 zł. Z dniem 01.07.2022 przywołany akt prawny został uchylony i zastąpiony nowym (publikator Dz.U. z 2022 r., poz. 1377), który to w odniesieniu do zaliczek pobranych przez płatników od 1 lipca 2022 r. gwarantuje wyższy wskaźnik wynagrodzenia, tj. 0,6%.

Z uwagi na utrzymywaną politykę banku obsługującego placówkę, dochody z tytułu kapitalizacji odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bieżącym nie są realizowane.

Uzyskane dochody – zgodnie z ustawowymi zasadami funkcjonowania jednostek budżetowych wg metody brutto – są odprowadzane na rachunek bankowy Gminy Miejskiej Kowary jako bezpośredniego ich beneficjenta w terminach i częstotliwości wynikającej z Zarządzenia Burmistrza Miasta Kowary.

Wykonanie dochodów w I półroczu 2022 w konfrontacji z wielkościami planowanymi na rok 2022 przedstawia wykres i tabela.

KLASYFIKACJA BUDŻETOWA	ŹRÓDŁO DOCHODU	Plan	Wykonanie	%
801-80120 § 0610	Wpływy z opłat za wydane duplikaty świadectw	130	26,00	20,00%
801-80120 § 0690	Wpływy z opłat za wydane duplikaty legitymacji szkolnych	36	0,00	0,00%
801-80104 § 0970	Pozostałe wpływy	260	108,00	41,54%
	<b>OGÓLEM</b>	<b>426,00</b>	<b>134,00</b>	<b>31,46%</b>



Dochody umownie przypisuje się do liceum ogólnokształcącego jako szkoły wiodącej Zespołu.

## 2. WYDATKI

Podstawą gospodarki finansowej jednostki w roku 2022 – zgodnie z art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych – jest plan finansowy ukonstytuowany mocą Uchwały Nr XLIX/310/21 z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie uchwały budżetowej Miasta Kowary na 2022 rok i zatwierdzony w trybie Zarządzenia nr 0050.6.2022 Burmistrza Miasta Kowary z dnia 12 stycznia 2022 r. Według stanu na dzień 30.06.2022 na finansowanie działalności jednostki w roku 2022 zabezpieczono kwotę 1.833.222,10 zł, która to w całości dotyczy wydatków bieżących. Plan ten obejmuje również środki na realizację projektu RPOWD EPS „Nowoczesna Edukacja – Pomysł na rozwój Gminy Kowary” 83.715,00 zł, jak również środki z Funduszu Pomocy na dodatkowe zadania oświatowe dla dzieci z Ukrainy w wysokości 6.380,00 zł.

Zgodne z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych i sprawozdawczości budżetowej, na dzień 30.06.2022 wykonanie wydatków ukształtowało się na poziomie 919.246,74 zł, co stanowi 50,15% wartości planowanej ogółem.

### 2.1. Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane

Wykonanie wydatków na wynagrodzenia z pochodnymi obciążającymi pracodawcę w relacji do wielkości planowanych prezentuje tabela.

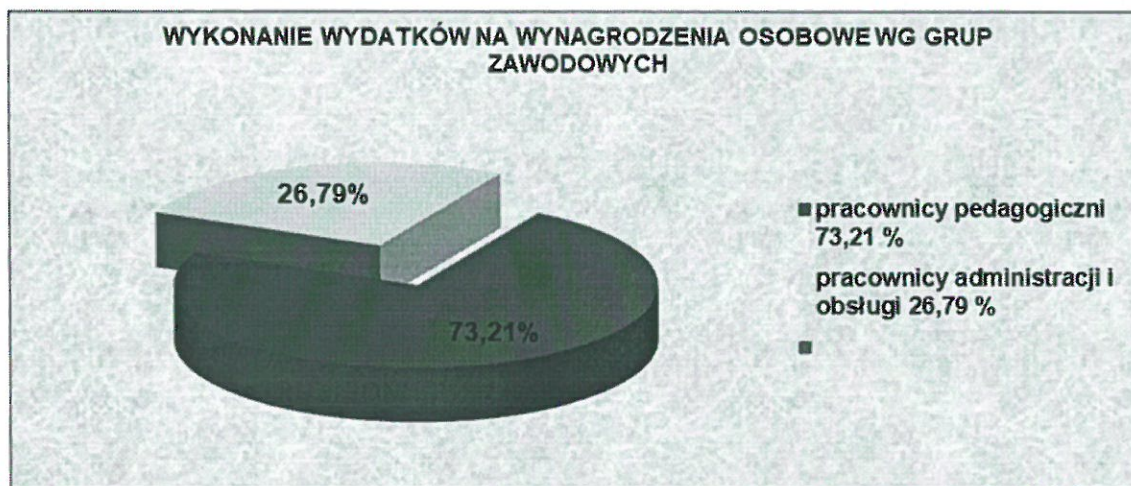
§ KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ	RODZAJ WYDATKU	Plan	Wykonanie	%
<b>BRANŻOWA SZKOŁA I STOPNIA - 80117</b>				
§ 4010	wynagrodzenia osobowe	183 560	82 678,22	45,04%
§ 4040	dotatkowe wynagrodzenie roczne	14 122	14 121,72	100,00%
§ 4110	składki na ubezpieczenia społeczne	82 182,10	47 316,18	57,57%

§ 4117	składki na ubezpieczenia społeczne	2 922	406,99	13,93%
§ 4119	składki na ubezpieczenia społeczne	137	19,06	13,91%
§ 4120	składki na Fundusz Pracy	8 965	3 978,48	44,38%
§ 4127	składki na Fundusz Pracy	431	56,79	13,18%
§ 4129	składki na Fundusz Pracy	21	2,67	12,71%
§ 4790	wynagrodzenia osobowe nauczycieli	265 452,60	147 452,66	55,55%
§ 4797	wynagrodzenia osobowe nauczycieli	16 808	2 317,89	13,79%
§ 4799	wynagrodzenia osobowe nauczycieli	680	108,55	15,96%
§ 4800	dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	32 443	32 442,65	100,00%
<b>OGÓŁEM</b>		<b>607 723,70</b>	<b>330 901,86</b>	<b>54,45%</b>
<b>LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE - 80120</b>				
§ 4010	wynagrodzenia osobowe	138 700	44 491,87	32,08%
§ 4040	dodatkowe wynagrodzenie roczne	10 654	10 653,22	99,99%
§ 4110	składki na ubezpieczenia społeczne	101 426,06	47 573,06	46,90%
§ 4117	składki na ubezpieczenia społeczne	8 683	1 909,77	21,99%
§ 4119	składki na ubezpieczenia społeczne	399	89,40	22,41%
§ 4120	składki na Fundusz Pracy	11 777	4 699,08	39,90%
§ 4127	składki na Fundusz Pracy	1 119	0,00	0,00%
§ 4129	składki na Fundusz Pracy	57	10,27	18,02%
§ 4790	wynagrodzenia osobowe nauczycieli	458 353,34	199 962,30	43,63%
§ 4797	wynagrodzenia osobowe nauczycieli	50 007	10 875,61	21,75%
§ 4799	wynagrodzenia osobowe nauczycieli	1 971	509,23	25,84%
§ 4800	dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	33 767	33 766,85	100,00%
<b>OGÓŁEM</b>		<b>816 913,40</b>	<b>354 540,66</b>	<b>43,40%</b>
<b>SPECJALNA ORGANIZACJA NAUKI - 80152</b>				
§ 4110	składki na ubezpieczenia społeczne	2 860	161,55	5,65%
§ 4120	składki na Fundusz Pracy	400	22,54	5,64%
§ 4790	wynagrodzenia osobowe nauczycieli	15 340	0,00	0,00%
§ 4800	dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	920	920,00	100,00%
<b>OGÓŁEM</b>		<b>19 520</b>	<b>1 104,09</b>	<b>5,66%</b>
<b>ZBIORCZO - bez środków projektu</b>				
§ 4010	wynagrodzenia osobowe	322 260	127 170,09	39,46%
§ 4040	dodatkowe wynagrodzenie roczne	24 776	24 774,94	100,00%
§ 4110	składki na ubezpieczenia społeczne	186 468,16	95 050,79	50,97%
§ 4120	składki na Fundusz Pracy	21 142	8 700,10	41,15%
§ 4790	wynagrodzenia osobowe nauczycieli	739 145,94	347 414,96	47,00%
§ 4800	dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	67 130	67 129,50	100,00%
<b>OGÓŁEM</b>		<b>1 360 922,10</b>	<b>670 240,38</b>	<b>49,25%</b>

Wśród wynagrodzeń ewidencjonowanych w § 4010 i § 4790 dominują wynagrodzenia nauczycieli, osiągając wartość 347.414,96 zł, tj. 73,21% wydatków na wynagrodzenia ogółem. Wynagrodzenia wypłacone na rzecz pracowników administracji i obsługi jednostki wyniosły 127.170,09 zł. Strukturę wypłaconych wynagrodzeń w podziale na grupy zawodowe jednostki zaprezentowano na schemacie.

W związku z faktem, iż w roku 2021 w Gminie Miejskiej Kowary wynagrodzenia nauczycieli na każdym stopniu awansu zawodowego osiągnęły średnie wynagrodzenie, liczone na podstawie ustawy budżetowej i ustawy Karta Nauczyciela, brak było podstaw do wypłaty w roku 2022 jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Wykonanie wydatków poniesionych na wynagrodzenia osobowe pracowników (ewidencja wg § 4010 i § 4790), tj. w podziale na grupy zawodowe



Struktura zatrudnienia w jednostce charakteryzowana poziomem zatrudnienia, mierzonym ilością osób i wymiarem czasu pracy w konfrontacji z wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia przedstawia się następująco:

LP.	POZYCJE KALKULACYJNE	PLAN - z pominięciem środków dot. realizacji projektu	WIELKOŚCI FAKTYCZNE
			wg stanu na dzień 30.06.2022
I.	<b>WIELKOŚĆ ZATRUDNIENIA (etaty), w tym:</b>	17,7	17,7
	- <i>pracownicy pedagogiczni</i>	11,2	11,2
	- <i>pracownicy administracji i obsługi</i>	6,5	6,5
II.	<b>LICZBA OSÓB ZATRUDNIONYCH, w tym:</b>	20	20
	- <i>w pełnym wymiarze czasu pracy</i>	16	16
	- <i>w niepełnym wymiarze czasu pracy</i>	4	4
III.	<b>WYDATKI NA WYNAGRODZENIA, w tym:</b>	X	X
	- <i>bez dodatkowego wynagrodzenia rocznego</i>	1 032 500	474 585,05
	- <i>z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym</i>	1 124 406	566 489,49
IV.	<b>PRZECIĘTNE WYNAGRODZENIE*), w tym:</b>	X	X
	- <i>bez dodatkowego wynagrodzenia rocznego</i>	4 861,11	4 468,79
	- <i>z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym</i>	5 293,81	5 334,18

\*) wielkość liczona w skali miesiąca

## 2.2. Wydatki jednostki związane z realizacją statutowych zadań

### 2.2.1. Wydatki bieżące

Na zabezpieczenie potrzeb jednostki, determinujących ciągłość jej funkcjonowania i realizację statutowych zadań w planie finansowym wydatków bieżących ujęto kwotę **386.785 zł (bez świadczeń na rzecz pracowników, wydatków na wynagrodzenia i pochodne)**, co jest równoznaczne z udziałem procentowym na

poziomie 22,11% globalnego planu wydatków bieżących, liczonym z pominięciem środków zaplanowanych na realizację projektu. Z kwoty tej 6.400 zł to środki zabezpieczone na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli.

Wykonanie wydatków bieżących w konfrontacji z planem roku budżetowego wg stanu na dzień 30.06.2022 w szczególności rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej przedstawia tabela.

§ KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ	RODZAJ WYDATKU	Plan	Wykonanie	%
<b>ROZDZIAŁ 80117</b>				
§ 4210	zakup materiałów i wyposażenia	8 808	6 691,21	75,97%
§ 4240	zakup pomocy naukowych, dydaktycznych	1 140	670,60	58,82%
§ 4260	zakup energii	69 120	64 557,08	93,40%
§ 4270	zakup usług remontowych	3 440	0,00	0,00%
§ 4280	zakup usług zdrowotnych	540	70,00	12,96%
§ 4300	zakup usług pozostałych	36 204	32 466,82	89,68%
§ 4360	zakup usług telekomunikacyjnych	900	390,30	43,37%
§ 4410	podróże służbowe krajowe	400	0,00	0,00%
§ 4430	różne opłaty i składki	2 960	851,87	28,78%
§ 4440	odpis na ZFŚS	25 062	11 648,00	46,48%
§ 4520	opłaty na rzecz budżetów jst	3 710	1 165,70	31,42%
§ 4700	szkolenia pracowników	1 020	960,00	94,12%
§ 4710	wpłaty na PPK podmiotu zatrudniającego	4 295	2 268,43	52,82%
	<b>OGÓŁEM</b>	<b>157 599,00</b>	<b>121 740,01</b>	<b>77,25%</b>
<b>ROZDZIAŁ 80120</b>				
§ 4210	zakup materiałów i wyposażenia	9 800	5 890,99	60,11%
§ 4240	zakup pomocy naukowych, dydaktycznych	3 000	200,40	6,68%
§ 4260	zakup energii	48 000	19 094,40	39,78%
§ 4270	zakup usług remontowych	37 350	0,00	0,00%
§ 4280	zakup usług zdrowotnych	410	0,00	0,00%
§ 4300	zakup usług pozostałych	31 353	12 023,42	38,35%
§ 4360	zakup usług telekomunikacyjnych	900	390,30	43,37%
§ 4410	podróże służbowe krajowe	430	25,07	5,83%
§ 4430	różne opłaty i składki	2 240	1 603,19	71,57%
§ 4440	odpis na ZFŚS	71 136	64 052,00	90,04%
§ 4520	opłaty na rzecz budżetów jst	3 732	934,58	25,04%
§ 4700	szkolenia pracowników	780	750,00	96,15%
§ 4710	wpłaty na PPK podmiotu zatrudniającego	6 155	2 914,19	47,35%
	<b>OGÓŁEM</b>	<b>215 286,00</b>	<b>107 878,54</b>	<b>50,11%</b>
<b>ROZDZIAŁ 80146</b>				
§ 4300	zakup usług pozostałych	2 690,00	2 420,00	89,96%
§ 4700	szkolenia pracowników	3 710,00	0,00	0,00%
	<b>OGÓŁEM</b>	<b>6 400,00</b>	<b>2 420,00</b>	<b>37,81%</b>
<b>ROZDZIAŁ 80152</b>				
§ 4440	odpis na ZFŚS	300	300,00	100,00%
	<b>OGÓŁEM</b>	<b>300,00</b>	<b>300,00</b>	<b>100,00%</b>
<b>ROZDZIAŁ 85416</b>				

§ 3240	stypendia dla uczniów	7 200	0,00	0,00%
	<b>OGÓŁEM</b>	<b>7 200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>
<b>ZBIORCZO</b>				
§ 3240	stypendia dla uczniów	7 200	0,00	0,00%
§ 4210	zakup materiałów i wyposażenia	18 608	12 582,20	67,62%
§ 4240	zakup pomocy naukowych, dydaktycznych	4 140	871,00	21,04%
§ 4260	zakup energii	117 120	83 651,48	71,42%
§ 4270	zakup usług remontowych	40 790	0,00	0,00%
§ 4280	zakup usług zdrowotnych	950	70,00	7,37%
§ 4300	zakup usług pozostałych	70 247	46 910,24	66,78%
§ 4360	zakup usług telekomunikacyjnych	1 800	780,60	43,37%
§ 4410	podróże służbowe krajowe	830	25,07	3,02%
§ 4430	różne opłaty i składki	5 200	2 455,06	47,21%
§ 4440	odpis na ZFŚS	96 498	76 000,00	78,76%
§ 4520	opłaty na rzecz budżetów jst	7 442	2 100,28	28,22%
§ 4700	szkolenia pracowników	5 510	1 710,00	31,03%
§ 4710	wpłaty na PPK podmiotu zatrudniającego	10 450	5 182,62	49,59%
	<b>OGÓŁEM</b>	<b>386 785,00</b>	<b>232 338,55</b>	<b>60,07%</b>

#### § 4210 – ZAKUP MATERIAŁÓW I WYPOSAŻENIA

Wydatki poniesione na zakup materiałów i wyposażenia w łącznej kwocie 12.582,20 zł ze wskazaniem udziału poszczególnych grup w sumie wydatków zaewidencjonowanych w § 4210, tj. **12.582,20 zł** obejmują m.in.:

- Akcesoria komputerowe - router – 70 zł; 0,56%,
- Druki biurowe – 100,74 zł, 0,80%,
- Materiały gospodarcze (sól drogowa, kłódki, farby, pędzle, kolki, wkręty) – 1.178,20 zł, 9,37%,
- Fachowe publikacje – 374,90 zł, 2,98%,
- Artykuły biurowe – 1.396,19 zł, 11,10%,
- Kuchenka indukcyjna – 279,00 zł, 2,22%,
- Naczynia i sztucce (na potrzeby Ukraińców i na festyn Lemowisko) – 339,92 zł, 2,71%,
- Środki czystości – 8.492,70 zł, 67,50%,
- Pozostałe (pudła do archiwizacji, inne) – 350,55 zł, 2,76%.

#### § 4240 – ZAKUP ŚRODKÓW DYDAKTYCZNYCH I KSIĄŻEK

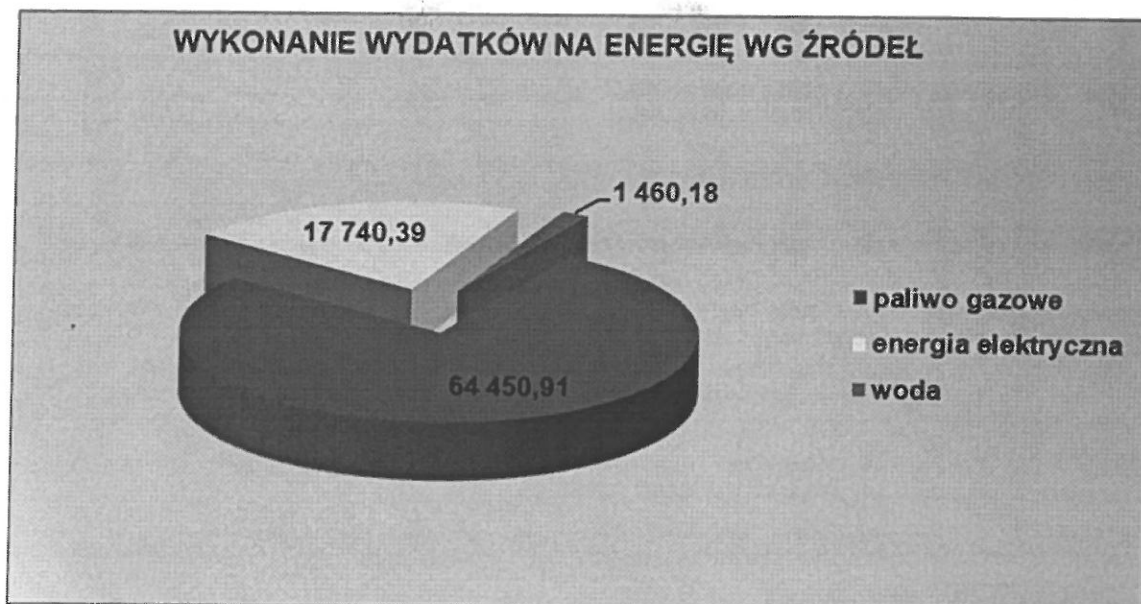
W analizowanym okresie sprawozdawczym wydatki poniesione na pomoce dydaktyczne do pracy z uczniami wyniosły 871 zł. Kwota ta sfinansowała zakup publikacji dla nauczycieli pt. „Toksyczność w otoczeniu” do pracy z uczniami i właściwej reakcji na problemy młodzieży i identyfikację ich problemów oraz pomoce dydaktyczne do wsparcia w zajęciach z informatyki.

#### § 4260 – ZAKUP ENERGII

W analizowanym okresie sprawozdawczym tytułem zaopatrzenia jednostki w energię (gaz, woda, energia elektryczna) wydatkowano kwotę **83.651,48 zł**, z czego 28.228,46 zł to zobowiązanie z roku 2021. Proporcja udziału wydatków na energię wg źródeł kształtuje się następująco:

- Paliwo gazowe – 64.450,91 zł,
- Energia elektryczna – 17.740,39 zł,
- Woda – 1.460,18 zł.





Ekspozycji wymaga fakt, iż w analizowanym okresie sprawozdawczym na zakup energii wydatkowano aż 67,43% z rocznego wykonania za 2021. **Wobec powyższego, z uwagi na ogólną sytuację makroekonomiczną, a w szczególności dynamiczny wzrost cen energii, z niepokojem prognozujemy, iż posiadany plan w podziale klasyfikacji budżetowej – zakup energii może okazać się niewystarczający do zabezpieczenia wydatków na ten cel w roku 2022. Wydatek ten wymaga zatem szczególnej kontroli i ewentualnego wnioskowania o zasilenie budżetu naszej jednostki o dodatkowe środki.**

#### § 4270 – ZAKUP USŁUG REMONTOWYCH

W planie finansowym jednostki na przedsięwzięcia o charakterze remontowym ujęto kwotę 40.790 zł, wg ewidencji wykonanie nie wystąpiło. Niemniej jednak zostały przeprowadzone prace remontowe кабин prysznicowych na parterze przy Sali gimnastycznej na kwotę 2.700 zł. Środki te zostały zrefundowane z budżetu Gminy Miejskiej Kowary z uwagi na fakt, iż jest to wydatek poniesiony w związku z pobytem w ZSO Kowary uchodźców z Ukrainy.

#### § 4280 – ZAKUP USŁUG ZDROWOTNYCH

Na wydatki dotyczące badań wstępnych i okresowych pracowników Zespołu w roku 2022 zaplanowano kwotę 950 zł, realizacja osiągnęła kwotę 70 zł.

#### § 4300 – ZAKUP USŁUG POZOSTAŁYCH

Na zakup usług pozostałych wg stanu na dzień 30.06.2022 r. wydatkowano łącznie 46.910,24 zł, z czego kwota 190,00 zł to zobowiązanie z roku 2021. Ze środków tych sfinansowano pozycje wydatkowe, zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli.

RODZAJ USŁUGI	Kwota wydatkowana w I półroczu 2022
obsługa bankowa - 2%	1 145,60
obsługa składnicy akt - 10%	4 750,00
obsługa KZP - 2%	767,03
monitoring obiektu - 2%	922,50
abonamenty za użytkowane programy - dostęp do Portalu WOLTERS KLUWER, KWADRANS DLA DYREKTORA, abonament za programy finansowo-księgowo, domena i hosting - 9%	4 363,27

opłaty pocztowe - 1%	448,40
kursy kształcenia zawodowego dla uczniów szkoły branżowej - 40%	18 795,00
ścieki - 7%	3 236,61
koszt współpracy z inspektorem ochrony danych osobowych - 6%	2 952,00
dofinansowanie studiów podyplomowych nauczycieli - 5%	2 420,00
obsługa informatyczna - 13%	5 880,00
pozostałe, w tym przewozy na zawody, emisja materiału informacyjnego o odziale przygotowania wojskowego - 3%	1 229,83
<b>OGÓLEM</b>	<b>46 910,24</b>

#### § 4360 – ZAKUP USŁUG TELEKOMUNIKACYJNYCH

Ewidencja wykonania w tym paragrafie wydatkowym dotyczy abonamentu za dostęp do sieci internet i opłat za rozmowy telefoniczne, łącznie – 780,60 zł.

#### § 4410 – PODRÓŻE SŁUŻBOWE KRAJOWE

Koszty poniesione tytułem podróży służbowych dotyczyły zwrotu za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych przez nauczyciela wychowania fizycznego (przejazd na zawody). Kwota wydatków 25,07 zł.

#### § 4430 – RÓŻNE OPŁATY I SKŁADKI

Wydatki ewidencjonowane w tym paragrafie klasyfikacji budżetowej w łącznej wysokości 2.455,06 zł w analizowanym okresie sprawozdawczym dotyczyły następujących pozycji:

- ✓ Partycypacja w kosztach funkcjonowania NSZZ SOLIDARNOŚĆ – 402,28 zł,
- ✓ Partycypacja w kosztach funkcjonowania ZNP – 2.052,78 zł,

#### § 4440 – ODPIS NA ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADZEŃ SOCJALNYCH

W związku z ciążącym na jednostkach sektora finansów publicznych obligatoryjnym obowiązkiem tworzenia odpisu na ZFŚS, tytułem powyższego w I półroczu 2022 na wydzielony rachunek Funduszu przekazano łącznie 76.000 zł, co stanowi 78,76% planowanych środków na rok 2022. Kwota odpisu została skalkulowana zgodnie z *ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. Dz.U. z 2022, poz. 923)* z uwzględnieniem przepisów szczególnych wynikających z *Karty Nauczyciela* w zakresie wysokości odpisu na emerytowanych pracowników pedagogicznych oraz *wytycznych Burmistrza Miasta Kowary*, dotyczących odstąpienia od tworzenia odpisu na byłych pracowników administracji i obsługi oraz interpretacji ustawowego zwrotu „otrzymanych emerytur/rent” jako wielkości bazowej do naliczenia odpisu na emerytowanych nauczycieli (kwota netto). Zaznaczyć przy tym należy, iż aktualny kwota odpisu została skalkulowana w oparciu o kwotę odpisu obowiązującą na etapie konstruowania projektu planu finansowego na rok 2022, co oznacza, że w związku z obligatoryjnym podwyższeniem kwoty odpisu, plan w paragrafie 4440 zostanie przeliczony ponownie.

#### § 4710 – WPLĄTY NA PPK FINANSOWANE PRZEZ PODMIOT ZATRUDNIAJĄCY

W związku z wejściem w życie *ustawy z dnia 4 października 2018 r. o pracowniczych planach kapitałowych (tj. Dz.U. z 2020, poz. 1342)* zobowiązującej pracodawcę do zapewnienia osobom zatrudnionym możliwości oszczędzania w systemie PPK, w planie finansowym wydatków Zespołu zabezpieczono na poczet finansowania składek PPK pracodawcy na rok 2022 kwotę łączną w wysokości 10.450 zł. Wykonanie na dzień kończący okres sprawozdawczy osiągnęło poziom 5.182,62 zł, stanowiąc 49,59% planu i dotyczy składek podstawowych pracodawcy odprowadzanych od 10 pracowników, którzy zadeklarowali chęć przystąpienia do PPK.

### 2.3. Świadczenia na rzecz osób fizycznych

W I półroczu 2022 r. nie poniesiono wydatków ewidencjonowanych w paragrafie 3020 jako świadczenia na rzecz osób fizycznych.

## 2.4. Wydatki inwestycyjne

W planie finansowym Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Kowarach na rok budżetowy 2022 nie zabezpieczono środków na realizację zadań o charakterze inwestycyjnym.

## 3. RACHUNEK WYDZIELONYCH DOCHODÓW

Zespół Szkół Ogólnokształcących w Kowarach prowadzi działalność wykraczającą poza działalność stricte oświatową, bo związaną z wynajmem garaży, sal lekcyjnych i Sali gimnastycznej. Jest to jedyne źródło dochodów na rachunku wydzielonym, którego wykonanie w I półroczu 2022 r. osiągnęło wartość 4.149,27 zł.

Zrealizowane dochody przeznaczono głównie na wydatki o charakterze administracyjnym i inne wydatki bieżące, tj.

- zakup materiałów (paliwo do kosiarki) – 350,24 zł,
- podatek od nieruchomości § 4480 – 672,00 zł,
- opłata za trwały zarząd § 4520 – 481,04 zł,
- koszty bankowe § 4300 – 251,90 zł,

## 4. REALIZACJA PROJEKTU PN. NOWOCZESNA EDUKACJA – POMYSŁ NA ROZWÓJ GMINY MIEJSKIEJ KOWARY

W związku z kontynuacją realizacji projektu pn. „Nowoczesna edukacja – pomysł na rozwój Gminy Miejskiej Kowary” w analizowanym okresie sprawozdawczym wypłacono wynagrodzenia za 288 przeprowadzonych godzin ponadwymiarowych na kwotę 13.811,28 zł. Pozostałe wydatki poniesione w okresie w ramach projektu dotyczą pochodnych pracodawcy od wypłaconych wynagrodzeń, tj. 2.856,53 zł. Zajęcia projektowe poszerzają ofertę edukacyjną dla uczniów Zespołu, wspomagając zarówno naukę przedmiotów podstawowych (matematyka, języki obce), jak również rozwijają zainteresowania poprzez zajęcia w ramach kół zainteresowań i przedmiotów dodatkowych (zajęcia fotograficzne, socjoterapia, eksperymenty).

## 5. INFORMACJA O STANIE NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ, W TYM WYMAGALNYCH

Jednostce z tytułu prowadzonego najmu przypadają wg stanu na dzień 30.06.2022 należności o charakterze wymagalnym w wysokości 122,69 zł (rachunek wydzielonych dochodów)

Zobowiązania figurujące w księgach rachunkowych wynoszą łącznie 14.147,94 zł i dotyczą:

- ✓ pochodnych pracownika od wynagrodzeń wypłaconych w czerwcu 2022 § 4010 i § 4790 – 6.395 zł,
- ✓ składek na ubezpieczenia społeczne pracodawcy od wynagrodzeń wypłaconych w czerwcu 2022 § 4110 – 2.829,26 zł,
- ✓ składek na Fundusz Pracy od wynagrodzeń wypłaconych w czerwcu 2022 § 4120 – 1.913,25 zł,
- ✓ zużytej energii § 4260 – 331,67 zł,
- ✓ zakupionych usług § 4300 – 1.688,46 zł,
- ✓ różnych opłat i składek § 4430 – 990,30 zł,

## INFORMACJE Z ŻYCIA SZKOŁY

Rok szkolny 2021/2022 wpisze się w karty historii ZSO w Kowarach otwierając nowe możliwości oferty kształcenia. Dzięki staraniom Dyrektora ZSO uzyskano zgodę z Ministerstwa Obrony Narodowej na uruchomienie w roku szkolnym 2022/2023 w liceum ogólnokształcącym **oddziału przygotowania wojskowego**. Liczymy na to, że rekrutacja zakończy się pomyślnie, w efekcie czego rok szkolny 2022/2023 będzie stanowił inaugurację **OPW w Gminie Miejskiej Kowary**. **Aktualnie prowadzona jest akcja promocyjna OPW, w tym publikacja materiałów informacyjnych w telewizji DAMI, na portalu jelonka24, na stronie internetowej ZSO oraz z wykorzystaniem mediów społecznościowych.**

**Nowy rok szkolny otworzy również nowe możliwości kształcenia w szkole branżowej, gdyż – po uzyskaniu pozytywnej opinii Wojewódzkiej Rady Rynku Pracy oraz organu prowadzącego – w szkole branżowej uruchomimy kształcenie w dwóch nowych zawodach, tj. krawiec oraz monter zabudowy i robót wykończeniowych w budownictwie.**

Istotnym wydarzeniem w I półroczu 2022 r. było przyjęcie pod dach ZSO i udzielenia opieki i schronienia 32 osobom – uczniom i opiekunom ze szkoły w Czerkasach w Ukrainie w związku z rozpoczęciem wojny. **Dzięki pomocy kowarskich instytucji oraz wsparcia z ramienia Urzędu Miejskiego w Kowarach, w tym szczególnie Pani Burmistrz, w szkole udało się dostosować pomieszczenia do pobytu gości z Ukrainy oraz wyposażyć je w niezbędne meble i przedmioty codziennego użytku.**

ZSO było miejscem pobytu dla Uchodźców z Ukrainy do 25.06.2022 r. Kadra i uczniowie ZSO starali się w tym okresie zapewnić gościom z Ukrainy nie tylko pomoc i opiekę, ale również rozrywkę. W dniu 25.05.2022 zorganizowano całonocną wycieczkę do Energilandii, zaś 17.06.2022 uczniowie polscy i ukraińscy pojechali do Wrocławia do Teatru Kapitol na przedstawienie „Gala światowych musicali”. **Budżet ZSO w Kowarach został zasilony środkami z Funduszu Pomocy na dodatkowe zadania oświatowe dla dzieci z Ukrainy w wysokości 6.380 zł.**

W I półroczu 2022 r. rozpoczęto realizację projektu Interreg Polska – Saksonia pod nazwą TRAILS+, który obejmuje teorię programowania i warsztaty praktyczne tworzenia aplikacji i programów projektowania przestrzennego 3D. Zajęcia prowadzi pracownicy Politechniki Wrocławskiej.

Tradycyjnie uczniowie naszej szkoły wraz z kadrami pedagogicznymi brali udział w ogólnopolskiej akcji WOŚP.

W dniach 26-27.04.2022 uczniowie klasy III LO wzięli udział w czesko – polskim plenerze fotograficznym w Vrchlabi.

24.06. w sali widowiskowej MOK zorganizowano uroczyste zakończenie roku szkolnego, którego głównym punktem było pożegnanie absolwentów dwóch klas trzecich Branżowej Szkoły.

## PODSUMOWANIE

Przedstawiona analiza przebiegu wykonania planu finansowego jednostki nie wskazuje na nieprawidłowości w zakresie gospodarki finansowej jednostki. Wszystkie poniesione wydatki są uzasadnione i celowe oraz dokonywane w sposób oszczędny – zgodnie z klasycznymi zasadami racjonalnego gospodarowania.

Dyrektor jednostki nie zgłasza żadnych problemów związanych z realizacją zadań statutowych.

p.o. DYREKTOR  
Zespołu Szkół Ogólnokształcących  
w Kowarach  
  
mgr Janusz Tymiński

/podpis Dyrektora/

Sporządziła:  
Iwona Kowalska

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
  
Iwona Kowalska

ZESPÓŁ SZKÓŁ  
OGÓLNOKSZTAŁCĄCYCH  
58-530 KOWARY  
ul. Szkolna 1, tel. 75-718-21-11