

2025 -03- r 3

PRZEDSZKOLE PUBLICZNE NR 1 W KOWARACH

REGON 020809010
PRZEDSZKOLE PUBLICZNE NR 1
58-530 Kowary, ul. H. Siemkiewicza 9
tel. 075/718-25-34 dyr, tel. 075/718-26-24 sc.kr.
NIP: 611-11-50-757



SPRAWOZDANIE ROCZNE Z WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO ZA 2024 r.

p.o. DYREKTOR
Przedszkola Publicznego Nr 1
w Kowarach
mgr Wioletta Ignasiewicz

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Iwona Kowalska

Kowary, dnia 27.02.2025 r.

WSTĘP

Przedszkole Publiczne Nr 1 w Kowarach ukonstytuowane 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 2024, poz. 1530 z późn.zm.), szczególnie poprzez normatywne brzmienie art. 11 tamże, w następstwie powyższego umocowania zobligowane jest – mocą art. 265 pkt. 2 przywołanej ustawy – **do przedłożenia sprawozdania z wykonania planu finansowego jednostki, w szczególności nie mniejszej niż w planie finansowym.**

Mając na względzie powyższe okoliczności faktyczne i prawne niniejszym przedkładam sprawozdanie z działalności jednostki w roku 2024 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 bezwzględnej 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 statystyką naszej jednostki, w analizowanym okresie sprawozdawczym wychowaniem i opieką objętych było łącznie średnio 168 dzieci (7 oddziałów).

1. DOCHODY

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

Prawna konstrukcja organizacji usług świadczonych przez naszą placówkę przewiduje bezpłatną realizację podstawy programowej w godzinach 8.00 – 13.00. Wobec świadczenia godzin ponadprogramowych, jednostka pobiera dochody, które – na podstawie analizy tendencji kształtowania się tychże w latach minionych z uwzględnieniem aktualnych warunków – skalkulowano na rok 2024 w wysokości 120.552 zł, przy czym faktyczne wykonanie osiągnęło poziom 113.059,30 zł. Jest to dominujące źródło dochodów generowanych przez naszą jednostkę, stanowiąc 99,58% puli standardowych dochodów wykonanych ogółem w roku 2024, bez uwzględnienia otrzymanego odszkodowania.

Drugie źródło dochodów tradycyjnie pozyskiwanych przez jednostkę to wpływy realizowane m.in. na podstawie delegacji zawartej w **Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 r. (Dz.U. z 2022 r., poz. 1377)** 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. Łącznie wykonanie w **§ 0970 w roku 2024 wyniosło 461 zł.**

W roku 2024 na skutek umowy zawartej w roku 2023 z ramienia Gminy Miejskiej Kowary na obsługę bankową jednostek podległych, pulę zrealizowanych dochodów Przedszkola Publicznego Nr 1 w Kowarach zasiły odsetki bankowe w wysokości 11,73 zł. Jednakże, z uwagi na marginalne znaczenie tej pozycji dochodowej, odstąpiono od tworzenia planu na ten cel.

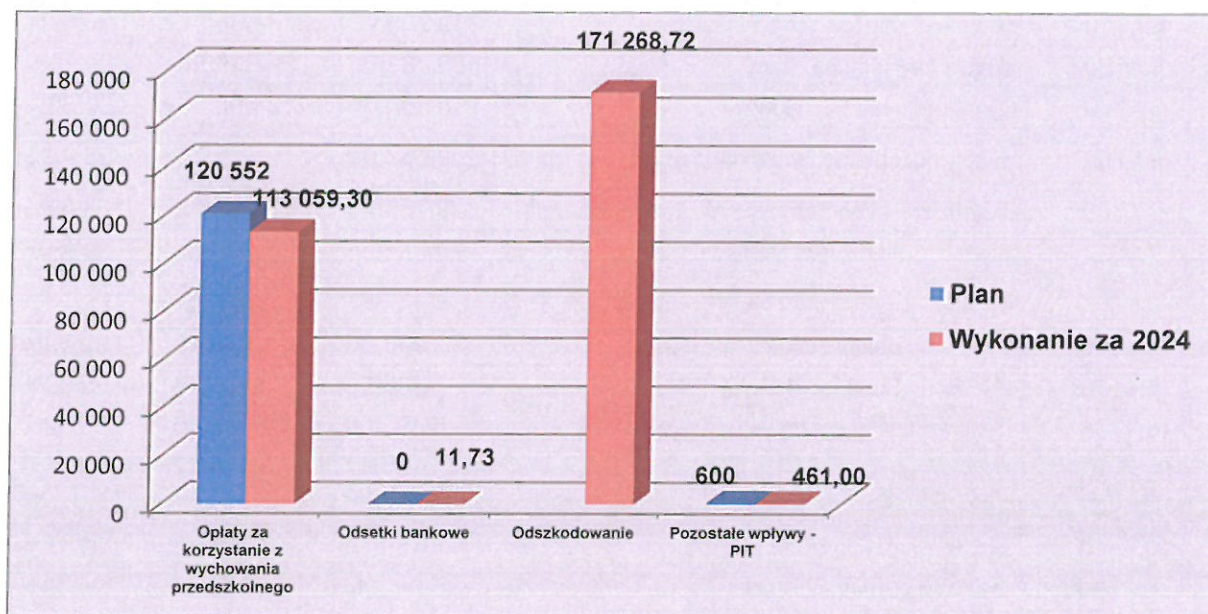
W związku z wystąpieniem zdarzenia losowego – intensywnych opadów deszczu, które skutkowały powodzią we wrześniu 2024 r., w wyniku poniesionych szkód nasze przedszkole otrzymało

odszkodowanie w wysokości 171.268,72 zł. Kwota ta o charakterze incydentalnym znacznie podniosła poziom zrealizowanych dochodów, powodując ich wzrost w stosunku do roku 2023 o kwotę 193.719,64 zł, tj. w wartości względnej 96,87%. Przy dokonywaniu analizy porównawczej należy uwzględnić tą pozycję, gdyż nie wykazuje ona znamion dochodu o charakterze periodycznym.

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

Wykonanie dochodów w konfrontacji z wielkościami planowanymi na rok 2023 przedstawia wykres i tabela.

KLASYFIKACJA BUDŻETOWA	ŹRÓDŁO DOCHODU	Plan	Wykonanie za 2024	%
801-80104 § 0660	Opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego	120 552	113 059,30	93,78%
801-80104 § 0920	Odsetki bankowe	0	11,73	
801-80104 § 0950	Odszkodowanie		171 268,72	
801-80104 § 0970	Pozostałe wpływy - PIT	600	461,00	76,83%
	OGÓŁEM	121 152	284 800,75	235,08%



2. WYDATKI

W roku 2024 podstawą gospodarki finansowej jednostki – zgodnie z art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych – był plan finansowy ukonstytuowany mocą Uchwały Nr LXXIX/483/23 z dnia 28 grudnia 2023 r. w sprawie uchwały budżetowej Miasta Kowary na 2024 rok i zatwierdzony w trybie Zarządzenia nr 0050.4.2024 Burmistrza Miasta Kowary z dnia 18 stycznia 2024 r., który – na dzień sprawozdawczy osiągnął poziom 2.975.071 zł, z czego całość to środki na zabezpieczenie wydatków o charakterze bieżącym. W okresie sprawozdawczym jednostka otrzymała środki z Funduszu Pomocy na dodatkowe zadania oświatowe dla dzieci z Ukrainy w wysokości 38.482 zł.

Zgodnie z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych i sprawozdawczości budżetowej, na dzień 31.12.2024 r. wykonanie wydatków ukształtowało się na poziomie **3.154.795,89 zł, co stanowi 97,72% środków planowanych, przy czym wydatki w wysokości 3.072.301,33 zł zostały sfinansowane dochodami budżetu gminy, kwota 41.012,56 zł to wydatki zrealizowane w ramach projektu pn.: „Kreatywna zabawa sposobem na wielokierunkowy rozwój przedszkolaków”, 3.000 zł to wsparcie finansowe otrzymane w ramach programu „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa”, zaś 38.482 zł to środki z Funduszu Pomocy na dodatkowe zadania oświatowe dla dzieci z Ukrainy.**

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. Przedstawiono w niej wydatki finansowane wyłącznie z budżetu Gminy. Zaznaczyć przy tym trzeba, iż w związku z pobytem w naszym przedszkolu dzieci z Ukrainy, otrzymano środki z **Funduszu Pomocy na Dodatkowe Zadania Oświatowe Dla Dzieci z Ukrainy w łącznej wysokości 38.482 zł.** Środki te sfinansowały wynagrodzenia nauczycieli – kwota 32.236 zł oraz pochodne pracodawcy – 6.246 zł.

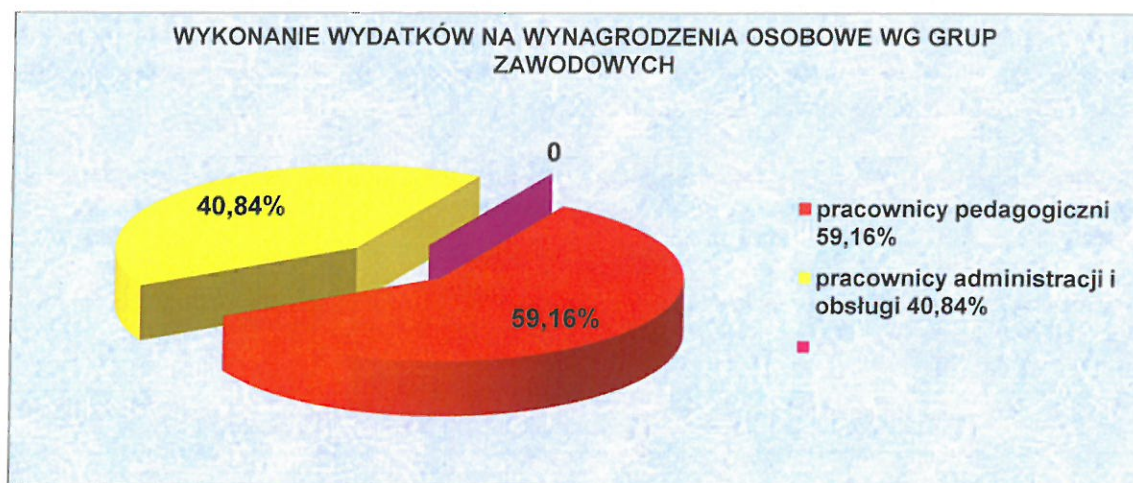
§ KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ	RODZAJ WYDATKU	Plan	Wykonanie	%
	80104			
§ 4010	wynagrodzenia osobowe	846 766,00	838 674,03	99,04%
§ 4040	dodatkowe wynagrodzenie roczne	54 887,00	54 886,63	100,00%
§ 4110	składki na ubezpieczenia społeczne	369 205,00	357 666,07	96,87%
§ 4120	składki na Fundusz Pracy	35 483,00	32 329,90	91,11%
§ 4170	wynagrodzenia bezosobowe	18 200,00	18 200,00	100,00%
§ 4790	wynagrodzenia osobowe nauczycieli	1 200 967,00	1 181 712,89	98,40%
§ 4800	dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	79 782,00	79 781,52	100,00%
	OGÓŁEM	2 605 290	2 563 251,04	98,39%
	80149			
§ 4110	składki na ubezpieczenia społeczne	943,00	938,46	99,52%
§ 4120	składki na Fundusz Pracy	135,00	134,46	99,60%
§ 4790	wynagrodzenia osobowe nauczycieli	5 483,00	5 482,20	99,99%
	OGÓŁEM	6 561	6 555,12	99,91%
	85404			
§ 4110	składki na ubezpieczenia społeczne	5 216	4 756,73	91,19%
§ 4120	składki na Fundusz Pracy	744	700,12	94,10%
§ 4790	wynagrodzenia osobowe nauczycieli	28 562	27 760,53	97,19%
	OGÓŁEM	34 522	33 217,38	96,22%
	RAZEM	2 646 373	2 603 023,54	98,36%

Wśród wydatków na wynagrodzenia pracowników (§4010 i §4790) dominują wynagrodzenia nauczycieli, osiągając wartość 1.214.955,62 zł, tj. 59,16% wydatków na wynagrodzenia ogółem. W analizowanym okresie sprawozdawczym wypłacono 4 nagrody jubileuszowe, w tym dla jednego pracownika pedagogicznego w wysokości 6.389,40 zł oraz 3 pracowników obsługi w łącznej kwocie 24.440,40 zł.

W związku z faktem, iż w roku 2023 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 2024 jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Wynagrodzenia wypłacone na rzecz pracowników administracji i obsługi w 2024 osiągnęły wartość 838.674,03 zł, tj. 40,84% wydatków globalnych na wynagrodzenia. W analizowanym okresie sprawozdawczym – wobec podstaw faktycznych i prawnych – nie dokonywano wypłat odpraw emerytalnych.

Strukturę wydatków poniesionych na wynagrodzenia osobowe pracowników (ewidencja wg § 4010 i § 4790), tj. w podziale na grupy zawodowe pracowników zatrudnionych w Przedszkolu Publicznym Nr 1 w Kowarach na dzień 31.12.2024 r. przedstawia schemat.



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	WIELKOŚCI FAKTYCZNE
			wg stanu na dzień 31.12.2024
I.	WIELKOŚĆ ZATRUDNIENIA (etaty), w tym:	28,04	28,04
	- pracownicy pedagogiczni	13,91	12,91
	- pracownicy administracji i obsługi	14,13	15,13
II.	LICZBA OSÓB ZATRUDNIONYCH, w tym:	30	31
	- w pełnym wymiarze czasu pracy	27	26
	- w niepełnym wymiarze czasu pracy	3	5
III.	WYDATKI NA WYNAGRODZENIA, w tym:	X	X
	- bez dodatkowego wynagrodzenia rocznego	2 010 977	2 053 629,65
	- z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym	2 149 589	2 188 297,80
IV.	PRZECIĘTNE WYNAGRODZENIE*), w tym:	X	X
	- bez dodatkowego wynagrodzenia rocznego	5 976,51	12 206,55
	- z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym	6 388,46	13 007,00

*) wielkość liczona w skali miesiąca z uwzględnieniem wypłaconych nagród jubileuszowych, wyłącznie środki własne budżetu gminy

M. Jan

Jak wynika z przedstawionych zestawień, w roku 2024 zgodnie z arkuszem organizacji jednostki, realizowane były godziny dydaktyczne w ramach specjalnej organizacji nauki oraz wczesnego wspomagania rozwoju dziecka, stąd koniecznym było wydzielenie kosztów wynagrodzeń nauczycieli w tym zakresie wraz z pochodnymi w rozdziale odpowiednio 80149 i 85404.

W roku 2024, podobnie jak w roku 2023 nie zawierano umów zleceń na prowadzenie dodatkowych zajęć z dziećmi (akompaniament muzyczny, zajęcia rytmiczno-taneczne).

2.2. Wydatki jednostki związane z realizacją zadań statutowych

2.2.1. Wydatki bieżące

a/ rozdział 80104

Na zabezpieczenie potrzeb jednostki, determinujących ciągłość jej funkcjonowania i realizację statutowych zadań w planie finansowym wydatków bieżących rozdziału 80104 i 80146 ujęto kwotę 478.416 zł, co odpowiada równowartości udziału na poziomie 15,24% planowanych wydatków bieżących jednostki, finansowanych ze środków własnych budżetu.

Wykonanie wydatków bieżących w konfrontacji z planem roku budżetowego wg stanu na dzień 31.12.2024 r. przedstawia tabela.

§ KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ	RODZAJ WYDATKU	Plan	Wykonanie	%
ROZDZIAŁ 80104				
§ 4210	zakup materiałów i wyposażenia	80 164	75 972,76	94,77%
§ 4240	zakup pomocy naukowych, dydaktycznych	11 600	11 547,39	99,55%
§ 4260	zakup energii	93 422	77 865,59	83,35%
§ 4270	zakup usług remontowych	27 607	27 606,48	100,00%
§ 4280	zakup usług zdrowotnych	3 468	3 265,00	94,15%
§ 4300	zakup usług pozostałych	86 315	84 695,91	98,12%
§ 4360	zakup usług telekomunikacyjnych	3 862	3 752,13	97,16%
§ 4390	zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz, opinii	234	233,70	99,87%
§ 4410	podróże służbowe krajowe	552	218,50	39,58%
§ 4440	odpis na ZFŚS	151 402	151 402,00	100,00%
§ 4510	opłaty na rzecz budżetu państwa	235	234,01	99,58%
§ 4520	Opłaty na rzecz budżetów jst	8 160	8 160,00	100,00%
§ 4700	szkolenia pracowników	2 580	2 520,00	97,67%
	OGÓŁEM 80104	469 601	447 473,47	95,29%
ROZDZIAŁ 80146				
§ 4300	zakup usług pozostałych	1 400	1 400,00	100,00%
§ 4700	szkolenia pracowników	7 415	7 400,00	99,80%
	OGÓŁEM 80146	8 815	8 800,00	99,83%
	RAZEM	478 416	456 273,47	95,37%

§ 4210 – ZAKUP MATERIAŁÓW I WYPOSAŻENIA

Wydatki poniesione na zakup materiałów i wyposażenia ze wskazaniem udziału poszczególnych grup w sumie wydatków zaewidencjonowanych w § 4210 obejmują m.in.:

- art. biurowe, papiernicze, druki – 5.681,31 zł, 7,48%,
- art. gospodarcze, elektryczne, materiały do drobnych napraw i remontów (kleje, gniazda, emalia, zaprawy, farby, pędzle, baterie) – 6.888,94 zł, 9,07%,
- naczynia na wyposażenie kuchni (talerze, sztućce, kubki, garnki, miesiarka planetarna) – 6.518,84 zł, 8,58%,
- akcesoria komputerowe (UPS, zestaw komputerowy, pendrive) – 2.940,94 zł, 3,87%,
- środki czystości – 11.255,52 zł, 14,82%,
- paliwo do kosiarki – 118,35 zł, 0,16%,
- tonery – 607,56 zł, 0,80%,
- meble i wyposażenie (m.in. szafy dla personelu do szatni 5.499,95 zł, fototapety 939 zł, lampa do szatni 443,70 zł, mikrofalówka 339,98 zł, wytwornica do baniek 1.198,01 zł, telefon baza i słuchawki 1.512,90 zł, zlew 1.765,39 zł, regały 2 szt. 1.178 zł, odkurzacz 598 zł, stół centralny do kuchni 2 szt. – zalecenia sanepidu 1.543,50 zł, szafa i drzwi do kuchni – zalecenia sanepidu 6.352,46 zł, meble do kuchni – zalecenia sanepidu 11.181,41 zł, wiertarkowkrętarka, młotowiertarka, narzędzie wielofunkcyjne 1.050,98 zł, zestaw szafek szkolnych 3.778,55 zł) – 37.381,83 zł, 49,20%,
- pozostałe – 4.579,47 zł, 6,03%.

§ 4240 – ZAKUP ŚRODKÓW DYDAKTYCZNYCH I KSIĄŻEK

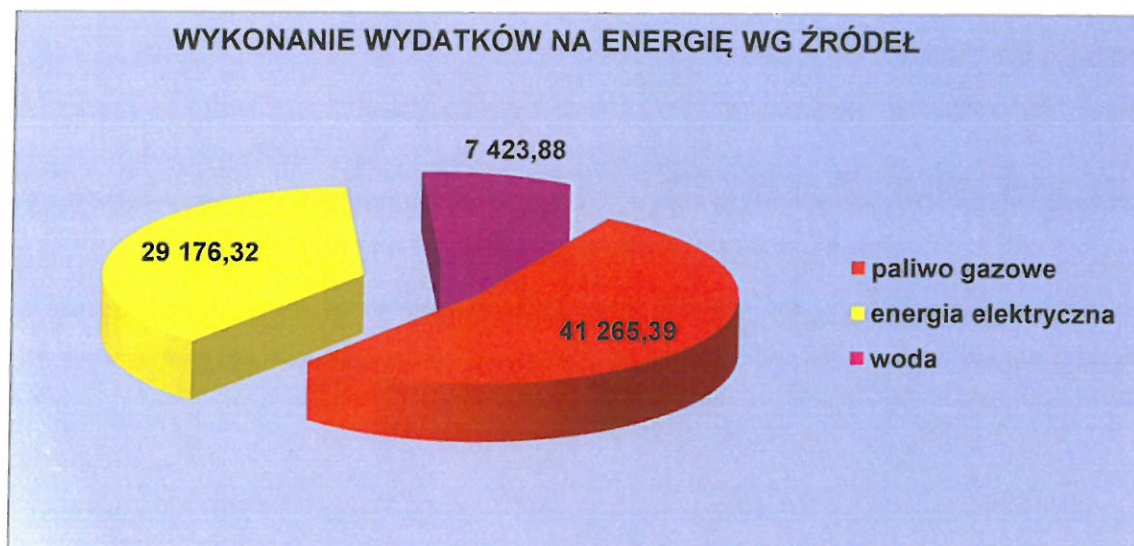
W analizowanym okresie sprawozdawczym na materiały edukacyjne i pomoce dydaktyczne do pracy z dziećmi wydatkowano kwotę 11.547,39 zł. Środki te sfinansowały zakup artykułów papierniczych (bibuły, bloki, farbki, kleje, itp.), pomoce do prac z dziećmi rozwijające zdolności manualne, klocki, zabawki. W tej pozycji klasyfikacji budżetowej ujęto również książki zakupione z dotacji celowej otrzymanej w ramach umowy zawartej z Wojewodą Dolnośląskim na zadanie realizowane w ramach Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa 2.0 na lata 2021-2025.

§ 4260 – ZAKUP ENERGII

Na pulę wydatków ewidencjonowanych wg paragrafu klasyfikacji budżetowej pod pozycją „zakup energii” (§ 4260) w kwocie łącznej **77.865,59 zł** składają się wydatki na trzy źródła energii:

- Paliwo gazowe – 41.265,39 zł, 53%
- Energia elektryczna – 29.176,32 zł, 37,47%
- Woda – 7.423,88 zł, 9,53%.

Proporcję udziału wydatków wg źródeł energii obrazuje schemat.



Nadmienić przy tym należy, iż na dzień 31.12.2024 r. w księgach rachunkowych jednostki figuruje zobowiązanie z tytułu paliwa gazowego w wysokości 7.659,87 zł oraz energii elektrycznej w kwocie 2.912,17 zł, które to zostały zużyte w roku 2024, a których koszt zafakturowany został w miesiącu styczniu 2025 r., tym samym brak było możliwości uregulowania powyższych zobowiązań środkami budżetu roku 2024. Niemniej jednak, zgodnie z zasadą memoriału, koszt ten należało ująć w księgach rachunkowych roku 2024.

§ 4270 – ZAKUP USŁUG REMONTOWYCH

W analizowanym okresie sprawozdawczym poniesiono wydatki zaewidencjonowane w podziale klasyfikacji budżetowej jako usługi remontowe w łącznej wysokości 27.606,48 zł. Dotyczą one następujących zadań i usług:

1. Naprawa klimatyzacji – 1.205,40 zł,
2. Prace budowlane – rozbiórka domku ogrodowego – 1.000 zł,
3. Prace budowlane – uzupełnienie dachówek – 1.120 zł,
4. Malowanie dachu – 3.813 zł,
5. Obróbki kominowe, uszczelnienie dachu – koszt całkowity 23.124 zł, z czego kwota 5.976,92 zł. została sfinansowana otrzymanym odszkodowaniem popowodziowym,
6. Naprawa nawierzchni kostki brukowej na chodniku przedszkolnym – 3.321 zł.

§ 4280 – ZAKUP USŁUG ZDROWOTNYCH

Wydatki zaewidencjonowane w tym paragrafie klasyfikacji budżetowej w łącznej wysokości 3.265 zł dotyczą badań wstępnych i okresowych pracowników, zgodnie z odrębnymi przepisami.

§ 4300 – ZAKUP USŁUG POZOSTAŁYCH

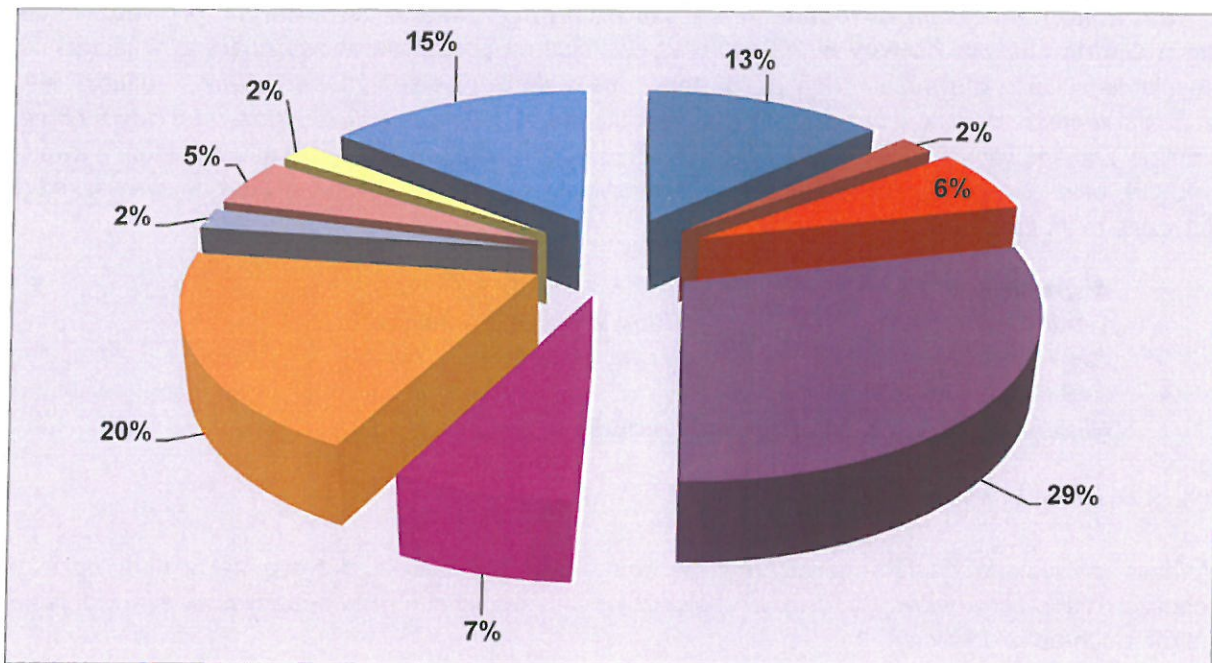
Na zakup usług pozostałych wg stanu na dzień 31.12.2024 r. wydatkowano łącznie 84.695,91 zł. Ze środków tych sfinansowano pozycje wydatkowe, zgodnie z zaprezentowaną tabelą i wykresem.

WAŻNIEJSZE GRUPY RODZAJOWE USŁUG	Kwota wydatkowana w 2024 r.
Wykonanie instalacji telefonicznej - 13,32%	11 279,10
monitoring obiektu - 1,83%	1 549,80
abonamenty za użytkowane programy - abonament za program finansowo-księgowy, abonament za stronę www, domena, dostęp do Portalu Oświatowego, ePedagogika, podpisy elektroniczne - 6,28%	5 316,96
przeglądy i legalizacja gaśnic, czyszczenie i przegląd kominów, serwis kotła gazowego, przegląd stanu technicznego obiektu i instalacji elektrycznej i odgromowej, serwis traktorka ogrodowego, czyszczenie rynien, przegląd instalacji hydraulicznej, serwis systemu monitoringu, serwis DDD, wymiana rur spustowych - 29,06%	24 616,44
obsługa z zakresu realizacji zadań RODO - 6,97%	5 904,00
ścieki - 19,52%	16 529,34
koszty wysyłek, transportu - 2%	1.132,78
opłata za użytkowaną kserokopiarkę - 4,71%	3 985,20
wykonanie kosztorysu uszkodzeń popowodziowych - 1,77%	1 500,00



Handwritten signature in blue ink at the bottom right corner.

pozostałe usługi (animacje dla dzieci, usługa ogrodnicza, mycie pojemników na odpady, wysyłka listów, koszty przesyłek, koszty obsługi bankowej, wyrobienie pieczęci, ostrzenie noży, spotkanie autorskie z Panem Poetą - wkład własny w ramach NPRCz i inne - 14,54%	14 015,07
OGÓŁEM	84 695,91



§ 4360 – ZAKUP USŁUG TELEKOMUNIKACYJNYCH

Ewidencja wykonania w tym paragrafie dotyczy abonamentu za dostęp do sieci internet oraz opłat za rozmowy telefoniczne – łącznie 3.752,13 zł.

§ 4410 – PODRÓŻE SŁUŻBOWE KRAJOWE

Wydatki ujęte w tym paragrafie odzwierciedlają zwrot kosztów związanych z używaniem samochodu prywatnego pracownika do celów służbowych – 218,50 zł. Wyjazdy odbyte przez pracowników dotyczyły zakupów na potrzeby bieżące jednostki.

§ 4520 – OPŁATY NA RZECZ BUDŻETÓW JST

Środki zaewidencjonowane w tym paragrafie dotyczą w całości uregulowanych należności na rzecz gminy z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi, zgodnie z przedłożonymi deklaracjami. Kwota wydatkowana w roku 2024 wynosi 8.160 zł.

§ 4440 – ODPIS NA ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH

W związku z ciążącym na jednostkach sektora finansów publicznych obligatoryjnym obowiązkiem tworzenia odpisu na ZFŚS, tytułem powyższego w roku 2024 na wydzielony rachunek Funduszu przekazano łącznie 151.402 zł. Kwota odpisu została skalkulowana zgodnie z *ustawą z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych* (tj. Dz.U. z 2024, poz. 288 z późn.zm.) 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).

b/ rozdział 80146

Zgodnie z zalecanymi i preferowanymi kierunkami wydatkowania środków z puli „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, wynikającymi z **Zarządzenia nr 0050.22.2024 Burmistrza Miasta Kowary z dnia 5 lutego 2024 r. w sprawie planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Miejską Kowary w 2024 r.** oraz działając na podstawie obowiązującego w jednostce Regulaminu przyznawania dofinansowania na doskonalenie dokształcanie nauczycieli, w analizowanym okresie sprawozdawczym wydatkowano kwotę 8.800 zł, która stanowi 99,83% środków zaplanowanych. Ze środków tych dofinansowano studia podyplomowe nauczycielom – kwota 1.400 zł, oraz specjalistyczne szkolenia dla nauczycieli – 7.400 zł. Problematyka odbytych szkoleń dotyczyła m.in. następujących tematów:

- **„W grupie siła”,**
- **„Trudne rozmowy z rodzicami o problemach wychowawczych”,**
- **„Gry i zabawy planszowe w edukacji przedszkolnej”,**
- **„3XS Samodzielność”,**
- **„Higiena psychiczna nauczyciela przedszkola”.**

2.3. Świadczenia na rzecz osób fizycznych

Wydatki poniesione tytułem powyższego w wysokości 3.335,32 zł dotyczą zakupionej odzieży roboczej dla pracowników, zgodnie z obowiązującymi regulacjami wewnętrznymi w tym zakresie (obuwie ochronne, fartuchy).

2.4. Wydatki inwestycyjne

Plan finansowy wydatków Przedszkola Publicznego Nr 1 w Kowarach na rok 2024 przewidywał zakup o charakterze inwestycyjnym, tj. zakup serwera w wysokości 13.000 zł, z czego ostateczne wykonanie wyniosło 12.669 zł. Zakup był konieczny z uwagi na zapewnienie odpowiedniego poziomu bezpieczeństwa przetwarzanych danych.

3. RACHUNEK WYDZIELONYCH DOCHODÓW

Przedszkole Publiczne Nr 1 jako oświatowa jednostka budżetowa za zgodą organu stanowiącego Gminy Miejskiej Kowary, korzysta z instytucji rachunku, o którym mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych. Rachunek ten przede wszystkim stanowi swoistego rodzaju fundusz zasilany głównie przez wpłaty rodziców na poczet pokrycia kosztów wyżywienia dzieci w przedszkolu.

Rok 2024 zamknął się budżetem rachunku w kwocie wykonania **225.410,65 zł**, z czego struktura dochodów przedstawia się następująco:

- wpłaty za wyżywienie (**§ 0670**) – 281.641,50 zł,
- odszkodowanie otrzymane jako rekompensata szkód powodziowych (**§ 0950**) – 5.976,92 zł.
- darowizny od Rady Rodziców (**§ 0960**) – **3.240 zł**. Jest to wyraz wdrożenia rozwiązania prawnego zalecanego przez Ministerstwo Edukacji i organ prowadzący w kwestii partycypacji rady rodziców w finansowaniu preferowanych przez nią wydatków. Zgodnie z nowym mechanizmem przepływu środków, wydatki wskazane przez Radę Rodziców są finansowane w bezpośredniej zależności z budżetem przedszkola poprzez wpływ w formie darowizny i konkretny wydatek z wydzielonego rachunku dochodów,
- dotacja celowa otrzymana z Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego na realizację zadania pn. **„Wsparcie edukacji przedszkolnej”** w ramach Programu Wieloletniego **„Program**

integracji społecznej i obywatelskiej Romów w Polsce na lata 2021-2030" w oparciu o Porozumienie nr 2/2024 z dnia 6 maja 2024 r. zawarte z Wojewodą Dolnośląskim (§ 0970) – 1.449,76 zł. /w części dotyczącej sfinansowania wydatków na wynagrodzenie z pochodnymi za zajęcia realizowane z dzieckiem romskim oraz zakup artykułów papierniczych/.

Wydatki sfinansowane z pozyskanych środków przede wszystkim sfinansowały zakup artykułów żywnościowych (§ 4220) w wysokości **281.466,25 zł.**

Istotną determinantą, która ukształtowała stronę wydatkową rachunku jest realizacja programu w ramach otrzymanej dotacji celowej. Zgodnie z wytycznymi, otrzymane środki przeznaczono na wynagrodzenie z pochodnymi dla nauczycieli prowadzących zajęcia wyrównawcze z dziećmi romskimi, objętymi ww. programem w łącznej kwocie **1.379,76 zł (§ 4170 – 1.177,37 zł i § 4110 – 202,39 zł).** Nadto, realizując założenia budżetu Programu, zakupiono artykuły papiernicze do pracy z dziećmi na kwotę **70 zł. (§ 4240).** W ramach programu przepracowano 21 godzin dydaktycznych z jednym dzieckiem romskim.

Otrzymane odszkodowanie przeznaczono – zgodnie z zasadnością jego przekazania – na dofinansowanie zadania remontowego – obróbki kominów i uszczelnienie dachu. Z powodu ubytków także intensywne opady deszczu spowodowały zacieki i zalania w pomieszczeniach przedszkolnych. Łączny koszt prac budowlanych wyniósł 23.124 zł. Partycypacja w koszcie przedstawia się następująco:

- odszkodowanie – 5976,92 zł,
- środki z budżetu gminy (rachunek podstawowy jednostki) – 17.147,08 zł.

Niewykorzystana kwota dochodów rachunku w wysokości 175,25 zł została przekazana na rachunek organu prowadzącego na podstawie wystawionej noty uznaniowej.

W ramach otrzymanych darowizn od Rady Rodziców sfinansowano 4 wyjazdy dzieci na koncert do Filharmonii Dolnośląskiej oraz 2 wyjazdy do Karpacza.

4. SPRAWOZDANIE Z UMORZEŃ WIERZYTELNOŚCI, ODROCZEŃ TERMINÓW SPŁATY ORAZ ROZŁOŻENIA PŁATNOŚCI NA RATY

W roku 2024 nie wystąpiły w jednostce umorzenia wierzytelności, odroczenia terminów spłaty oraz rozłożenia płatności na raty.

5. PROJEKTY FINANSOWANE ZE ŚRODKÓW UNII EUROPEJSKIEJ

W roku 2024 Pani Wioleta Ignasiewicz – Dyrektor Przedszkola Publicznego Nr 1 w Kowarach – rozpoczęła realizację zadań w ramach zatwierdzonego projektu edukacyjnego pn.: „**Kreatywna zabawa sposobem na wielokierunkowy rozwój przedszkolaków**”. Pierwszy rok realizacji projektu koncentrował się głównie na dodatkowych zajęciach z dziećmi, w tym również z uwzględnieniem ich szczególnych potrzeb rozwojowych i pomocy psychologiczno-pedagogicznej.

W analizowanym okresie sprawozdawczym zrealizowano 471,5 godzin dydaktycznych, z tematyki m.in.:

- Integracja sensoryczna,
- Robotyka i programowanie,
- Zajęcia teatralne,
- Zajęcia indywidualne z zakresu pomocy psychologicznej,
- Zajęcia z zakresu rozwoju komunikacji społecznej.

W ramach projektu zorganizowano również dwa dni edukacyjnych zabaw dla dzieci i animacji połączonych z konkursami, nagrodami oraz drobnym poczęstunkiem. Hasła, które przyświecały tym wydarzeniom to „Dzień Małego Ekologa” oraz „Dzień Kreatywności”.

Realizacja zadań projektowych w roku 2024 zaangażowała środki zewnętrzne w wysokości 41.012,56 zł. Wkład własny gminy dotyczył wyłącznie udostępniania sal na zajęcia.

6. INFORMACJA O STANIE MIENIA KOMUNALNEGO

Na mocy decyzji Burmistrza Miasta Kowary z dnia 27 października 2017 r. nr GG.6844.5.2017 Przedszkole Publiczne Nr 1 otrzymało w formie trwałego zarządu na czas nieoznaczony nieruchomość stanowiącą działkę gruntu numer 386 o powierzchni 0,4429 ha, zabudowaną budynkiem przedszkola i budynkiem gospodarczym. Rzecznik majątkowy ustalił wówczas cenę nieruchomości wyrażającą jej wartość rynkową na poziomie 152.700 zł.

W dniu 11.02.2019 r. Burmistrz Miasta Kowary wydał decyzję nr GG.6844.3.2019, w której dokonano aktualizacji i uszczegółowienia wartości nieruchomości oddanych w trwały zarząd. Zgodnie z wyceną rzeczoznawcy majątkowego cena nieruchomości wynosi 1.246.000 zł, w tym wartość gruntu 157.100 zł oraz wartość budynków 1.088.900 zł.

Nadto, w roku 2023 Burmistrz Miasta Kowary wydał decyzję nr WRM.6844.1.2023, mocą której przekazał w trwały zarząd na rzecz Przedszkola Publicznego Nr 1 działkę gruntu numer 387/1 o powierzchni 0,0794 ha położoną w Kowarach przy ulicy Sienkiewicza, której wartość określona przez rzeczoznawcę wynosi 51.700 zł.

Jednostka wykorzystuje powierzone nieruchomości wyłącznie na cele statutowe – oświatowe.

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.

Przedszkole Publiczne Nr 1 w Kowarach zamknęło okres sprawozdawczy zobowiązaniami niewymagalnymi w wysokości 209.630,95 zł (budżet) oraz 1.367,40 zł (wydzielony rachunek dochodów). Zobowiązania obciążające budżet jednostki dotyczą następujących pozycji wydatkowych:

1. Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2024 (§ 4040 i § 4800) – 167.612,33 zł,
2. Składki na ubezpieczenia społeczne naliczone od dodatkowego wynagrodzenia rocznego (§ 4110) – 28.812,56 zł,
3. Składki na Fundusz Pracy naliczone od dodatkowego wynagrodzenia rocznego (§ 4120) – 2.634,02 zł,
4. Zakup energii (§ 4260) – 10.572,04 zł,

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Dyrektor Przedszkola nie diagnozuje żadnych problemów rzutujących na możliwość i jakość realizowanych zadań statutowych jednostki.

Sporządziła:
Iwona Kowalska

GLÓWNY KSIĘGOWY

Iwona Kowalska

p.o. DYREKTOR
Przedszkola Publicznego Nr 1
w Kowarach
mgr Wioletta WISNIEWSKA

/podpis Dyrektora Przedszkola/