

2025 -03- 03

Dokument elektroniczny

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

2025-03-03

Dane nadawcy

IWONA KOWALSKA
PESEL: 84121208327
Telefon: +48507178396
Email: IG_KOWALSKA@WP.PL



Dane adresata

URZĄD MIEJSKI W KOWARACH (58-530 KOWARY, WOJ.
DOLNOŚLĄSKIE)

ZSO - INFORMACJA O PRZEBIEGU PLANU FINANSOWEGO ZA 2024

ZSO - informacja o przebiegu planu finansowego za 2024

W załączeniu przesyłam informację o przebiegu wykonania planu finansowego za rok 2024 dla ZSO w Kowarach.

Iwona Kowalska
główny księgowy

Załączniki:

1.

1.2024 Sprawozdanie roczne ZSO.pdf

Dokument został podpisany, aby go zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu. Data złożenia podpisu:
2025-03-03T08:41:51.760+01:00

Podpis elektroniczny

ZESPÓŁ SZKÓŁ OGÓLNOKSZTAŁCĄCYCH W KOWARACH

**SPRAWOZDANIE ROCZNE Z WYKONANIA
PLANU FINANSOWEGO ZA 2024 r.**

Kowary, dnia 28.02.2025 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 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 strukturą Zespołu, na dzień 31.12.2024, tj. w roku szkolnym 2024/2025 w jednostce funkcjonują cztery oddziały liceum oraz trzy oddziały branżowej szkoły, do których uczęszcza łącznie 156 dzieci.

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.

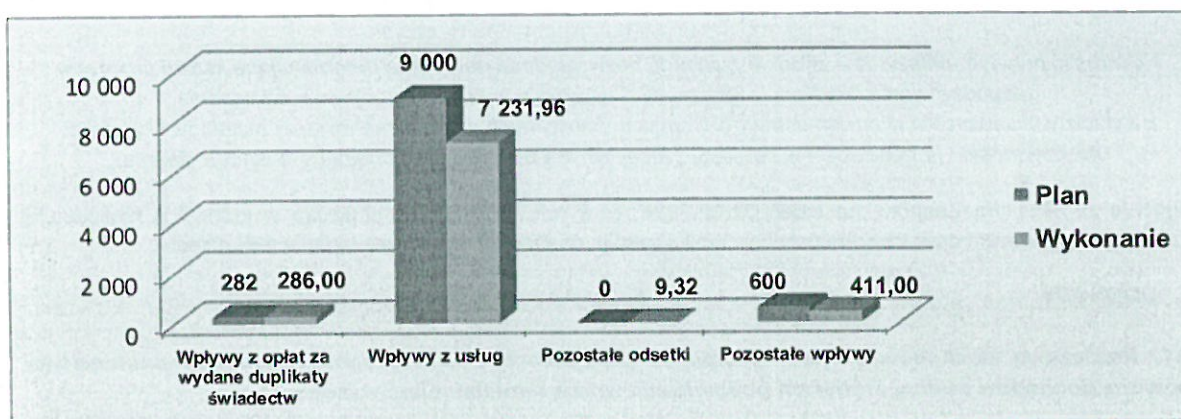
W analizowanym okresie sprawozdawczym zrealizowano łącznie ze wszystkich planowanych źródeł dochodów kwotę 7.938,28 zł, co stanowi 80,33% wielkości planowanych. Dochody wygenerowane przez jednostkę pochodzą z następujących tytułów:

- Wpływy z opłat za wydane duplikaty świadectw (§ 0610) – 286 zł,
- Dochody z tytułu wytworzonej energii elektrycznej. W związku z funkcjonowaniem instalacji fotowoltaicznej, ZSO w Kowarach wszedł w tryb rozliczeń prosumenckich, co skutkowało uzyskaniem dochodów w tym zakresie w wysokości 7.231,96 zł. (§ 0830),
- Wpływy z tytułu odsetek bankowych. W roku 2024 na skutek nowo zawartej umowy na obsługę bankową Gminy Miejskiej Kowary wraz z jednostkami podległymi pulę zrealizowanych dochodów Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Kowarach zasiły odsetki bankowe w wysokości 9,32 zł. (§ 0920),
- Wpływy realizowane 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 – **kwota łączna 411 zł (§ 0970).**

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 konfrontacji z wielkościami planowanymi na rok 2024 przedstawia wykres i tabela.

KLASYFIKACJA BUDŻETOWA	ŹRÓDŁO DOCHODU	Plan	Wykonanie	%
801-80120 § 0610	Wpływy z opłat za wydane duplikaty świadectw	282	286,00	101,42%
801-80120 § 0830	Wpływy z usług	9 000	7 231,96	80,36%
801-80120 § 0920	Pozostałe odsetki	0	9,32	
801-80104 § 0970	Pozostałe wpływy	600	411,00	68,50%
	OGÓŁEM	9 882,00	7 938,28	80,33%



2. WYDATKI

Podstawą gospodarki finansowej jednostki w roku 2024 – zgodnie z art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych – jest 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. Według stanu na dzień 31.12.2024 na finansowanie działalności jednostki w roku 2024 zabezpieczono kwotę 2.774.275 zł, z czego kwota 30.000 zł to planowane wydatki majątkowe (środki własne zaangażowane w realizację projektu „Zawodowe Kompetencje Przyszłości”), zaś pozostała część – 2.744.275 zł to wydatki bieżące. Plan wydatków bieżących obejmuje również środki na realizację projektu RPOWD EPS „Zawodowe Kompetencje Przyszłości” w wysokości 28.081 zł oraz środki z Funduszu Pomocy na dodatkowe zadania oświatowe dla dzieci z Ukrainy w kwocie 57.951 zł. Zgodnie z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych i sprawozdawczości budżetowej, na dzień 31.12.2024 wykonanie wydatków ukształtowało się na poziomie 2.627.990,06 zł, co stanowi 94,73% wartości planowanej ogółem.

2.1. Wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane oraz PPK finansowane przez podmiot zatrudniający

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

§ KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ	RODZAJ WYDATKU	Plan	Wykonanie	%
BRANŻOWA SZKOŁA I STOPNIA - 80117				
§ 4010	wynagrodzenia osobowe	186 480	185 729,79	99,60%
§ 4040	dodatkowe wynagrodzenie roczne	10 653	10 662,76	100,09%
§ 4110	składki na ubezpieczenia społeczne	113 329	103 071,34	90,95%

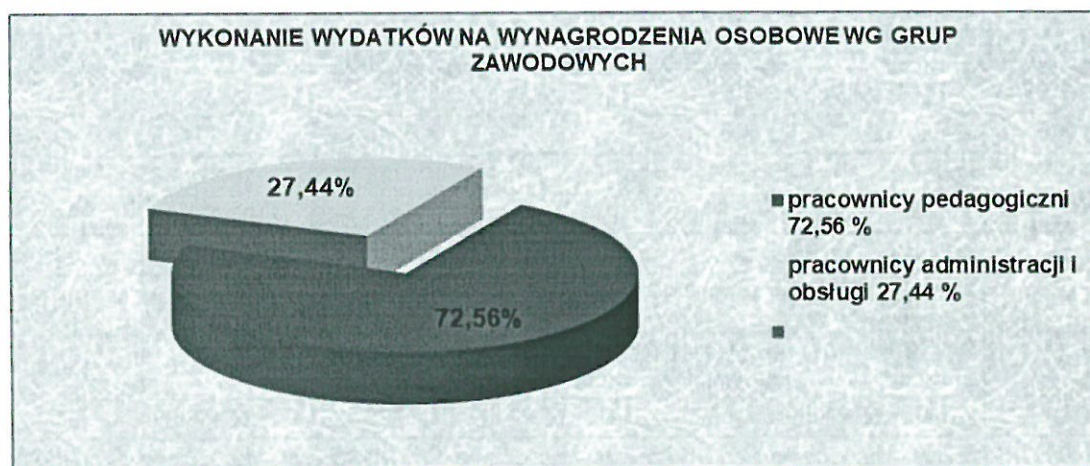
§ 4117	składki na ubezpieczenia społeczne	1 255	1 254,25	99,94%
§ 4120	składki na Fundusz Pracy	11 003	9 062,18	82,36%
§ 4127	składki na Fundusz Pracy	180	179,68	99,82%
§ 4177	wynagrodzenia bezosobowe	7 200	0,00	0,00%
§ 4710	składki na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	5 283	4 589,25	86,87%
§ 4717	składki na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	111	110,01	99,11%
§ 4750	Wynagrodzenia nauczycieli wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy	9 825	9 829,00	100,04%
§ 4790	wynagrodzenia osobowe nauczycieli	416 137	411 474,81	98,88%
§ 4797	wynagrodzenia osobowe nauczycieli	7 335	7 334,91	100,00%
§ 4800	dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	24 373	24 372,95	100,00%
§ 4850	Składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy	1 906	1 906,00	100,00%
OGÓŁEM		795 070	769 576,93	96,79%
LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE - 80120				
§ 4010	wynagrodzenia osobowe	253 182	251 304,78	99,26%
§ 4040	dodatkowe wynagrodzenie roczne	15 330	15 329,58	100,00%
§ 4110	składki na ubezpieczenia społeczne	173 743	163 991,51	94,39%
§ 4120	składki na Fundusz Pracy	16 952	14 475,28	85,39%
§ 4710	składki na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	8 448	8 265,65	97,84%
§ 4750	Wynagrodzenia nauczycieli wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy	38 712	38 712,00	100,00%
§ 4790	wynagrodzenia osobowe nauczycieli	738 838	697 113,88	94,35%
§ 4800	dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	42 330	42 329,15	100,00%
§ 4850	Składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy	7 504	7 504,00	100,00%
OGÓŁEM		1 295 039	1 239 025,83	95,67%
SPECJALNA ORGANIZACJA NAUKI - 80152				
§ 4110	składki na ubezpieczenia społeczne	8 198,00	8 047,36	98,16%
§ 4120	składki na Fundusz Pracy	1 156,00	1 152,98	99,74%
§ 4790	wynagrodzenia osobowe nauczycieli	47 196,00	47 060,59	99,71%
OGÓŁEM		56 550,00	56 260,93	99,49%
ZBIORCZO - wyłącznie środki budżetu Gminy Miejskiej Kowary				
§ 4010	wynagrodzenia osobowe	439 662,00	437 034,57	99,40%
§ 4040	dodatkowe wynagrodzenie roczne	25 983,00	25 992,34	100,04%
§ 4110	składki na ubezpieczenia społeczne	295 270,00	275 110,21	93,17%
§ 4120	składki na Fundusz Pracy	29 111,00	24 690,44	84,81%
§ 4710	składki na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	13 731,00	12 854,90	93,62%
§ 4790	wynagrodzenia osobowe nauczycieli	1 202 171,00	1 155 649,28	96,13%
§ 4800	dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	66 703,00	66 702,10	100,00%
OGÓŁEM		2 072 631,00	1 998 033,84	96,40%

Jak wynika z danych zamieszczonych w tabeli, wydatki osobowe poniesione w roku 2024 zostały sfinansowane ze środków budżetu gminy, jak również ze środków zewnętrznych w ramach projektu pn.: „Zawodowe Kompetencje Przyszłości” oraz Funduszu Pomocy na dodatkowe zadania oświatowe dla dzieci z Ukrainy. Kwotowo wyniosły one odpowiednio: 1.734.519 zł, 7.335 zł oraz 48.537 zł. Poniższa część analizy będzie odnosiła się wyłącznie do wydatków finansowanych ze środków własnych budżetu Gminy Miejskiej Kowary.

Wśród wynagrodzeń ewidencjonowanych w § 4010 i § 4790 dominują wynagrodzenia nauczycieli, osiągając wartość 1.155.649,28 zł, tj. 72,56% wydatków na wynagrodzenia ogółem. Wynagrodzenia wypłacone na rzecz pracowników administracji i obsługi jednostki wyniosły 437.034,57 zł. Strukturę wypłaconych wynagrodzeń w podziale na grupy zawodowe jednostki zaprezentowano na schemacie.

W analizowanym okresie sprawozdawczym wypłacono dwie nagrody jubileuszowe: pracownikowi pedagogicznemu w wysokości 12.342,41 zł oraz pracownikowi obsługi w kwocie 10.320 zł. Innych składników wynagrodzeń o charakterze nieperiodycznym nie wypłacono (za wyjątkiem nagród ze specjalnego funduszu nagród).

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 i Funduszu Pomocy	WIELKOŚCI FAKTYCZNE
			wg stanu na dzień 31.12.2024
I.	WIELKOŚĆ ZATRUDNIENIA (etaty), w tym:	17,69	16,17
	- <i>pracownicy pedagogiczni</i>	11,19	9,67
	- <i>pracownicy administracji i obsługi</i>	6,5	6,5
II.	LICZBA OSÓB ZATRUDNIONYCH, w tym:	20	19
	- <i>w pełnym wymiarze czasu pracy</i>	15	13
	- <i>w niepełnym wymiarze czasu pracy</i>	5	6
III.	WYDATKI NA WYNAGRODZENIA, w tym:	X	X
	- <i>bez dodatkowego wynagrodzenia rocznego</i>	1 641 833	1 592 683,85
	- <i>z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym</i>	1 734 519	1 685 378,29
IV.	PRZECIĘTNE WYNAGRODZENIE*), w tym:	X	X
	- <i>bez dodatkowego wynagrodzenia rocznego</i>	7 734,28	8 208,02
	- <i>z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym</i>	8 170,90	8 685,73

2.2. Wydatki jednostki związane z realizacją statutowych zadań

2.1.1. Wydatki bieżące

Na zabezpieczenie potrzeb jednostki, determinujących ciągłość jej funkcjonowania i realizację statutowych zadań w planie finansowym wydatków bieżących ujęto kwotę **583.031 zł (bez świadczeń na rzecz pracowników)**, co jest równoznaczne z udziałem procentowym na poziomie 21,93% globalnego planu wydatków bieżących finansowanych ze środków budżetu gminy. Z kwoty planu globalnego 8.621 zł to środki zabezpieczone na dokształcanie i doskonalenie nauczycieli.

Wykonanie wydatków bieżących w konfrontacji z planem roku budżetowego wg stanu na dzień 31.12.2024 w szczególności rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej przedstawia tabela.

§ KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ	RODZAJ WYDATKU	Plan	Wykonanie	%
ROZDZIAŁ 80117				
§ 4210	zakup materiałów i wyposażenia	17 190,00	7 796,33	45,35%
§ 4240	zakup pomocy naukowych, dydaktycznych	5 650,00	3 558,24	62,98%
§ 4260	zakup energii	79 415,00	78 719,87	99,12%
§ 4270	zakup usług remontowych	295,00	294,35	99,78%
§ 4280	zakup usług zdrowotnych	235,00	140,00	59,57%
§ 4300	zakup usług pozostałych	84 350,00	81 354,36	96,45%
§ 4360	zakup usług telekomunikacyjnych	960,00	924,40	96,29%
§ 4430	różne opłaty i składki	3 825,00	2 070,44	54,13%
§ 4440	odpis na ZFŚS	29 159,00	29 159,00	100,00%
§ 4520	opłaty na rzecz budżetów jst	2 760,00	2 760,00	100,00%
§ 4700	szkolenia pracowników	789,00	701,65	88,93%
	OGÓŁEM	224 628,00	207 478,64	92,37%
ROZDZIAŁ 80120				
§ 4210	zakup materiałów i wyposażenia	23 460,00	21 929,11	93,47%
§ 4240	zakup pomocy naukowych, dydaktycznych	8 450,00	8 211,56	97,18%
§ 4260	zakup energii	98 027,00	92 599,12	94,46%
§ 4270	zakup usług remontowych	406,00	405,65	99,91%
§ 4280	zakup usług zdrowotnych	277,00	230,00	83,03%
§ 4300	zakup usług pozostałych	53 260,00	40 829,36	76,66%
§ 4360	zakup usług telekomunikacyjnych	960,00	922,86	96,13%
§ 4410	podróże służbowe krajowe	189,00	188,60	99,79%
§ 4430	różne opłaty i składki	5 225,00	3 985,61	76,28%
§ 4440	odpis na ZFŚS	138 096,00	138 096,00	100,00%
§ 4520	opłaty na rzecz budżetów jst	2 760,00	2 760,00	100,00%
§ 4700	szkolenia pracowników	1 044,00	1 043,35	99,94%
	OGÓŁEM	332 154,00	311 201,22	93,69%
ROZDZIAŁ 80146				
§ 4300	zakup usług pozostałych	8 621,00	8 621,00	100,00%
	OGÓŁEM	8 621,00	8 621,00	100,00%
ROZDZIAŁ 80152				
§ 4440	odpis na ZFŚS	4 918,00	4 918,00	100,00%
	OGÓŁEM	4 918,00	4 918,00	100,00%

ROZDZIAŁ 85415				
§ 3240	stypendia dla uczniów	5 510,00	717,51	13,02%
	OGÓŁEM	5 510,00	717,51	13,02%
ROZDZIAŁ 85416				
§ 3240	stypendia dla uczniów	7 200,00	2 200,00	30,56%
	OGÓŁEM	7 200,00	2 200,00	30,56%
ZBIORCZO				
§ 3240	stypendia dla uczniów	12 710,00	2 917,51	22,95%
§ 4210	zakup materiałów i wyposażenia	40 650,00	29 725,44	73,13%
§ 4240	zakup pomocy naukowych, dydaktycznych	14 100,00	11 769,80	83,47%
§ 4260	zakup energii	177 442,00	171 318,99	96,55%
§ 4270	zakup usług remontowych	701,00	700,00	99,86%
§ 4280	zakup usług zdrowotnych	512,00	370,00	72,27%
§ 4300	zakup usług pozostałych	146 231,00	130 804,72	89,45%
§ 4360	zakup usług telekomunikacyjnych	1 920,00	1 847,26	96,21%
§ 4410	podróże służbowe krajowe	189,00	188,60	99,79%
§ 4430	różne opłaty i składki	9 050,00	6 056,05	66,92%
§ 4440	odpis na ZFŚS	172 173,00	172 173,00	100,00%
§ 4520	opłaty na rzecz budżetów jst	5 520,00	5 520,00	100,00%
§ 4700	szkolenia pracowników	1 833,00	1 745,00	95,20%
	OGÓŁEM	583 031,00	535 136,37	91,79%

§ 4210 – ZAKUP MATERIAŁÓW I WYPOSAŻENIA

Wydatki poniesione na zakup materiałów i wyposażenia w łącznej kwocie **29.725,44 zł** ze wskazaniem udziału poszczególnych grup w sumie wydatków zaewidencjonowanych w § 4210 obejmują m.in.:

- Art. biurowe i druki szkolne – 3.129,30 zł, 1,10,53%,
- Materiały gospodarcze (sól drogowa, kłódki, farby, pędzle, kołki, wkręty) – 2.040,25 zł, 6,86%,
- Fachowe publikacje – 1.035,06 zł, 3,48%,
- Benzyna do kosiarki – 1.089,81 zł, 3,67%,
- Mundury na wyposażenie szkoły z przeznaczeniem dla uczniów OPW, siatka maskująca na potrzeby wystroju pomieszczenia ze strzelnicą, karabin – 9.312,59 zł, 31,33%,
- Środki czystości – 2.047,80 zł, 6,89%,
- Tonery – 5.636,60 zł, 18,96%,
- Wyposażenie (kozetka do gabinetu pielęgniarstwa, pojemnik na sól i piasek, laptop, monitor) – 4.142,33 zł, 13,94%,
- Pozostałe (banery do promocji szkoły, antyramy) – 1.291,70 zł, 4,34%.

Największy udział wśród wydatków poniesionych na zakup materiałów i wyposażenia przypada na rzecz nowopowstałej strzelnicy, dofinansowanej ze środków dotacji z budżetu państwa w ramach projektu „Strzelnica w Powiecie” wraz z zakupem umundurowania dla uczniów. Kwota wydatkowana łącznie wynosi 9.312,59 zł, stanowiącą 31,33% wydatków zaewidencjonowanych w § 4210.

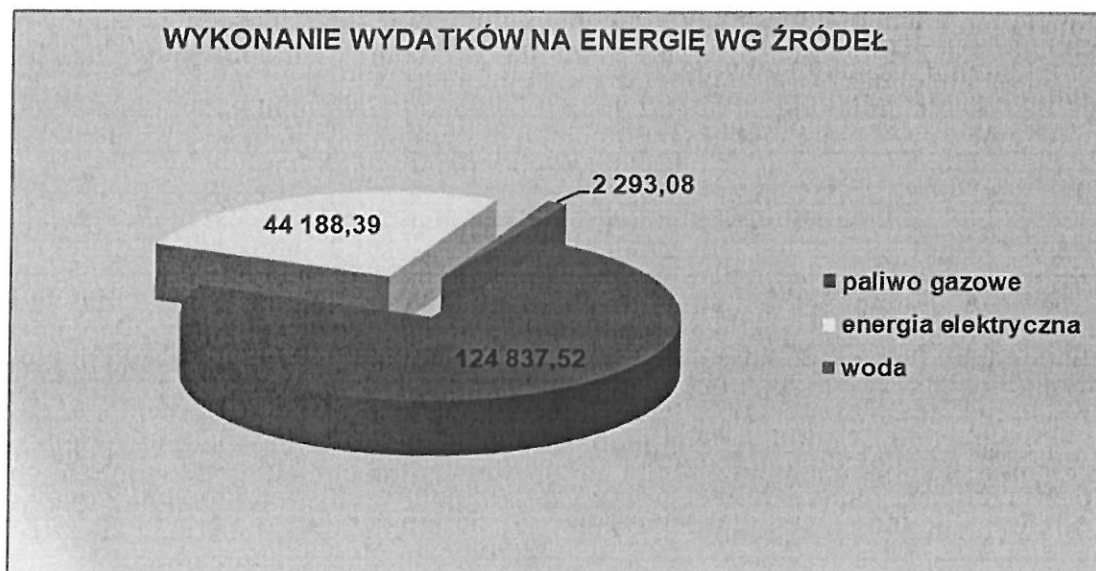
§ 4240 – ZAKUP ŚRODKÓW DYDAKTYCZNYCH I KSIĄŻEK

W analizowanym okresie sprawozdawczym na szeroko rozumiane pomoce dydaktyczne do pracy z uczniami wydatkowano kwotę **11.769,80 zł**. Kwota ta sfinansowała m.in. sprzęt sportowy do zajęć wychowania fizycznego, laboratoria przyrodnicze, stację pogodową.

§ 4260 – ZAKUP ENERGII

W analizowanym okresie sprawozdawczym tytułem zaopatrzenia jednostki w energię (gaz, woda, energia elektryczna) wydatkowano kwotę **171.318,99 zł**. Proporcja udziału wydatków na energię wg źródeł kształtuje się następująco:

- *Paliwo gazowe* – 124.837,52 zł,
- *Energia elektryczna* – 44.188,39 zł,
- *Woda* – 2.293,08 zł.



Nadmienić przy tym należy, iż na dzień 31.12.2024 r. w księgach rachunkowych jednostki figuruje zobowiązanie z tytułu paliwa gazowego w wysokości 27.297,94 zł oraz energii elektrycznej – 3,29 zł. Koszty te dotyczą grudnia, ale zostały zafakturowane w miesiącu styczniu 2025 r., tym samym brak było możliwości uregulowania powyższego zobowiązania środkami budżetu roku 2024. Niemniej jednak, zgodnie z zasadą memoriału, koszt ten należało ująć w księgach rachunkowych roku 2024.

§ 4270 – ZAKUP USŁUG REMONTOWYCH

W planie finansowym jednostki na przedsięwzięcia o charakterze remontowym ujęto kwotę **701 zł**, z czego wydatkowano **700 zł** na bieżącą naprawę instalacji hydraulicznej.

§ 4280 – ZAKUP USŁUG ZDROWOTNYCH

Wydatki poniesione tytułem zakupu usług zdrowotnych dotyczyły badań wstępnych i okresowych pracowników (370,00 zł).

§ 4300 – ZAKUP USŁUG POZOSTAŁYCH

Na zakup usług pozostałych wg stanu na dzień 31.12.2024 r. wydatkowano łącznie **110.627,37 zł**. Ze środków tych sfinansowano pozycje wydatkowe, zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli.

RODZAJ USŁUGI	Kwota wydatkowana w 2024
domena, hosting, generator www, konfiguracja e-doręczeń, program antywirusowy	10 237,12
opłata za dystrybutor wody	1 744,14
przegląd kotłowni, kominów, kserokopiarki, gaśnic, instalacji elektrycznej, stanu technicznego budynku, serwis traktorka ogrodowego	7 351,58

monitoring obiektu	2 029,56
abonamenty za użytkowane programy - dostęp do Portalu WOLTERS KLUWER, KWADRANS DLA DYREKTORA, abonament za programy finansowo-księgowe, opłata za włączenie do elektronicznego systemu naboru,	12 407,45
opłaty pocztowe	875,00
kursy kształcenia zawodowego dla uczniów szkoły branżowej	48 400,00
ścieki	5 710,30
koszt współpracy z inspektorem ochrony danych osobowych	6 000,00
dofinansowanie studiów podyplomowych nauczycieli	8 621,00
obsługa informatyczna	19 200,00
opłata za kserokopiarkę	3 321,00
pozostałe, w tym obsługa bankowa, koszty transportów, wysyłek, podpis elektroniczny	4 907,57
OGÓŁEM	130 804,72

§ 4360 – ZAKUP USŁUG TELEKOMUNIKACYJNYCH

Ewidencja wykonania w tym paragrafie wydatkowym dotyczy abonamentu za dostęp do sieci internet i opłat za rozmowy telefoniczne, łącznie – 1.847,26 zł.

§ 4410 – PODRÓŻE SŁUŻBOWE KRAJOWE

Koszty poniesione tytułem podróży służbowych dotyczyły zwrotu za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych. Wydatek poniesiony w roku 2024 w wysokości 188,60 zł. dotyczy wyjazdu nauczyciela oddelegowanego do reprezentowania szkoły na konferencji w Zgorzelcu, dotyczącej współpracy w ramach Programu INTERREG.

§ 4430 – RÓŻNE OPŁATY I SKŁADKI

Wydatki ewidencjonowane w tym paragrafie klasyfikacji budżetowej w łącznej wysokości 6.056,05 zł w analizowanym okresie sprawozdawczym dotyczyły partycypacji w kosztach funkcjonowania ZNP.

§ 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 roku 2024 na wydzielony rachunek Funduszu przekazano łącznie 172.173 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).

§ 4520 – OPŁATY NA RZECZ BUDŻETÓW JST

Wydatki zaewidencjonowane w tym paragrafie klasyfikacji budżetowej w wysokości 5.520 zł dotyczą opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

§ 4710 – WPŁATY 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 2024, poz. 427 z późn.zm.)* 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 2024 kwotę łączną w wysokości 13.731 zł. Wykonanie na dzień

kończący okres sprawozdawczy osiągnęło poziom 12.854,90 zł, stanowiąc 93,62% planu i dotyczy składek podstawowych pracodawcy odprowadzanych od pracowników, którzy zadeklarowali chęć przystąpienia do PPK.

2.2. Świadczenia na rzecz osób fizycznych

Środki wydatkowane tytułem świadczeń na rzecz osób fizycznych w wysokości **2.600 zł** dotyczą zakupionej dla pracowników obsługi odzieży roboczej, zgodnie z regulacjami wewnętrznymi jednostki w tym zakresie.

2.3. Wydatki inwestycyjne

W planie finansowym Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Kowarach na rok budżetowy 2024 zabezpieczono kwotę 30.000 zł na realizację zadania o charakterze inwestycyjnym, związanego z projektem dedykowanym dla uczniów szkoły branżowej pn.: „**Zawodowe Kompetencje Przyszłości**”. Projekt przewiduje m.in. sfinansowanie dwóch pawilonów kontenerowych z wyposażeniem właściwym dla pracowni przedmiotowych. Możliwość osadzenia pracowni na boisku dolnym szkoły uwarunkowana jest odpowiednim utwardzeniem podłoża, co implikowało konieczność wykonania wylewki betonowej. Kwota wydatkowana na ten cel wyniosła 20.000 zł.

➤ REALIZOWANE PROJEKTY FINANSOWANE ZE ŚRODKÓW UNII EUROPEJSKIEJ

Zespół Szkół Ogólnokształcących w roku 2024 rozpoczął realizację projektu finansowanego ze środków EFS+ skierowanego do uczniów szkoły branżowej pn.: "Zawodowe Kompetencje Przyszłości". Zgodnie z założeniami projektu środki mają służyć poniesieniu wydatków, wspierających kształcenie uczniów szkoły branżowej. Stąd prowadzono w jego ramach zajęcia z doradztwa zawodowego, zorganizowano szkolenie dla uczniów – tematyka „Makijaż rozświetlający i wieczorowy” oraz docelowo ze środków projektu zostaną sfinansowane dwa pawilony kontenerowe z wyposażeniem jako pracownie do kształcenia zawodowego. W roku 2024 poniesiono wydatki bieżące z projektu w wysokości 14.278,85 zł (wynagrodzenie za godziny nadwymiarowe z pochodnymi pracodawcy nauczyciela realizującego doradztwo zawodowe oraz koszt szkolenia dla uczniów).

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 główne źródło dochodów na rachunku wydzielonym, którego wykonanie w 2024 r. osiągnęło wartość 6.042,88 zł. Zrealizowane dochody przeznaczone na wydatki bieżące, tj.

- Zakup materiałów i wyposażenia § 4210 – 2.288,99 zł,
- Zakup pomocy dydaktycznych § 4240 – 350,40 zł,
- Zakup usług § 4300 – 970,70 zł,
- Różne opłaty i składki § 4430 – 17 zł,
- podatek od nieruchomości § 4480 – 1.342 zł,
- opłata na rzecz budżetu państwa § 4510 – 121,15 zł,
- opłata za trwały zarząd § 4520 – 481,04 zł,
- podatek VAT § 4530 – 214,02 zł.

Środki niewykorzystane z rachunku w wysokości 257,29 zł zostały oddane na rachunek budżetu gminy.

4. INFORMACJA O STANIE NALEŻNOŚCI I ZOBOWIĄZAŃ, W TYM WYMAGALNYCH

Zobowiązania figurujące w księgach rachunkowych budżetu w łącznej wysokości 188.334,98 zł nie mają charakteru zobowiązań wymagalnych i dotyczą:

- ✓ dodatkowego wynagrodzenia rocznego § 4040 i § 4800 – 35.205,24 zł i 92.103,34 zł,
- ✓ składek na ubezpieczenia społeczne obciążających pracodawcę liczone od dodatkowego wynagrodzenia rocznego § 4110 – 21.769,76 zł,
- ✓ składek na Fundusz Pracy § 4120 – 1.919,41 zł,
- ✓ wpłat PPK pracodawcy § 4710 – 941,18 zł,

- ✓ zużytej energii § 4260 – 27.301,23 zł,
- ✓ kosztów partycypacji w dodatkowym wynagrodzeniu rocznym organizacjach związkowych § 4430 – 366,12 zł,
- ✓ zakupu wyposażenia § 4210 – 5.584,53 zł,
- ✓ zakupu pomocy dydaktycznych § 4240 – 2.649 zł,
- ✓ zakupu usług § 4300 – 495,17 zł.

5. INFORMACJA O STANIE MIENIA KOMUNALNEGO

Zespół Szkół Ogólnokształcących w Kowarach, na podstawie decyzji Burmistrza Miasta Kowary nr GG.6844.1.2017 z dnia 20.11.2018 posiada w trwałym zarządzie nieruchomość oznaczoną w ewidencji gruntów nr 495/3 o pow. 1,0275 ha, zabudowaną budynkiem szkoły o powierzchni zabudowy 1.442,8 m² oraz nieruchomość, stanowiącą działkę nr 497 o pow. 1,0718 ha, na której znajdują się 3 garaże o łącznej powierzchni 107,8 m². Wartość nieruchomości – działka nr 495/3 – oszacowana została na kwotę 3.566.726 zł, w tym wartość gruntu – 258.576 zł, wartość budynku – 3.308.150 zł, wartość działki nr 497 ustalono w wysokości 477.600 zł, w tym wartość boiska i ogrodzenia – 171.700 zł, wartość gruntu – 260.400 zł oraz wartość budynku garażowego – 45.500 zł.

Mocą Zarządzenia Burmistrza Miasta Kowary Nr 0050.212.2022 przekazano na rzecz ZSO w Kowarach infrastrukturę służącą wytwarzaniu energii pochodzącej ze źródeł odnawialnych w kwocie 258.646,97 zł.

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.

Elektronicznie
Janusz Albert Tymiński podpisany przez
Janusz Albert Tymiński
Data: 2025.02.28
17:36:13 +01'00'

/podpis Dyrektora/

Iwona Kowalska
Elektronicznie
podpisany przez
Iwona Kowalska
Data: 2025.02.28
17:34:57 +01'00'

Sporządziła:
Iwona Kowalska