

05 MAR 2026

PRZEDSZKOLE PUBLICZNE NR 1 W KOWARACH

uk + p. 2b Klimku



**SPRAWOZDANIE ROCZNE
Z WYKONANIA PLANU
FINANSOWEGO ZA 2025 r.**

Iwona
Kowalska

Elektronicznie podpisany
przez Iwona Kowalska
Data: 2026.03.02 09:26:24
+01'00'

Wioleta
Ignasiewicz

Elektronicznie podpisany
przez Wioleta Ignasiewicz
Data: 2026.03.02 09:27:38
+01'00'

Kowary, dnia 27.02.2026 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 2025, poz. 1483 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 oraz w związku wytycznymi, zawartymi w piśmie znak WF.3035.1.2026 z dnia 16 lutego 2026 r. niniejszym przedkładam sprawozdanie z działalności jednostki w roku 2025 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 generalnej determinującej 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 2025 w wysokości 137.852 zł, przy czym faktyczne wykonanie osiągnęło poziom 107.443,70 zł. Jest to dominujące źródło dochodów generowanych przez naszą jednostkę, stanowiąc 99,47% puli dochodów wykonanych ogółem w roku 2025.

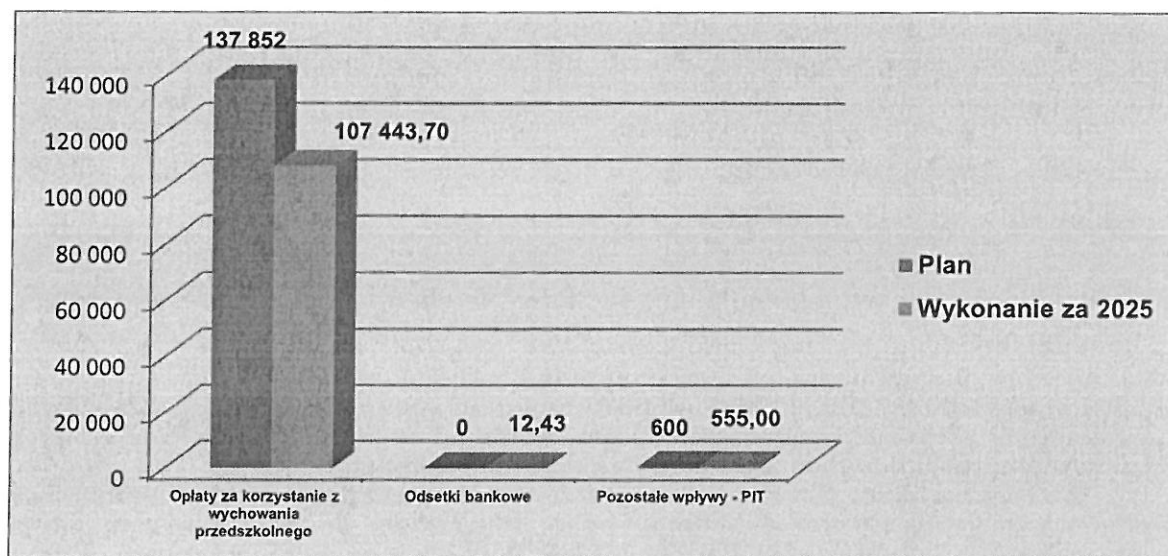
Drugie źródło dochodów tradycyjnie pozyskiwanych przez jednostkę to wpływy realizowane m.in. na podstawie delegacji zawartej w *Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2022 r. (Dz.U. z 2022 r., poz. 1377)* poprzez potrącanie z nominalnej kwoty zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych równowartości 0,3% jako wynagrodzenia płatnika za terminowe i prawidłowe naliczanie i odprowadzanie zaliczki PIT. Łącznie wykonanie w § 0970 w roku 2025 wyniosło 555 zł przy planie wynoszącym 600 zł, co oznacza realizację na poziomie 92,50%.

W roku 2025 na skutek kontynuacji umowy zawartej w roku 2023 z ramienia Gminy Miejskiej Kowary na obsługę bankową jednostek podległych, pulę zrealizowanych dochodów Przedszkola Publicznego Nr 1 w Kowarach zasilili odsetki bankowe w wysokości 12,43 zł. Jednakże, z uwagi na marginalne znaczenie tej pozycji dochodowej, odstąpiono od tworzenia planu na ten cel.

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 2025 przedstawia wykres i tabela.

KLASYFIKACJA BUDŻETOWA	ŹRÓDŁO DOCHODU	Plan	Wykonanie za 2025	%
801-80104 § 0660	Opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego	137 852	107 443,70	77,94%
801-80104 § 0920	Odsetki bankowe	0	12,43	
801-80104 § 0970	Pozostałe wpływy - PIT	600	555,00	92,50%
	OGÓŁEM	138 452	108 011,13	78,01%



2. WYDATKI

W roku 2025 podstawą gospodarki finansowej jednostki – zgodnie z art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych – był plan finansowy ukonstytuowany mocą Uchwały Nr III/59/24 Rady Miejskiej w Kowarach z dnia 30 grudnia 2024 r. w sprawie uchwały budżetowej Miasta Kowary na 2025 rok i zatwierdzony w trybie Zarządzenia nr 0050.2.2025 Burmistrza Miasta Kowary z dnia 7 stycznia 2025 r., który – na dzień sprawozdawczy osiągnął poziom 3.965.883,97 zł, z czego kwota 3.823.947,97 zł to środki na zabezpieczenie wydatków o charakterze bieżącym, zaś 141.936 zł to środki na wydatki majątkowe. W globalnym planie wydatków bieżących ujęte są środki, które jednostka otrzymała z Funduszu Pomocy na dodatkowe zadania oświatowe dla dzieci z Ukrainy w wysokości 45.400 zł oraz środki na realizację projektu pn.: „Kreatywna zabawa sposobem na wielokierunkowy rozwój przedszkolaków” w wysokości 282.547,97 zł.

Zgodnie z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych i sprawozdawczości budżetowej, na dzień 31.12.2025 r. wykonanie wydatków ukształtowało się na poziomie 3.889.749,02 zł, co stanowi 98,08% środków planowanych, przy czym kwota 282.379,94 zł to wydatki zrealizowane w ramach projektu pn.: „Kreatywna zabawa sposobem na wielokierunkowy rozwój przedszkolaków”, zaś 45.400 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 45.400 zł. Środki te sfinansowały wynagrodzenia nauczycieli – kwota 38.031 zł oraz pochodne pracodawcy – 7.369 zł.

§ KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ	RODZAJ WYDATKU	Plan	Wykonanie	%
	80104			
§ 4010	wynagrodzenia osobowe	950 830,00	945 955,57	99,49%
§ 4040	dodatkowe wynagrodzenie roczne	66 251,00	65 250,97	98,49%
§ 4110	składki na ubezpieczenia społeczne	406 139,00	392 928,32	96,75%
§ 4120	składki na Fundusz Pracy	38 752,00	34 551,58	89,16%
§ 4170	wynagrodzenia bezosobowe	16 800,00	16 800,00	100,00%
§ 4790	wynagrodzenia osobowe nauczycieli	1 317 959,00	1 291 161,02	97,97%
§ 4800	dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	102 362,00	102 361,36	100,00%

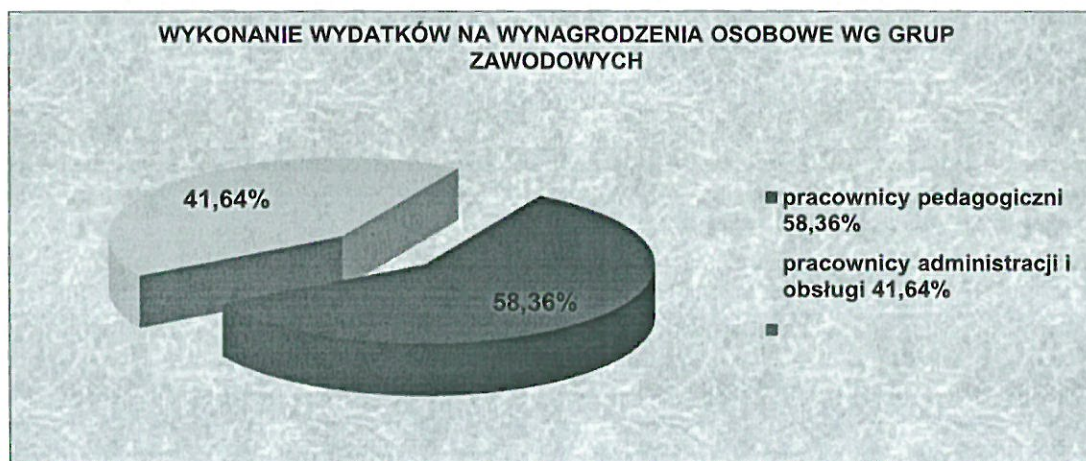
	OGÓŁEM	2 899 093	2 849 008,82	98,27%
	85404			
§ 4110	składki na ubezpieczenia społeczne	6 380	5 978,17	93,70%
§ 4120	składki na Fundusz Pracy	910	852,01	93,63%
§ 4790	wynagrodzenia osobowe nauczycieli	37 070	34 777,21	93,81%
	OGÓŁEM	44 360	41 607,39	93,79%
	RAZEM	2 943 453	2 890 616	98,20%

Wśród wydatków na wynagrodzenia pracowników (§ 4010 i § 4790) dominują wynagrodzenia nauczycieli, osiągając wartość 1.325.938,23 zł, tj. 58,36% wydatków na wynagrodzenia ogółem. W analizowanym okresie sprawozdawczym wypłacono 5 nagród jubileuszowych, w tym dla dwóch pracowników pedagogicznych w łącznej wysokości 27.851,53 zł oraz 3 pracowników obsługi w łącznej kwocie 31.691,40 zł.

W związku z faktem, iż w roku 2024 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 2025 jednorazowego dodatku uzupełniającego.

Wynagrodzenia wypłacone na rzecz pracowników administracji i obsługi w 2025 osiągnęły wartość 945.955,57 zł, tj. 41,64% wydatków globalnych na wynagrodzenia. W kwocie poniesionych wydatków, zaewidencjonowanych w §4010 są prawa majątkowe w wysokości 4.674,96 zł, wypłacone na rzecz osoby uprawnionej po zmarłym w roku 2025 pracowniku przedszkola.

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 31.12.2025 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 31.12.2025
I.	WIELKOŚĆ ZATRUDNIENIA (etaty), w tym:	28,00	27,04
	- pracownicy pedagogiczni	12,87	12,91
	- pracownicy administracji i obsługi	15,13	14,13
II.	LICZBA OSÓB ZATRUDNIONYCH, w tym:	31	30

	- w pełnym wymiarze czasu pracy	26	25
	- w niepełnym wymiarze czasu pracy, w tym	5	5
	0,5 etatu	1	1
	0,625 etatu	1	1
	0,5909 etatu	1	1
	0,0909 etatu	1	1
	0,2291 etatu	1	1
III.	WYDATKI NA WYNAGRODZENIA, w tym:	X	X
	- bez dodatkowego wynagrodzenia rocznego	2 305 859	2 271 893,80
	- z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym	2 474 472	2 439 506,13
IV.	PRZECIĘTNE WYNAGRODZENIE*), w tym:	X	X
	- bez dodatkowego wynagrodzenia rocznego	6 862,68	14 003,29
	- z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym	7 364,50	15 036,40

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

Jak wynika z przedstawionych zestawień, w roku 2025 zgodnie z arkuszem organizacji jednostki, realizowane były godziny dydaktyczne w ramach wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, stąd koniecznym było wydzielenie kosztów wynagrodzeń nauczycieli w tym zakresie wraz z pochodnymi w rozdziale odpowiednio 85404.

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, 80146 i 80178 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 31.12.2025 r. przedstawia tabela.

§ KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ	RODZAJ WYDATKU	Plan	Wykonanie	%
ROZDZIAŁ 80104				
§ 4210	zakup materiałów i wyposażenia	109 310	107 525,79	98,37%
§ 4240	zakup pomocy naukowych, dydaktycznych	17 000	16 040,57	94,36%
§ 4260	zakup energii	111 490	94 970,74	85,18%
§ 4270	zakup usług remontowych	12 860	12 860,00	100,00%
§ 4280	zakup usług zdrowotnych	3 540	2 702,50	76,34%
§ 4300	zakup usług pozostałych	73 250	70 992,48	96,92%
§ 4360	zakup usług telekomunikacyjnych	4 150	3 829,75	92,28%
§ 4390	zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz, opinii	235	233,70	99,45%
§ 4410	podróże służbowe krajowe	560	378,35	67,56%
§ 4440	odpis na ZFŚS	116 642	116 642,00	100,00%
§ 4510	opłaty na rzecz budżetu państwa	500	0,00	0,00%
§ 4520	Opłaty na rzecz budżetów jst	8 160	8 160,00	100,00%
§ 4700	szkolenia pracowników	7 940	7 293,80	91,86%
	OGÓŁEM 80104	465 637	441 629,68	94,84%

ROZDZIAŁ 80146				
§ 4300	zakup usług pozostałych	3 900	3 900,00	100,00%
§ 4700	szkolenia pracowników	8 200	8 006,00	97,63%
	OGÓŁEM 80146	12 100,00	11 906,00	98,40%
ROZDZIAŁ 80178				
§ 4270	zakup usług remontowych	29 260	29 260,00	100,00%
	OGÓŁEM 80178	29 260,00	29 260,00	100,00%
ROZDZIAŁ 80195				
§ 4440	odpis na ZFŚS	41 090	41 090,00	100,00%
	OGÓŁEM 80195	41 090,00	41 090,00	100,00%
	ŁĄCZNIE	548 087,00	523 885,68	95,58%

§ 4210 – ZAKUP MATERIAŁÓW I WYPOSAŻENIA

Wydatki poniesione na zakup materiałów i wyposażenia w globalnej kwocie 107.525,79 zł ze wskazaniem udziału poszczególnych grup w sumie wydatków zaewidencjonowanych w § 4210 obejmują m.in.:

- *art. biurowe, papiernicze, druki – 2.461,83 zł, 2,29%,*
- *art. gospodarcze, elektryczne, materiały do drobnych napraw i remontów (kleje, gniazda, emalia, zaprawy, farby, pędzle, baterie) – 14.252,13 zł, 13,25%,*
- *naczynia i sprzęt na wyposażenie kuchni (talerze, sztucze, kubki, garnki, talerz do obieraczki, dzbanki, ostrzałki, wózek kelnerski, patelnie, warnik) – 3.014,35 zł, 2,80%,*
- *akcesoria i sprzęt komputerowy (komputery dla pracowników obsługi – 4.608 zł, monitor interaktywny – 8.800 zł, laptopy dla nauczycieli (8 szt.) – 22.320 zł, serwer plików + dyski – 4.557 zł, tablet dla rodziców do aplikacji rozliczającej pobyt – 479 zł, access point – 399 zł) – 41.163 zł, 38,28%,*
- *środki czystości – 15.091,87 zł, 14,04%,*
- *piasek do piaskownicy – 380 zł, 0,35%,*
- *tonery – 915,12 zł, 0,85%,*
- *meble i wyposażenie (m.in. szafy dla personelu do szatni 9.426,14 zł, stół przyścienny do kuchni 5.845,85 zł, szafy do kuchni 3.421 zł, biurko i blat 2.794 zł, meble kuchenne 4.368,99 zł) – 25.855,98 zł, 24,05%,*
- *pozostałe – 4.391,51 zł, 4,09%.*

§ 4240 – ZAKUP ŚRODKÓW DYDAKTYCZNYCH I KSIĄŻEK

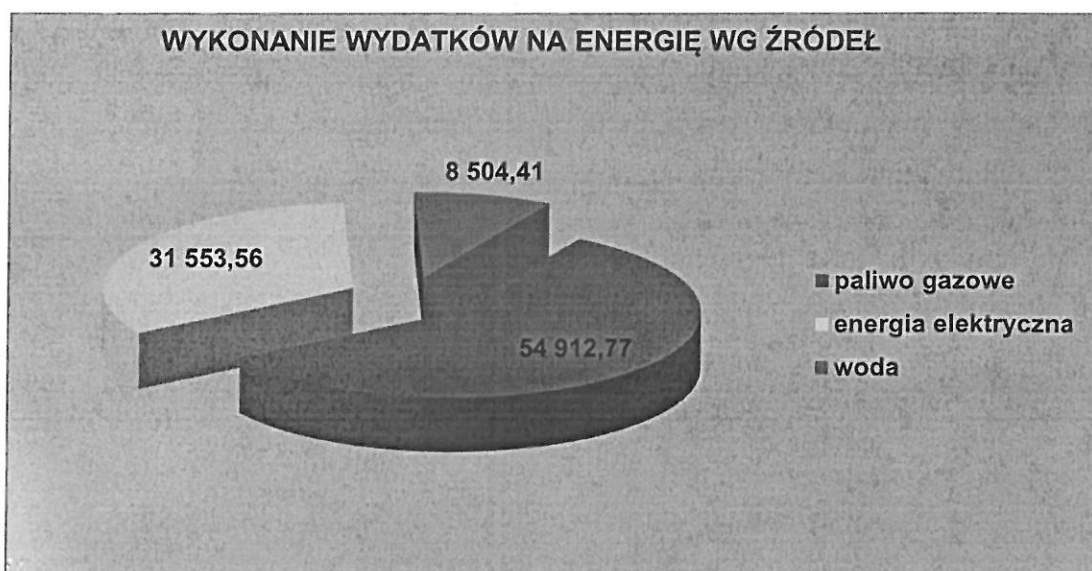
W analizowanym okresie sprawozdawczym na materiały edukacyjne i pomoce dydaktyczne do pracy z dziećmi wydatkowano kwotę 16.040,57 zł. Środki te sfinansowały zakup artykułów papierniczych (bibuły, bloki, farbki, kleje, itp.), pomoce do prac z dziećmi rozwijające zdolności manualne, klocki, zabawki.

§ 4260 – ZAKUP ENERGII

Na pulę wydatków ewidencjonowanych wg paragrafu klasyfikacji budżetowej pod pozycją „zakup energii” (§ 4260) w kwocie łącznej **94.970,74 zł** składają się wydatki na trzy źródła energii:

- *Paliwo gazowe – 54.912,77 zł, 57,82%*
- *Energia elektryczna – 31.553,56 zł, 33,22%*
- *Woda – 8.504,41 zł, 8,96%.*

Proporcję udziału wydatków wg źródeł energii obrazuje schemat.



Nadmienić przy tym należy, iż na dzień 31.12.2025 r. w księgach rachunkowych jednostki figuruje zobowiązanie z tytułu paliwa gazowego w wysokości 5.573,97 zł oraz energii elektrycznej w kwocie 3.399,89 zł, które to zostały zużyte w roku 2025, a których koszt zafakturowany został w miesiącu styczniu 2026 r., tym samym brak było możliwości uregulowania powyższych zobowiązań środkami budżetu roku 2025. Niemniej jednak, zgodnie z zasadą memoriału, koszt ten należało ująć w księgach rachunkowych roku 2025.

§ 4270 – ZAKUP USŁUG REMONTOWYCH

W analizowanym okresie sprawozdawczym w rozdziale 80104 poniesiono wydatki zaewidencjonowane w podziale klasyfikacji budżetowej jako usługi remontowe w wysokości 12.860 zł. Środki te sfinansowały remont szatni dla personelu przedszkola.

§ 4280 – ZAKUP USŁUG ZDROWOTNYCH

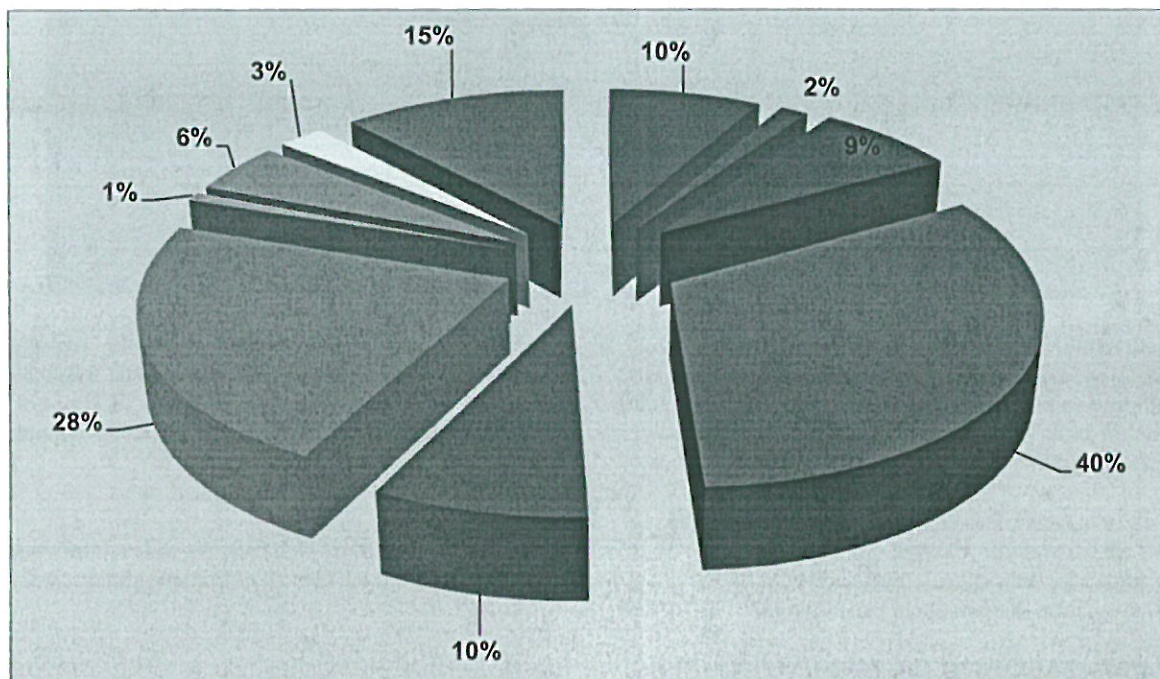
Wydatki zaewidencjonowane w tym paragrafie klasyfikacji budżetowej w łącznej wysokości 2.702,50 zł dotyczą badań wstępnych i okresowych pracowników, zgodnie z odrębnymi przepisami.

§ 4300 – ZAKUP USŁUG POZOSTAŁYCH

Na zakup usług pozostałych wg stanu na dzień 31.12.2025 r. wydatkowano łącznie 70.992,48 zł. Ze środków tych sfinansowano pozycje wydatkowe, zgodnie z zaprezentowaną tabelą i wykresem.

WAŻNIEJSZE GRUPY RODZAJOWE USŁUG	Kwota wydatkowana w 2025 r.
czyszczenie rynien - 10,06%	7 143,00
monitoring obiektu - 2,18%	1 549,44
abonamenty za użytkowane programy - abonament za program finansowo-księgowy, abonament za stronę www, domena, dostęp do Portalu Oświatowego, ePedagogika, podpisy elektroniczne - 9,10%	6 458,19
przeglądy i legalizacja gaśnic, czyszczenie i przegląd kominów, serwis kotła gazowego, przegląd stanu technicznego obiektu i instalacji elektrycznej i odgromowej, przegląd instalacji hydraulicznej, serwis systemu monitoringu, serwis DDD - 25,65%	18 212,47
obsługa z zakresu realizacji zadań RODO - 10,40%	7 380,00
ścieki - 27,58%	19 583,27
koszty wysyłek, transportu - 1,26%	896,39
opłata za użytkowaną kserokopiarkę - 5,61%	3 985,20

opracowanie dokumentacji HACCP - 2,77%	1 968,00
pozostałe usługi (koszty obsługi bankowej, wyrobienie pieczęci, ostrzenie noży, i inne - 5,39%)	3 816,52
OGÓŁEM	70 992,48



§ 4360 – ZAKUP USŁUG TELEKOMUNIKACYJNYCH

Ewidencja wykonania w tym paragrafie dotyczy abonamentu za dostęp do sieci internet oraz opłat za rozmowy telefoniczne – łącznie 3.829,75 zł.

§ 4410 – PODRÓŻE SŁUŻBOWE KRAJOWE

Wydatki ujęte w tym paragrafie odzwierciedlają zwrot kosztów związanych z używaniem samochodu prywatnego pracownika do celów służbowych – 378,35 zł. Wyjazdy odbyte przez pracowników dotyczyły zakupów na potrzeby bieżącej 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 2025 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 2025 na wydzielony rachunek Funduszu z rozdziału 80104 przekazano łącznie 116.642 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*. Kwota odpisu ujęta w rozdziale 80104 dotyczy pracowników i została skalkulowana w następujący sposób:

- a/ pracownicy pedagogiczni – średnioroczne zatrudnienie w etatach 12,91 x kwota odpisu 5.978,30 zł,
- b/ pracownicy administracji i obsługi – średnioroczne zatrudnienie w etatach 14,13 x 2.723,40 zł.

§ 4700 – SZKOLENIA PRACOWNIKÓW

Z puli środków zarezerwowanych na szkolenia w wysokości 7.940 zł wydatkowano 7.293,80 zł, co stanowi 91,86%. Główną pozycją sfinansowaną w tej podziale klasyfikacji budżetowej był kurs kompetencyjny dla

dyrektora Przedszkola „Skuteczny manager w JST”, a także dwa szkolenia dla pracowników administracyjnych, tj. „Zmiany w prawie oświatowym” oraz „Aktualizacja regulaminów pracy i wynagradzania”.

b/ rozdział 80146

Zgodnie z zalecanymi i preferowanymi kierunkami wydatkowania środków z puli „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli”, wynikającymi z *Zarządzenia nr 0050.10.2025 Burmistrza Miasta Kowary z dnia 24 stycznia 2025 r. w sprawie planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Miejską Kowary w 2025 r.* oraz działając na podstawie obowiązującego w jednostce Regulaminu przyznawania dofinansowania na doskonalenie dokształcanie nauczycieli, w analizowanym okresie sprawozdawczym wydatkowano kwotę 11.906 zł, która stanowi 98,40% środków zaplanowanych. Ze środków tych dofinansowano studia podyplomowe jednemu nauczycielowi w kierunku „Pedagogika korekcyjna” – kwota 3.900 zł, oraz specjalistyczne szkolenia dla nauczycieli – 8.006 zł. Problematyka odbytych szkoleń dotyczyła m.in. następujących tematów:

- „Kinesiotaping”,
- „Kodujące brzdące”,
- „Logorytmika”,
- „Robotyka w przedszkolu”,
- „Warsztaty Biofeedback”.

c/ rozdział 80178

Wydatki bieżące poniesione na rzecz usuwania skutków klęsk żywiołowych dotyczyły prac remontowych wykonanych w związku ze szkodami poniesionymi podczas powodzi w roku 2024. Jednostka otrzymała wówczas odszkodowanie, którego nie wydatkowała w roku 2024, lecz środki te przeniesiono do budżetu roku 2025. Sfinansowały one remont piwnicy, zalanej na skutek intensywnych opadów deszczu we wrześniu 2024, wraz z odgrzybianiem pomieszczeń. Wydatkowano na ten cel 29.260 zł, co stanowi równowartość środków zaplanowanych tamże.

d/ rozdział 80195

W rozdziale tym, zgodnie z zaleceniami, ujęto odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych od emerytowanych pracowników pedagogicznych. Realizując wytyczne Burmistrza Miasta Kowary odstąpiono od tworzenia odpisu fakultatywnego na emerytowanych pracowników administracji i obsługi. Kwota zaplanowana i wydatkowana tytułem odpisu w roku 2025 w rozdziale 80195 wynosi 41.090 zł i skalkulowana została jako iloczyn 18 osób i jednostkowej kwoty odpisu 2.282,62 zł.

2.3. Świadczenia na rzecz osób fizycznych

Wydatki poniesione tytułem powyższego w wysokości 5.531,19 zł dotyczą wypłaconej odprawy pośmiertnej po zmarłym pracowniku jednostki w wysokości 2.799,60 zł oraz zakupionej odzieży roboczej dla pracowników, zgodnie z obowiązującymi regulacjami wewnętrznymi w tym zakresie (obuwie ochronne, fartuchy) na kwotę 2.731,59 zł.

2.4. Wydatki inwestycyjne

Plan finansowy wydatków Przedszkola Publicznego Nr 1 w Kowarach na rok 2025 przewidywał wydatki o charakterze inwestycyjnym w rozdziale Usuwanie skutków klęsk żywiołowych w wysokości 141.936 zł, które wydatkowano w całości. Zrealizowano prace dotyczące docieplenia stropu budynku przedszkola, który na skutek intensywnych opadów deszczu uległ uszkodzeniu, grożąc dalszymi szkodami połaci dachowej.

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 żywienia dzieci w przedszkolu.

Rok 2025 zamknął się budżetem rachunku w kwocie wykonania 305.477,44 zł, z czego struktura dochodów przedstawia się następująco:

- wpłaty za żywienie (§ 0670) – 287.892,00 zł,
- darowizny od Rady Rodziców (§ 0960) – 15.744,92 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 1/2025 z dnia 7 kwietnia 2025 r. zawarte z Wojewodą Dolnośląskim (§ 0970) – 1.840,52 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 287.733,83 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 nauczyciela prowadzącego zajęcia wyrównawcze z dzieckiem romskim, objętymi ww. programem w łącznej kwocie 1.739,71 zł (§ 4170 – 1.484,51 zł i § 4110 – 255,20 zł). Nadto, realizując założenia budżetu Programu, zakupiono artykuły papiernicze do pracy z dzieckiem na kwotę 100,81 zł. (§ 4240). W ramach programu przepracowano 29 godzin dydaktycznych z jednym dzieckiem romskim. Niewykorzystana kwota dochodów z Programu w wysokości 120,29 zł została przekazana na rachunek organu prowadzącego na podstawie wystawionej noty uznaniowej.

W ramach otrzymanych darowizn od Rady Rodziców sfinansowano 7 koncertów filharmonicznych dla dzieci z kosztami dojazdu, usługi animacyjne i zabawy terenowe podczas festynu rodzinnego wraz z zakupem artykułów spożywczych na poczęstunek, wyprawkę szkolną oraz zestaw mikrofonów i głośniki na rzecz Przedszkola.

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

5.

W roku 2025 nie wystąpiły w jednostce umorzenia wierzytelności, odroczenia terminów spłaty oraz rozłożenia płatności na raty.

6. PROJEKTY FINANSOWANE ZE ŚRODKÓW UNII EUROPEJSKIEJ

W roku 2025 Przedszkole Publiczne Nr 1 w Kowarach kontynuowało realizację zadań w ramach zatwierdzonego projektu edukacyjnego pn.: „*Kreatywna zabawa sposobem na wielokierunkowy rozwój przedszkolaków*”. Realizacja projektu koncentrowała się głównie na dodatkowych zajęciach z dziećmi, w tym również z uwzględnieniem ich szczególnych potrzeb rozwojowych i pomocy psychologiczno-pedagogicznej.

W analizowanym okresie sprawozdawczym rozliczono 2.776 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*
- *Warsztaty BFB.*

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*”.

W roku 2025 ze środków projektu sfinansowano również wyjazdy i wycieczki dla dzieci wraz z wyżywieniem. Dzięki otrzymanym środkom dzieci zwiedziły m.in. ZOO we Wrocławiu, Karkonoski Park Narodowy, Hutę Julia w Piechowicach. Łączne wydatki poniesione na wyjazdy i animacje to 87.696,59 zł.

7. 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 nieruchomości stanowiącą działkę gruntu numer 386 o powierzchni 0,4429 ha, zabudowaną budynkiem przedszkola i budynkiem gospodarczym. Rzeczoznawca 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 trwałą 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 245.668,34 zł (budżet) oraz 901,40 zł (wydzielony rachunek dochodów). Zobowiązania obciążające budżet jednostki dotyczą następujących pozycji wydatkowych:

1. Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2025 (§ 4040 i § 4800) – 197.999,71 zł,
2. Składki na ubezpieczenia społeczne naliczone od dodatkowego wynagrodzenia rocznego (§ 4110) – 34.036,15 zł,
3. Składki na Fundusz Pracy naliczone od dodatkowego wynagrodzenia rocznego (§ 4120) – 3.195,44 zł,
4. Zakup energii (§ 4260) – 8.973,86 zł,
5. Zakup usług (§ 4300) – 167,18 zł.

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

**Wioleta
Ignasiewicz**

Elektronicznie podpisany
przez Wioleta Ignasiewicz
Data: 2026.03.02 09:28:02
+01'00'

/podpis Dyrektora Przedszkola/

Sporządziła:
Iwona Kowalska

Iwona
Kowalska

Elektronicznie podpisany
przez Iwona Kowalska
Data: 2026.03.02
09:26:59 +01'00'

