

2026 -03- 2 34 *Wdly*

Data utworzenia: 20.03.2026
Data nadania: 20.03.2026
Data otrzymania: 20.03.2026

Od:
AE:PL-88731-59013-CHDDR-30



WF h

Do:
AE:PL-77700-30457-UTERF-28

ZSO - sprawozdanie z wykonania planu finansowego za 2025

Załączniki:
1. spr..pdf

ZESPÓŁ SZKÓŁ OGÓLNOKSZTAŁCĄCYCH W KOWARACH

SPRAWOZDANIE ROCZNE Z WYKONANIA PLANU FINANSOWEGO ZA 2025 r.

Janusz Albert
Tymiński

Elektronicznie podpisany
przez Janusz Albert Tymięski
Data: 2026.02.27 08:25:23
+01'00'

Iwona
Kowalska

Elektronicznie podpisany
przez Iwona Kowalska
Data: 2026.02.27
08:23:48 +01'00'

Kowary, dnia 27.02.2026 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 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 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 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 31.12.2025, tj. w roku szkolnym 2025/2026 w jednostce funkcjonują trzy oddziały liceum oraz trzy oddziały branżowej szkoły.

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.

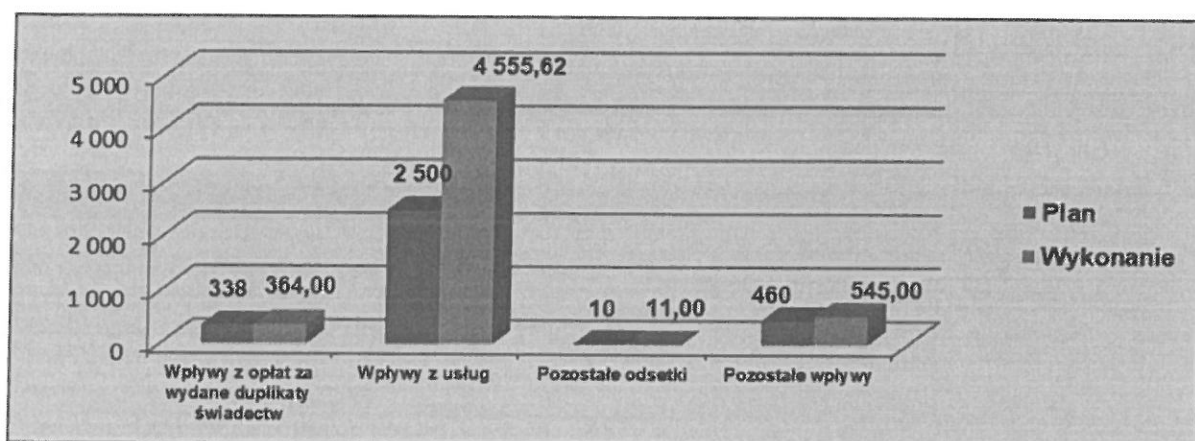
W analizowanym okresie sprawozdawczym zrealizowano łącznie ze wszystkich planowanych źródeł dochodów kwotę 5.475,62 zł, co stanowi 165,53% wielkości planowanych. Dochody wygenerowane przez jednostkę pochodzą z następujących tytułów:

- Wpływy z opłat za wydane duplikaty świadectw (§ 0610) – 364 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 4.555,62 zł. (§ 0830),
- Wpływy z tytułu odsetek bankowych. W roku 2025 pulę zrealizowanych dochodów Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Kowarach zasiły odsetki bankowe w wysokości 11 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 545 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 2025 przedstawia wykres i tabela.

KLASYFIKACJA BUDŻETOWA	ŹRÓDŁO DOCHODU	Plan	Wykonanie	%
801-80120 § 0610	Wpływy z opłat za wydane duplikaty świadectw	338	364,00	107,69%
801-80120 § 0830	Wpływy z usług	2 500	4 555,62	182,22%
801-80120 § 0920	Pozostałe odsetki	10	11,00	110,00%
801-80104 § 0970	Pozostałe wpływy	460	545,00	118,48%
	OGÓŁEM	3 308,00	5 475,62	165,53%



2. WYDATKI

Podstawą gospodarki finansowej jednostki w roku 2025 – zgodnie z art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych – jest plan finansowy ukonstytuowany mocą Uchwały 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. Według stanu na dzień 31.12.2025 na finansowanie działalności jednostki w roku 2025 zabezpieczono kwotę 3.276.019 zł, z czego kwota 226.400,01 zł to planowane wydatki majątkowe (*środki zaangażowane w realizację projektu „Zawodowe Kompetencje Przyszłości”*), zaś pozostała część – 3.049.618,99 zł to wydatki bieżące. Plan wydatków bieżących obejmuje również środki na realizację projektu RPOWD EPS „Zawodowe Kompetencje Przyszłości” w wysokości 48.480 zł oraz środki z Funduszu Pomocy na dodatkowe zadania oświatowe dla dzieci z Ukrainy w kwocie 63.706 zł. Zgodnie z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych i sprawozdawczości budżetowej, na dzień 31.12.2025 wykonanie wydatków ukształtowało się na poziomie 2.916.605,87 zł, co stanowi 89,03% 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	213 324	212 012,48	99,39%
§ 4017	wynagrodzenia osobowe	6 000	678,59	11,31%
§ 4040	dodatkowe wynagrodzenie roczne	15 139	15 138,25	100,00%
§ 4110	składki na ubezpieczenia społeczne	112 964	107 016,15	94,73%
§ 4117	składki na ubezpieczenia społeczne	3 505	386,19	11,02%
§ 4120	składki na Fundusz Pracy	10 935	9 751,23	89,17%
§ 4127	składki na Fundusz Pracy	528	55,34	10,48%
§ 4710	składki na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	6 370	4 456,36	69,96%
§ 4717	składki na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	97	30,86	31,81%
§ 4750	Wynagrodzenia nauczycieli wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy	12 440	12 440,00	100,00%
§ 4790	wynagrodzenia osobowe nauczycieli	405 480	404 003,97	99,64%

§ 4797	wynagrodzenia osobowe nauczycieli	14 350	2 058,45	14,34%
§ 4800	dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	29 474	29 473,07	100,00%
§ 4850	Składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy	2 411	2 411,00	100,00%
OGÓŁEM		833 017	799 911,94	96,03%
LICEUM OGÓLNOKSZTAŁCĄCE - 80120				
§ 4010	wynagrodzenia osobowe	276 666	272 053,07	98,33%
§ 4040	dodatkowe wynagrodzenie roczne	20 067	20 066,99	100,00%
§ 4110	składki na ubezpieczenia społeczne	192 129	169 064,67	88,00%
§ 4120	składki na Fundusz Pracy	19 038	15 412,76	80,96%
§ 4170	wynagrodzenia bezosobowe	3 600	0,00	0,00%
§ 4710	składki na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	10 400	8 959,05	86,14%
§ 4750	Wynagrodzenia nauczycieli wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy	40 923	40 923,00	100,00%
§ 4790	wynagrodzenia osobowe nauczycieli	732 862	679 334,94	92,70%
§ 4800	dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	62 631	62 630,27	100,00%
§ 4850	Składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy	7 932	7 932,00	100,00%
OGÓŁEM		1 366 248	1 276 376,75	93,42%
SPECJALNA ORGANIZACJA NAUKI - 80152				
§ 4110	składki na ubezpieczenia społeczne	24 740,00	24 604,81	99,45%
§ 4120	składki na Fundusz Pracy	3 540,00	3 525,25	99,58%
§ 4790	wynagrodzenia osobowe nauczycieli	144 680,00	143 887,75	99,45%
OGÓŁEM		172 960,00	172 017,81	99,46%
ZBIORCZO - wyłącznie środki budżetu Gminy Miejskiej Kowary				
§ 4010	wynagrodzenia osobowe	489 990,00	484 065,55	98,79%
§ 4040	dodatkowe wynagrodzenie roczne	35 206,00	35 205,24	100,00%
§ 4110	składki na ubezpieczenia społeczne	329 833,00	300 685,63	91,16%
§ 4120	składki na Fundusz Pracy	33 513,00	28 689,24	85,61%
§ 4120	wynagrodzenia bezosobowe	3 600,00	0,00	0,00%
§ 4710	składki na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	16 770,00	13 415,41	80,00%
§ 4790	wynagrodzenia osobowe nauczycieli	1 283 022,00	1 227 226,66	95,65%
§ 4800	dodatkowe wynagrodzenie roczne nauczycieli	92 105,00	92 103,34	100,00%
OGÓŁEM		2 284 039,00	2 181 391,07	95,51%

Jak wynika z danych zamieszczonych w tabeli, wydatki osobowe poniesione w roku 2025 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: 2.181.391,07 zł, 3.209,43 zł oraz 63.706 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 1.227.226,66 zł, tj. 71,71% wydatków na wynagrodzenia ogółem. Wynagrodzenia wypłacone na rzecz pracowników administracji i obsługi jednostki wyniosły 484.065,55 zł. Strukturę wypłaconych wynagrodzeń w podziale na grupy zawodowe jednostki zaprezentowano na schemacie.

W analizowanym okresie sprawozdawczym wypłacono jedną nagrodę jubileuszową pracownikowi pedagogicznemu w wysokości 931,65 zł oraz jedną odprawę emerytalną pracownikowi obsługi w kwocie 34.128 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 31.12.2025
I.	WIELKOŚĆ ZATRUDNIENIA (etaty), w tym:	16,06	17,85
	- <i>pracownicy pedagogiczni</i>	9,56	11,35
	- <i>pracownicy administracji i obsługi</i>	6,5	6,5
II.	LICZBA OSÓB ZATRUDNIONYCH, w tym:	20	21
	- <i>w pełnym wymiarze czasu pracy</i>	15	15
	- <i>w niepełnym wymiarze czasu pracy, w tym:</i>	5	6
	0,5 etatu	2	2
	0,44 etatu	1	1
	0,88 etatu	1	1
	0,17 etatu	1	1
	0,64 etatu	1	1
	0,72 etatu	1	1
III.	WYDATKI NA WYNAGRODZENIA, w tym:	X	X
	- <i>bez dodatkowego wynagrodzenia rocznego</i>	1 773 012	1 711 292,71
	- <i>z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym</i>	1 900 323	1 838 600,79
IV.	PRZECIĘTNE WYNAGRODZENIE*), w tym:	X	X
	- <i>bez dodatkowego wynagrodzenia rocznego</i>	9 199,94	7 989,23
	- <i>z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym</i>	9 860,54	8 583,57

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 **651.613,99 zł (bez świadczeń na rzecz pracowników)**, co jest równoznaczne z udziałem procentowym na poziomie 22,18% globalnego planu wydatków bieżących finansowanych ze środków budżetu gminy. Z kwoty planu globalnego 11.550 zł to środki zabezpieczone na doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli.

Wykonanie wydatków bieżących w konfrontacji z planem roku budżetowego wg stanu na dzień 31.12.2025 w szczególności rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej przedstawia tabela.

§ KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ	RODZAJ WYDATKU	Plan	Wykonanie	%
ROZDZIAŁ 80117				
§ 4210	zakup materiałów i wyposażenia	11 600,00	9 638,11	83,09%
§ 4240	zakup pomocy naukowych, dydaktycznych	5 534,00	2 121,94	38,34%
§ 4260	zakup energii	99 096,00	97 013,91	97,90%
§ 4270	zakup usług remontowych	6 321,00	6 321,00	100,00%
§ 4280	zakup usług zdrowotnych	500,00	396,50	79,30%
§ 4300	zakup usług pozostałych	88 500,00	87 752,99	99,16%
§ 4360	zakup usług telekomunikacyjnych	955,00	924,01	96,75%
§ 4430	różne opłaty i składki	4 050,00	4 049,37	99,98%
§ 4440	odpis na ZFŚS	28 691,00	28 691,00	100,00%
§ 4520	opłaty na rzecz budżetów jst	2 760,00	2 760,00	100,00%
§ 4700	szkolenia pracowników	770,00	680,00	88,31%
OGÓŁEM		248 777,00	240 348,83	96,61%
ROZDZIAŁ 80120				
§ 4210	zakup materiałów i wyposażenia	22 390,00	15 809,20	70,61%
§ 4240	zakup pomocy naukowych, dydaktycznych	10 466,00	7 460,76	71,29%
§ 4260	zakup energii	118 877,00	114 926,63	96,68%
§ 4270	zakup usług remontowych	9 363,00	9 363,00	100,00%
§ 4280	zakup usług zdrowotnych	800,00	553,50	69,19%
§ 4300	zakup usług pozostałych	56 889,99	56 842,97	99,92%
§ 4360	zakup usług telekomunikacyjnych	950,00	921,69	97,02%
§ 4410	podróże służbowe krajowe	390,00	389,51	99,87%
§ 4430	różne opłaty i składki	4 050,00	3 413,60	84,29%
§ 4440	odpis na ZFŚS	51 006,00	51 006,00	100,00%
§ 4520	opłaty na rzecz budżetów jst	2 760,00	2 760,00	100,00%
§ 4700	szkolenia pracowników	1 030,00	1 030,00	100,00%
OGÓŁEM		278 971,99	264 476,86	94,80%
ROZDZIAŁ 80146				
§ 4300	zakup usług pozostałych	9 550,00	7 805,00	81,73%
§ 4700	szkolenia pracowników	2 000,00	0,00	0,00%
OGÓŁEM		11 550,00	7 805,00	67,58%
ROZDZIAŁ 80195				
§ 4440	odpis na ZFŚS	100 440,00	100 440,00	100,00%

	OGÓŁEM	100 440,00	100 440,00	100,00%
ROZDZIAŁ 85415				
§ 3260	inne formy pomocy dla uczniów	4 675,00	642,03	13,73%
	OGÓŁEM	4 675,00	642,03	13,73%
ROZDZIAŁ 85416				
§ 3240	stypendia dla uczniów	7 200,00	4 000,00	55,56%
	OGÓŁEM	7 200,00	4 000,00	55,56%
ZBIORCZO				
§ 3240	stypendia dla uczniów	7 200,00	4 000,00	55,56%
§ 3260	inne formy pomocy dla uczniów	4 675,00	642,03	13,73%
§ 4210	zakup materiałów i wyposażenia	33 990,00	25 447,31	74,87%
§ 4240	zakup pomocy naukowych, dydaktycznych	16 000,00	9 582,70	59,89%
§ 4260	zakup energii	217 973,00	211 940,54	97,23%
§ 4270	zakup usług remontowych	15 684,00	15 684,00	100,00%
§ 4280	zakup usług zdrowotnych	1 300,00	950,00	73,08%
§ 4300	zakup usług pozostałych	154 939,99	152 400,96	98,36%
§ 4360	zakup usług telekomunikacyjnych	1 905,00	1 845,70	96,89%
§ 4410	podróże służbowe krajowe	390,00	389,51	99,87%
§ 4430	różne opłaty i składki	8 100,00	7 462,97	92,14%
§ 4440	odpis na ZFŚS	180 137,00	180 137,00	100,00%
§ 4520	opłaty na rzecz budżetów jst	5 520,00	5 520,00	100,00%
§ 4700	szkolenia pracowników	3 800,00	1 710,00	45,00%
	OGÓŁEM	651 613,99	617 712,72	94,80%

§ 4210 – ZAKUP MATERIAŁÓW I WYPOSAŻENIA

Wydatki poniesione na zakup materiałów i wyposażenia w łącznej kwocie **25.447,31 zł** ze wskazaniem udziału poszczególnych grup w sumie wydatków zaewidencjonowanych w § 4210 obejmują m.in.:

- *Art. biurowe i druki szkolne* – 5.224,12 zł, 1,20,53%,
- *Materiały gospodarcze (sól drogową, kłódki, farby, pędzle, kołki, wkręty)* – 3.013,25 zł, 11,84%,
- *Fachowe publikacje* – 1.471,15 zł, 5,78%,
- *Benzyna do kosiarki* – 1.319,87 zł, 5,19%,
- *Wyposażenie strzelnicy* – 4.817,55 zł, 18,93%,
- *Środki czystości* – 5.317,93 zł, 20,90%,
- *Tonery* – 1.874,96 zł, 7,37%,
- *Pozostałe (antyramy, materiały do bieżących napraw)* – 2.408,48 zł, 9,46%.

Jedną z istotniejszych pozycji wśród wydatków poniesionych na zakup materiałów i wyposażenia jest zakup elementów wyposażenia na rzecz nowopowstałej strzelnicy, dofinansowanej ze środków dotacji z budżetu państwa w ramach projektu „Strzelnica w Powiecie”. Kwota wydatkowana łącznie wynosi 4.817,55zł, stanowiąc 18,93% wydatków zaewidencjonowanych w § 4210.

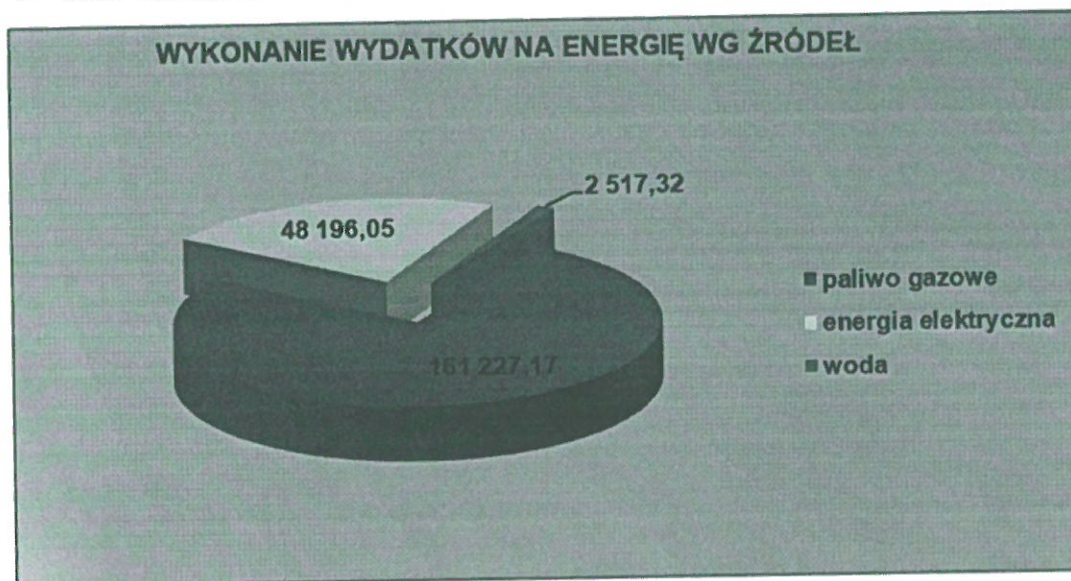
§ 4240 – ZAKUP ŚRODKÓW DYDAKTYCZNYCH I KSIĄŻEK

W analizowanym okresie sprawozdawczym na szeroko rozumiane pomoce dydaktyczne do pracy z uczniami wydatkowano kwotę **9.582,70 zł**. Kwota ta sfinansowała m.in. sprzęt sportowy do zajęć wychowania fizycznego i biologii. Zakupiono również edukacyjne pufy i drabinki koordynacyjne do pracy z uczniami z deficytami rozwojowymi.

§ 4260 – ZAKUP ENERGII

W analizowanym okresie sprawozdawczym tytułem zaopatrzenia jednostki w energię (gaz, woda, energia elektryczna) wydatkowano kwotę **211.940,54 zł**. Proporcja udziału wydatków na energię wg źródeł kształtuje się następująco:

- *Paliwo gazowe – 161.227,17 zł,*
- *Energia elektryczna – 48.196,05 zł,*
- *Woda – 2.517,32 zł.*



Nadmienić przy tym należy, iż na dzień 31.12.2025 r. w księgach rachunkowych jednostki figuruje zobowiązanie z tytułu paliwa gazowego w wysokości 20.249,37 zł oraz energii elektrycznej – 5.962,99 zł. Koszty te dotyczą grudnia, ale zostały zafakturowane w miesiącu styczniu 2026 r., tym samym brak było możliwości uregulowania powyższego zobowiązania środkami budżetu roku 2025. Niemniej jednak, zgodnie z zasadą memoriału, koszt ten należało ująć w księgach rachunkowych roku 2025.

§ 4270 – ZAKUP USŁUG REMONTOWYCH

W planie finansowym jednostki na przedsięwzięcia o charakterze remontowym ujęto kwotę 15.684 zł, którą wydatkowano w całości na remont instalacji wodnej – konieczność wymiany skorodowanych rur, które powodowały częste przecieki.

§ 4280 – ZAKUP USŁUG ZDROWOTNYCH

Wydatki poniesione tytułem zakupu usług zdrowotnych dotyczyły badań wstępnych i okresowych pracowników (950,00 zł).

§ 4300 – ZAKUP USŁUG POZOSTAŁYCH

Na zakup usług pozostałych wg stanu na dzień 31.12.2025 r. wydatkowano łącznie 152.400,96 zł. Ze środków tych sfinansowano pozycje wydatkowe, zgodnie z danymi wynikającymi z tabeli.

RODZAJ USŁUGI	Kwota wydatkowana w 2025
domena, hosting, generator www, program antywirusowy	12 516,95
opłata za dystrybutor wody	1 744,14
przegląd kotłowni, kominów, kserokopiarki, gaśnic, instalacji elektrycznej, stanu technicznego budynku, serwis traktorka ogrodowego	16 952,14
monitoring obiektu	2 151,24
abonamenty za użytkowane programy - dostęp do Portalu WOLTERS KLUWER, KWADRANS DLA DYREKTORA, abonament za programy finansowo-księgowe, opłata za włączenie do elektronicznego systemu naboru,	14 411,58
opłaty pocztowe	650,00

kursy kształcenia zawodowego dla uczniów szkoły branżowej	53 040,00
ścieki	6 998,36
koszt współpracy z inspektorem ochrony danych osobowych	7 200,00
dofinansowanie studiów podyplomowych nauczycieli	7 805,00
obsługa informatyczna	21 600,00
opłata za kserokopiarkę	3 321,00
pozostałe, w tym obsługa bankowa, koszty transportów, wysyłek, podpis elektroniczny	4 010,55
OGÓŁEM	152 400,96

§ 4360 – ZAKUP USŁUG TELEKOMUNIKACYJNYCH

Ewidencja wykonania w tym paragrafie wydatkowym dotyczy abonamentu za dostęp do sieci internet i opłat za rozmowy telefoniczne, łącznie – 1.845,70 zł.

§ 4410 – PODRÓŻE SŁUŻBOWE KRAJOWE

Koszty poniesione tytułem podróży służbowych dotyczyły zwrotu za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych. Wydatki poniesione w roku 2025 w wysokości 389,51 zł. dotyczyły głównie wyjazdów dyrektora na spotkania z wizytatorem z kuratorium.

§ 4430 – RÓŻNE OPŁATY I SKŁADKI

Wydatki ewidencjonowane w tym paragrafie klasyfikacji budżetowej w łącznej wysokości 7.462,97 zł w analizowanym okresie sprawozdawczym dotyczyły partycypacji w kosztach funkcjonowania ZNP (utrzymanie biura oddziały, wynagrodzenie z pochodnymi nauczyciela pełniącego funkcję wiceprzewodniczącego 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 2025 na wydzielony rachunek Funduszu przekazano łącznie 180.137 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.

§ 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 – WPLATY 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 2026, poz. 192 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 2025 kwotę łączną w wysokości 16.770 zł. Wykonanie na dzień kończący okres sprawozdawczy osiągnęło poziom 13.415,41 zł, stanowiąc 80% planu i dotyczy składek podstawowych pracodawcy odprowadzanych od pracowników, którzy zadeklarowali chęć przystąpienia do PPK.

2.2. Świadczenia na rzecz osób fizycznych

Zgodnie z harmonogramem zakupu pracownikom odzieży roboczej, w roku 2025 nie poniesiono wydatków na ten cel.

2.3. Wydatki inwestycyjne

W planie finansowym Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Kowarach na rok budżetowy 2025 zabezpieczono kwotę 226.400,01 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 wymaga uzyskania pozwolenia na budowę ze Starostwa Powiatowego oraz opracowania projektu budowlanego. Wydatek poniesiony na ten cel w roku 2025 wyniósł 26.400,01 zł.

➤ REALIZOWANE PROJEKTY FINANSOWANE ZE ŚRODKÓW UNII EUROPEJSKIEJ

Zespół Szkół Ogólnokształcących w roku 2025 kontynuował realizację projektu finansowanego ze środków EFS+ skierowanego do uczniów szkoły branżowej pn.: "Zawodowe Kompetencje Przyszłości". Zgodnie z założeniami projektu środki służą poniesieniu wydatków, wspierających kształcenie uczniów szkoły branżowej. Stąd prowadzono w jego ramach zajęcia z doradztwa zawodowego, zorganizowano kursy dla uczniów – tematyka „Barista” oraz „Elektryk”. Docelowo ze środków projektu zostaną sfinansowane dwa pawilony kontenerowe z wyposażeniem jako pracownie do kształcenia zawodowego. W roku 2025 poniesiono wydatki bieżące z projektu w wysokości 27.209,43 zł (wynagrodzenie za godziny nadwymiarowe z pochodnymi pracodawcy nauczyciela realizującego doradztwo zawodowe oraz koszt kursów dla uczniów, wynagrodzenie pracownika niepedagogicznego za zajęcia z matematyki wykresłnej).

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 2025 r. osiągnęło wartość 4.140,44 zł. Zrealizowane dochody przeznaczono na wydatki bieżące, tj.

- Zakup materiałów i wyposażenia § 4210 – 900,00 zł,
- Zakup usług § 4300 – 963,47 zł,
- podatek od nieruchomości § 4480 – 1.380 zł,
- opłata za trwały zarząd § 4520 – 481,04 zł,
- szkolenia pracowników § 4700 – 399 zł.

Środki niewykorzystane z rachunku w wysokości 16,93 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 195.496,98 zł nie mają charakteru zobowiązań wymagalnych i dotyczą:

- ✓ dodatkowego wynagrodzenia rocznego § 4040 i § 4800 – 35.893,52 zł i 105.287,31 zł,
- ✓ składek na ubezpieczenia społeczne obciążających pracodawcę liczone od dodatkowego wynagrodzenia rocznego § 4110 – 24.141,89 zł,
- ✓ składek na Fundusz Pracy § 4120 – 2.491,10 zł,
- ✓ wpłat PPK pracodawcy § 4710 – 1.040,30 zł,
- ✓ zużytej energii § 4260 – 26.212,36 zł,
- ✓ zakupu usług § 4300 – 430,50 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.

**Janusz Albert
Tymiński**

Elektronicznie podpisany
przez Janusz Albert Tymiński
Data: 2026.02.27 08:25:01
+01'00'

/podpis Dyrektora/

*Sporządziła:
Iwona Kowalska*

**Iwona
Kowalska**

Elektronicznie
podpisany przez Iwona
Kowalska
Data: 2026.02.27
08:24:14 +01'00'

