Wojciech Wasielewski - Dyrektor CUW Małgorzata Makowska – Główna Księgowa

Rogoźno, 05 kwietnia 2024

Informacja opisowa
z rozliczenia środków finansowych jednostek obsługiwanych przez Centrum Usług WspólnychW ROGOŹNIE za rok 2023

Wspólnych w Rogoźnie

Spis treści

[Wstęp 2](#_Toc163212112)

[MISJA I CEL DZIAŁANIA 2](#_Toc163212113)

[Wykonanie dochodów budżetowych za rok 2023 jednostek obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych w Rogoźnie 6](#_Toc163212114)

[Dochody w dziale 758 Różne rozliczenia 7](#_Toc163212115)

[Dochody w dziale 801 Oświata i wychowanie 8](#_Toc163212116)

[Wydatki w dziale 750 Administracja Publiczna 10](#_Toc163212117)

[Wydatki bieżące - osobowe 10](#_Toc163212118)

[Świadczenia na rzecz osób fizycznych 11](#_Toc163212119)

[Wydatki bieżące - rzeczowe 11](#_Toc163212120)

[Wydatki w dziale 801 Oświata i wychowanie 13](#_Toc163212121)

[Wydatki jednostek oświatowych Gminy Rogoźno w dziale 801 13](#_Toc163212122)

[Wydatki bieżące – osobowe w dziale 801 17](#_Toc163212123)

[Świadczenia na rzecz osób fizycznych w dziale 801 18](#_Toc163212124)

[Wydatki bieżące – rzeczowe w dziale 801 18](#_Toc163212125)

[Wydatki na dodatkowe zadania oświatowe z Funduszu Pomocy 24](#_Toc163212126)

[Wydatki majątkowe w dziale 801 25](#_Toc163212127)

[Wydatki w dziale 852 Pomoc społeczna 26](#_Toc163212128)

[Wydatki bieżące – osobowe w dziale 852 27](#_Toc163212129)

[Świadczenia na rzecz osób fizycznych w dziale 852 27](#_Toc163212130)

[Wydatki bieżące – rzeczowe w dziale 852 27](#_Toc163212131)

[Wydatki jednostek oświatowych Gminy Rogoźno w dziale 854 29](#_Toc163212132)

[Świadczenia na rzecz osób fizycznych w dziale 854 29](#_Toc163212133)

[ZOBOWIĄZANIA 30](#_Toc163212134)

# Wstęp

Centrum Usług Wspólnych z siedzibą w Rogoźnie na ul. Krótkiej 7 jest samodzielną jednostką organizacyjną gminy Rogoźno, nieposiadającą osobowości prawnej, działającą jako wyodrębniona jednostka budżetowa powołana Uchwałą Rady Miejskiej w Rogoźnie Nr XXVII/258/2016 z dnia 22 czerwca 2016 r.

Przedmiotem działalności Centrum jest realizowanie, organizowanie i prowadzenie zadań związanych ze wspólną obsługą administracyjną, finansową oraz organizacyjną następujących jednostek gminy Rogoźno:

1. Przedszkole nr 1 w Rogoźnie,
2. Przedszkole nr 2 w Rogoźnie,
3. Przedszkole w Parkowie,
4. Szkoła Podstawowa nr 2 w Rogoźnie,
5. Szkoła Podstawowa nr 3 w Rogoźnie,
6. Szkoła Podstawowa w Budziszewku,
7. Szkoła Podstawowa w Pruścach,
8. Szkoła Podstawowa w Parkowie
9. Szkoła Podstawowa w Gościejewie,
10. Centrum Usług Wspólnych w Rogoźnie,
11. Środowiskowy Dom Samopomocy,
12. Centrum Integracji Społecznej w Rogoźnie (zakład budżetowy).

## MISJA I CEL DZIAŁANIA

Misją Centrum Usług Wspólnych w Rogoźnie jest zgodne z prawem, rzetelne, sprawne wspieranie oraz świadczenie usług na rzecz podległych jednostek w zakresie zadań powierzonych oraz wykonywanie innych zadań oświatowych”. Określenie celów i zadań za rok 2023 zostało określone m. in. w budżecie na rok 2023. Cele i zadania Centrum określone są ponadto w ogólnych przepisach prawa. Sprawozdanie z realizacji celów i zadań Centrum znajduje odzwierciedlenie m. in. w sprawozdaniach budżetowych, finansowych i statystycznych za rok 2023. Ponadto Dyrektor Centrum Usług Wspólnych w Rogoźnie sprawdzał realizację misji oraz celów poprzez nadzór i kontrolę wykonywanych zadań.

1. **Dyrektor Centrum Usług Wspólnych w Rogoźnie prowadził nadzór nad wykonywaniem zadań finansowych w celu ich oszczędnej, efektywnej i skutecznej realizacji.**

W tym zakresie podejmowane były działania zmierzające do zapewnienia prawidłowości oraz ciągłości działalności jednostki w szczególności poprzez:

* 1. stały nadzór nad wydatkami i dochodami w zakresie ich realizacji;
	2. analizowanie zawartych umów zgodnie z ustawą prawo zamówień publicznych, kodeksem cywilnym i wnioskowanie o zawarcie nowych;
	3. ochronę mienia i jego wykorzystanie zgodne z zasadami prawidłowej gospodarki;
	4. ochronę dostępu do informacji;
	5. zapewnienie pracownikom bezpiecznych i higienicznych warunków pracy;
	6. informowanie pracowników o zakresie obowiązków, zadań i odpowiedzialności każdemu z pracowników i systematyczną ocenę ich pracy w niezbędnym zakresie oraz zatwierdzanie wyników pracy;
	7. weryfikację czynności wykonywanych przez podległych pracowników.
1. **System kontroli wewnętrznej, zgodnie z regulaminem organizacyjnym, ma na celu określenie stopnia realizacji zadań i efektywność pracy osób zatrudnionych w Centrum. W 2023 r. podejmowano w szczególności kontrole bieżące w zakresie:**
2. zbadania zgodności działania pracowników z obowiązującym prawem;
3. zbadania realizacji zadań wynikających z zakresu obowiązków efektywności pracy;
4. ustalenia przyczyn i skutków ewentualnych nieprawidłowości wraz z podaniem osób odpowiedzialnych za ich powstanie;
5. określenia sposobów dotyczących likwidacji stwierdzonych nieprawidłowości;
6. zapobiegania nieprawidłowościom na terenie zakładu pracy wywołanym przez osobę w nim zatrudnioną.

System kontroli wewnętrznej obejmuje kontrolę funkcjonalną i samokontrolę. Do samokontroli zobowiązani byli wszyscy pracownicy Centrum, bez względu na zajmowane stanowisko i rodzaj wykonywanej pracy. Samokontrola realizowana była przez wszystkich pracowników CUW poprzez kontrolę prawidłowości wykonywania własnej pracy, w oparciu o przepisy prawa i obowiązki wynikające z zakresu czynności.

**Kontrola wewnętrzna była realizowana w postaci:**

1. **kontroli wstępnej** – polegająca na kontroli czynności i działań pod kątem ich zgodności z kryteriami sprawności organizacyjnej, celowości, gospodarności, rzetelności i legalności. Kontrola wstępna obejmowała także sprawdzenie projektów umów, porozumień i innych dokumentów powodujących powstanie zobowiązań. **W toku kontroli ustalono, że zawierane umowy, porozumienia i zobowiązania były legalne, a zakupy realizowane były w sposób celowy;**
2. **kontroli bieżącej** – polegającej na sprawdzaniu czynności i wszelkiego rodzaju operacji gospodarczych w toku ich wykonywania. W jej wyniku stwierdzono, że powyższe czynności wykonywane były prawidłowo, normatywnie, celowo oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami. W toku kontroli bieżącej sprawdzano, czy składniki majątkowe są właściwie przechowywane i należycie zabezpieczone przed kradzieżą. Kontroli podlegała również prawidłowość rozliczeń pracowników oraz druków ścisłego zarachowania.

 **Kontrola bieżąca pozwoliła ustalić:**

1. **zgodności stanu majątkowego – (rzeczowego i finansowego) w porównaniu z wykazem ewidencyjnym;**
2. **prawidłowości zabezpieczenia majątku zakładowego przed zniszczeniem (pożarem, kradzieżą, uszkodzeniem lub przeterminowaniem);**
3. **prawidłowości norm zużycia;**
4. **stanu i czytelności ksiąg inwentarzowych;**
5. **rzetelności zapisu w dokumentacji.**
6. **kontroli następczej,** która dotyczyła sprawdzania dokumentów odzwierciedlających czynności już dokonanych. Analiza dokumentów pozwala stwierdzić, że dotychczasowa działalność przebiegła prawidłowo i zgodnie z obowiązującymi przepisami. Jednym z głównych obszarów kontroli następnej była rachunkowość jednostki. Celem kontroli było zbadanie operacji finansowo-księgowych, czy są prowadzone na bieżąco, a sprawozdawczość budżetowa i statystyczna jest sporządzona poprawnie, terminowo i zgodnie z obowiązującymi przepisami. **W wyniku kontroli stwierdzono rzetelności i systematyczności w przebiegu czynności i prowadzenia dokumentacji w szczególności:**
7. **kompletności akt personalnych;**
8. **kontroli list obecności, ewidencję zwolnień lekarskich;**
9. **zgodności list płac z zatrudnieniem;**
10. **dokumentów finansowych, raportów kasowych.**
11. **Audyt wewnętrzny.** W 2023 r. przeprowadzony został przez Gminę Rogoźno audyt wewnętrzny „Ocena procesu sporządzania i realizacji arkuszy organizacyjnych w szkołach oraz analiza finansowania systemu oświaty w Gminie Rogoźno w roku 2022”. Sprawozdanie z audytu zapewniającego zawiera następującą ocenę CUW: „Wykonane analizy i materiały audytowe oraz informacje z CUW pozwoliły na sformułowanie **pozytywnej opinii** w zakresie poprawności ustalania, opiniowania i zatwierdzania arkuszy organizacyjnych w szkołach Gminy Rogoźno na rok szkolny 2022/2023.”
12. **OCHRONA ZASOBÓW**

Ochrona zasobów obowiązuje wszystkich pracowników Centrum Usług Wspólnych w Rogoźnie. Dostęp do zasobów finansowych, materialnych i informatycznych mają wyłącznie osoby upoważnione. Budynek w dostatecznym stopniu jest zabezpieczony technicznie. Dostęp pracowników do pomieszczeń poza godzinami pracy jest ograniczony i kontrolowany. W celu zapewnienia ochrony zasobów pracownicy zostali zobowiązani do:

* przestrzegania ustalonych w regulaminie pracy zasad porządku i dyscypliny pracy;
* przestrzegania przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy;
* przestrzegania ochrony danych osobowych, - przestrzegania tajemnicy służbowej.

**Ochrona zasobów Centrum Usług Wspólnych w Rogoźnie realizowana była poprzez**:

1. przestrzeganie obowiązującej w Centrum polityki rachunkowości;
2. przestrzeganie instrukcji inwentaryzacyjnej;
3. przestrzeganie instrukcji kancelaryjnej;
4. przestrzeganie jednolitego rzeczowego wykazu akt;
5. przestrzeganie instrukcji organizacji i zakresu działania składnicy akt;
6. przestrzeganie instrukcji obiegu dokumentów księgowych;
7. przestrzeganie regulaminu zakładowego funduszu świadczeń socjalnych;
8. przestrzeganie regulaminu wynagradzania;
9. przestrzeganie regulaminu pracy;
10. przestrzeganie polityki ochrony danych osobowych;
11. przestrzeganie instrukcji ochrony przeciwpożarowej;
12. okresowe przeglądy ppoż. i bhp;
13. sprawozdania budżetowe, finansowe i statystyczne.

Sprawozdanie z wykonania budżetu jednostek obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych Rogoźnie za rok 2023 zostało opracowane zgodnie z:

1. Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (j.t. Dz. U. 2022, poz.144 z późn. zm.)
2. Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 roku w sprawie sprawozdań jednostek finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (j.t. Dz. U.2023, poz.652)
3. Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (j.t. Dz. U. 2022, poz.513 z późn. zm.)

4. Na podstawie innych obowiązujących ustaw, rozporządzeń oraz ustalonych przez Burmistrza Rogoźna, przepisów wewnętrznych zgodnie z zasadami rachunkowości – stosownie do art.10 ust.2 Ustawy o rachunkowości

Dane w niniejszym sprawozdaniu obejmują dochody i wydatki wymienionych jednostek z wyjątkiem Centrum Integracji Społecznej w Rogoźnie (odrębne sprawozdanie).

Sprawozdanie zostało sporządzone na podstawie danych z jednostkowych sprawozdań RB-27S
z wykonania dochodów oraz RB-28S z wykonania wydatków za rok 2023.

# Wykonanie dochodów budżetowych za rok 2023 jednostek obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych w Rogoźnie

Szczegółowe wykonanie dochodów w podziale klasyfikacji budżetowej przedstawia poniższa tabela:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Rozdział |  Paragraf |  Jednostka |  Plan |  Wykonanie | Wykonanie % |
| 75085 | 0970 | CUW | 0,00 | 1,49 |  |
|  | **0970 Suma** |  | **0,00** | **1,49** |  |
| **75085 Suma** |  |  | **0,00** | **1,49** |  |
| 75814 | 0920 | CUW | 0,00 | 3 451,91 |  |
|  |  | P1 | 0,00 | 2 595,10 |  |
|  |  | P2 | 0,00 | 2 955,93 |  |
|  |  | PP | 0,00 | 2 724,77 |  |
|  |  | SP2 | 0,00 | 3 785,62 |  |
|  |  | SP3 | 0,00 | 4 618,60 |  |
|  |  | SPB | 0,00 | 1 949,50 |  |
|  |  | SPG | 0,00 | 2 453,55 |  |
|  |  | SPPa | 0,00 | 2 391,21 |  |
|  |  | SPPr | 0,00 | 2 276,71 |  |
|  | **0920 Suma** |  | **0,00** | **29 202,90** |  |
| **75814 Suma** |  |  | **0,00** | **29 202,90** |  |
| 80101 | 0750 | SP2 | 7 000,00 | 350,00 | 5,00% |
|  |  | SP3 | 8 000,00 | 4 574,00 | 57,18% |
|  |  | SPG | 8 500,00 | 6 804,78 | 80,06% |
|  |  | SPPa | 8 500,00 | 11 355,74 | 133,60% |
|  | **0750 Suma** |  | **32 000,00** | **23 084,52** | **72,14%** |
|  | 0950 | SP2 | 14 760,00 | 14 760,00 | 100,00% |
|  |  | SPG | 3 230,08 | 16 683,97 | 516,52% |
|  |  | SPPr | 909,19 | 909,19 | 100,00% |
|  | **0950 Suma** |  | **18 899,27** | **32 353,16** | **171,19%** |
| **80101 Suma** |  |  | **50 899,27** | **55 437,68** | **108,92%** |
| 80103 | 0660 | SP2 | 1 000,00 | 4 727,00 | 472,70% |
|  | **0660 Suma** |  | **1 000,00** | **4 727,00** | **472,70%** |
| **80103 Suma** |  |  | **1 000,00** | **4 727,00** | **472,70%** |
| 80104 | 0660 | P1 | 30 000,00 | 32 661,00 | 108,87% |
|  |  | P2 | 35 000,00 | 33 018,00 | 94,34% |
|  |  | PP | 30 260,00 | 24 513,00 | 81,01% |
|  | **0660 Suma** |  | **95 260,00** | **90 192,00** | **94,68%** |
|  | 0670 | P1 | 220 000,00 | 215 655,00 | 98,03% |
|  |  | P2 | 200 000,00 | 197 298,00 | 98,65% |
|  |  | PP | 163 000,00 | 156 301,00 | 95,89% |
|  | **0670 Suma** |  | **583 000,00** | **569 254,00** | **97,64%** |
|  | 0750 | P1 | 4 000,00 | 3 187,07 | 79,68% |
|  |  | P2 | 1 440,00 | 1 440,00 | 100,00% |
|  |  | PP | 2 850,00 | 3 070,56 | 107,74% |
|  | **0750 Suma** |  | **8 290,00** | **7 697,63** | **92,85%** |
|  | 0950 | P2 | 1 513,36 | 1 513,36 | 100,00% |
|  | **0950 Suma** |  | **1 513,36** | **1 513,36** | **100,00%** |
| **80104 Suma** |  |  | **688 063,36** | **668 656,99** | **97,18%** |
| 80148 | 0830 | SP2 | 120 000,00 | 109 817,00 | 91,51% |
|  |  | SP3 | 294 500,00 | 244 060,00 | 82,87% |
|  | **0830 Suma** |  | **414 500,00** | **353 877,00** | **85,37%** |
|  | 2700 | SP2 | 5 400,00 | 5 400,00 | 100,00% |
|  |  | SP3 | 12 600,00 | 12 600,00 | 100,00% |
|  | **2700 Suma** |  | **18 000,00** | **18 000,00** | **100,00%** |
| **80148 Suma** |  |  | **432 500,00** | **371 877,00** | **85,98%** |
| 80195 | 0960 | SP2 | 984,00 | 984,00 | 100,00% |
|  |  | SPB | 2 500,00 | 2 500,00 | 100,00% |
|  |  | SPG | 2 500,00 | 2 500,00 | 100,00% |
|  |  | SPPa | 4 900,00 | 4 900,00 | 100,00% |
|  |  | SPPr | 18 688,00 | 18 688,00 | 100,00% |
|  | **0960 Suma** |  | **29 572,00** | **29 572,00** | **100,00%** |
| **80195 Suma** |  |  | **29 572,00** | **29 572,00** | **100,00%** |
| **Suma końcowa** |  |  | **1 202 034,63** | **1 159 475,06** | **96,69%** |

Plan dochodów budżetowych na 2023 rok ogółem wynosił 1 202 034,63 zł i został wykonany w 96,69% w kwocie 1 162 194,26 zł.

Realizację dochodów planowanych i nieplanowanych przedstawione w powyższej tabeli stanowią dochody wykazane w sprawozdaniu RB 27-S za rok 2023.

W sprawozdaniu RB 27S wykazano ponadto stan należności wymagalnych do zapłaty na dzień 31.12.2023 r. w kwocie 590,00 zł. Są to nieopłacone należności za:

* wyżywienie w Przedszkolu nr 2 w Rogoźnie – 20,00 zł;
* opłaty za pobyt w Przedszkolu w Parkowie – 30,00 zł;
* wyżywienie w Przedszkolu w Parkowie – 180,00 zł;
* wyżywienie w Szkole Podstawowej nr 2 w Rogoźnie – 180,00 zł;
* wyżywienie w Szkole Podstawowej nr 3 w Rogoźnie – 180,00 zł;

## Dochody w dziale 758 Różne rozliczenia

W dziale 758 Różne rozliczenia w rozdziale 75814 Różne rozliczenia finansowe klasyfikowane są wpływy z odsetek na rachunkach bankowych jednostek (§ 0920).

Na dzień 31 grudnia 2023 roku wpływy z tego tytułu jednostkach obsługiwanych przez CUW wyniosły 29 202,90 zł.

## Dochody w dziale 801 Oświata i wychowanie

**W dziale 801 Oświata i wychowanie** zaplanowano dochody na rok 2023 w wysokości 1 202 034,63 zł, na dzień 31 grudnia 2023 roku zrealizowano dochody na poziomie 94,03% tj. w kwocie
1 130 270,67 zł.

W rozdziale 80101 Szkoły Podstawowe zaplanowano dochody z następujących źródeł:

- § 0750 -Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze zostały wykonane jedynie w 72,14% tj. w kwocie 23 084,52 zł z planowanych 32 000,00 zł.

Uzyskane dochody pochodziły z następujących źródeł:

* Wpływy z czynszów za lokale mieszkalne – 6 463,32 zł,
* Wpływy z najmu pomieszczeń – 5 804,39 zł,
* Wpływy z wynajmu sal gimnastycznych – 10 466,81 zł,
* Pozostałe najmy – 350,00 zł.

- § 0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów zaplanowano na kwotę 18 899,27 zł i wykonano w kwocie 32 353,16 zł.

W związku z uszkodzeniem dachu podczas wichur, uszkodzone zostały dachy na budynkach dwóch szkół: Szkoły Podstawowej w Gościejewie oraz Szkoły Podstawowej w Pruścach . W wyniku tych uszkodzeń zostały zalane pomieszczenia wewnątrz budynków. Na budynku Szkoły Podstawowej nr 2 w wyniku intensywnych opadów deszczu uszkodzony został tynk oraz elewacja zewnętrzna. Z tego tytułu jednostki te otrzymały odszkodowanie za powstałe szkody w następujących wysokościach:

|  |  |
| --- | --- |
| * SP2
 | 14 760,00 |
| * SPG
 | 16 683,97 |
| * SPPr
 |  909,19 |

Środki te zostały w całości wykorzystane na naprawę uszkodzonych budynków.

W rozdziale 80103 Oddziały przedszkolne zaplanowano wpływy w kwocie 1 000,00 zł
z następujących źródeł:

- § 0660 - Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego w nowoutworzonym oddziale przedszkolnym utworzonym przy Szkole Podstawowej nr 2 wynosiły 4 727,00 zł

W rozdziale 80104 Przedszkola zaplanowano wpływy w kwocie 688 063,36 zł z następujących źródeł:

- § 0660 - Wpływy z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego w roku 2023 roku wynosiły 90 192,00 zł, z zaplanowanych 95 260,00 złotych. Stanowi to 94,68% wykonania dochodów.

- § 0670 - Dochody z tytułu opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania
z wychowania przedszkolnego zaplanowano w kwocie 583 000,00 zł, wykonanie wynosiło 569 254,00 zł tj. 97,64%,

- § 0750 -Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze zostały wykonane w 92,85% tj. w kwocie 7 697,07 zł, z planowanych 8 290,00 zł. Dochody te pochodziły z wpływów za najem pomieszczeń w budynkach przedszkolnych (np. najem sal na zajęcia dodatkowe dla dzieci oraz czynsze za lokale mieszkalne).

- § 0950 – Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów zaplanowano i wykonano na kwotę 1 513,36 zł. Dochody te pochodzą z odszkodowania za uszkodzenie dachu budynku Przedszkola nr 2 w Rogoźnie w wyniku, którego zalany został hol przedszkola przy Sali nr 3. Środki te zostały w całości wykorzystane na naprawę dachu oraz powstałych szkód.

W rozdziale 80148 Stołówki szkolne i przedszkolne zaplanowano dochody w wysokości 432 500,00 zł. Zostały one zrealizowane w kwocie 371 877,00 zł. co stanowi 85,98%. Głównym źródłem dochodów
w tym rozdziale są wpływy z opłat za wyżywienie w stołówkach szkolnych prowadzonych w Szkole Podstawowej nr 2 i w Szkole Podstawowej nr 3 w Rogoźnie. Wyniosły one 353 877,00 zł,
z zaplanowanych 414 500,00 zł. Wypływy z tytułu środków na dofinansowanie własnych zadań bieżących gmin (§ 2700) pozyskane z innych źródeł (dofinansowanie posiłków dla dzieci z ubogich rodzin z firmy IKANO INDUSTRY) wyniosły 18 000 zł, z zaplanowanych 18 000 zł.

# Wydatki w dziale 750 Administracja Publiczna

**W dziale 750 Administracja Publiczna** wydatki ponoszone są w rozdziale 78085 – Wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego dotyczą w całości bieżącej działalności Centrum Usług Wspólnych w Rogoźnie.

Plan w tym rozdziale na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosił 1 260 870,00 zł, wykonanie 1 253 354,72 zł, co stanowi 99,40%.

Szczegółowe wykonanie planu przedstawia poniższa tabela:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Rozdział |  Paragraf |  Plan |  Wykonanie | Wykonanie % | Zostało zł |
| 75085 |  | 1 260 870,00 | 1 253 354,72 | 99,40% | 7 515,28 |
|  | 3020 | 607,00 | 606,67 | 99,95% | 0,33 |
|  | 4010 | 832 224,53 | 828 409,35 | 99,54% | 3 815,18 |
|  | 4040 | 63 799,47 | 63 799,47 | 100,00% | 0,00 |
|  | 4110 | 155 410,00 | 155 380,95 | 99,98% | 29,05 |
|  | 4120 | 18 937,00 | 18 916,73 | 99,89% | 20,27 |
|  | 4170 | 8 000,00 | 8 000,00 | 100,00% | 0,00 |
|  | 4210 | 12 493,00 | 12 492,69 | 100,00% | 0,31 |
|  | 4260 | 2 000,00 | 1 994,58 | 99,73% | 5,42 |
|  | 4280 | 1 030,00 | 1 030,00 | 100,00% | 0,00 |
|  | 4300 | 78 950,00 | 76 033,46 | 96,31% | 2 916,54 |
|  | 4360 | 6 700,00 | 6 346,31 | 94,72% | 353,69 |
|  | 4390 | 48 000,00 | 48 000,00 | 100,00% | 0,00 |
|  | 4410 | 3 560,00 | 3 551,78 | 99,77% | 8,22 |
|  | 4430 | 50,00 | 50,00 | 100,00% | 0,00 |
|  | 4440 | 23 599,00 | 23 599,00 | 100,00% | 0,00 |
|  | 4700 | 2 210,00 | 2 210,00 | 100,00% | 0,00 |
|  | 4710 | 3 300,00 | 2 933,73 | 88,90% | 366,27 |
| **Suma końcowa** | **1 260 870,00** | **1 253 354,72** | **99,40%** | **7 515,28** |

## Wydatki bieżące - osobowe

Największą grupą wydatków, są wydatki związane z wynagrodzeniami pracowników. Łącznie
w paragrafach 4010, 4040, 4110, 4120 zaplanowano kwotę 1 070 371,00 zł, wydatki wykonane wynoszą 1 066 506,50 zł., co stanowi 99,64%.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku, w Centrum Usług wspólnych zatrudnionych było 13 osób (w przeliczeniu na etaty – 10,5 etatu).

W paragrafie 4010 (wynagrodzenia pracowników administracyjnych i obsługowych) zaplanowano następujące wydatki:

- fundusz nagród Dyrektora – 20 050,00 zł. – wykonanie 100,00%

- fundusz nagród Burmistrza – 6 300,00 zł. – wykonanie 100,00%

- nagrody jubileuszowe – 5 700,00 zł. – wykonanie 100,00%

- wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi – 800 174,53 zł. – wykonanie 99,52%.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2022 (wypłacone w 2023) wynosiło 63 799,47 zł Składki na ubezpieczenia społeczne płatne przez zakład pracy wynosiły 155 380,95 zł

Składki na Fundusz Pracy wynosiły 18 916,73 zł

## Świadczenia na rzecz osób fizycznych

W paragrafie 3020 środki zaplanowane zostały w kwocie 607,00 zł, wykonane zostały
w kwocie 606,67 zł. Kwota wydatków dotyczy:

- wypłaty ekwiwalentów za odzież roboczą dla pracownika obsługi. – 106,67 zł

- refundacja zakupu okularów korekcyjnych dla jednego pracownika – 500,00 zł.

## Wydatki bieżące - rzeczowe

W paragrafie 4170 Wynagrodzenia bezosobowe zaplanowano kwotę 8 000,00 zł, wydatkowano w tej samej kwocie. Środki te zostały wykorzystane na wynagrodzenia dla osób zasiadających w komisjach na awanse zawodowe nauczycieli oraz wynagrodzenie dla osoby fizycznej wykonującej prace remontowe i gospodarcze.

Na zakup materiałów i wyposażenia zaplanowano i wydatkowano kwotę 12 493, 00 zł. Największą grupę wydatków stanowią zakupy niezbędnych programów i licencji komputerowych. Zakupione zostały ponadto materiały biurowe oraz środki czystości w tym niezbędne środki do dezynfekcji, materiały remontowe, prasa i materiały szkoleniowe itp.

Na koszty zakupu energii (elektrycznej, cieplnej oraz wody) wydatkowano kwotę 1 994,58 zł, które stanowią współudział w kosztach zakupu energii w Przedszkolu nr 1, w którym mieszczą się biura zajmowane przez CUW.

Na badania okresowe pracowników wydatkowano 1 030,00 zł tj. 100 % z zaplanowanych środków.

Na zakup usług pozostałych w budżecie zaplanowano kwotę 78 950,00 zł, wykonano wydatki w kwocie 76 033,46 zł, co stanowi 96,31%. Największą pozycją w tym paragrafie są przedłużenia aktualnych licencji programów komputerowych (VULCAN, SIGMA, Budżet JST) na ten cel przeznaczono 43 426,72 zł. Ponadto środki wydatkowano na dzierżawę urządzenia kserograficznego, opłaty i prowizje bankowe, opłaty pocztowe oraz wywóz nieczystości, usługi IT (administracja sieci komputerowej).

W paragrafie zakupu usług telekomunikacyjnych zaplanowano 6 700,00 zł, wydatkowano 6 346,31 zł, co stanowi 94,72%.

Na zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii zaplanowano
i wydatkowano kwotę 48 000 zł. Dotyczą one obsługi prawnej jednostek obsługiwanej przez CUW Rogoźno.

Na podróże służbowe (ryczałt samochodowy) wydatkowano 3 551,78 zł, z zaplanowanych
3 560,00 zł.

Na ubezpieczenia majątkowe przeznaczono w planie 50 zł, wydatkowano 50 zł.

Na świadczenia pracownicze niezaliczone do wynagrodzeń, czyli paragraf 4440 zaplanowano 23 599,00 zł, wykonanie wynosi 100 % .

Odpis dotyczył trzech grup zawodowych:

* odpis na emerytowanych nauczycieli – 1 520,00 zł,
* odpis na pracowników administracji i obsługi – 19 097,00 zł,
* odpis na emerytowanych pracowników administracyjno – obsługowych – 2 982,00 zł.

Na szkolenia pracowników w planie finansowym przeznaczono kwotę 2 210,00 zł, która została wykorzystana w całości.

Pracownicy CUW wzięli udział w 13 szkoleniach, które dotyczyły wprowadzenia zmian
w przepisach oświatowych, weryfikacji arkuszy organizacyjnych szkół, zamówienia publiczne, archiwizacji oraz szkolenie dla Dyrektora CUW z zakresu dotacji celowych i remontach w oświacie służby przygotowawczej urzędników samorządowych.

# Wydatki w dziale 801 Oświata i wychowanie

Centrum Usług Wspólnych prowadzi wspólną obsługę następujących jednostek oświatowych Gminy Rogoźno:

1. Przedszkole nr 1 im. „Kubusia Puchatka” w Rogoźnie
2. Przedszkole nr 2 im. „Bajkowy Świat” w Rogoźnie
3. Przedszkole im. „Słoneczne Skrzaty” w Parkowie
4. Szkoła Podstawowa nr 2 im. Olimpijczyków Polskich w Rogoźnie
5. Szkoła Podstawowa nr 3 im. Powstańców Wielkopolskich w Rogoźnie
6. Szkoła Podstawowa im. Adama Mickiewicza w Budziszewku
7. Szkoła Podstawowa im. Noblistów Polskich w Gościejewie
8. Szkoła Podstawowa im. Józefa Wybickiego w Parkowie
9. Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Pruścach

Ponadto w opracowaniu poniższym zostały ujęte dane finansowe dotyczące dowozów do jednostek oświatowych, ujętych w planie finansowym Centrum Usług Wspólnych w Rogoźnie.

Dane w niniejszym sprawozdaniu obejmują dochody i wydatki wymienionych jednostek
z wyjątkiem Centrum Integracji Społecznej w Rogoźnie (odrębne sprawozdanie).

Sprawozdanie zostało sporządzone na podstawie danych z jednostkowych sprawozdań RB-27S
z wykonania dochodów oraz RB-28S z wykonania wydatków za rok 2023.

## Wydatki jednostek oświatowych Gminy Rogoźno w dziale 801

Wydatki na zadania oświatowe zostały zaplanowane i wykonane w dwóch działach klasyfikacji budżetowej: 801 Oświata i wychowanie oraz w dziale 854 Edukacyjna opieka wychowawcza.

W dziale 801 Oświata i wychowanie zaplanowano wydatki bieżące oraz majątkowe na kwotę łączną 36 177 609,54 zł, wydatkowano 35 821 518,81 zł, stanowi to wykonanie na poziomie 99,02 % .Plan oraz jego wykonanie na dzień 31.12.2023 w dziale 801 w poszczególnych jednostkach przedstawiają się następująco:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Jednostka** |  **Plan** |  **Wykonanie** | **Wykonanie %** | **Zostało zł** |
| CUW | 1 827 645,27 | 1 821 757,82 | 99,68% | 5 887,45 |
| P1 | 2 745 331,63 | 2 726 892,89 | 99,33% | 18 438,74 |
| P2 | 2 719 417,78 | 2 700 058,59 | 99,29% | 19 359,19 |
| PP | 2 255 547,35 | 2 206 717,84 | 97,84% | 48 829,51 |
| SP2 | 5 474 918,82 | 5 403 682,15 | 98,70% | 71 236,67 |
| SP3 | 9 770 616,41 | 9 678 208,00 | 99,05% | 92 408,41 |
| SPB | 2 304 136,30 | 2 278 081,73 | 98,87% | 26 054,57 |
| SPG | 3 424 376,22 | 3 398 587,28 | 99,25% | 25 788,94 |
| SPPa | 3 282 731,10 | 3 257 294,71 | 99,23% | 25 436,39 |
| SPPr | 2 372 888,66 | 2 350 237,80 | 99,05% | 22 650,86 |
| **Suma końcowa** | **36 177 609,54** | **35 821 518,81** | **99,02%** | **356 090,73** |

Szczegółowy rodzaj poniesionych wydatków w dziale 801 Oświata i wychowanie (we wszystkich jednostkach łącznie) na dzień 31.12.2023 roku przedstawia poniższa tabela:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Paragraf** | **Rozdział** |  **Plan** |  **Wykonanie** | **Wykonanie %** | **Zostało zł** |
| **3020** |  | **499 825,79** | **496 095,99** | **99,25%** | **3 729,80** |
|  | 80101 | 419 564,79 | 416 330,55 | 99,23% | 3 234,24 |
|  | 80103 | 1 236,00 | 1 235,88 | 99,99% | 0,12 |
|  | 80104 | 72 247,00 | 72 084,56 | 99,78% | 162,44 |
|  | 80107 | 3 806,00 | 3 506,00 | 92,12% | 300,00 |
|  | 80148 | 1 400,00 | 1 400,00 | 100,00% | 0,00 |
|  | 80149 | 279,00 | 246,00 | 88,17% | 33,00 |
|  | 80150 | 1 293,00 | 1 293,00 | 100,00% | 0,00 |
| **3040** |  | **231 750,00** | **231 750,00** | **100,00%** | **0,00** |
|  | 80101 | 195 750,00 | 195 750,00 | 100,00% | 0,00 |
|  | 80104 | 36 000,00 | 36 000,00 | 100,00% | 0,00 |
| **4010** |  | **5 172 058,03** | **5 137 788,15** | **99,34%** | **34 269,88** |
|  | 80101 | 2 409 061,94 | 2 392 017,24 | 99,29% | 17 044,70 |
|  | 80103 | 203 990,00 | 201 024,67 | 98,55% | 2 965,33 |
|  | 80104 | 1 791 045,00 | 1 782 797,23 | 99,54% | 8 247,77 |
|  | 80107 | 77 144,00 | 75 524,13 | 97,90% | 1 619,87 |
|  | 80148 | 445 864,00 | 444 752,39 | 99,75% | 1 111,61 |
|  | 80149 | 162 579,00 | 160 151,64 | 98,51% | 2 427,36 |
|  | 80150 | 82 374,09 | 81 520,85 | 98,96% | 853,24 |
| **4040** |  | **304 708,51** | **304 708,02** | **100,00%** | **0,49** |
|  | 80101 | 134 956,73 | 134 956,24 | 100,00% | 0,49 |
|  | 80103 | 7 900,00 | 7 900,00 | 100,00% | 0,00 |
|  | 80104 | 113 984,87 | 113 984,87 | 100,00% | 0,00 |
|  | 80107 | 5 200,00 | 5 200,00 | 100,00% | 0,00 |
|  | 80148 | 29 200,00 | 29 200,00 | 100,00% | 0,00 |
|  | 80149 | 12 640,00 | 12 640,00 | 100,00% | 0,00 |
|  | 80150 | 826,91 | 826,91 | 100,00% | 0,00 |
| **4110** |  | **3 904 997,00** | **3 886 836,59** | **99,53%** | **18 160,41** |
|  | 80101 | 2 558 726,48 | 2 552 611,13 | 99,76% | 6 115,35 |
|  | 80103 | 115 268,00 | 112 223,39 | 97,36% | 3 044,61 |
|  | 80104 | 734 104,52 | 732 234,84 | 99,75% | 1 869,68 |
|  | 80107 | 186 283,00 | 183 568,48 | 98,54% | 2 714,52 |
|  | 80148 | 76 215,00 | 76 079,87 | 99,82% | 135,13 |
|  | 80149 | 79 017,00 | 76 401,43 | 96,69% | 2 615,57 |
|  | 80150 | 155 383,00 | 153 717,45 | 98,93% | 1 665,55 |
| **4120** |  | **434 842,19** | **428 396,46** | **98,52%** | **6 445,73** |
|  | 80101 | 265 315,75 | 263 981,40 | 99,50% | 1 334,35 |
|  | 80103 | 16 011,00 | 15 006,66 | 93,73% | 1 004,34 |
|  | 80104 | 86 811,44 | 86 797,07 | 99,98% | 14,37 |
|  | 80107 | 21 983,00 | 21 773,23 | 99,05% | 209,77 |
|  | 80148 | 8 264,00 | 8 187,78 | 99,08% | 76,22 |
|  | 80149 | 12 861,00 | 11 702,73 | 90,99% | 1 158,27 |
|  | 80150 | 23 596,00 | 20 947,59 | 88,78% | 2 648,41 |
| **4170** |  | **65 663,00** | **53 049,00** | **80,79%** | **12 614,00** |
|  | 80101 | 60 063,00 | 47 449,00 | 79,00% | 12 614,00 |
|  | 80195 | 5 600,00 | 5 600,00 | 100,00% | 0,00 |
| **4210** |  | **665 211,36** | **619 340,27** | **93,10%** | **45 871,09** |
|  | 80101 | 341 724,00 | 318 015,45 | 93,06% | 23 708,55 |
|  | 80103 | 14 615,00 | 12 468,91 | 85,32% | 2 146,09 |
|  | 80104 | 204 554,00 | 193 132,66 | 94,42% | 11 421,34 |
|  | 80107 | 9 000,00 | 6 433,88 | 71,49% | 2 566,12 |
|  | 80148 | 87 640,00 | 84 111,01 | 95,97% | 3 528,99 |
|  | 80150 | 2 500,00 | 0,00 | 0,00% | 2 500,00 |
|  | 80153 | 1 838,11 | 1 838,11 | 100,00% | 0,00 |
|  | 80195 | 3 340,25 | 3 340,25 | 100,00% | 0,00 |
| **4220** |  | **997 500,00** | **896 472,22** | **89,87%** | **101 027,78** |
|  | 80104 | 583 000,00 | 547 408,41 | 93,90% | 35 591,59 |
|  | 80148 | 414 500,00 | 349 063,81 | 84,21% | 65 436,19 |
| **4240** |  | **421 901,73** | **411 235,84** | **97,47%** | **10 665,89** |
|  | 80101 | 143 617,00 | 140 920,63 | 98,12% | 2 696,37 |
|  | 80103 | 6 500,00 | 5 880,25 | 90,47% | 619,75 |
|  | 80104 | 25 472,00 | 25 381,10 | 99,64% | 90,90 |
|  | 80107 | 4 500,00 | 3 793,62 | 84,30% | 706,38 |
|  | 80149 | 44 000,00 | 43 294,51 | 98,40% | 705,49 |
|  | 80150 | 14 000,00 | 13 515,14 | 96,54% | 484,86 |
|  | 80153 | 183 812,73 | 178 450,59 | 97,08% | 5 362,14 |
| **4260** |  | **1 088 900,00** | **1 060 458,50** | **97,39%** | **28 441,50** |
|  | 80101 | 680 000,00 | 660 509,68 | 97,13% | 19 490,32 |
|  | 80103 | 17 000,00 | 17 000,00 | 100,00% | 0,00 |
|  | 80104 | 383 900,00 | 375 531,19 | 97,82% | 8 368,81 |
|  | 80107 | 8 000,00 | 7 417,63 | 92,72% | 582,37 |
| **4270** |  | **52 859,27** | **42 335,42** | **80,09%** | **10 523,85** |
|  | 80101 | 34 399,27 | 29 192,69 | 84,86% | 5 206,58 |
|  | 80103 | 9 500,00 | 6 248,40 | 65,77% | 3 251,60 |
|  | 80104 | 6 000,00 | 4 133,80 | 68,90% | 1 866,20 |
|  | 80107 | 500,00 | 450,53 | 90,11% | 49,47 |
|  | 80148 | 2 460,00 | 2 310,00 | 93,90% | 150,00 |
| **4280** |  | **33 510,00** | **30 779,40** | **91,85%** | **2 730,60** |
|  | 80101 | 20 400,00 | 17 829,40 | 87,40% | 2 570,60 |
|  | 80103 | 900,00 | 840,00 | 93,33% | 60,00 |
|  | 80104 | 11 910,00 | 11 810,00 | 99,16% | 100,00 |
|  | 80148 | 300,00 | 300,00 | 100,00% | 0,00 |
| **4300** |  | **2 327 218,92** | **2 295 032,17** | **98,62%** | **32 186,75** |
|  | 80101 | 305 201,00 | 293 739,93 | 96,24% | 11 461,07 |
|  | 80103 | 7 248,00 | 4 562,33 | 62,95% | 2 685,67 |
|  | 80104 | 140 496,36 | 136 522,18 | 97,17% | 3 974,18 |
|  | 80107 | 3 000,00 | 2 471,82 | 82,39% | 528,18 |
|  | 80113 | 1 764 858,85 | 1 758 971,40 | 99,67% | 5 887,45 |
|  | 80146 | 40 305,96 | 33 294,96 | 82,61% | 7 011,00 |
|  | 80148 | 1 500,00 | 860,80 | 57,39% | 639,20 |
|  | 80195 | 64 608,75 | 64 608,75 | 100,00% | 0,00 |
| **4330** |  | **37 000,00** | **36 511,32** | **98,68%** | **488,68** |
|  | 80101 | 31 000,00 | 30 976,32 | 99,92% | 23,68 |
|  | 80103 | 6 000,00 | 5 535,00 | 92,25% | 465,00 |
| **4350** |  | **156 826,00** | **156 826,00** | **100,00%** | **0,00** |
|  | 80195 | 156 826,00 | 156 826,00 | 100,00% | 0,00 |
| **4360** |  | **45 810,00** | **40 711,84** | **88,87%** | **5 098,16** |
|  | 80101 | 34 400,00 | 29 621,75 | 86,11% | 4 778,25 |
|  | 80104 | 11 410,00 | 11 090,09 | 97,20% | 319,91 |
| **4370** |  | **114 752,00** | **114 752,00** | **100,00%** | **0,00** |
|  | 80195 | 114 752,00 | 114 752,00 | 100,00% | 0,00 |
| **4410** |  | **16 250,00** | **13 806,86** | **84,97%** | **2 443,14** |
|  | 80101 | 14 500,00 | 12 625,95 | 87,08% | 1 874,05 |
|  | 80104 | 1 750,00 | 1 180,91 | 67,48% | 569,09 |
| **4430** |  | **47 447,51** | **47 073,00** | **99,21%** | **374,51** |
|  | 80101 | 38 261,51 | 37 887,00 | 99,02% | 374,51 |
|  | 80104 | 8 827,00 | 8 827,00 | 100,00% | 0,00 |
|  | 80195 | 359,00 | 359,00 | 100,00% | 0,00 |
| **4440** |  | **1 171 794,00** | **1 171 794,00** | **100,00%** | **0,00** |
|  | 80101 | 799 430,00 | 799 430,00 | 100,00% | 0,00 |
|  | 80103 | 29 783,00 | 29 783,00 | 100,00% | 0,00 |
|  | 80104 | 206 246,00 | 206 246,00 | 100,00% | 0,00 |
|  | 80107 | 54 671,00 | 54 671,00 | 100,00% | 0,00 |
|  | 80148 | 14 780,00 | 14 780,00 | 100,00% | 0,00 |
|  | 80149 | 19 596,00 | 19 596,00 | 100,00% | 0,00 |
|  | 80150 | 47 288,00 | 47 288,00 | 100,00% | 0,00 |
| **4480** |  | **180,00** | **180,00** | **100,00%** | **0,00** |
|  | 80101 | 73,00 | 73,00 | 100,00% | 0,00 |
|  | 80104 | 107,00 | 107,00 | 100,00% | 0,00 |
| **4700** |  | **84 949,00** | **74 374,54** | **87,55%** | **10 574,46** |
|  | 80101 | 1 950,00 | 1 157,50 | 59,36% | 792,50 |
|  | 80104 | 500,00 | 500,00 | 100,00% | 0,00 |
|  | 80146 | 82 499,00 | 72 717,04 | 88,14% | 9 781,96 |
| **4710** |  | **31 440,57** | **27 354,60** | **87,00%** | **4 085,97** |
|  | 80101 | 23 303,76 | 21 949,58 | 94,19% | 1 354,18 |
|  | 80103 | 1 100,00 | 564,59 | 51,33% | 535,41 |
|  | 80104 | 1 036,81 | 883,61 | 85,22% | 153,20 |
|  | 80107 | 3 400,00 | 2 736,26 | 80,48% | 663,74 |
|  | 80149 | 600,00 | 127,63 | 21,27% | 472,37 |
|  | 80150 | 2 000,00 | 1 092,93 | 54,65% | 907,07 |
| **4740** |  | **143 325,00** | **143 325,00** | **100,00%** | **0,00** |
|  | 80195 | 143 325,00 | 143 325,00 | 100,00% | 0,00 |
| **4750** |  | **282 583,00** | **282 583,00** | **100,00%** | **0,00** |
|  | 80195 | 282 583,00 | 282 583,00 | 100,00% | 0,00 |
| **4790** |  | **16 419 577,76** | **16 394 699,66** | **99,85%** | **24 878,10** |
|  | 80101 | 11 408 477,76 | 11 397 054,98 | 99,90% | 11 422,78 |
|  | 80103 | 452 702,00 | 450 383,74 | 99,49% | 2 318,26 |
|  | 80104 | 2 411 574,00 | 2 406 344,85 | 99,78% | 5 229,15 |
|  | 80107 | 1 037 742,00 | 1 035 211,48 | 99,76% | 2 530,52 |
|  | 80149 | 279 451,00 | 276 681,38 | 99,01% | 2 769,62 |
|  | 80150 | 829 631,00 | 829 023,23 | 99,93% | 607,77 |
| **4800** |  | **1 195 902,34** | **1 195 902,34** | **100,00%** | **0,00** |
|  | 80101 | 863 923,58 | 863 923,58 | 100,00% | 0,00 |
|  | 80103 | 32 400,00 | 32 400,00 | 100,00% | 0,00 |
|  | 80104 | 154 446,76 | 154 446,76 | 100,00% | 0,00 |
|  | 80107 | 69 000,00 | 69 000,00 | 100,00% | 0,00 |
|  | 80149 | 19 900,00 | 19 900,00 | 100,00% | 0,00 |
|  | 80150 | 56 232,00 | 56 232,00 | 100,00% | 0,00 |
| **4850** |  | **81 496,00** | **81 496,00** | **100,00%** | **0,00** |
|  | 80195 | 81 496,00 | 81 496,00 | 100,00% | 0,00 |
| **4860** |  | **67 330,56** | **67 215,81** | **99,83%** | **114,75** |
|  | 80153 | 5 889,56 | 5 774,81 | 98,05% | 114,75 |
|  | 80195 | 61 441,00 | 61 441,00 | 100,00% | 0,00 |
| **6050** |  | **80 000,00** | **69 467,81** | **99,24%** | **532,19** |
|  | 80104 | 70 000,00 | 69 467,81 | 99,24% | 532,19 |
| **6060** |  | **10 000,00** | **9 167,00** | **91,67%** | **833,00** |
|  | 80103 | 10 000,00 | 9 167,00 | 91,67% | 833,00 |
| **Suma końcowa** | **36 177 609,54** | **35 821 518,81** | **99,02%** | **356 090,73** |

## Wydatki bieżące – osobowe w dziale 801

Na wynagrodzenia w tym dziale zaplanowano łącznie (w paragrafach 4010, 4040, 4110, 4120, 4740, 4750, 4790, 4800, 4850) 27 939 489,83 zł, wydatkowano 27 855 735,22 zł, co stanowi 99,70%.

Wynagrodzenia oraz ich pochodne stanowią 77,22% ogółem wydatków planowanych w dziale 801 Oświata i wychowanie.

Na wydatki na wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi sklasyfikowane w § 4010 wydatkowano łącznie 5 137 788,15 zł w tym:

* Wynagrodzenia – administracji i obsługi - 4 875 542,01 zł
* Odprawy emerytalne – administracji i obsługi - 40 465,20 zł
* Nagrody jubileuszowe – administracji i obsługi - 72 539,70 zł
* Nagrody dyrektora administracja i obsługa - 149 241,24,00 zł

Dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2022 (wypłacone w 2023) wynosiło:

* dla nauczycieli (§ 4800) – 1 195 902,34 zł
* dla pracowników administracji i obsługi (§ 4040) - 304 708,02 zł

Składki na ubezpieczenia społeczne płatne przez zakład pracy (§ 4110) wynosiły:

* dla nauczycieli – 3 000 823,02 zł
* dla pracowników administracji i obsługi - 886 013,57 zł

Składki na Fundusz Pracy (§ 4120) wynosiły:

* dla nauczycieli – 330 377,67 zł
* dla pracowników administracji i obsługi - 98 018,79 zł

Wydatki na wynagrodzenia nauczycieli sklasyfikowane w § 4790 wydatkowano łącznie
16 394 699,66 zł w tym:

* Wynagrodzenia - nauczyciele - 15 828 316,49 zł
* Odprawy emerytalne - nauczyciele - 147 774,33 zł
* Nagrody jubileuszowe - nauczyciele - 255 389,84 zł
* Nagrody dyrektora - nauczyciele - 113 219,00 zł
* Nagrody Burmistrza - nauczyciele - 50 000,00 zł

Pozostałe wydatki osobowe sklasyfikowane w paragrafach 4740, 4750, 4850 dotyczą wydatków na wynagrodzenia oraz ich pochodne z Funduszu Pomocy z tytułu wsparcia jednostek samorządu terytorialnego w realizacji dodatkowych zadań oświatowych związanych z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy – zostaną całościowo opisane
w osobnym rozdziale tego sprawozdania

## Świadczenia na rzecz osób fizycznych w dziale 801

Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń obejmują wypłatę:

* dodatków wiejskich (10 % wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli zatrudnionych w szkołach i przedszkolach wiejskich) – 390 581,72 zł,
* pomoc zdrowotną dla nauczycieli czynnych i emerytowanych (0,3% z funduszu wynagrodzeń nauczycieli) – 47 722,41,00 zł,
* wypłatę ekwiwalentów za odzież roboczą – 36 987,07zł,
* refundację za okulary korekcyjne – 12 804,79 zł,
* jednorazowe świadczenie na start – 8 000,00 zł
* PPK nauczyciele - 27 354,60 zł
* Nagrody specjalne dla nauczycieli z okazji 250 KEN – 231 750, 00 zł

Łącznie zaplanowano na świadczenia na rzecz osób fizycznych 763 016,36 zł., zrealizowano 755 200,59 zł , co stanowi wykonanie na poziomie 98,98%.

## Wydatki bieżące – rzeczowe w dziale 801

Wydatki bieżące – rzeczowe na dzień 31 grudnia 2023 roku stanowiły 20,44 % planowanych ogółem wydatków w dziale 801 Oświata i wychowanie.

Ta grupa wydatków obejmuje umowy cywilno-prawne, zakupy materiałów i wyposażenia, energii, zakupu środków żywności, zakup różnego rodzaju usług, remontów, szkoleń pracowników, dowozów uczniów do szkół, podatki oraz odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Ogółem w tej grupie wydatków zaplanowano kwotę 7 131 948,19 zł, wartość wykonania wydatków rzeczowych w dziale 801 wyniosła 7131 948,19 zł, co stanowi 96,44%.

Paragraf 4170 Wynagrodzenia bezosobowe w dziale 801 Oświata i wychowanie został zrealizowany
w kwocie 53 049,00 zł, co stanowi 80,79% planu tj. kwoty 65 663,00 zł. W ramach tej kwoty wypłacono wynagrodzenia z tytułu:

* Umów zlecenia za zajęcia dodatkowe sportowe dla uczniów szkół podstawowych organizowane przez Szkolny Związek Sportowy – 33 670,00 zł z planowanych 39 063,00 zł.
* Umów zlecenia zawartych na administrowanie sieci komputerowej w szkołach oraz obsługę e-dziennika – 10 639,00 zł,
* Pozostałe umowy zlecenia za prace remontowe w budynkach szkół i przedszkoli –
8 740,00 zł.

Paragraf 4210 Zakup materiałów i wyposażenia obejmował następujące pozycje wydatków:

* Zakup opału w SP nr 2 w Rogoźnie, SP w Budziszewku, SP w Gościejewie, SP Parkowo oraz w Przedszkolu w Parkowie – 255 806,73 zł,
* Zakup komputerów (o wartości jednostkowej poniżej 10.000,00 zł) oraz akcesoriów komputerowych (myszki, klawiatury, dyski, pendrive, płyty CD, tusze, tonery etc.) stanowiące wyposażenie biur, na potrzeby obsługi e-dziennika dla nauczycieli – 7 583,88 zł,
* Zakup nowych licencji komputerowych - 2 232,54 zł,
* Materiały biurowe: papier ksero, segregatory, pisaki do tablic suchościeralnych, teczki, materiały do archiwizacji dokumentów itp. – 26 068,26 zł,
* Materiały do bieżących napraw, remontów i konserwacji: farby, kleje, artykuły malarskie, płytki, zamki, artykuły elektryczne itp. – 19 809,52 zł,
* Środki czystości, higieny, płyny do dezynfekcji itp – 75 188,24 zł,
* Wyposażenie: regały, stoliki szkolne, ławki, krzesła, lampy, tablice informacyjne, tablice suchościeralne, tablice ceramiczne, wykładziny, doposażenie kuchni i stołówek szkolnych i inne – 66 606,01 zł
* Z realizacji zadania w ramach modułu 3 wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” dotyczącego wspierania w latach 2019-2023 organów prowadzących publiczne szkoły podstawowe w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki przez organizację stołówek i miejsc spożywania posiłków w roku 2023 zakupiono wyposażenie kuchni w stołówce szkolnej oraz wyposażono pomieszczenia jadalni na łączną kwotę 78 040,00 zł. Dotacja na ten cel wyniosła 62 432,00 zł, a wkład własny gminy 15 608,00 zł. Ponadto w ramach tego programu wykonano usługi adaptacyjne w stołówce szkolnej (montaż instalacji prądu trójfazowego oraz podłączenie zmywarki z § 4300) na kwotę 1 960,00 zł z czego dotacja pokrywała koszty w wysokości 1 568,00 zł , a wkład Gminy wyniósł 392,00zł. Całość tego zadania wyniosła 60 000 zł ( 64 000,00 zł dotacja oraz 16 000,00 zł wkład własny organu prowadzącego)
* Prasa i materiały szkoleniowe - 7 364,63 zł,
* Pozostałe materiały takie jak: leki i wyposażenie apteczek, termometry bezdotykowe, dozowniki łokciowe, pojemniki na ręczniki jednorazowe, materace składane do siadania
w przedszkolu, paliwo do kosiarek.

Ogółem na materiały i wyposażenie w dziale 801 Oświata i Wychowanie zaplanowano 665 211,36 zł,
z czego wydatkowano 619 340,27 zł, co stanowi 93,10% planu. W zestawieniu nie ujęto wydatków
z Funduszu Pomocy na dodatkowe zadania oświatowe.

Paragraf 4220 obejmuje wydatki na zakup środków żywności niezbędnej do wykonania posiłków
w stołówkach szkolnych w SP 2 w Rogoźnie oraz SP 3 w Rogoźnie (klasyfikowane w rozdziale 80148 Stołówki szkolne) oraz w trzech przedszkolach (w rozdziale 80104 Przedszkola). W okresie sprawozdawczym zaplanowano na zakup żywności 997 500,00 zł, wydatkowano natomiast kwotę 896 472,22 zł, co stanowi 89,87%.

Paragraf 4240 Zakup środków dydaktycznych i książek obejmuje wydatki pochodzące z 4 źródeł finansowania:

* Z dotacji celowej na zakup podręczników i materiałów ćwiczeniowych dla uczniów
6 szkół podstawowych w Gminie Rogoźno. Wydatki te zostały sklasyfikowane
w rozdziale 80153 Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych. Na ten cel otrzymano środki
w wysokości 183 812,73 zł. Zostały one wydatkowane w kwocie 178 450,59 zł. Niewykorzystana kwota tj. 5 362,14 zł została zwrócona do Urzędu Wojewódzkiego w dniu 29.12.2023 r.;
* Na program rządowy Aktywna Tablica przeznaczono łącznie 131 250,00 zł, z czego dotacja wyniosła 105 000,00 zł, a wkład własny Gminy Rogoźno wyniósł 26.260,00 zł. Z programu skorzystały: Szkoła Podstawowa nr 2, Szkoła Podstawowa nr 3, Szkoła Podstawowa
w Pruścach (każda szkoła otrzymała po 35 000 zł);
* Na program rządowy Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa przeznaczono 6 000 zł,
z czego 4 500,00 zł pochodziło z dotacji, natomiast wkład własny Gminy wyniósł 1 500,00 zł.
Z programu skorzystały Przedszkole nr 1 oraz Przedszkole w Parkowie (każde przedszkole otrzymało dotację w wysokości 2 250,00 zł);
* Na specjalne potrzeby edukacyjne uczniów (klasyfikowane w rozdziałach 80149, 80150) przeznaczono 58 000 zł, a wykorzystano 56 809,65 zł.
* Na zakup książek do biblioteki szkolnej przeznaczono kwotę 267,31 zł;
* pozostałe wydatki w kwocie 38 458,29 zł na zakup pomocy naukowych zostały sfinansowane ze środków własnych Gminy Rogoźno.

Kwoty te zostały przeznaczone między innymi na:

* gry dydaktyczne na świetlice szkolną oraz oddziały przedszkolne,
* zestawy komputerowe
* tablice szkolne
* bryły geometryczne,
* sprzęty na zajęcia z wychowania fizycznego,
* atestowane zabawki dla dzieci w przedszkolach,
* programy edukacyjne on-line dla uczniów

Paragraf 4260 obejmuje zakup energii. W dziale 801 Oświata i wychowanie zaplanowano na ten cel w roku 2023 kwotę 1 088 900,00 zł, wydatkowane zostało do końca roku 1 060 458,50 zł, co stanowi 97,39%. Kwota niewykorzystanych środków pokrywa zobowiązania dotyczące płatności za energię, których termin płatności przypada na rok 2023. Wydatki na energię zostały sklasyfikowane w następujących pozycjach paragrafu 4260:

* energia cieplna – wykonanie 499 793,79 zł,
* energia elektryczna – wykonanie 470 125,13 zł,
* gaz do gotowania – 12 375,57 zł,
* gaz do ogrzewania – 53 121,90 zł,
* woda – 25 042,11 zł.

Na zakup usług remontowych w paragrafie 4270 zaplanowano 52 859,27 zł, wydatkowano
31 637,47 zł. tj. 80,09% . W roku sprawozdawczym zrealizowano następujące prace remontowe
w placówkach oświatowych:

* Prace awaryjne SP2, SPG, P1, SPPr (ubezpieczenie)
* Adaptacja i remont pomieszczeń dla oddziału przedszkolnego przy Szkole Podstawowej nr 2 Rogoźnie
* Inne drobne naprawy i remonty sprzętu

Paragraf 4280 obejmuje zakup usług zdrowotnych dla pracowników na badania profilaktyczne
i okresowe (na ten cel wydatkowano kwotę 29 859,00 zł) oraz badania uczniów klas sportowych
w Szkole Podstawowej nr 3 w Rogoźnie (wydatkowano 920,00 zł).

Razem na zakup usług zdrowotnych przeznaczono w planie finansowym 33 510,00 zł., natomiast wykonano 30 779,40 zł, co stanowi 91,85 %.

Paragraf 4300 obejmuje zakup usług pozostałych. Plan wydatków na ten cel w dziale 801 wynosił
w roku 2023 2 327 218,92 zł, wykonanie wyniosło 2 295 032,17 zł, co stanowi 98,62%.

Największą pozycją w tym zestawieniu są wydatki klasyfikowane w rozdziale 80113 Dowóz uczniów do szkół. Wydatek ten mieści się w planie finansowym Centrum Usług Wspólnych. Na ten cel przeznaczono kwotę 1 764 858,85 zł, wydatkowano łącznie 1 758 971,40 zł (tj. 99,64% planu) na następujące pozycje:

* dowozy biletowane – 708 486,78 zł;
* dowozy osób niepełnosprawnych – 931 326,30 zł;
* dowozy osób niepełnosprawnych (umowy indywidualne) – 119 158,32 zł.

Pozostałe wydatki w paragrafie zakupu usług pozostałych obejmują:

* wywóz nieczystości – 134 814,72 zł,
* zakup usług adm. RODO, ABI, ochronę mienia, dozorowanie – 49 754,78 zł,
* inne usługi transportowe (dowóz uczniów na konkursy, imprezy szkolne, przeglądy) –
12 887,58 zł,
* dzierżawa ksero i innych urządzeń – 28 582,96 zł,
* koszty i prowizje bankowe i pocztowe – 16 626,72 zł,
* przedłużenie licencji komputerowych – 37 844,21zł,
* ochrona mienia i dozorowanie – 11 272,47 zł
* przeglądy okresowe - 13 644,44 zł
* dofinansowanie kształcenia nauczycieli (zaplanowane w rozdziale 80146) w kwocie
33 294,96 zł z planowanych 40 305,96 zł.

W 2023 r. za priorytetowe kierunki doskonalenia zawodowego uznaje się w szczególności uzyskanie kwalifikacji w zakresie:

* nauczania historii i wiedzy o społeczeństwie,
* wspierania rozwoju i edukacji osób ze spektrum autyzmu,
* wczesnoszkolnego nauczanie języka angielskiego,
* przyrody, biologii i chemii, fizyki.
* bibliotekoznawstwa i informacji naukowej,
* prowadzenia zajęć z pomocy psychologiczno-pedagogicznej (logopedii, terapii pedagogicznej, socjoterapii, oligofrenopedagogiki, tyflopedagogiki, surdopedagogiki, psychologii),
* zarządzania oświatą,
* nauczania języka polskiego jako obcego i drugiego,
* etyki,
* geografii.
* edukacji dla bezpieczeństwa, przysposobienie obronne.

Wykorzystanie środków na dokształcanie nauczycieli (studia) w poszczególnych jednostkach:

Przedszkole nr 1 w Rogoźnie – 2 300,00 zł,

Przedszkole nr 2 w Rogoźnie – 9 140,00 zł

Szkoła Podstawowa nr 2 w Rogoźnie – 3 200,00 zł,

Szkoła Podstawowa nr 3 w Rogoźnie – 5 650,00 zł,

Szkoła Podstawowa w Budziszewku – 3 000,00 zł,

Szkoła Podstawowa w Parkowie – 1 920,00 zł.

SP Pruśce - 1 844,96 zł.

Łącznie w roku 2023 rozpatrzono pozytywnie 14 wniosków dla 14 nauczycieli.

Paragraf 4330 dotyczy zakupu usług od innych jednostek samorządu terytorialnego. Klasyfikowane są w nim wydatki za najem pomieszczeń w Liceum Ogólnokształcącym w Rogoźnie im. Przemysława II (najem sal lekcyjnych na potrzeby Szkoły Podstawowej nr 2). Na ten cel zaplanowano łącznie 37 000,00 zł, wydatkowano 36 511,32 zł, co stanowi 98,68% wykonania.

Paragraf 4360 obejmuje wydatki związane z zakupem usług telekomunikacyjnych (telefony oraz dostęp do internetu). Plan w roku 2023 wynosił 45 810,00 zł, wykonanie 40 711,84 zł.

Paragraf 4410 dotyczy wydatków na krajowe podróże służbowe oraz ryczałty za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych. Z zaplanowanych 16 250,00 zł, wydatkowano 13 806,86 zł, co stanowi 84,97 %.

W paragrafie 4430 ujęto wydatki na ubezpieczenia majątkowe w jednostkach oświatowych.
W roku 2023 zaplanowano na ten cel łącznie 47 747,51 zł, wykorzystano natomiast 47 073,00 zł, co stanowi 99,21%.

Na odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (paragraf 4440) w dziale oświata
i wychowanie zaplanowano i wydatkowano kwotę 1 171 794,00 zł. Odpis dotyczył czterech grup zawodowych:

* odpis na nauczycieli czynnych zawodowo – 766 737,00 zł,
* odpis na emerytowanych nauczycieli – 196 358,00 zł,
* odpis na pracowników administracji i obsługi – 185 251,00 zł,
* odpis na emerytowanych pracowników administracyjno – obsługowych – 23 488,00 zł.

Paragraf 4480 dotyczy wydatków na podatek od nieruchomości od mieszkań w budynkach oświatowych. W okresie sprawozdawczym na ten cel przeznaczono 180,00 zł.

W ramach szkoleń pracowniczych (w paragrafie 4700) poniesiono wydatki w następujących kategoriach:

* Szkolenia nauczycieli klasyfikowane w rozdziale 80146 Dokształcanie nauczycieli zgodnie
z zapotrzebowaniem na rozwijanie kwalifikacji w podległych Gminie placówkach w kwocie 72 717,04 zł. Większość szkoleń odbywała się w trybie on-line.
* Szkolenia Rad Pedagogicznych
* z zakresu pomiaru dydaktycznego oraz wykorzystania komputerowych narzędzi diagnozujących wiedzę uczniów,
* szkolenia dla logopedów,
* Szkolenia z zakresu pierwszej pomocy przedmedycznej,
* Dostosowanie wymagań dla uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi,
* Metody aktywizujące w pracy nauczyciela,
* Ochrona dzieci przed krzywdzeniem – obowiązki szkoły, przedszkola od 2023 r.
* Konferencja dla nauczycieli geografii
* Standardy ochrony małoletnich,
* Integracja sensoryczna,
* Szkolenie z zakresu oceny pracy nauczyciela w ramach standardów kontroli zarządczej.
* Szkolenia kadry kierowniczej oraz pracowników administracyjnych w szkołach i przedszkolach w kwocie 1 657,50 zł. Wydatki te dotyczyły szkoleń pracowników niepedagogicznych
w zakresie udzielania pierwszej pomocy oraz zmian wprowadzanych w Systemie Informacji Oświatowej .

Łącznie wydatkowano na szkolenia pracowników 74 374,54 zł z planowanych 84 949,00 zł, co stanowi 87,55%.

## Wydatki na dodatkowe zadania oświatowe z Funduszu Pomocy

W związku z wybuchem konfliktu zbrojnego na terytorium Ukrainy jednostki samorządu terytorialnego otrzymały wsparcie na dodatkowe zadania oświatowe związane z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy, o których mowa w art. 50 ustawy o pomocy obywatelom Ukrainy.

Wydatki na te cele były ewidencjonowane w rozdziale 80195 Pozostała działalność nowoutworzonych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

Łącznie Gmina Rogoźno otrzymała na ten cel 846 312,56 zł. Środki te zostały wykorzystane w całości i zgodnie z przeznaczeniem.

Zostały one wydatkowane na wynagrodzenia oraz pochodne osób prowadzących dodatkowe zajęcia z języka polskiego oraz innych zajęć wyrównawczych dla dzieci i uczniów z Ukrainy.

Zakupiono niezbędne pomoce naukowe (np. słowniki polsko – ukraińskie, programy komputerowe etc.) artykuły papiernicze (w związku z koniecznością drukowania niezbędnych materiałów), doposażono sale lekcyjne w ławki, krzesła etc. Zorganizowano wycieczki mające na celu integrację dzieci polskich i ukraińskich. Pokryto koszty dowożenia dzieci z miejsc zamieszkania (głównie z ośrodka za Jeziorem) do szkół. Pokryto częściowo koszty utrzymania szkół (np. koszty energii) z zachowaniem proporcjonalności.

Wydatki na te cele były ewidencjonowane w rozdziale 80195 Pozostała działalność nowoutworzonych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

W roku 2023, po raz pierwszy środki na zakup podręczników i ćwiczeń dla uczniów z Ukrainy zakwalifikowane zostały w paragrafie 4860. Zapewniono dostęp podręczników oraz materiałów ćwiczeniowych dla 48 Ukraińskich uczniów Szkół Podstawowych.

Szczegółowe zestawienie wykonania wydatków z Funduszu Pomocy dla jednostek samorządu terytorialnego na dodatkowe zadania oświatowe na dzień 31 grudnia 2023 przedstawia poniższa tabela.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rozdział** | **Paragraf** | **Plan** | **Wykonanie** | **Wykonanie %** |
| **80153** |  | **5 889,56** | **5 774,81** | **98,05%** |
|  | 4860 Pozostałe wydatki bieżące na zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy | 5 889,56 | 5 774,81 | 98,05% |
| **80195** |  | **840 423,00** | **840 423,00** | **100,00%** |
|  | 4350 Zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy | 156 826,00 | 156 826,00 | 100,00% |
|  | 4370 Zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy | 114 752,00 | 114 752,00 | 100,00% |
|  | 4740 Wynagrodzenia i uposażenia wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy | 143 325,00 | 143 325,00 | 100,00% |
|  | 4750 Wynagrodzenia nauczycieli wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy | 282 583,00 | 282 583,00 | 100,00% |
|  | 4850 Składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy | 81 496,00 | 81 496,00 | 100,00% |
|  | 4860 Pozostałe wydatki bieżące na zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy | 61 441,00 | 61 441,00 | 100,00% |
| **Suma końcowa** | **846 312,56** | **846 197,81** | **99,99%** |

## Wydatki majątkowe w dziale 801

W roku 2023 dokonano następujących wydatków inwestycyjnych:

* w Przedszkolu nr 2 w Rogożnie na modernizację dachu budynku przedszkola na kwotę 39 567,81 zł. Modernizacja została wykonana w 3 etapach przez firmę Mariana Muszyńskiego;
* w Przedszkolu nr 2 w Rogoźnie wykonany został projekt rozbudowy budynku Przedszkola za kwotę 29 900,00 zł;
* w Szkole Podstawowej nr 2 w Rogoźnie zakupiony został monitor interaktywny Hikvision za kwotę 9 167,00 zł.

Łącznie na wydatki inwestycyjne zaplanowano kwotę 80 000,00 zł, wydatkowano 78 634,81 zł,
co stanowi 98,29%

# Wydatki w dziale 852 Pomoc społeczna

**W dziale 852 Pomoc społeczna** wydatki ponoszone są w rozdziale 85203 Ośrodki wsparcia, dotyczą w całości bieżącej działalności Środowiskowego Domu Samopomocy w Rogoźnie.

Rok 2023 był czwartym rokiem działalności tej jednostki. Wszystkie wydatki ŚDS pochodzą
z dotacji celowej na zadania zlecone z Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

Plan wydatków ogółem na rok 2023 wynosił **913 212,32 zł**. Realizacja planu wyniosła 99,91%, a wydatki wykonane **912 392,18 zł**

Szczegółowe wykonanie w dziale Pomoc społeczna przedstawia poniższa tabela:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rozdział** | **Paragraf** | **Plan** | **Wykonanie** | **Wykonanie %** |
| **85203** |  | **913 212,32** | **912 392,18** | **99,91%** |
|  | 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników | 499 561,44 | 499 561,44 | 100,00% |
|  | 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne | 30 421,86 | 30 421,86 | 100,00% |
|  | 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne | 98 228,33 | 98 228,33 | 100,00% |
|  | 4120 Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy | 7 253,66 | 7 253,66 | 100,00% |
|  | 4170 Wynagrodzenia bezosobowe | 28 420,20 | 28 420,20 | 100,00% |
|  | 4210 Zakup materiałów i wyposażenia | 76 653,83 | 76 652,91 | 100,00% |
|  | 4260 Zakup energii | 27 260,95 | 27 260,95 | 100,00% |
|  | 4270 Zakup usług remontowych | 3 775,50 | 3 775,50 | 100,00% |
|  | 4280 Zakup usług zdrowotnych | 1 025,00 | 1 025,00 | 100,00% |
|  | 4300 Zakup usług pozostałych | 116 559,15 | 115 739,93 | 99,30% |
|  | 4360 Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych | 2 145,44 | 2 145,44 | 100,00% |
|  | 4410 Podróże służbowe krajowe | 4 037,89 | 4 037,89 | 100,00% |
|  | 4430 Różne opłaty i składki | 941,00 | 941,00 | 100,00% |
|  | 4440 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych | 14 310,00 | 14 310,00 | 100,00% |
|  | 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej | 1 800,00 | 1 800,00 | 100,00% |
|  | 4710 Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający | 818,07 | 818,07 | 100,00% |
| **Suma końcowa** | **913 212,32** | **912 392,18** | **99,91%** |

## Wydatki bieżące – osobowe w dziale 852

Największą grupę wydatków są wydatki związane z wynagrodzeniami pracowników. Łącznie
w paragrafach 4010, 4040, 4110, 4120 zaplanowano kwotę 510 089,50 zł, wydatki wykonane wynoszą 635 465,29 zł., co stanowi 100%. Na dzień 31.12.2023 w Środowiskowym Domu Samopomocy zatrudnionych było 6 osób: kierownik. 3 terapeutów, fizjoterapeuta i instruktor terapii.

Na wydatki na wynagrodzenia sklasyfikowane w § 4010 wydatkowano na:

* Wynagrodzenia – administracja i obsługa - 472 781,44 zł
* Nagrody dyrektora administracja i obsługa - 21 500,00 zł
* Nagrody jubileuszowe - 5 280,00 zł

Dodatkowe wynagrodzenie roczne za rok 2022 (wypłacone w 2023) wynosiło 30 421,86 zł

Składki na ubezpieczenia społeczne płatne przez zakład pracy wynosiły 98 228,33 zł

Składki na Fundusz Pracy wynosiły 7 253,66 zł.

## Świadczenia na rzecz osób fizycznych w dziale 852

Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń obejmują wpłatę na Pracownicze Plany Kapitałowe (składki płatne przez zakład pracy) w kwocie 818,07 zł (wykonanie 100%).

## Wydatki bieżące – rzeczowe w dziale 852

Na pozostałe wydatki rzeczowe w ŚDS zaplanowano 276 928,96 zł, wykonano 276 108,82 zł, co stanowi 99,70%.

Największą grupą są wydatki na zakup usług pozostałych. Na ten cel wydatkowano do 31 grudnia 2023 - 115 739,93 zł,

|  |  |
| --- | --- |
| * Administracja ABI, RODO, BHP
 | * 7 540,00
 |
| * Dowozy niepełnosprawni
 | * 64 790,36
 |
| * Integracja społeczna
 | * 238,00
 |
| * Koszty i prowizje bankowe
 | * 1 606,22
 |
| * Ochrona mienia i dozorowanie
 | * 738,00
 |
| * Opłaty pocztowe
 | * 40,20
 |
| * Pozostałe z § 4300
 | * 26 167,37
 |
| * Przedłużenie licencji komputerowych
 | * 741,69
 |
| * Przeglądy okresowe
 | * 1 017,21
 |
| * Usługi IT
 | * 4 890,27
 |
| * Wywóz nieczystości
 | * 8 789,83
 |

Na zakup materiałów przeznaczono w planie finansowym oraz wykorzystano 76 652,91 zł. Zakupiono między innymi:

|  |  |
| --- | --- |
| * Artykuły spożywcze
 | * 25 135,21
 |
| * Komputery i akces. komputerowe
 | * 527,42
 |
| * Leki i wyposażenie apteczki szkolnej
 | * 57,00
 |
| * Materiały biurowe
 | * 5 201,96
 |
| * Materiały do remontów i konserwacji
 | * 3 806,27
 |
| * Odzież ochronna
 | * 277,50
 |
| * Paliwo
 | * 18 760,07
 |
| * Pozostałe z § 4210
 | * 7 315,67
 |
| * Środki czystości
 | * 5 488,56
 |
| * Wyposażenie
 | * 9 041,37
 |
| * Zakup licencji
 | * 1 041,88
 |

Wykonano modernizację pomieszczeń w budynku (adaptacja poddasza) – koszty zakupu usług remontowych wyniosły 3 775,50 zł.

Na zakup energii wydatkowano łącznie 27 260,95 zł z czego:

|  |  |
| --- | --- |
| Energia elektryczna | 8 674,77 |
| Gaz do ogrzewania | 17 600,07 |
| Woda | 986,11 |

Pozostałe wydatki obejmują zakup usług zdrowotnych 1 025,00 zł, zakup usług telekomunikacyjnych – 2 145,44 zł, umowy cywilnoprawne (opieka psychologa, kierowca) 28 420,20 zł oraz szkolenia pracowników 1 800,00 zł.

Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wyniósł 14 310,00 zł został zrealizowany w 100%

# Wydatki jednostek oświatowych Gminy Rogoźno w dziale 854

W dziale 854 Edukacyjna opieka wychowawcza klasyfikowane są wydatki w dwóch rozdziałach klasyfikacji budżetowej:

* 85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym – obsługa stypendiów socjalnych przez CUW;
* 85416 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym – stypendia za wyniki w nauce dla uczniów szkół podstawowych (wydatki w planach finansowych szkół).

## Świadczenia na rzecz osób fizycznych w dziale 854

Szczegółowe zestawienie wydatków w dziale 854, przedstawia poniższa tabela:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Rozdział** |  **Paragraf** | **Pozycja** | **Plan** | **Wykonanie** | **Wykonanie %** |  **Zostało** |
| **85415** |  | **309 574,90** | **251 759,10** | **81,32%** | **57 815,80** |
|  | **3240** |  | **270 000,00** | **217 471,20** | **80,54%** | **52 528,80** |
|  |  | Stypendia socjalne | 253 530,00 | 213 131,20 | 84,07% | 40 398,80 |
|  |  | Zasiłki losowe | 16 470,00 | 4 340,00 | 26,35% | 12 130,00 |
|  | **3260** |  | **3 039,90** | **3 039,90** | **100,00%** | **0,00** |
|  |  | Inne formy pomocy dla uczniów | 3 039,90 | 3 039,90 | 100,00% | 0,00 |
|  | **3290** |  | **36 535,00** | **31 248,00** | **85,53%** | **5 287,00** |
|  |  | Stypendia - Ukraina | 36 535,00 | 31 248,00 | 85,53% | 5 287,00 |
| **85416** |  | **18 150,00** | **18 150,00** | **100,00%** | **0,00** |
|  | **3240** |  | **18 150,00** | **18 150,00** | **100,00%** | **0,00** |
|  |  | Stypendia dla uczniów | 18 150,00 | 18 150,00 | 100,00% | 0,00 |
| **Suma końcowa** | **327 724,90** | **269 909,10** | **82,36%** | **57 815,80** |

Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń w dziale 854 Edukacyjna opieka wychowawcza obejmują wypłatę następujących świadczeń:

* Paragraf 3240 w rozdziałach 85415 obejmuje wydatki związane z wypłatą stypendiów
o charakterze socjalnym. Na ten cel przeznaczono w planie finansowym kwotę 253 530,00 zł, dokonano wypłat stypendiów w kwocie 213 131,20 zł, co stanowi 84,07%. oraz zasiłki losowe dla uczniów w trudnej sytuacji w kwocie 16 470,00 zł.

Otrzymana dotacja na stypendia dla uczniów wyniosła 220 000,00 zł, natomiast 50 000,00 zł stanowił wkład własny Gminy Rogoźno. Niewykorzystane środki z dotacji w kwocie
46 023,04 zł. zostały zwrócone w dniu 29.12.2023 r.

* Przyznano również stypendia o charakterze motywacyjnym za wyniki w nauce (paragraf 3240) dla 121 uczniów – 18 150,00 zł.
* Paragraf 3260 Inne formy pomocy dla uczniów dotyczy wydatków na tzw. Wyprawki dla uczniów szkół ponadpodstawowych posiadających orzeczenie o specjalnej organizacji nauki. Na ten cel otrzymano i w całości wydatkowano dotację celową z budżetu w kwocie 3 039,90 zł dla 3 uczniów.

# ZOBOWIĄZANIA

Wszystkie zobowiązania wykazane w sprawozdaniu RB-28S na dzień 31 grudnia 2023
są zobowiązaniami niewymagalnymi.

W obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych jednostkach zobowiązania na koniec okresu sprawozdawczego wykazane w sprawozdaniu RB 28-S wynosiły 2 996 007,53 zł.

Największą grupę zobowiązań stanowią pochodne od wynagrodzeń za grudzień 2023 oraz dodatkowe wynagrodzenia roczne. Szczegółowy podział wg grup paragrafów przedstawia poniższa tabela. Zobowiązania wobec :

* pracowników (wynikające z wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego) wynoszą 1 748 097,97 zł;
* zobowiązania wobec ZUS wynoszą 832 374,86 zł
* zobowiązania wobec Urzędu Skarbowego wynoszą łącznie 91 222,00 zł,

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Dział | Grupa paragrafów | Suma |
| 750 Administracja publiczna | Świadczenia na rzecz osób fizycznych | 453,95 |
|   | Wydatki bieżące - osobowe | 105 662,37 |
|   | Wydatki bieżące - rzeczowe | 1 240,25 |
| 750 Administracja publiczna Suma |   | 107 356,57 |
| 801 Oświata i wychowanie | Świadczenia na rzecz osób fizycznych | 2 969,07 |
|   | Wydatki bieżące - osobowe | 2 517 771,45 |
|   | Wydatki bieżące - rzeczowe | 319 545,49 |
|   | Wydatki majątkowe | 0,00 |
| 801 Oświata i wychowanie Suma |   | 2 840 286,01 |
| 852 Pomoc społeczna | Świadczenia na rzecz osób fizycznych | 70,60 |
|   | Wydatki bieżące - osobowe | 47 401,37 |
|   | Wydatki bieżące - rzeczowe | 892,98 |
| 852 Pomoc społeczna Suma |   | 48 364,95 |
| Suma końcowa |   | 2 996 007,53 |

Szczegółowe zestawienie zobowiązań wg klasyfikacji budżetowej na dzień 31.12.2023 przedstawia poniższa tabela:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Dział | Paragraf | Pozycja | Suma |
| 750 Administracja publiczna | 4010 | Wynagrodzenia - adm. i obsługa | 17 895,24 |
| 4040 | Trzynastki - adm. i obsługa | 66 200,50 |
| 4110 | ZUS - adm. i obsługa | 19 058,58 |
| 4120 | FP - adm. i obsługa | 2 508,05 |
| 4300 | Usługi IT | 1 199,25 |
| 4410 | Podróże służbowe krajowe | 41,00 |
| 4710 | PPK - adm. i obsługa | 453,95 |
| 801 Oświata i wychowanie | 3020 | Dodatki socjalne (wiejski i mieszk.) | 735,64 |
| 4010 | Wynagrodzenia - adm. i obsługa | 48 072,57 |
| 4040 | Trzynastki - adm. i obsługa | 401 537,91 |
| 4110 | ZUS - adm. i obsługa | 102 010,65 |
|   | ZUS - nauczyciele | 377 373,65 |
| 4120 | FP - adm. i obsługa | 12 679,14 |
|   | FP - nauczyciele | 34 940,71 |
| 4210 | Pozostałe z § 421 | 148,40 |
| 4220 | Zakup środków żywności | 387,95 |
| 4260 | Energia cieplna | 77 443,74 |
|   | Energia elektryczna | 80 629,21 |
| 4300 | Administracja ABI, RODO, BHP | 602,70 |
|   | Dowozy biletowane | 57 510,00 |
|   | Dowozy niepełnosprawni | 87 259,87 |
|   | Dowozy um. indywidualne | 690,00 |
|   | Pozostałe z § 430 | 2 356,68 |
|   | Przedłużenie licencji komputerowych | 1 132,93 |
|   | Wywóz nieczystości | 11 087,11 |
| 4410 | Podróże służbowe krajowe | 296,90 |
| 4710 | PPK - nauczyciele | 2 233,43 |
| 4790 | Nagrody jubileuszowe - nauczyciele | 529,00 |
|   | Wynagrodzenia - nauczyciele | 299 896,91 |
| 4800 | Trzynastki - nauczyciele | 1 240 730,91 |
| 852 Pomoc społeczna | 4040 | Trzynastki - adm. i obsługa | 39 628,65 |
| 4110 | ZUS - adm. i obsługa | 7 105,42 |
| 4120 | FP - adm. i obsługa | 667,30 |
| 4260 | Energia elektryczna | 892,98 |
| 4710 | PPK - adm. i obsługa | 70,60 |
| Suma końcowa |   |   | 2 996 007,53 |