

2024-02-22

L. dz. 311/24 zat.
Nr
podpis

Sprawozdanie

z działalności finansowo – księgowej

**Centrum Usług Wspólnych w Ostrowi Mazowieckiej,
miejskich jednostek oświatowych i jednostki organizacyjnej, jaką jest
Miejska Świetlica Socjoterapeutyczna
za 2023 rok**

Centrum Usług Wspólnych przedkłada informację z działalności finansowej za rok 2023 - miejskich jednostek oświatowych, Centrum Usług Wspólnych oraz Miejskiej Świetlicy Socjoterapeutycznej z terenu Miasta Ostrów Mazowiecka.

Centrum Usług Wspólnych jest jednostką samorządową powołaną na podstawie uchwały Rady Miasta Ostrów Mazowiecka do wspólnej obsługi administracyjnej i finansowej miejskich jednostek oświatowych, a także miejskich instytucji kultury w wyżej wymienionym zakresie, na podstawie – zawartych porozumień. Budżet miejskich jednostek oświatowych, CUW oraz Świetlicy z Ostrowi Mazowieckiej został przyjęty Uchwałą Nr XLIII/387/2022 Rady Miasta Ostrów Mazowiecka w dniu 19 grudnia 2022 r. Wymieniona uchwała określa dochody oraz wydatki miejskich jednostek oświatowych, Miejskiej Świetlicy Socjoterapeutycznej oraz Centrum Usług Wspólnych. Szczegółowa realizacja oraz opis wykonanych wydatków w ramach realizacji powierzonych zadań stanowi niniejsze sprawozdanie.

Rok 2023 przyniósł kolejne zmiany. Nauczyciele od stycznia 2023 r. otrzymali zaplanowane podwyżki wynagrodzeń – wzrost o 7,8%. Rada Ministrów przyjęła rozporządzenie w sprawie minimalnego wynagrodzenia, które od 1 stycznia 2023 roku wynosiło 3.490 zł brutto, zaś od lipca 2023 wzrosło do kwoty 3.600 zł brutto. Niestety cały rok trwał nadal konflikt zbrojny między Federacją Rosyjską a Ukrainą. W związku z tym nadal uruchomione były środki w ramach 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, którzy znaleźli w Polsce schronienie i posiadali status uchodźcy.

W ramach Funduszu Pomocy z tytułu wsparcia jednostek samorządu terytorialnego – Miasto Ostrów Mazowiecka otrzymało łącznie kwotę 1 302 841,64 zł, obejmującą:

- a) środki na finansowanie zadań oświatowych w wysokości 1 291 012 zł,
- b) kapitalizację odsetek od środków zgromadzonych na koncie bankowym w kwocie 2 408,88 zł,
- c) środki na zakup podręczników dla uczniów z Ukrainy wyniosły w wysokości 9 420,76 zł.

I. Informacje ogólne

Budżet miejskich jednostek organizacyjnych w Ostrowi Mazowieckiej rozpisany został w pięciu działach i trzynastu rozdziałach klasyfikacji budżetowej. Szczegółowe plany oraz ich realizacja za 2022 rok, przedstawia poniższa tabela:

Dział	Rozdział	Plan na 2023 r.	Wykonanie 2023 r.	%
750	Administracja Publiczna			
	75085 Wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego	1 293 478	1 293 470,07	100,00
	Razem 750	1 293 478	1 293 470,07	
801	Oświata i wychowanie			
	80101 Szkoły Podstawowe	16 876 870,58	16 344 241,60	96,84
	80104 Przedszkola	9 013 349,72	8 945 748,16	99,25
	80107 Świetlice szkolne	849 280	819 749,20	96,52
	80146 Dokształcanie nauczycieli	140 722	73 134,36	51,97
	80148 Stołówki szkolne	243 720	211 213,40	86,66
	80149 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki w przedszkolach	841 247	836 094,38	99,39
	80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki w szkołach podstawowych	6 745 662	6 685 641,10	99,11
	80153 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin)	247537,03	237 921,33	96,11

	ustawami			
	Razem 801	34 958 388,32	34 153 743,53	97,70
851	Ochrona zdrowia			
	85154 Przeciwdziałanie alkoholizmowi	366 274	350 807,89	95,78
	Razem 851	366 274	350 807,89	95,78
854	Edukacyjna opieka wychowawcza			
	85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży	22 390	13 086,60	58,45
	85415 Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	8 405	8 149,49	96,96
	Razem 854	30 795	21 236,09	68,96
	Ogółem	36 648 935,32	35 819 257,58	97,74

II. Analiza działu 750 – Administracja Publiczna

Przedmiotem działalności Centrum Usług Wspólnych jest prowadzenie scentralizowanej obsługi finansowo - księgowej jednostek organizacyjnych Miasta Ostrów Mazowiecka zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz miejskich instytucji kultury, w oparciu o jednostkowe plany finansowe tych jednostek oraz koordynowanie pracy tych jednostek w sferze finansowej, a także prowadzenie określonych prawem baz.

Działalność szczegółową CUW określa statut nadany Uchwałą nr XXV/180/2016 Rady Miasta Ostrów Mazowiecka z dnia 5 października 2016 r. oraz Uchwałą XXIV/243/2021 z dnia 26 maja 2021 r., zmieniającą uchwałę w sprawie zmiany nazwy i statutu Miejskiego Zakładu Obsługi Jednostek Oświatowych w Ostrowi Mazowieckiej.

Wydatki 2023 roku zamknęły się kwotą 1 293 470,07 zł, co stanowi 99,99% planu finansowego. W jednostce zatrudnionych na 31 grudnia 2023 r. było 11 osób., z czego na pełny etat pracowało 10 osób, na 0,38 etatu -1 osoba do utrzymania porządku w jednostce. Przeciętne zatrudnienie w omawianym okresie wyniosło 10,62 etatu.

Centrum Usług Wspólnych ma swoją siedzibę w wynajmowanych od Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji – pomieszczeniach, w budynku przy ulicy Kazimierza Warchalskiego 3,

w Ostrowi Mazowieckiej. Zakres prac wykonywanych w ramach obsługi statutowej Centrum Usług Wspólnych przedstawia się następująco:

1. Wynagrodzenia

- 1) comiesięczne sporządzanie list płac i wypłata wynagrodzeń dla ok. **277** nauczycieli ze wszystkich jednostek oświatowych,
- 2) comiesięczne sporządzanie list płac i wypłata wynagrodzeń podstawowych dla około **104** pracowników administracji i obsługi ze wszystkich jednostek oświatowych oraz dla ok. **51 osób** z instytucji kultury,
- 3) comiesięczne rozliczenia z Urzędem Skarbowym i Zakładem Ubezpieczeń Społecznych w Ostrowi Mazowieckiej dotyczące wszystkich pracowników zatrudnionych we wszystkich jednostkach oświatowych,
- 4) naliczenie i wypłacenie 1 odprawy obejmującej odprawę z art. 20 Karty Nauczyciela,
- 5) naliczenie i wypłata nagród jubileuszowych - 53 osób,
- 6) zarejestrowanie i rozliczanie umów-zlecenia lub o dzieło – 249 osób,
- 7) sporządzenie zaświadczeń o zatrudnieniu i wynagrodzeniu (Rp-7) do celów emerytalno-rentowych - według potrzeb,
- 8) wystawianie zaświadczeń o wysokości zarobków – według potrzeb,
- 9) sporządzenie zaświadczeń o wysokości uzyskanych w 2022 r. zarobków - dotyczące pracowników posiadających uprawnienia emerytalne,
- 10) sporządzenie rocznego raportu ubezpieczonych (za 2022 rok) - zestawienie odprowadzonych składek ZUS,
- 11) comiesięczne sporządzanie i przekazanie wszystkim nauczycielom, pracownikom administracji i obsługi ze wszystkich jednostek oświatowych „pasków wynagrodzeń”, tj. informacji o rodzaju i wysokości składników wynagrodzenia, wysokości odprowadzonych składek ubezpieczenia społecznego i zaliczek na podatek dochodowy, a także potrąceń z tytułu ubezpieczenia pracowniczego, pożyczek, itp.,
- 12) naliczenie i wypłata uprawnionym pracownikom jednostek oświatowych dodatkowego wynagrodzenia rocznego (tzw. „trzynastka” za 2022 r.),
- 13) Sporządzenie informacji PIT-11 - o przychodach, dochodach, kosztach oraz o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy od osób fizycznych za rok 2022,
- 14) jednorazowy dodatek uzupełniający – wykonana została analiza wysokości wynagrodzenia w roku 2022 - na poszczególnych stopniach awansu zawodowego nauczycieli w skali miasta. Na wszystkich stopniach awansu zawodowego nauczycieli osiągnięty został wymagany poziom wynagrodzenia określony w Karcie Nauczyciela. W związku z powyższym w 2023 roku nie wystąpił obowiązek wypłat jednorazowych dodatków uzupełniających za rok 2022.

2. Zajęcia komornicze

Prowadzono korespondencję informacyjną i realizowano potrącenia z tytułu zajęć komorniczych w stosunku do pracowników naszych jednostek oświatowych oraz instytucji kultury. Zajęcia komornicze oraz prowadzenie dokumentacji z tym związanej dotyczyło 7 pracowników.

3. Wydzielony Rachunek dochodów

a) comiesięczne rozliczenie i księgowanie opłat za świadczenia przedszkolne (wg stawki 1,14 zł do dnia 31.08.2023 r., zaś 1,30zł od dnia 1.09.2023 r. za każdą godzinę ponad podstawę programową),

b) comiesięczne rozliczenie i księgowanie opłat za wyżywienie dzieci i personelu w przedszkolach.

4. Fundusz socjalny

- 1) prowadzenie spraw pożyczek mieszkaniowych wypłaconych ze środków funduszu socjalnego,
- 2) kontrola naliczenia i wypłata świadczeń urlopowych,
- 3) obsługa wypłaty świadczeń socjalnych dla pracowników, emerytów, uprawnionych osób - we wszystkich jednostkach oświatowych oraz instytucjach kultury.

5. Programy rządowe – dotacje z budżetu państwa :

W roku 2023 r. Miasto realizowało w miejskich jednostkach oświatowych następujące programy:

- Dotacja celowa na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe. Miasto otrzymało na ten cel kwotę 237 562,27 zł, z czego wykorzystana została kwota 228 500,93. Dokonano zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 9 061,34 zł.
- Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa 2.0. W programie wzięły udział trzy miejskie szkoły podstawowe, tj. Szkoła Podstawowa nr 1, Szkoła Podstawowa nr 2 i Szkoła Podstawowa nr 3. Na realizację programu przekazana została kwota 36 000 zł. Otrzymaną dotacją celową, wykorzystano zgodnie z wnioskiem w 100%.
- Środki z Funduszu Pomocy na rzecz pomocy obywatelom z Ukrainy, które miały sfinansować i zapewnić uczniom dostęp do bezpłatnych podręczników oraz materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych, na ten cel Miasto otrzymało kwotę 9 974,75. Wykorzystano dotację w kwocie 9 420,76 zł, niewykorzystane środki w wysokości 553,99 zostały zwrócone.
- Rządowy Program Pomocy Uczniom Niepełnosprawnym w formie dofinansowania do

zakupu podręczników i materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych na rok szkolny 2023/2024. Miasto na realizację programu otrzymało kwotę 8 405 zł. Z dofinansowania w ramach programu skorzystało 20 uczniów, a wydatki zamknęły się kwotą 8 149,49 zł. Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 255,51 została zwrócono na konto Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego.

6. Przedszkola niepubliczne - dotacja z budżetu miasta:

Comiesięcznie sporządzano naliczenia wysokości dotacji z budżetu miasta na uczniów przedszkoli niepublicznych, dla których organem rejestrującym jest Miasto Ostrow Mazowiecka.

Dotacja obejmowała wartości określone Podstawową Kwotą Dotacji dla przedszkoli w 2023 r. oraz wartości wynikające z kwot przypisanych dla uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego w zależności od rodzaju niepełnosprawności (Rozporządzenie Ministra Edukacji i Nauki z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2023 - Dz. U. z 2022 r., poz. 2820) – przyznanych w roku 2023 dla Miasta Ostrow Mazowiecka w metryczce subwencyjnej.

7. Sprawozdawczość rzeczowo - finansowa według częstotliwości sporządzania:

Centrum Usług Wspólnych sporządziło sprawozdania budżetowe, statystyczne (GUS), dotyczące przekazanych składek ubezpieczenia społecznego (ZUS) i zaliczek na podatek dochodowy (Urząd Skarbowy), a także sprawozdania dla PFRON i inne informacje wymagane przepisami prawa dla instytucji taki jak np. GUS, MKiDN itp., bądź na zlecenie władz miasta.

Specyfika sprawozdań jest bardzo różna, tak jak formy prawne jednostek i instytucji obsługiwanych przez CUW. Inne są rozliczenia i sprawozdawczość budżetowa, inna jest sprawozdawczość dla Ministerstwa Kultury i Dziedzictwa Narodowego, którego beneficjentem jest Muzeum Dom Rodziny Pileckich, a jeszcze inna dla pozyskanych przez instytucje – dotacji celowych na realizację odrębnych zadań do których prowadzona jest odrębna sprawozdawczość.

W dniu 12 września 2023 r. Minister Kultury i Dziedzictwa Narodowego w Warszawie, wydał zarządzenie pod pozycją 51 w sprawie nadania statutu Muzeum - Dom Rodziny Pileckich. Wprowadzenie nowego statutu zmieniło między innymi dotychczasową nazwę Muzeum, a mianowicie z nazwy: „Muzeum-Dom Rodziny Pileckich w Ostrowi Mazowieckiej (w organizacji)” na nazwę: „Muzeum - Dom Rodziny Pileckich”.

8. Plany finansowe:

Pracownicy księgowości w Centrum Usług Wspólnych na bieżąco kontrolowali stany sald na poszczególnych paragrafach w planach finansowych jednostek oświatowych, na bieżąco oraz w miarę potrzeb dyrektorzy jednostek byli informowani o konieczności wprowadzenia zmian w tych planach oraz na rachunkach wydzielonych dochodów własnych. Zmiany dokonywane były w drodze uchwały Rady Miasta Ostrów Mazowiecka bądź na podstawie zarządzenia Burmistrza Miasta.

9. Międzyzakładowa Kasa Zapomogowo-Pożyczkowa przy CUW

Przy Centrum Usług Wspólnych działa Międzyzakładowa Kasa Zapomogowo-Pożyczkowa. Prowadzi ona swoją działalność na podstawie ustawy z dnia 11 sierpnia 2021 r. o kasach zapomogowo – pożyczkowych (Dz. U. 2021 poz. 1666) oraz Statutu MKZP uchwalonego przez Walne zebranie Delegatów PKZP w dniu 15 czerwca 2022 roku - Uchwała nr 3/2022.

Międzyzakładowa Kasa Zapomogowo - pożyczkowa obsługuje 15 jednostek organizacyjnych z terenu Miasta Ostrów Mazowiecka, a mianowicie pracowników jednostek oświatowych, MOSiR-u, MOPS-u, Ostrowskiej Spółdzielni Socjalnej, Środowiskowego Domu Samopomocy Typu „A i B” , Miejskiego Domu Kultury, Miejskiej Biblioteki Publicznej, Miejskiej Świetlicy Socjoterapeutycznej. Na dzień 31 grudnia 2023 roku MKZP liczy 347 członków, w tym 135 nauczycieli oraz 16 emerytów, którzy po zakończeniu umów o pracę, przechodząc na emeryturę bądź rentę lub świadczenie kompensacyjne, mogą pozostać w MKZP.

Międzyzakładowa Kasa Zapomogowo-Pożyczkowa stanowi wsparcie dla należących do niej – członków. Mogą gromadzić oszczędności na indywidualnych kontach – w formie wkładów, jak również korzystać z nieoprocentowanych pożyczek.

Na bieżąco rozpatrywane są pożyczki złożone przez członków, jest to forma zwrotnej pomocy z której mogą korzystać pracownicy należący do Kasy.

Głównym zadaniem CUW jest obsługa finansowo-księgowa wskazanych w statucie jednostek. Pracownicy obsługiwanych jednostek właśnie w Centrum Usług Wspólnych mają naliczone wynagrodzenia, to właśnie stąd „wychodzą” przelewy z poborami pracowników. W celu usprawnienia procesu, przy tam małej obsadzie, jednostka inwestuje w zakup programów i licencji. Podstawowym programem do naliczania płac oraz prowadzenia księgowości są aplikacje firmy VULCAN w tzn. „chmurze” . Program jest elastyczny i pozwala na pracę z dowolnego miejsca logowania, pod warunkiem że robi to upoważniony pracownik. W trosce o jakość pracy i obsługę, która ma być kompetentna, sprawna i rzetelnie wykonana, jednostka posiłkuje się następującymi programami:

- 1) **Finanse VULCAN**, program pozwala prowadzić ewidencję księgową wszystkich operacji gospodarczych, w obsługiwanych przez Centrum Usług Wspólnych

jednostkach.

- 2) **Strona BIP** - wszystkie podmioty wykonujące zadania publiczne mają obowiązek publikować informacja w serwisie BIP. Obowiązek ten wynika wprost z ustawy o dostępie do informacji publicznej. Informację publiczną udostępnia zatem wyodrębniona jednostka organizacyjna, której obowiązkiem jest realizacja zadań publicznych.
- 3) **System Informacji Prawnej LEX** – program będący narzędziem dostarczającym informacji w oparciu o obowiązujące prawo. Dokumenty zawarte w programie, dzięki wielu relacjom pomiędzy nimi, tworzą spójny system, w którym informacja o obowiązującym prawie uzupełniana jest informacjami o tym, jak to prawo jest interpretowane przez najwyższe instytucje sadowe w kraju.
- 4) **Płace VULCAN**, aplikacja do rozliczania wynagrodzeń, ewidencji absencji pracowników jak jej rozliczania, z możliwością generowania zaświadczeń, wszelkiego rodzaju kartotek itp. oraz elektroniczną wysyłką tzw. „pasków” do wynagrodzeń.
- 5) **Kadry VULCAN**, aplikacja niezbędna do prowadzenia kadr w instytucjach kultury oraz w CUW. Umożliwia rozliczanie czasu pracy, ewidencję obecności pracowników, rozliczanie urlopu, jak również planowanie urlopu pracowników.
- 6) **Dotacje Podręcznikowe** - aplikacja pozwalająca wygenerować wnioski na podstawie rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie zamówienia podręczników i materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych dla uczniów rozpoczynających rok szkolny 2022/2023 z terenu Miasta Ostrów Mazowiecka. W wymienionej aplikacji sporządza się również aktualizację wniosku oraz dokonuje się rozliczenia otrzymanej dotacji.
- 7) **Artykuł 30 KN** - aplikacja pozwala przeanalizować oraz wyliczyć średnią z rocznych wynagrodzeń osiągniętych przez wszystkich nauczycieli z miejskich szkół i przedszkoli na wszystkich szczeblach awansu zawodowego; sporządzić wymagane przepisami sprawozdanie. Na podstawie przygotowanej informacji dokonuje się podziału oraz ewentualnych wypłat dla nauczycieli w stopniu awansu, który nie osiągnął średniej ustalonej przez art. 30 Karty Nauczyciela.
- 8) **Program GOFIN** - pozwala na wygenerowanie druków w formacie XML. Format ten jest niezbędny do wysłania Bilansów z obsługiwanych przez CUW - instytucji kultury do Krajowej Administracji Skarbowej – KAS.
- 9) **Centralny VAT** – aplikacja pozwala wygenerować pliki JPK VAT, z poszczególnych jednostek oświatowych, dostosowania ich do programu MICOMP oraz wysłania ich do Urzędu Miasta celem sporządzenia jednolitego pliku JPK w ramach centralizacji VAT.
- 10) **Casco KZP** – w związku z wejściem Ustawy o Kasach Zapomogowo-Pożyczkowych, niezbędne stało się zakupienie programu do prowadzenia ewidencji księgowej w formie elektronicznej. Niezbędne stało się dokupienie aplikacji w której stworzono bazę członków MKZP oraz można na bieżąco księgować wszystkie zdarzenia gospodarcze występujące w Kasie.
- 11) **Obieg listy płac** – pozwala dyrektorom jednostek z dowolnego miejsca po

zalogowaniu się do platformy VULCAN, potwierdzić pod względem merytorycznym listy płac, umów zleceń itp. bez konieczności osobistej wizyty w siedzibie CUW oraz zatwierdzić listę jako dyrektor jednostki- swoim podpisem kwalifikowanym.

- 12) **Program antywirusowy** – w celu ochrony danych, prowadzonych baz itp., niezbędne jest zabezpieczenie sprzętu przed włamaniami do baz danych, ewentualnej kradzieży danych bądź zablokowania działania programów – wykupieniem zapór, które zabezpieczą dostęp przed niepowołanymi osobami, włamaniami na konta internetowe itp. zakupione licencje dotyczą wszystkich stanowisk w CUW, tj. -12 szt.

Wydatki Centrum Usług Wspólnych na dzień 31 grudnia 2023 r. zamknęły się kwotą 1 293 470,07 zł i stanowiły wykonanie planu w 99,99%.

Wynagrodzenia bezosobowe – na ten cel wydatkowano środki na wyposażenie pracownika do spraw obsługi w fartuch oraz obuwiu niezbędne do wykonywania codziennych obowiązków związanych z utrzymaniem porządku w pomieszczeniach CUW. Dofinansowano do zakupu okularów 5 pracownikom, którzy w swojej pracy spędzają powyżej 4 godzin dziennie przy monitorze ekranowym. W ramach wydatków na wynagrodzenia bezosobowe pokryto wydatek z tytułu badań lekarskich mających na celu dopuszczenie do pracy osób odbywających staż w jednostce. Wydatki te wyniosły 3 969,70.

Wydatki płacowe oraz ich pochodne – wydatki te stanowią największy koszt jednostki. W jednostce zatrudnionych było w 2023 przeciętnie 11 osób w tym pracownik do spraw utrzymania porządku w pomieszczeniach biura, zatrudniony na 3/8 etatu. W omawianym okresie sprawozdawczym na bieżąco wypłacano pobory pracownikom CUW, naliczono 3 nagrody jubileuszowe oraz w ramach umowy o staż – zatrudniono na miesiąc na podstawie umowy zlecenia osobę, która w ramach zawartej umowy między CUW a Powiatowym Urzędem Pracy realizowała staż aktywujący osoby bezrobotne. Skorzystano z możliwości zatrudnienia pracownika na prace interwencyjne z dofinansowaniem stanowiska z Powiatowego Urzędu Pracy. Wydatki płacowe, w tym wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz PPK, umowy zlecenia, ZUS, Fundusz pracy, wyniosły 1 086 599,67 zł.

Wydatki rzeczowe – są to kwoty poniesione na zakup środków czystości, wyposażenia, jak również opłat za energię elektryczną, ciepłą i wodę zużytą na potrzeby CUW.

W celu zabezpieczenia sprawności procesów jakie zachodzą w Centrum Usług Wspólnych, a w szczególności prawidłowości wykonywanej obsługi – jej terminowości, szybkości, sporządzania innych zestawień na potrzeby organu bądź obsługiwanych placówek – na bieżąco trzeba inwestować w zakup sprzętu, jego wymiany bądź rozbudowy. W omawianym okresie zakupiono na potrzeby jednostki urządzenie wielofunkcyjne RICOCH posiadające funkcje kopiowania, skanowania, wymieniono UPS, który gwarantuje utrzymanie pracy urządzenia do chwili jego zamknięcia np. w przerwie dostawy prądu itp. Zakupiono oraz wymieniono dwa komputery z oprogramowaniem oraz monitor. Ponadto zakupiono

apteczkę do udzielenia pomocy przedmedycznej oraz wyposażono w niezbędne leki oraz instrukcję korzystania. Poczyniono wydatki na zakup literatury fachowej jak np. Rachunkowości Budżetowej. Wydatki materiałowe w roku 2023 wyniosły kwotę 49 177,76 zł.

Wydatki na usługi – są to kwoty wydatkowane w głównej mierze na opłacenie licencji programów na jakich pracują pracownicy CUW. Wymieniono w pomieszczeniach biurowych świetlówki na oświetlenie LED w ramach ograniczenia zużycia energii. W celu zapewnienia pracownikom warunków higienicznych łazience dokonano wymiany baterii umywalkowej. W pomieszczeniach biurowych dokonano przeglądu oraz odgrzybiania klimatyzacji.

Podpisano umowę na obsługę informatyczną, w ramach której firma archiwizuje dane oraz zbiera dane wytworzone w CUW. Sprawuje nadzór i kontrolę nad bezpieczeństwem danych, ich zabezpieczeniem oraz sprawnością programów i sprzętu komputerowego.

W ramach dostosowania procedur do unijnego prawa dotyczącego ochrony danych osobowych (RODO) - podpisano umowę - na pełnienie funkcji inspektora ochrony danych (IOD), który sprawuje nadzór oraz monitoring w zakresie przestrzegania przepisów RODO.

Opłacono faktury za rozmowy telefoniczne w ramach wykonywania obowiązków służbowych. Wydatki z tytułu poniesionych usług w roku 2023 wyniosły 98 311,84 złotych.

Wydatki pozostałe – stanowią grupę wydatków poniesionych na: badania lekarskie pracowników, wynajem pomieszczeń od Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji, ubezpieczenie majątkowe, przekazanie odpisu na rzecz Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz opłacenie niezbędnych szkoleń mających na celu podniesienie kwalifikacji pracowników CUW, podniesienia ich świadomości w dobie zmieniających się przepisów lub wprowadzeniem nowych zadań. I tak w omawianym okresie odbyto 19 szkoleń z zakresu prawa pracy, podatków, organizacji pracy, prawa pracy i ubezpieczeń. Tematyka szkoleń to między innymi:

- Inwentaryzacja
- kwota dotacji dla placówek wychowania przedszkolnego
- jak rozliczyć średnie wynagrodzenie nauczycieli
- prowadzenie kadr w placówkach oświatowych
- zamknięcie ksiąg rachunkowych oraz sporządzenie sprawozdania finansowego dla placówek oświatowych
- nowelizacja kodeksu pracy, zmiana dokumentacji
- prawidłowa aktualizacja rocznych kwot dotacji z uwzględnieniem zmian
- podatek VAT w działalności instytucji kultury, zasady, problemy
- kasy fiskalne i dokumentowanie sprzedaży w instytucjach kultury
- wymiar i pobór opłat za przedszkole samorządowe
- obsługa systemu e-Doręczenia

W ramach zawartej umowy z Powiatowym Urzędem Pracy o finansowanie ze środków Krajowego Funduszu Szkoleniowego, działań obejmujących kształcenie ustawiczne pracowników i pracodawcy, uzyskano dofinansowanie do dokształcenia dla jednego

pracownika Centrum Usług Wspólnych. Udział dofinansowania środków pochodzących z Funduszu Pracy w ramach Krajowego Funduszu Szkoleniowego wynosi 80%, zaś finansowy wkład własny Pracodawcy wynosi 20%. Całkowity koszt szkolenia pracownika wyniósł 3 520 zł, z czego 2 816 zł pokryte zostało z pozyskanych środków a 704 zł stanowił wkład własny CUW.

Pozostałe wydatki zamknęły się kwotą 55 411,10 zł, w tym kwota 20 476 zł stanowiła odpis na ZFŚS, zaś kwota 1 702 zł to kwota ubezpieczenia majątkowego.

III. Analiza działu 801 – Oświata i wychowanie

Rozdział 80101 – Szkoły podstawowe

W okresie objęty sprawozdaniem wydatkowano kwotę 16 344 241,60 zł, co stanowi 96,84% planu finansowego na 2023 r.

Na dzień 31 grudnia 2023 roku w szkołach podstawowych zatrudnionych było 164 nauczycieli, co stanowiło 105,95 etatów oraz 36 pracowników administracji i obsługi - 33,06 etatu. Wydatki rozdziału 80101 szkoły podstawowe w 2023 r., to kwota 16 344 241,60 zł, w tym zawierają się wydatki na:

- szkoły podstawowe - kwota 15 324 469,92 zł
- odsetki od programu laboratoria przyszłości - kwota 4 246,67 zł
- Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa – 36 000 zł
- Fundusz Pomocy na rzecz pomocy obywatelom z Ukrainy kwota – 979 525,01 zł

W ramach rozdziału 80101 wydatki dotyczyły szkół podstawowych. W roku szkolnym 2022/2023 w szkołach podstawowych rozpoczęło naukę 1 917 uczniów i uczennic zorganizowanych w 82 oddziałach, w tym w 4-ch oddziałach integracyjnych oraz 5-ciu oddziałach sportowych.

Wydatki nieosobowe – wydatki te obejmują środki pieniężne na pokrycie dofinansowania zakupu koszulek, dresów, obuwia dla nauczycieli wychowania fizycznego, sfinansowania zakupu odzieży ochronnej dla konserwatorów pracujących w szkołach podstawowych, zakupu obuwia oraz fartuchów dla woźnych, zakupu odzieży ochronnej dla pracownika przeprowadzającego dzieci przez przejście dla pieszych przy szkołach tzn. „STOPKA”, zapewnienie pracownikowi gorących posiłków regeneracyjnych w okresie od stycznia do marca i od listopada do grudnia 2023 roku. Zakup wody do picia dla nauczycieli, którzy operują głosem. W Szkole Podstawowej nr 1 wypłacono w ramach wydatków bezosobowych – odprawę pośmiertną w związku ze zgonem nauczycielki. W tej samej szkole wypłacono

również odprawę z art. 20 Karty Nauczyciela nauczycielowi, który w przyszłym roku nie miałby zapewnionych godzin w arkuszu organizacyjnym.

Decyzją Rządu było przyznanie oraz wypłacenie nagród specjalnych z okazji 250 rocznicy utworzenia Komisji Edukacji Narodowej. Z tego tytułu została zwiększona kwota subwencji oświatowej a każdy nauczyciel zatrudniony w dniu 30 września 2023 r., otrzymał nagrodę w wysokości 1 125 zł plus pochodne od wynagrodzeń po stronie pracodawcy. W sumie koszt jednej nagrody wyniósł 1 345,95 i w całości był sfinansowany z budżetu państwa. Łącznie w ostrowskich szkołach na ten cel wydatkowano kwotę 244 962,90 zł na nagrody dla 182 nauczycieli. W ramach wydatków bezosobowych opłacono badania dla stażystów, którzy realizowali program aktywizacji bezrobotnych w naszych szkołach podstawowych. Ogółem wydatki wynagrodzeń bezosobowych wyniosły 244 774,22 zł, w tym kwota 204 750 zł dotyczyła wypłaty nagród, o których była mowa wyżej.

Wydatki płacowe – wydatki płacowe stanowią największe obciążenie budżetu.

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Edukacji o minimalnych stawkach wynagrodzenia zasadniczego dla nauczycieli - wypłacono podwyżki nauczycielom od 1 stycznia 2023 r. w wysokości 7,8%.

Rada Ministrów przyjęła rozporządzenie w sprawie minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2023 r. Minimalne wynagrodzenie w I półroczu 2023 r. wynosiło 3 490 zł, zaś od 1 lipca 2023 r. wynosiło 3 600 zł. W roku 2023 na emeryturę odeszło 6 pracowników, z tytułu rozwiązania umów o pracę 17 osobom wypłacono ekwiwalent za urlop oraz naliczono i wypłacono 35 nagród jubileuszowych w związku z uzyskaniem lat stażu pracy kwalifikującego do otrzymania takich nagród. W wyniku racjonalnego gospodarowania środkami oraz rozdysponowania godzin ponadwymiarowych oraz zastępstw, samorząd ostrowski nie wypłacał jednorazowego dodatku uzupełniającego za rok 2022 na żadnym poziomie awansu zawodowego. Dyrektorzy ostrowskich szkół podstawowych podpisali umowę zlecenie w zakresie obsługi i nadzoru informatycznego, która ma zapewnić sprawność sprzętu komputerowego w szkołach, jak również bezpieczeństwo informatyczne w placówkach oświatowych (umowa obowiązywała od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.).

W Szkole Podstawowej nr 3 na potrzeby uczniów jak również mieszkańców miasta, w okresie od marca do listopada 2023 r. funkcjonowało wielofunkcyjne boisko sportowe ORLIK. Szkoła, jak co roku zapewnia animatorów, zatrudnionych na umowy zlecenia, którzy służą pomocą jak również sprawują nadzór nad obiektem oraz bezpieczeństwem uczestników. Forma umów zleceń to najczęstsza forma podpisania umowy, w ramach zawieranej umowy z Urzędem Pracy o staż w jednostce. Osoby takie mają możliwość świadczenia pracy, nauki, zdobywania doświadczenia. Jednostka natomiast ma możliwość skorzystania z pracy tych osób, które otrzymują wynagrodzenie z różnych programów pozyskiwania miejsc pracy przez miejscowy Powiatowy Urząd Pracy.

Ogółem wydatki płacowe pracowników administracji i obsługi, nauczycieli oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi, tj. ZUS, funduszem pracy oraz PPK wyniosły 12 407 563,92 zł.

Wydatki rzeczowe – w ramach wydatków rzeczowych szkoły zakupiły nagrody w ogłoszonym konkursie, zakupy materiałów, wyposażenia, zakup pomocy dydaktycznych oraz zakup energii elektrycznej, ciepłej oraz wody.

W Szkole Podstawowej nr 2 zorganizowany został konkurs fotograficzny polegający na wybraniu dowolnego cytatu z nauczania Papieża Jana Pawła II zilustrowania go wykonaną własnoręcznie fotografią. W ogłoszonym konkursie mogli wziąć udział wszyscy uczniowie ostrowskich szkół. Na zakup nagród związanych z ogłoszonym i rozstrzygniętym konkursem – wydatkowano kwotę 963,50 zł.

Dyrektorzy szkół duży nacisk kładą na to, aby sprzęt oraz wyposażenie było dobrej jakości, dostosowane rozwojem technologicznym do najnowszych standardów. Inwestują w zakupy, aby placówki, do których uczęszczają nasze dzieci stanowiły dla nich miejsce, gdzie mogą używać i testować nowoczesne technologie oraz zapoznawać się z nimi. W celu uatrakcyjnienia wyglądu pomieszczeń szkolnych wyposaża się je w naklejki bądź tapety tematyczne. Zakupy materiałowe dotyczą w dużej mierze tuszy, tonerów, artykułów sanitarnych, papierowych, przemysłowych, wszelkich niezbędnych prenumerat, pakietów edukacyjnych, regałów, sprzętu typu tablice itp. W jednej ze szkół jest ogrzewanie olejowe, w związku z tym duże nakłady ponoszone są w ramach zakupów materiałowych na nabycie oleju opałowego. Pozostałe szkoły korzystają z miejskiej sieci ciepłowniczej. Jednostki zakupują materiały remontowe, które we własnym zakresie wykorzystywane są do bieżących napraw i remontów np. odnowienie pomieszczeń socjalnych. Najwyższą kwotę wydatków w ramach zakupów rzeczowych stanowią wydatki na zakup energii, które w roku 2023 wyniosły 807 247,71 zł. Na zakup pomocy dydaktycznych między innymi takich jak: książki, pomoce na lekcje techniki, zajęcia logopedyczne, monitory interaktywne, pomoce dla pedagoga szkolnego, pomoce kształtujące osobowość uczniów, zestawy preparatów biologicznych, przyrządy do matematyki itp. w ramach wymienionych wydatków, wydano kwotę 61.405,39 zł.

Ogółem wydatki materiałowe zamknęły się kwotą 1 168 054,04 zł.

Wydatki z tytułu zakupu usług – w ramach wydatków na zakup usług poniesiono wydatki z tytułu wykonania remontów i napraw, zakupów usług od ZGKiM, wynajmu obiektów MOSIR oraz opłacono rachunki za rozmowy telefoniczne w celach służbowych.

Przeprowadzono prace remontowe we wszystkich szkołach podstawowych, które dotyczyły:

1. Szkoła Podstawowa nr 1 – bieżące naprawy sprzętu, tj. kserokopiarki, pralki, drukarki, konserwacja projektora. Wydatki zamknęły się kwotą 6 194 zł.
2. Szkoła Podstawowa nr 2 – usunięcie awarii sieci centralnego ogrzewania, remont przyłącza wodociągowego, naprawa awarii systemu monitoringu szkolnego, naprawa materaca. Wydatki zamknęły się kwotą 7 154,55 zł.

3. Szkoła Podstawowa nr 3 – naprawa sieci internetowej LAN, remont łazienki, naprawa wagi, ekspresu. Wydatki zamknęły się kwotą 6 087,71 zł.
4. Szkoła Podstawowa nr 4 – naprawa systemu alarmowego, komputera, naprawa systemu monitoringu, naprawa kotłowni olejowej, prace remontowe mające na celu remont szatni, przebieralni, naprawa instalacji elektrycznej. Wydatki zamknęły się kwotą 56 843,30 zł

Ogółem wydatki remontowe w szkołach podstawowych zamknęły się kwotą 76 279,56 zł.

W ramach zakupionych usług dyrektorzy szkół podstawowych zawarli umowy na wykonywanie zadań służby BHP, pełnienie funkcji Inspektora Ochrony Danych Osobowych. Na bieżąco wykonywane były przeglądy budynków szkół, drożności przewodów kominowych i wentylacyjnych, przeglądów sprzętu gaśniczego. Na podstawie wydanego Zarządzenia nr 114/2023 Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka, szkoły podstawowe zobligowane zostały do odpłatności za korzystanie z obiektów Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Ostrowi Mazowieckiej. Wprowadzono opłatę ryczałtową za korzystanie z obiektów MOSiR w ramach realizacji podstawy programowej wychowania fizycznego przez uczniów miejskich szkół podstawowych. Tym samym zwiększone zostały budżety szkół o wydatki za miesiące październik - grudzień 2023 r. W ramach korzystania z obiektów, tj. basenu - szkoły opłacały transport dzieci. Dużym obecnie wydatkiem stały się wyjazdy dzieci osiągające sukcesy sportowe lub biorące udział w licznych konkursach i olimpiadach oraz udział w zawodach sportowych. Szkoła Podstawowa nr 2 w ramach realizacji formy nauki klas sportowych, ponosi zwiększone koszty w związku z organizacją obozów sportowych, zapewnieniem opiekunów, noclegów i transportu.

Oprócz wyżej wymienionych usług szkoły ponoszą bieżące koszty z tytułu opłacania licencji oraz aktualizacji programów komputerowych, między innymi takich jak:

- Organizacja Optivum (program do organizacji arkusza pracy szkoły),
- licencja na e-dziennik, e-świadectwa, nadzór pedagogiczny,
- EBiblio (program do biblioteki szkolnej),
- antywirusy,
- serwis internetowy nadzór pedagogiczny,
- dostęp do portalu oświatowego,
- prawo oświatowe LEX.
- Centralny VAT
- Instrukcja szkolna, procedury pracy nauczycieli
- Prawo oświatowe LEX
- Kompendium dla dyrektora szkoły
- Licencja na dostęp do modułu „Bezpieczny uczeń”
- licencja do elektronicznego obiegu list płać – Płać Vulcan, która pozwala na zatwierdzanie listy płać do wypłaty bez konieczności osobistej wizyty w CUW

w celu podpisania listy płac w postaci papierowej.

W okresie sprawozdawczym skierowano i przebadano pracowników szkół, wykonując terminowo badania lekarskie, tym samym dbając aby pracownicy mieli aktualne wpisy w książeczkach, jak również aktualne zaświadczenia lekarskie dopuszczające do pracy. Ogółem w ramach zakupu usług wydatkowano – 753 428,79 zł.

Wydatki z tytułu czynszu - w ramach już wcześniej wspomnianego Zarządzenia numer 114 wydanego przez Burmistrza Miasta - Szkoła Podstawowa nr 1 opłacała czynsz za wynajem salki lekcyjnej. Łącznie w 2023 roku koszt z tytułu czynszu wyniósł 5 355 zł.

Wydatki pozostałe - w ramach tych wydatków szkoły poniosły koszty z tytułu delegacji, ubezpieczenia majątkowego, odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, podatek od nieruchomości, koszty szkoleń i kursów pracowników nie będących nauczycielami. Ogółem była to kwota 745 293,95 zł.

W okresie sprawozdawczym opłacono delegacje pracowników, którzy oddelegowani zostali do wykonywania czynności służbowych poza miejsce pracy. Były to wyjazdy związane ze szkoleniami, wizytami w Kuratorium, zawiezieniem prac konkursowych itp. W związku z tym, że szkolenia i gro spraw załatwianych było on-line, wydatki z tytułu podróży służbowych w roku 2023 w szkołach podstawowych wyniosły 1 293,60 zł. W omawianym okresie opłacono również ubezpieczenie majątkowe celem zabezpieczenia mienia posiadanych składników majątku w szkołach w razie pożaru, kradzieży itp. Na wspomniany cel wydatkowano w 2023 r. kwotę 24 965 zł.

W ustawowym terminie, tj. do 31 maja 2023 r. został naliczony 75% odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych we wszystkich szkołach podstawowych. Następnie do 30 września 2023 r. przekazano 25% odpisu planu środków na zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Z dniem 11 sierpnia 2023 r. weszła w życie ustawa o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2023 oraz niektórych innych ustaw zwanej dalej ustawą zmieniającą. Wymieniona ustawa zmieniła podstawę odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Wprowadziła ona naliczenie odpisu od stycznia do czerwca 2023 r. na starych zasadach i od lipca do grudnia 2023 r. na nowych zasadach ze zwiększoną kwotą odpisu z 1 662,97 zł na 1 914,34 zł na jednego pracownika zatrudnionego. Ustawa zmieniająca wprowadziła też zmianę w ustaleniu kwoty bazowej odpisu na ZFŚŚ dla nauczycieli. W okresie styczeń – czerwiec 2023 kwota odpisu na jednego nauczyciela wynosiła 3 045,21 zł, natomiast od lipca do grudnia 2023 r. została ona zwiększona do kwoty 3 537,80 zł. W związku z powyższymi zmianami należało przeliczyć kwoty skorygować odpisy i przekazać na konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych prawidłowe kwoty. W 2023 roku na ten cel wydatkowano 711 604 zł.

Środki zostały przelane na wyodrębnione rachunki bankowe przeznaczone do obsługi Funduszu. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykorzystywany jest na potrzeby

pracowników, członków ich rodzin oraz pracowników emerytów (zgodnie z zapisami w regulaminach poszczególnych jednostek). Umożliwia on pomoc w poprawieniu sytuacji bytowej, socjalnej, o którą wystąpi z wnioskiem uprawniona osoba. Udzielana jest również pomoc w formie zwrotnych pożyczek mieszkaniowych. W 2023 roku udzielono pomocy socjalnej w ogólnej kwocie 983 301,96 zł. W omawianym okresie sprawozdawczym:

- udzielono 11 pożyczek na łączną kwotę 40 000 zł,
- wypłacono 20 zapomóg losowych dla pracowników na łączną wartość 20 480 zł,
- po zbadaniu sytuacji bytowej pracowników udzielono zapomóg pieniężnych na łączną kwotę 221 880 zł,
- wypłacono dofinansowanie do wypoczynku na wartość 56 418,20 zł,
- dofinansowano wycieczki na kwotę 132 760 zł,
- dofinansowano imprezy kulturalno – oświatowe dla pracowników szkół na kwotę 39 927,77 zł,
- wypłacono dofinansowanie dzieci do wypoczynku kota 8 382 zł,
- wypłacono przewidziane prawem – świadczenie urlopowe dla nauczycieli w kwocie 316 221,49 zł.

Z pomocy socjalnej korzystali również emeryci - byli pracownicy szkół podstawowych. Wysokość pomocy w postaci wypłaconych świadczeń wyniosła:

- kwota 32 640 zł - w formie zapomóg losowych dla 26 osób,
- kwota 154 592,50 zł - w formie zapomóg pieniężnych.

W Szkole Podstawowej nr 2 podpisano umowę na wynajem części działki gruntowej będącej w obrębie szkoły pod działalność gospodarczą w związku z tym, szkoła zobligowana była do opłacenia podatku od nieruchomości w 2023 r. i był to wydatek w wysokości 643 zł.

Dyrektorzy szkół dbają o to, aby pracownicy mogli uczestniczyć w różnego rodzaju szkoleniach podnosząc tym samym kwalifikacje oraz organizację pracy. W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. pracownicy podnieśli i zaktualizowali wiedzę na temat:

- sekretariat prawo i praktyka
- dotacja podręcznikowa zmiany od maja 2023 r.
- kadry i płace w oświacie 2023 r.
- wykład Standardy Ochrony Małoletnich

Na bieżąco szkoleni są pracownicy z pierwszej pomocy przedmedycznej jak również z zachowania zasad BHP. Kwota wydatkowana na szkolenia to 6 788,35 zł.

Szkoła Podstawowa nr 2 pomimo przeprowadzonego przetargu w miesiącu październiku 2022 r. i jego rozstrzygnięcia, z przyczyn leżących po stronie wykonawcy robót, nie była w stanie zrealizować zadania inwestycyjnego, jakim było „Modernizacja łazienek SP nr 2”. W związku z tym, zadanie to zostało Uchwałą nr XLIII/2022 Rady Miasta Ostrów Mazowiecka z dnia 19 grudnia 2022 r. zostało przeniesione do wydatków niewygasających z upływem roku

budżetowego 2022 z terminem realizacji do 30 czerwca 2023 r. Wartość zadania na rok 2023 opiewała na kwotę 195 000 zł. Zadanie tzw. „niewygasy” zostały zrealizowane w pierwszym półroczu roku 2023. Na zadanie jakim było modernizacja łazienek oraz inne prace plus pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego nad wykonaniem wymienionego zadania wydatkowano kwotę 137 426,83 zł. W dniu 18 maja 2023 r. dokonano zwrotu niewykorzystanej kwoty w wysokości 57 573,17 zł. Tym samym zakończono prace przed terminem wyznaczonym przez Radę Miasta w uchwale z grudnia 2022 r.

W okresie sprawozdawczym, tj. roku 2023, szkoły podstawowe realizowały program Narodowego Programu Rozwoju Czytelnictwa 2.0 organizowanym przez Ministerstwo Edukacji Narodowej. Program miał na celu podjęcie inicjatyw, których celem było wzbudzenie w uczniach ciekawości świata, zmobilizowanie ich do sięgnięcia po książkę. W ramach programu ostrowskie szkoły pozyskały 36 000 zł. W ramach projektu szkoły doposażyły biblioteki szkolne w nowe regały biblioteczne, elementy wyposażenia, zorganizowano warsztaty pięknego czytania, zakupiono czytniki oraz książki. Dofinansowanie jakie szkoły pozyskały stanowiło 80% dotacji oraz 20% wkład własny. Dotacja została wydatkowana w 100%.

Z tytułu realizacji w 2022 r. Rządowego programu „Laboratoria Przyszłości” powstała w 2023 roku, kapitalizacja odsetek na wartość 4 246,67 zł. Kwota ta została wydatkowana w szkołach na uzupełnienie zakupów z realizowanego programu, były to: drukarka, monitory komputerowe, statyw mikrofonowy, karta pamięci, kamera termowizyjna, lornetka.

W związku z trwającym od 24 lutego 2022 r., konfliktem zbrojnym - na okupowanej przez Rosję - Ukrainie oraz przybyciem do Polski dużej grupy uchodźców, podjęte zostały działania mające na celu pomoc ludziom, którzy wyjechali z miejsc, na których odbywają się walki zbrojne. Pomoc została rozdysponowana na województwa, starostwa i gminy, które mają zapewnić schronienie obywatelom z Ukrainy. Środki na ten cel pochodzą z Funduszu Pomocy na rzecz pomocy obywatelom z Ukrainy.

W ramach pomocy z Funduszu Pomocy Miasto Ostrów Mazowiecka otrzymało dla szkół podstawowych w 2023 r. kwotę w raz z odsetkami i środkami na zakup podręczników - 1 302 841,64 zł. W ramach wydatków bezpośrednich oraz refundacji wynagrodzeń pracowników szkół rozliczanych proporcją (ilość uczniów z Ukrainy do ilości uczniów w szkole ogółem) wydatkowano w rozdziale 80101 Szkoły podstawowe, kwotę 979 525,01 zł.

Wydatki bezpośrednie przeznaczone były na zakupy laptopów, słowników oraz innych programów, które wspomagały pracę nauczycieli i ułatwiały naukę dzieciom z Ukrainy. W celu zapewnienia poczucia prywatności i komfortu osobistej przestrzeni w szkole zakupione zostały szafki uczniowskie. Niezbędne były zakupy np. słowników Polsko-Ukraińskich, książek w języku ukraińskim lub innych publikacji mających na celu ułatwienie

nauki w szkołach polskich. W okresie 2023 r. w ostrowskich szkołach naukę kontynuowało na dzień 30 września 2023 r. - 77 uczniów z Ukrainy.

Liczba uczniów w ostrowskich szkołach uzależniona była od sytuacji na Ukrainie i podejmowanych przez ich obywateli decyzjach - o pozostaniu w Polsce bądź powrocie „do domu”.

W ramach pomocy uczniom pochodzącym z Ukrainy, szkoły realizowały program rządowy zapewniający bezpłatny dostęp do podręczników lub materiałów edukacyjnych oraz materiałów ćwiczeniowych sfinansowanych z Funduszu Pomocy. Łącznie wsparcie otrzymało 75 uczniów. W ramach zakupów realizowanego programu wydatkowano kwotę 9 420,76 zł. Dotacja wnioskowana wyniosła 9 974,75, w grudniu 2023 r. zwrócono niewydatkowane środki w wysokości 553,99 zł.

Wydzielone Rachunki dochodów.

Przy wszystkich miejskich szkołach podstawowych, zgodnie z Uchwałą Nr XXXIX/260/2010 Rady Miasta Ostrów Mazowiecka z dnia 3 listopada 2010 r. oraz Uchwałą nr XXXIX/281/2017 z 4 października 2017 r. w sprawie określenia jednostek budżetowych gromadzących dochody nadzielonym rachunku, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania w nim zmian i ich zatwierdzania (*ze zmianami*) - utworzone zostały wydzielone rachunki, na których gromadzone są dochody jednostek, tj. środki finansowe pochodzące z wynajmu oraz dzierżawy mienia jednostek samorządu terytorialnego będącego w trwałym zarządzie szkół.

Łączne dochody tych rachunków w omawianym, tj. 2023 roku, wyniosły 29 401,37 zł.

Rachunek wydzielony szkół podstawowych - dochody

<i>Jednostka oświatowa</i>	<i>Plan na 2023 r.</i>	<i>Środki na 01.01.2023 r</i>	<i>Wykonanie dochodów</i>	<i>Razem środki do dyspozycji</i>
Szkoła Podstawowa nr 1	9 820	51,82	10 395,19	10 447,01
Szkoła Podstawowa nr 2	5 118	550,68	4 981,21	5 531,89
Szkoła Podstawowa nr 3	12 524	24,53	11 682,86	11 707,39
Szkoła Podstawowa nr 4	2 337	8,77	2 342,11	2 350,88
Razem	29 799	635,80	29 401,37	30 037,17

Rachunek wydzielony szkół podstawowych – wydatki

<i>Jednostka oświatowa</i>	<i>Plan na 2023 r.</i>	<i>Środki na 31.12.2023 r.</i>	<i>Wykonanie wydatków</i>	<i>Razem</i>
Szkoła Podstawowa nr 1	9 820	577,85	9 869,16	10 447,01
Szkoła Podstawowa nr 2	5 118	302,09	5 229,80	5 531,89
Szkoła Podstawowa nr 3	12 524	8,07	11 699,32	11 707,39
Szkoła Podstawowa nr 4	2 337	18,16	2 332,72	2 350,88
Razem	29 799	906,17	29 131,-	30 037,17

Głównie na wydzielonych rachunkach dochodów szkół gromadzone są środki z tytułu najmu pomieszczeń oraz najmu powierzchni pod automaty z żywnością. Osiągnięte dochody z tego tytułu wydatkowano na zakupy rzeczowe. W okresie sprawozdawczym wydatkowano kwotę 29 131 zł.

Zgromadzone środki na wydzielonych rachunkach, stanowią nadwyżkę środków obrotowych wykazywanych w bilansie i w terminie do 5 stycznia następnego roku muszą zostać przekazane na rachunek organu JST.

Rozdział 80104 – Przedszkola

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r, w rozdziale 80104 wydatkowano kwotę 8 945 748,16 zł, co stanowi 99,25% planu finansowego na 2023 r. Na dzień 31 grudnia 2023 roku w przedszkolach zatrudnionych było 59 nauczycieli, co stanowi 60,37 etatów oraz 42 pracowników administracji i obsługi zatrudnionych – 41,85 etatu.

W roku szkolnym 2022/2023 w przedszkolach publicznych rozpoczęło naukę 768 uczniów i uczennic zorganizowanych w 32 oddziałach, w tym 3 oddziały integracyjne oraz 222 uczniów w przedszkolach niepublicznych zorganizowanych w 12 oddziałach, w tym 4 oddziały integracyjne.

W roku szkolnym 2023/2024 w przedszkolach publicznych rozpoczęło naukę 759 uczniów i uczennic zorganizowanych w 32 oddziałach, w tym 4 integracyjne oraz 229 uczniów w przedszkolach niepublicznych zorganizowanych w 15 oddziałach, w tym 4 oddziały integracyjne.

Środki finansowe na realizację zadań z tytułu prowadzenia przedszkoli pochodzą ze środków własnych miasta, dotacji celowej z budżetu państwa oraz opłat wnoszonych przez rodziców. Wysokość dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa w ramach dotowania innych form wychowania przedszkolnego na rok 2023 – wyniosła 1 113 362,83 zł, z czego miejskie przedszkola otrzymały kwotę 822 432,83 zł, a przedszkola niepubliczne 290 930 zł. Kwota dotacji liczona była według stanu liczby uczniów na dzień 30 września 2022 r. i pomnożona przez 1 607,35 zł/na 1 ucznia.

Kwota ta podlegała rozliczeniu biorąc pod uwagę średnioroczną liczbę uczniów, którzy kończą 5 lat lub mniej za:

- 8 m-cy roku bazowego, tj. w roku 2023 - 698 uczniów
- 4 m-ce roku budżetowego, tj. roku 2023 - 682 uczniów.

W związku ze zmniejszeniem się liczby uczniów poniżej piątego roku życia kwota dotacji na wychowanie przedszkolne musiała zostać zmniejszona i zwrócona w wysokości 8 567,17 zł. Dotacja na wychowanie przedszkolne przeznaczona była na udział w wydatkach na płace nauczycieli. W miejskich przedszkolach publicznych na ten cel wydatkowano kwotę 822 432,83 zł.

Analogicznie jak w przypadku szkół, do miejskich przedszkoli publicznych również trafili uczniowie z Ukrainy. W ramach pomocy dla obywateli pochodzących z Ukrainy Miasto Ostrów Mazowiecka otrzymało wsparcie które trafiło do przedszkoli miejskich w kwocie 308 065,87 zł. Środki te wydatkowano na płace i pochodne nauczycieli przedszkoli oraz personelu przedszkoli. Mając na uwadze stres związany z wyprowadzka z ojczystego kraju, dyrektorzy przedszkoli zadbali o to aby dzieci które trafiły do naszych placówek mogły poczuć się w miarę komfortowo. Położono nacisk aby zakupy dokonywane w ramach środków pochodzących z Funduszu Pomocy skierowane były bezpośrednio do dzieci z Ukrainy. W tym celu zakupiono sprzęt laptopy, tablety, na których instalowano programy w języku ukraińskim lub aplikacje, pomoce dydaktyczne, programy ułatwiające adaptację w nowym kraju - jakim dla tych dzieci stała się Polska. Na dzień 30 września 2023 do miejskich przedszkoli uczęszczało 77 dzieci z Ukrainy.

Ogółem wydatki na miejskie przedszkola bez udziału dotacji na wychowanie przedszkolne oraz środków z Funduszu Pomocy wyniosły – 7 815 249,46 zł.

Wydatki nieosobowe – wydatki te obejmują środki pieniężne na pokrycie dofinansowania zakupu obuwia dla woźnych, fartuchów dla pracowników obsługi, czepki dla pracowników kuchni oraz herbatę dla pracowników.

Decyzją Rządu było przyznanie oraz wypłacenie nagród specjalnych z okazji 250 rocznicy utworzenia Komisji Edukacji Narodowej. Z tego tytułu została zwiększona kwota subwencji oświatowej a każdy nauczyciel zatrudniony w dniu 30 września 2023 r., otrzymał nagrodę

w wysokości 1 125 zł, plus pochodne od wynagrodzeń po stronie pracodawcy. Łączny koszt jednej nagrody wyniósł 1 345,95 zł i w całości był sfinansowany z budżetu państwa. W sumie w ostrowskich przedszkolach na ten cel wydatkowano 84 794,85 zł na nagrody dla 63 nauczycieli. Ogółem wydatki wynagrodzeń bezosobowych wyniosły 82 763,40 zł, w tym kwota 70 875 zł stanowiła wypłatę nagród, o których była mowa wyżej.

Wydatki płacowe – analogicznie jak omawiani pracownicy szkół w przedszkolach również wypłacone zostały podwyżki nauczycielom. W omawianym 2023 roku, wypłacono w przedszkolach miejskich 10 nagród jubileuszowych, 3 odprawy emerytalne, wypłacono 5 dodatków na start dla nauczycieli początkujących rozpoczynających pracę w przedszkolach jako nauczyciele. Analogicznie jak w rozdziale szkół podstawowych, również w przedszkolach nauczyciele zostali objęci podwyżką wynagrodzeń od 1 stycznia 2023 r. w wysokości 7,8%. Terminowo naliczono oraz wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne, tzw. trzynastkę. Potrącone składki na ubezpieczenie społeczne oraz podatek dochodowy również były odprowadzane terminowo.

Aby zapewnić sprawne działanie systemów oraz programów informatycznych w miejskich przedszkolach zawarta została umowa zlecenie z informatykiem, który służy pomocą, jak również sprawuje stały nadzór nad bieżącą obsługą systemów oraz sprzętu komputerowego w przedszkolach.

Ogółem wydatki płacowe pracowników administracji i obsługi, nauczycieli oraz dodatkowego wynagrodzenia rocznego wraz z pochodnymi, tj. ZUS, funduszem pracy oraz PPK wyniosły 6 598 957,04 zł.

Wydatki z tytułu PFRON – w związku ze stanem zatrudnienia, tj. wskaźnik zatrudnienia przekroczył liczbę 25 osób w przeliczeniu na etaty, w Miejskim Przedszkolu nr 1 oraz brakiem dzieci oraz pracowników z orzeczeniem o niepełnosprawności, od stycznia do kwietnia 2023 r. odprowadzono składki na PFRON w wysokości 1 813,04 zł.

Wydatki rzeczowe – w ramach wydatków rzeczowych przedszkola zakupiły nagrody w ogłoszonym konkursie, zakupy materiałowe, wyposażenia, zakup pomocy dydaktycznych oraz zakup energii elektrycznej, ciepłej oraz wody. W 2023 roku odbył się już X Przegląd Przedszkolnej Piosenki Religijnej. Było to duże przeżycie dla dzieci występujących, ich rodziców jak również osób przygotowujących konkurs. Dyrektor Miejskiego Przedszkola nr 1 zadbał o to, aby wszyscy uczestnicy otrzymali drobne upominki. W ramach poprawy komfortu kupowane są na bieżąco nowe meble, urządzenia, zabawki, które pobudzają wyobraźnię uczniów przebywających w przedszkolu. Duży nacisk kładzie się na kreatywność, samodzielność oraz rozwijanie zainteresowań uczniów. Nieustannie dokonuje się zakupów, które mają usprawnić proces edukacyjny dzieci, zaciekać dzieci do poznawania nowości komputerowych takich jak monitory i tablice interaktywne, Robot Photon EDU, projektory, tablice panoramiczne. Wyszukuje się i zakupuje pomoce

dydaktyczne, które poprawią koncentrację oraz sprawność ruchową. Zakupy materiałowe niezbędne do funkcjonowania placówek dokonywane są w sposób oszczędny i celowy z zachowaniem procedur prawa zamówień publicznych. W ramach oszczędności zakupywane są na bieżąco materiały remontowe, które wykorzystywane są do drobnych napraw i remontów w przedszkolach, które wykonują zatrudnieni konserwatorzy. Największą kwotą stanowiąca wydatki rzeczowe są zakupy energii elektrycznej, ciepłej oraz wody. Ogółem wydatki rzeczowe zamknęły się kwotą 404 158,79 zł.

Wydatki z tytułu zakupu usług – w ramach wydatków na zakup usług poniesiono wydatki z tytułu wykonania remontów i napraw, zakupów usług od ZGKiM oraz opłacono rachunki za rozmowy telefoniczne w celach służbowych. W ramach usług w okresie sprawozdawczym dokonano wydatków dotyczących: usług kominiarskich, dzierżawy terenu pod budynek Miejskiego Przedszkola nr 3, przeglądu instalacji sygnalizacyjnej, oddymiania, instalacji gazowej, monitoringu przeciwpożarowego, przeglądu gaśnic, hydrantów, zabawek na placu przedszkolnym, kontroli technicznej budynków przedszkoli, jak również wywozu nieczystości, odbioru ścieków itp. Na bieżąco sprawuje się konserwację dźwigów oraz wind jakie działają w budynkach przedszkolnych. W ramach prac remontowych, wykonano w 2023 roku:

1. Miejskie Przedszkole nr 1 – przeprowadzono remont szatni, dokonano naprawy instalacji elektrycznej oraz naprawy zmywarki. Wydatki remontowe zamknęły się kwotą 4 980,80 zł.
2. Miejskie Przedszkole nr 2 – wydatki zawierały konserwację dźwigów, konserwację kotłowni gazowej, naprawy sprzętu AGD, usunięcie awarii w instalacji elektrycznej, prace remontowe zamknęły się kwotą 12 776,60 zł.
3. Miejskie Przedszkole nr 3 - wydatki zawierały konserwację dźwigów, remont okien, naprawę dźwigu towarowego - usunięcie awarii, malowanie gabinetu, naprawa poszycia części dachu, naprawa patelni, ogółem w ramach remontu wydatkowano kwotę 50 490,09 zł.

Dużym wydatkiem w przedszkolach jest opłacenie przygotowania posiłków dla grup przedszkolnych mieszczących się w szkołach.

Pracownicy, u których kończy się termin ważności badań lekarskich kierowani są na bieżąco na terminowe badania. Dyrektorzy dbają o to, aby wszyscy pracownicy mieli badania aktualne - z uwagi na codzienną styczność z dziećmi, czy to sprawując nad nimi opiekę, czy to przygotowując i podając im posiłki.

Ogółem z tytułu usług w przedszkolach miejskich wydano 374 791,23 zł.

Wydatki pozostałe - w ramach tych wydatków przedszkola poniosły koszty z tytułu ubezpieczenia majątkowego, odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, koszty

szkoleń i kursów pracowników nie będących nauczycielami. Ogółem była to kwota 352 766 zł.

Największym kosztem wydatków pozostałych jest obsługa Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. W okresie sprawozdawczym, w ustawowym terminie, tj. do 31 maja 2023 r. został naliczony 75% odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych we wszystkich szkołach podstawowych. Następnie do 30 września 2023 r. przekazano 25% odpisu planu środków na zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Z dniem 11 sierpnia 2023 r. weszła w życie ustawa o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2023 oraz niektórych innych ustaw zwanej dalej ustawą zmieniającą. Wymieniona ustawa zmieniła podstawę odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Wprowadziła ona naliczenie odpisu od stycznia do czerwca 2023 r. na starych zasadach i od lipca do grudnia 2023 r. na nowych zasadach ze zwiększoną kwotą odpisu z 1 662,97 zł na 1 914,34 zł na jednego pracownika zatrudnionego.

Ustawa zmieniająca wprowadziła też zmianę w ustaleniu kwoty bazowej odpisu na ZFŚŚ dla nauczycieli. W okresie styczeń – czerwiec 2023 r. kwota odpisu na jednego nauczyciela wynosiła 3 045,21 zł, natomiast od lipca do grudnia 2023 r. została ona zwiększona do kwoty 3 537,80 zł.

W związku z powyższymi zmianami należało przeliczyć kwoty skorygować odpisy i przekazać na konto Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych prawidłowe kwoty. W 2023 na ten cel wydatkowano 341 573,00 zł.

Środki zostały przelane na wyodrębnione rachunki bankowe przeznaczone do obsługi Funduszu. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykorzystywany jest na potrzeby pracowników, członków ich rodzin oraz pracowników emerytów (zgodnie z zapisami w regulaminach poszczególnych jednostek). Umożliwia on pomoc w poprawieniu sytuacji bytowej, socjalnej, o którą wystąpi z wnioskiem uprawniona osoba. Udzielana jest również pomoc w formie zwrotnych pożyczek mieszkaniowych. W 2023 roku udzielono pomocy socjalnej w ogólnej kwocie 350 505,11 zł. W omawianym okresie sprawozdawczym:

- udzielono 1 pożyczki na łączną kwotę 5 000 zł,
- wypłacono 2 zapomogi losowe dla pracowników na łączną wartość 1 100 zł,
- po zbadaniu sytuacji bytowej pracowników udzielono zapomóg pieniężnych na łączną kwotę 111 547 zł,
- wypłacono dofinansowanie do wypoczynku na wartość 30 795 zł,
- dofinansowano wycieczki na kwotę 17 814,69 zł,
- dofinansowano imprezy kulturalno – oświatowe dla pracowników szkół na kwotę 30 969,20 zł,
- wypłacono dofinansowanie do wypoczynku dla dzieci kwota 3 500 zł,
- wypłacono przewidziane prawem – świadczenie urlopowe dla nauczycieli w kwocie 103 616,72 zł.

Z pomocy socjalnej korzystali również emeryci - byli pracownicy szkół podstawowych. Kwota pomocy w postaci wypłaconych świadczeń wyniosła:

- 3 000 zł w formie zapomóg losowych dla 2 osób,
- 48 162,50 zł w formie zapomóg pieniężnych.

Analogicznie, jak w rozdziale szkół, przy przedszkolach działają wydzielone rachunki dochodów, które zostały utworzone na podstawie Uchwały Nr XXXIX/260/2010 Rady Miasta Ostrow Mazowiecka z dnia 3 listopada 2010 r. oraz Uchwały nr XXXIX/281/2017 z 4 października 2017 r. w sprawie określenia jednostek budżetowych gromadzących dochody na wydzielonym rachunku, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenia oraz sposobu i trybu sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych - dokonywania w nim zmian i ich zatwierdzania.

Na podstawie wydanego obwieszczenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 23 lutego 2023 r. w sprawie wysokości wskaźnika waloryzacji oraz maksymalnej wysokości opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego, Rada Miasta w Ostrowi Mazowieckiej – Uchwałą nr XLIX/425/2023 z dnia 7 czerwca 2023 r. ustaliła stawkę za korzystanie z wychowania przedszkolnego - za każdą rozpoczętą godzinę faktycznego pobytu przekraczającej wymiar 5 godzin dziennie na kwotę 1,30 zł. Opłata została naliczona od 1 września 2023 . zgodnie z postanowieniem podjętej przez Radę Miasta uchwały.

Na wymienione wcześniej rachunki wydzielone wpływają odpłatności rodziców za pobyt uczniów w przedszkolu. Na rachunkach tych prowadzona jest szczegółowa ewidencja wpłat oraz ewentualnych należności.

Pozyskane środki wydatkowane są na potrzeby utrzymania przedszkoli, zakup żywności, jak również na przygotowanie posiłków w przypadku oddziałów umieszczonych w budynkach szkół miejskich i korzystających z cateringu.

Łączne dochody tych rachunków w omawianym okresie wyniosły 1 175 544,70 zł, wydatki omawianego okresu zamknęły się kwotą 1 176 573,67 zł. Przedszkola obciążają rodziców za faktyczny pobyt dziecka w przedszkolu.

Rachunek wydzielony przedszkoli – dochody

<i>Jednostka oświatowa</i>	<i>Plan na 2023</i>	<i>Środki na 01.01.2023 r</i>	<i>Wykonanie dochodów</i>	<i>Razem środki do dyspozycji</i>
Miejskie Przedszkole nr 1	311 817	246,91	247 244,75	247 491,66
Miejskie Przedszkole nr 2	673 990	1 075,89	518 489,06	519 564,95
Miejskie Przedszkole nr 3	507 921	581,16	409 810,89	410 392,05
Razem	1 493 728	1 903,96	1 175 544,70	1 177 448,66

Rachunek wydzielony przedszkoli – wydatki

<i>Jednostka oświatowa</i>	<i>Plan na 2023</i>	<i>Środki na 31.12.2023 r</i>	<i>Wykonanie wydatków</i>	<i>Razem</i>
Miejskie Przedszkole nr 1	311 817	93,28	247 398,38	247 491,66
Miejskie Przedszkole nr 2	673 990	602,12	518 962,83	519 564,95
Miejskie Przedszkole nr 3	507 921	179,59	410 212,46	410 392,05
Razem	1 493 728	874,99	1 176 573,67	1 177 448,66

Na terenie miasta Ostrów Mazowiecka działają trzy niepubliczne przedszkola:

- „Niepubliczne Dwujęzyczne Przedszkole KiDS&Co.” - przyzakładowe przedszkole Fabryk Mebli FORTE,
- „Przedszkole Niepubliczne Szczęśliwe Aniołki”,
- „Przedszkole Planeta Fantazji”.

W Systemie Informacji Oświatowej według stanu na 30 września 2022 roku, zgłoszonych było łącznie 233 uczniów, na dzień 30 września 2023 r. liczba zgłoszonych dzieci przez niepubliczne przedszkola wyniosła 229 uczniów. Niepubliczne przedszkola otrzymują co miesiąc dotację z budżetu miasta obliczoną na podstawie art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 27 października 2017 r. o finansowaniu zadań oświatowych (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r., poz.2082 ze zmianami).

Ogółem w okresie sprawozdawczym Miasto przekazało przedszkolom niepublicznym dotację w wysokości 3 167 360,22 zł, w tym:

- „Szczęśliwe Aniołki” 623 930,04 zł
- „KiDs&Co” 787 366,20 zł
- „Planeta Fantazji” 1 756 063,98 zł

Rozdział 80107 – Świetlice szkolne

Wydatki rozdziału 80107, to w szczególności wydatki płacowe oraz związane z nimi pochodne płac, pracowników realizujących zadania świetlic szkolnych działających przy każdej szkole podstawowej. Placówki te sprawują opiekę nad pozostawionymi w świetlicy uczniami, którzy oczekują na rozpoczęcie zajęć lub też na odbiór przez rodziców – uczniów po zakończeniu lekcji. Wszyscy uczniowie zapisani na świetlicę mają zapewnioną opiekę wychowawczą, pomoc w odrabianiu lekcji, jak również rozwijane są zainteresowania

i uzdolnienia dzięki wyposażeniu świetlic w niezbędne materiały do nauki, edukacji czy rekreacji. W okresie sprawozdawczym wydatki tego rozdziału zamknęły się kwotą 819 749,20 zł, co stanowi 96,52 % planu finansowego na rok 2023. Zajęcia świetlicowe realizowało 21 nauczycieli zatrudnionych na 14,16 etatu. Terminowo naliczony i odprowadzony został odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, tj. w dwóch terminach 75% do 31 maja 2023 r oraz pozostałe 25% do 30 września 2023 r.

Wydatki płacowe - wydatki płacowe tego rozdziału zamknęły się kwotą 778 648,64.

Wydatki rzeczowe - stanowiły wydatki na artykuły biurowe, gry, zabawki, artykuły wyposażenia świetlicy. Łączna kwota wydatkowana w 2023 r. wyniosła 5 613,56 zł.

Wydatki pozostałe - wydatek na odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych naliczany dla nauczycieli proporcjonalnie do wymiaru zatrudnienia. Kwota odpisu na ZFŚS to 35 487 zł.

Rozdział 80146 – Doksztalcanie nauczycieli

Na rok 2023 w budżecie miasta została zaplanowana kwota 132 402 zł na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli, zgodnie z art. 70a Karty Nauczyciela. Kwota stanowi 0,8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli. W trakcie roku plan finansowy uległ zmianie i został zwiększony do kwoty 140 722 zł. Zwiększenie wynikało z umowy zawartej z Powiatowym Urzędem Pracy w ramach szkolenia z Krajowego Funduszu Szkoleniowego i otrzymaniem kwoty 8 320 zł.

Na dzień 31 grudnia 2023 r. wydatkowana została kwota 73 134,36 zł, która stanowi 51,97 % planu rocznego. Prowadzony przez Miasto i szkoły system doskonalenia i doksztalcania nauczycieli spowodował, iż większość nauczycieli posiada już kwalifikacje do nauczania co najmniej dwóch przedmiotów, wobec czego ich zainteresowanie nie jest duże i w 100% zaspokojone. Wydatki w poszczególnych jednostkach przedstawia poniższa tabela.

Jednostka	Plan na 2023 r.	Wykonanie	§ 4300 - czesne	§ 4410 - delegacje	§ 4700 - kursy
Szkoła Podstawowa nr 1	34 850	16 173,87	792,-	946,10	14 435,77
Szkoła Podstawowa nr 2	20 950	2 158,26	559,99	48,-	1 550,27
Szkoła Podstawowa nr 3	33 872	14 418,42	1 548,-	149,50	12 720,92
Szkoła Podstawowa nr 4	20 480	16 374,27	9 580,-	0	6 794,27

Miejskie Przedszkole nr 1	6 500	5 665,27	660,-	0	5 005,27
Miejskie Przedszkole nr 2	12 300	10 415,-	0	0	10 415,-
Miejskie Przedszkole nr 3	11 770	7 929,27	3 120,-	0	4 809,27
Razem	140 722	73 134,36	16 259,99	1 143,60	55 730,77

Zgodnie z Uchwałą Nr XXII/125/2008 Rady Miasta Ostrów Mazowiecka z dnia 19 grudnia 2008 r. w sprawie ustalania trybu i zasad przyznawania środków na wspieranie doskonalenia zawodowego nauczycieli zatrudnionych w miejskich jednostkach oświatowych w Ostrowi Mazowieckiej oraz na podstawie Zarządzenia Nr 6/2023 Burmistrza Miasta Ostrów Mazowiecka w sprawie ustalenia na 2023 r. planu dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli, maksymalnej kwoty dofinansowania opłat za kształcenie nauczycieli pobierane przez szkoły wyższe i placówki doskonalenia nauczycieli oraz form i specjalności kształcenia, na które dofinansowanie jest przyznane - dofinansowanie nie mogło przekroczyć kwoty 1.600 zł za jeden semestr.

Z pomocy dofinansowania kształcenia nauczycieli w 2023 roku skorzystało w ramach dopłat do studiów podyplomowych - 7 nauczycieli. Były to między innymi studia na kierunkach:

- „Edukacja i rehabilitacja osób z niepełnosprawnością intelektualną”
- Surdopedagogika, Edukacja i terapia osób niesłyszących i słabowidzących
- Edukacja, rewalidacja i wspomaganie osób z Autyzmem i zespołem Aspergera
- Edukacja i terapia osób ze spektrum autyzmu i elementami integracji sensorycznej
- Pedagogika specjalna – Surdopedagogika
- Neurologopedia
- Studia teologiczne

Dzięki zainteresowaniu studiami podyplomowymi w ramach dofinansowania zyskujemy fachowców, którzy swoją wiedzę mogą wykorzystać w pracy z uczniami. Z dofinansowania korzystają również nauczyciele uczestniczący w kursach kwalifikacyjnych, warsztatach metodycznych, szkoleniach rad pedagogicznych. Tematy szkoleń i warsztatów bezpośrednio dotyczą zdarzeń jakie mogą zaistnieć w placówkach oświatowych, między innymi takie jak:

- ocena pracy dyrektora
- Dyrektor vs nauczyciel. Czego możemy wymagać od nauczyciela
- konferencja samorządu i oświaty – edukacja przyszłości
- Czasy nowej reformacji? Potrzeba budowania dojrzałego chrześcijaństwa
- Nastolatek w kryzysie. Depresja, niska samoocena, problemy z psychiką
- warsztaty – wykorzystanie elementów kultury młodzieżowej w pracy z uczniem na lekcjach religii

- uczeń w spektrum autyzmu i ADHD w środowisku wspierającym własne potrzeby edukacyjne
- obowiązki szkoły/przedszkoli/placówki w obszarze ochrony małoletnich przed krzywdzeniem – zgodnie z kodeksem rodzinnym i opiekuńczym
- sztuczna inteligencja czyli AI w edukacji
- sprawdzam bez sprawdzianów
- specyfika pracy z dzieckiem z ASD – praktyczne rozwiązania
- diagnoza potrzeb rozwojowych podstawą ewolucji programu wychowawczo-profilaktycznego
- symultaniczno-sekwencyjna nauka czytania
- prawidłowa organizacja pomocy psychologiczno-pedagogicznej w szkole/przedszkolu po zatrudnieniu specjalistów – przygotowanie do kontroli Kuratorium Oświaty
- agresja w przedszkolu
- dziecięca matematyka według koncepcji prof. Edyty Gruszczyk-Kolczyńskiej

Dzięki udziałowi w licznych szkoleniach i kursach kadry nauczycielskiej, można mieć poczucie, że porady i pomoc jaką niosą pedagogicy swoim uczniom, są bardzo profesjonalne.

Rozdział 80148 – Stołówki szkolne

Wydatki tego rozdziału zrealizowane zostały w 86,66 %. Łącznie wydano 53 754 obiady, a dofinansowanie Miasta wyniosło 211 213,40 zł, które w rozbiu na poszczególne jednostki przedstawia się następująco:

Jednostka	Plan 2023 r.	Liczba obiadów	Kwota dofinansowania
Szkoła Podstawowa nr 1	50 928	19 703	47 513,70
Szkoła Podstawowa nr 2	99 790	14 379 *7 294	40 714,10 <u>*44 489</u> 85 203,10
Szkoła Podstawowa nr 3	67 470	24 626	59 969,40
Szkoła Podstawowa nr 4	25 532	7 612	18 527,20
Razem	243 720	73 614	211 213,40

**ilość i kwota poniesionego wydatku na posiłki klas sportowych, koszt posiłku to 5,5 zł., a od lutego 2023 r. wynosił 6 zł*

Kwota dopłaty do jednego posiłku wynosiła 2,40 zł do października 2023 r., kwota dofinansowania wyniosła 2,50 do posiłku. Uczniowie z rodzin najuboższych otrzymują dofinansowanie z Miejskiego lub Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej. W Szkole Podstawowej nr 2, uczniowie klas sportowych otrzymują posiłki jako uzupełnienie wartości energetycznych spowodowanym zwiększonym wysiłkiem fizycznym, podczas zajęć sportowych.

Rozdział 80149 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych i innych formach wychowania przedszkolnego.

W rozdziale 80149 wyodrębnione zostały środki na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla uczniów w przedszkolach, które jednostka samorządu terytorialnego przeznacza w wysokości nie mniejszej, niż wynikająca z podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego. Ma to umożliwić odrębne ewidencjonowanie przez organ JST oraz pokazać, jakie wydatki generowane są w tym rozdziale na poszczególne przedszkola. Rozdział 80149 odzwierciedla wydatki poniesione na edukację uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

Na dzień 31 grudnia 2023 r., wydatki tego rozdziału zamknęły się kwotą 836 094,38 zł, co stanowiło 99,39 % zaplanowanej kwoty. Zajęcia dydaktyczne (w tym rozdziale) realizowało 15 nauczycieli, zatrudnionych na 6,75 etatu oraz 6 pracowników obsługi zatrudnionych na 5,75 etatu.

Środki w tym rozdziale naliczone zostały w oparciu o dane z Systemu Informacji Oświatowej, tj. liczby uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego uczęszczających do przedszkoli miejskich wg stanu na dzień 30.09.2022 r. Wydatki w omawianym rozdziale poniesione zostały na wynagrodzenie i zapłatę pochodnych od wynagrodzeń, koszty naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla pracowników realizujących godziny zajęć zapisanych w tym rozdziale.

Wydatki płacowe - jest to największa grupa wydatków w tym rozdziale, zawierające wynagrodzenia nauczycieli, pracowników obsługi wraz z pochodnymi od płac, tj. ZUS-ami, Funduszem pracy, naliczonym wynagrodzeniem rocznym tzw. „13” nauczycieli i obsługi, PPK. Ogółem wydatki płacowe zamknęły się w okresie sprawozdawczym kwotą – 798 681,38 zł.

Wydatki rzeczowe – w ramach kształcenia i opieki nad uczniami z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, w przedszkolach zakupiono pomoce dydaktyczne, które mają usprawnić wymieniony proces. W ramach tych zakupów nabyto drążki gimnastyczne, pomoce nakierowane na poznawanie emocji, przewlekanki, które mają usprawnić motorykę,

maty gimnastyczne, pomoce dla logopedy i psychologa. W ramach wydatków rzeczowych wydatkowano kwotę 2 918 zł.

Wydatki pozostałe – w ramach wydatków pozostałych ujęty został odpis na Zakładowy Fundusz świadczeń socjalnych, który naliczony został na podstawie dwóch okresów, tj. od stycznia do czerwca 2023 r. i po zmianach kwot odpisu od lipca do grudnia 2023 r. Ogółem na wydatki pozostałe wydatkowano kwotę 34 495 zł.

W ramach zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy w Miejskim Przedszkolu nr 3 odbywały się zajęcia sensoryczne skierowane do uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego. Zajęcia te mają postać ukierunkowanej zabawy, w której uczeń chętnie uczestniczy i ma przekonanie, że tworzy zajęcia wspólnie z nauczycielem. W realizacji tych zajęć, pomagają stale dokupowane pomoce dydaktyczne. W Miejskim Przedszkolu nr 3 funkcjonowały 4 oddziały integracyjne, w których opiekowano się 79 uczniami przedszkolnymi.

Rozdział 80150 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w szkołach podstawowych

W rozdziale 80150 wyodrębnione zostały środki na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla uczniów w szkołach podstawowych, które jednostka samorządu terytorialnego przeznacza w wysokości nie mniejszej, niż wynikająca z podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego. Ma to umożliwić odrębne ewidencjonowanie przez organ JST oraz pokazać, jakie wydatki generowane są w tym rozdziale na poszczególne szkoły podstawowe. Rozdział 80150 odzwierciedla wydatki poniesione na edukację uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego.

Na dzień 31 grudnia 2023 r., wydatki tego rozdziału zamknęły się kwotą 6 685 641,10 zł, co stanowiło 99,11 % zaplanowanej kwoty. Zajęcia dydaktyczne (w tym rozdziale) realizowało 147 nauczycieli zatrudnionych na 69,44 etatu.

Środki w tym rozdziale naliczone zostały w oparciu o dane z Systemu Informacji Oświatowej, tj. liczby uczniów posiadających orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego uczęszczających do przedszkoli miejskich wg stanu na dzień 30.09.2022 r. Wydatki w omawianym rozdziale poniesione zostały na wypłatę odprawy pośmiertnej, wynagrodzenia i zapłatę pochodnych od wynagrodzeń, koszty naliczenia odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych dla pracowników realizujących godziny zajęć zapisanych w tym rozdziale.

Wydatki bezosobowe – w związku z podziałem etatu zmarłego nauczyciela w szkole podstawowej i realizacji części etatu w rozdziale 80150, wypłacona została proporcjonalnie odprawa pośmiertna uprawnionym członkom rodziny. Kwota wypłaconej odprawy wyniosła

34 541,40 zł.

Wydatki płacowe - jest to największa grupa wydatków w tym rozdziale, zawierające wynagrodzenia nauczycieli, pracowników obsługi wraz z pochodnymi od plac, tj. ZUS-ami, Funduszem pracy, naliczonym wynagrodzeniem rocznym tzw. „13” nauczycieli i obsługi, PPK. Ogółem wydatki płacowe zamknęły się w okresie sprawozdawczym kwotą – 6 404 037,13 zł.

Wydatki rzeczowe – w ramach kształcenia i opieki nad uczniami z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, w przedszkolach zakupiono pomoce dydaktyczne, które mają usprawnić wymieniony proces. W ramach tych zakupów nabyto model do sklejania dla ucznia z zespołem Aspergera w celu poprawy sprawności motoryki, zakupiono układanki - bawię się i uczę – układanie według wzoru, drewniane układanki Montessori, klocki magnetyczne, matematyczne labirynty, matematyczna przewlekanka, karty pracy do matematyki. W ramach wydatków rzeczowych wydatkowano kwotę 8 048,57 zł.

Wydatki pozostałe – w ramach wydatków pozostałych ujęty został odpis na Zakładowy Fundusz świadczeń socjalnych, który naliczony został na podstawie dwóch okresów, tj. od stycznia do czerwca 2023 r. i po zmianach kwot odpisu od lipca do grudnia 2023 r. Ogółem wydatki pozostały wyniosły 239 014 zł.

Rozdział 80153 – Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych.

Na podstawie złożonego wniosku oraz jego aktualizacji w miesiącu wrześniu, dotyczącego udzielenia dotacji celowej na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe w 2023 r., Miasto Ostrów Mazowiecka otrzymało środki, na podstawie decyzji Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w wysokości 237 562,27 zł, w tym kwota 2 351,71 zł stanowi 1% wynagrodzenia za obsługę rządowego programu.

Cztery szkoły podstawowe - bo one właśnie są beneficjentami programu, zakupiły w ramach zamówionych środków, podręczniki oraz materiały ćwiczeniowe celem wyposażenia uczniów. W ramach Rządowego programu zaopatrzonych w podręczniki i materiały ćwiczeniowe i dydaktyczne zostało 1 816 uczniów oraz 9 uczniów z orzeczeniem o niepełnosprawności.

W grudniu dokonano rozliczenia otrzymanej dotacji. Dotacja celowa wykorzystana została na zakup podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych plus obsługę programu, w kwocie 228 500,57 zł. Zwrotu niewykorzystanej dotacji celowej dokonano na kwotę 9 061,70 zł.

Po raz pierwszy w omawianym rozdziale, tj. 80153 realizowano program Rządowy w ramach pomocy ze środków Funduszu Pomocy, przeznaczonych na realizację zadania wyposażenia szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe na rok 2023, uczniom pochodzącym z Ukrainy. W ramach tej pomocy Miasto Ostrów Mazowiecka na podstawie złożonego wniosku otrzymało dotacje, w wysokości 9 974,75. W ramach otrzymanych środków został zapewniony dostęp do bezpłatnych podręczników i materiałów edukacyjnych oraz ćwiczeniowych sfinansowanych ze środków z Funduszu Pomocy. Na wymieniony cel wydatkowana została kwota 9 420,76 zł, z której skorzystało 75, uczniów posiadających obywatelstwo Ukrainy. Nie wykorzystaną kwotę dotacji - 553,99 zł, zwrócono w grudniu 2023 roku, tym samym dokonując jej rozliczenia.

Ogółem wydatki rozdziału 80153 opiewały na kwotę 237 921,33 zł.

IV. Analiza działu 851 – Ochrona zdrowia

Rozdział 85154 - Przeciwdziałanie alkoholizmowi

Miejska Świetlica Socjoterapeutyczna Uchwałą XXIV/242/2021 Rady Miasta Ostrów Mazowiecka z dnia 26 maja 2021 r. została włączona do struktury wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej - jaką zapewnia Centrum Usług Wspólnych. Placówka wsparcia dziennego działa jako jednostka organizacyjna miasta Ostrów Mazowiecka. Mieści się ona w budynku Centrum Integracji Społecznej w Ostrowi Mazowieckiej przy ulicy Fryderyka Chopina 2B. Zajęcia odbywają się od poniedziałku do piątku w dni nauki szkolnej w godzinach od 9:00- 17:00. Głównym założeniem placówki jest pomoc dziecku i rodzinie, wsparcie rodziny w trudnych sytuacjach, jak również przeciwdziałanie powstawaniu sytuacji kryzysowych. W świetlicy podejmowane są działania o charakterze profilaktycznym i naprawczym, mające na celu zapobieganiu niedostosowaniu społecznemu dzieci i młodzieży. Świetlica przeznaczona jest dla dzieci z rodzin dysfunkcyjnych obciążonych problemem alkoholowym oraz z grup podwyższonego ryzyka. Z pomocy świetlicy korzystało do 31 sierpnia 2023 r. - 22 wychowanków, od 1 września 2023 r. zapisano 25 wychowanków w przedziale wiekowym 7-16 lat, z których utworzono dwie grupy klasy 1-3 i 4-8.

Zajęcia w Miejskiej Świetlicy Socjoterapeutycznej w 2023 r. realizowało 2 osoby zatrudnione na 1,75 etatu. Wydatki rozdziału 85154 zamknęły się kwotą 350 807,89 zł i stanowiły 95,78% wykonania planu na 2023 r.

Tradycyjnie jak we wszystkich samorządowych jednostkach budżetowych, największe wydatki stanowią płacowe plus pochodne od płac. Szczegółowe zestawienie poniesionych wydatków 2023 r. zamieszczono poniżej i tak:

Wydatki bezosobowe – zawierają koszty poniesione w związku z opłaceniem badań osób odbywających pracę w ramach stażu organizowanego przez Powiatowy Urząd pracy. Wydatki te zamknęły się kwotą 401 zł.

Wydatki płacowe – zestawienie wydatków zawiera wynagrodzenia osób pracujących w świetlicy, jak również ich pochodne, tj. ZUS, Fundusz pracy, wypłatę za 2022 r. dodatkowego wynagrodzenia rocznego, tzw. „13”, umowy zlecenia w związku z realizacją porad psychologicznych oraz pełnienia funkcji wychowawcy. Wydatki te stanowiły kwotę 242 215,91 zł.

Wydatki rzeczowe – była to grupa wydatków poniesionych na utrzymanie porządku w jednostce czyli zakup środków czystości, jak również wyposażenia, zakupywano artykuły spożywcze z których sporządzano posiłki dla przebywających w świetlicy – wychowanków. Wychowawcy wdrażają dzieci ucząc im – radzenia sobie w codziennych zakupach, przygotowaniu posiłków i dbania o siebie. Dużym wydatkiem były koszty energii elektrycznej, ciepłej oraz wody. Ogółem w ramach wydatków rzeczowych w 2023 r. wydatkowano kwotę 45 046,40 zł.

Wydatki na zakup usług – w ramach usług opłacono badania pracownicze, opłacono wstępy na obiekty sportowe MOSiR-u w ramach zajęć sportowo-rekreacyjnych na orliku, hali sportowej, lodowisku, kręgielni, opłata za zorganizowanie wycieczek dla wychowanków między innymi do Centrum Nauki Kopernik w Warszawie, wstęp do parku trampolin, organizacja w okresie wakacyjnym sześciodniowej wycieczki krajoznawczo-profilaktycznej do miejscowości Stegna na Żuławach Wiślanych dla 22 wychowanków, wyjazd do parku linowego w Nadbużańskim Ośrodku Edukacji w Broku, itp. W ramach zakupu usług opłacono rozmowy telefoniczne. Ogółem wydatki na wymieniony cel zamknęły się kwotą 57 540,38 zł.

Wydatki pozostałe – w ramach tej grupy wydatków opłacono raty ubezpieczenia majątkowego, naliczono i odprowadzono odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, oraz opłacono szkolenia pracowników. Wydatki w okresie sprawozdawczym wyniosły 5 604,20 zł.

V. Analiza działu 854 – Edukacja opiekuńczo wychowawcza

Rozdział 85412 – Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dla dzieci i młodzieży

W planach finansowych szkół podstawowych, zaplanowane zostały środki w wysokości 22 390 zł na organizację opieki w okresie ferii zimowych oraz letnich nad uczniami, którzy czas wolny będą spędzać w mieście.

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r., wydatki tego rozdziału zamknęły się kwotą 13 086,60 zł, co stanowi 58,45 % zaplanowanych środków na rok 2023.

W okresie ferii zimowych organizowana była opieka nad dziećmi, które nie wyjechały z miejsca zamieszkania, chciały nie być same, lub nie chciały się nudzić w domu – dla nich właśnie zorganizowano zajęcia w szkołach. Była to forma zabawy, gier lub innych zajęć, które urozmaiciły dni ferii zimowych. Nauczyciele otrzymali wynagrodzenia w formie umów zleceń, za przeprowadzone zajęcia w okresie ferii.

Kolejną taką akcją, była zorganizowana opieka podczas wakacji - „Lato w mieście”. Zatrudnieni na umowy zlecenia – nauczyciele otrzymali wynagrodzenie wraz z pochodnymi, a dzieci miały możliwość zorganizowania sobie czasu wakacyjnego w szkole.

Rozdział 85415 – Pomoc materialna

W ramach tego rozdziału na podstawie złożonego wniosku w czerwcu 2023 r., Miasto Ostrow Mazowiecka – na podstawie decyzji Wojewody Mazowieckiego otrzymało środki na dofinansowanie zakupu podręczników i materiałów edukacyjnych dla uczniów w ramach Rządowego Programu Pomocy Uczniom Niepełnosprawnym w formie dofinansowania do zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych w latach 2023/2024.

We wrześniu 2023 roku wysłana została aktualizacja wniosku, w związku z czym decyzją Wojewody Mazowieckiego kwota dotacji została zmniejszona.

W sumie w ramach programu „Wyprawka szkolna” Miasto pozyskało kwotę 8 405 zł. Wnioski o dofinansowanie - złożyło i tym samym otrzymało - 20 uczniów. Dofinansowanie wypłacono na łączną kwotę 8 149,49 zł. Dotacja została wykorzystana w 96,96%. Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 255,51 zł została zwrócona w grudniu 2023 r. Wojewodzie na konto Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie.

Sporządził: Iwona Nowak

Weryfikacja: Barbara Oleksiuk

Główny księgowy
Centrum Usług Wspólnych
w Ostrowi Mazowieckiej

Iwona Nowak

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Ostrowi Mazowieckiej

Barbara Oleksiuk

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miasto Ostrów Mazowiecka ul. 3 maja 66 07-300 Ostrów Mazowiecka tel. 29 679 54 50		Rb-28S		Adresat:	
Numer identyfikacyjny REGON 550667860		SYMBOLE		Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję	
Nazwa województwa mazowieckie		ZWIĄZEK IST		TYP ZW.	
Nazwa powiatu / związku ¹⁾ ostrowski		WOJ.	POWIAT	GMINA	TYP GM.
Nazwa gminy / związku ¹⁾ Ostrów Mazowiecka		14	16	01	1
sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej / jednostki samorządu terytorialnego ¹⁾		okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023			

Klasyfikacja budżetowa		Plan (po zmianach)	Zaangażowanie	Wydatki wykonane	Zobowiązania wg stanu na koniec okresu spraw.			Wydatki zrealizowane w ramach funduszu sołeckiego ²⁾	Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego ²⁾		
dział	grupa paragrafów ³⁾				paragraf	ogółem	powstałe w latach ubiegłych			9	10
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
750	75085		3020	3 670,00	3 669,70	3 669,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
750	75085		3030	300,00	300,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
750	75085		4010	853 993,00	853 993,00	853 991,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
750	75085		4040	56 505,00	56 504,22	56 504,22	65 758,89	0,00	0,00	0,00	0,00
750	75085		4110	150 492,00	150 492,00	150 490,21	11 133,00	0,00	0,00	0,00	0,00
750	75085		4120	17 939,00	17 939,00	17 938,57	1 329,28	0,00	0,00	0,00	0,00
750	75085		4170	1 034,00	1 034,00	1 034,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
750	75085		4210	32 679,00	32 678,79	32 678,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
750	75085		4260	16 499,00	16 498,97	16 498,97	1 501,90	0,00	0,00	0,00	0,00
750	75085		4280	300,00	300,00	300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
750	75085		4300	92 432,00	92 431,66	92 431,66	2 835,50	0,00	0,00	0,00	0,00
750	75085		4360	5 881,00	5 880,18	5 880,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
750	75085		4400	21 600,00	21 600,00	21 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
750	75085		4430	1 702,00	1 702,00	1 702,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
750	75085		4440	20 476,00	20 476,00	20 476,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
750	75085		4700	11 334,00	11 333,10	11 333,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
750	75085		4710	6 642,00	6 641,65	6 641,65	498,43	0,00	0,00	0,00	0,00
750	75085			1 293 478,00	1 293 474,27	1 293 470,07	83 057,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
750				1 293 478,00	1 293 474,27	1 293 470,07	83 057,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80101		3020	44 365,00	39 319,22	39 319,22	154,55	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80101		3030	1 070,00	705,00	705,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80101		3040	204 750,00	204 750,00	204 750,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80101		4010	1 916 750,00	1 916 750,00	1 902 915,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80101		4040	117 283,00	117 280,22	117 280,22	149 288,03	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80101		4110	1 810 645,90	1 810 645,90	1 749 038,03	131 358,58	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80101		4120	172 124,00	172 124,00	157 933,21	11 075,07	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80101		4170	72 297,00	60 716,88	60 716,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80101		4190	1 000,00	963,50	963,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80101		4210	381 167,00	306 037,44	306 037,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80101		4240	121 967,67	93 652,06	93 652,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80101		4260	864 457,00	807 247,71	807 247,71	5 955,47	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80101		4270	81 472,00	76 279,56	76 279,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80101		4280	16 292,00	14 085,00	14 085,00	1 070,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80101		4300	676 200,00	644 338,70	644 338,70	2 381,99	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80101		4350	190 006,20	190 006,20	190 006,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80101		4360	20 500,00	19 125,53	19 125,53	231,64	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80101		4370	18 541,00	18 541,00	18 541,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80101		4400	5 400,00	5 355,00	5 355,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80101		4410	2 075,00	1 293,60	1 293,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80101		4430	25 867,00	24 965,00	24 965,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80101		4440	711 604,00	711 604,00	711 604,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80101		4480	643,00	643,00	643,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80101		4700	9 650,00	6 788,35	6 788,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80101		4710	31 100,00	29 296,02	29 296,02	2 303,90	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80101		4740	64 865,00	64 865,00	64 865,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80101		4750	559 080,81	559 080,81	559 080,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80101		4790	8 020 114,00	8 020 114,00	7 801 833,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80101		4800	588 552,00	588 550,69	588 550,69	617 968,65	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80101		4840	1 756,00	1 756,00	1 756,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80101		4850	119 584,00	119 584,00	119 584,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80101		4860	25 692,00	25 692,00	25 692,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80101			16 876 870,58	16 652 155,39	16 344 241,60	921 787,88	0,00	0,00	0,00	0,00

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
801	80104		3020	13 390,00	11 888,40	11 888,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80104		3040	70 875,00	70 875,00	70 875,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80104		4010	2 389 997,00	2 389 997,00	2 379 025,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80104		4040	148 583,00	148 582,33	148 582,33	186 844,71	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80104		4110	1 045 382,85	1 045 382,85	1 037 747,36	78 321,37	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80104		4120	103 434,00	103 434,00	100 749,97	7 474,89	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80104		4140	1 813,00	1 813,00	1 813,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80104		4170	35 960,00	35 696,88	35 696,88	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80104		4190	276,00	276,00	276,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80104		4210	132 602,00	130 003,18	130 003,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80104		4240	8 841,00	7 636,30	7 636,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80104		4260	289 398,00	266 243,31	266 243,31	320,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80104		4270	71 400,00	68 247,49	68 247,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80104		4280	13 163,00	12 792,00	12 792,00	150,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80104		4300	284 000,00	283 509,62	283 509,62	5 073,34	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80104		4350	117 816,87	117 816,87	117 816,87	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80104		4360	11 700,00	10 242,12	10 242,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80104		4370	8 014,00	8 014,00	8 014,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80104		4430	9 744,00	9 575,00	9 575,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80104		4440	341 573,00	341 573,00	341 573,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80104		4700	2 560,00	1 618,00	1 618,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80104		4710	5 355,00	5 341,43	5 341,43	515,36	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80104		4740	66 692,00	66 692,00	66 692,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80104		4750	79 068,00	79 068,00	79 068,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80104		4790	3 487 618,00	3 487 618,00	3 476 629,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80104		4800	237 619,00	237 617,34	237 617,34	271 175,22	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80104		4840	963,00	963,00	963,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80104		4850	28 683,00	28 683,00	28 683,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80104		4860	6 829,00	6 829,00	6 829,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80104			9 013 349,72	8 978 028,12	8 945 748,16	549 874,89	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80107		4110	112 620,00	112 620,00	108 880,49	8 200,51	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80107		4120	12 300,00	12 300,00	9 914,46	755,69	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80107		4210	8 000,00	5 613,56	5 613,56	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80107		4440	35 487,00	35 487,00	35 487,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Sl. No.	Name of the Candidate	Roll No.	Grade	Percentage	Remarks
1					
2					
3					
4					
5					
6					
7					
8					
9					
10					
11					
12					
13					
14					
15					
16					
17					
18					
19					
20					
21					
22					
23					
24					
25					
26					
27					
28					
29					
30					
31					
32					
33					
34					
35					
36					
37					
38					
39					
40					
41					
42					
43					
44					
45					
46					
47					
48					
49					
50					
51					
52					
53					
54					
55					
56					
57					
58					
59					
60					
61					
62					
63					
64					
65					
66					
67					
68					
69					
70					
71					
72					
73					
74					
75					
76					
77					
78					
79					
80					
81					
82					
83					
84					
85					
86					
87					
88					
89					
90					
91					
92					
93					
94					
95					
96					
97					
98					
99					
100					

)

)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
801	80107		4710	850,00	563,52	563,52	27,18	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80107		4790	630 300,00	609 569,18	609 569,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80107		4800	49 723,00	49 720,99	49 720,99	47 901,01	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80107			849 280,00	846 605,07	819 749,20	56 884,39	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80146		4300	32 220,00	16 259,99	16 259,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80146		4410	2 482,00	1 143,60	1 143,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80146		4700	106 020,00	55 730,77	55 730,77	317,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80146			140 722,00	73 134,36	73 134,36	317,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80148		4300	237 890,00	205 383,40	205 383,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80148		4370	5 830,00	5 830,00	5 830,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80148			243 720,00	211 213,40	211 213,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80149		4010	211 736,00	211 736,00	209 640,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80149		4040	11 870,00	11 869,53	11 869,53	20 697,46	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80149		4110	114 215,00	114 215,00	112 661,51	8 383,38	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80149		4120	12 780,00	12 780,00	12 212,18	664,37	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80149		4240	3 000,00	2 918,00	2 918,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80149		4440	34 495,00	34 495,00	34 495,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80149		4710	240,00	216,84	216,84	36,36	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80149		4790	424 120,00	424 120,00	423 291,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80149		4800	28 791,00	28 789,73	28 789,73	28 328,14	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80149			841 247,00	841 140,10	836 094,38	58 109,71	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80150		3020	40 533,00	34 541,40	34 541,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80150		4110	887 500,00	887 500,00	885 294,36	72 015,86	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80150		4120	103 850,00	103 850,00	95 844,82	7 442,67	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80150		4240	8 679,00	8 048,57	8 048,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80150		4440	239 014,00	239 014,00	239 014,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80150		4710	14 815,00	14 309,26	14 309,26	1 427,32	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80150		4790	5 087 092,00	5 087 092,00	5 044 411,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80150		4800	364 179,00	364 176,77	364 176,77	420 755,88	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80150			6 745 662,00	6 738 532,00	6 685 641,10	501 641,73	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80153		4210	2 352,07	2 351,71	2 351,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80153		4240	235 210,20	226 148,86	226 148,86	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80153		4350	9 974,75	9 420,76	9 420,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
801	80153			247 537,02	237 921,33	237 921,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
801				34 958 388,32	34 578 729,77	34 153 743,53	2 088 615,60	0,00	0,00	0,00	0,00
851	85154		3030	401,00	401,00	401,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
851	85154		4010	147 970,00	147 970,00	147 968,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
851	85154		4040	8 370,00	8 369,76	8 369,76	11 360,72	0,00	0,00	0,00	0,00
851	85154		4110	36 680,00	36 680,00	36 047,61	2 036,97	0,00	0,00	0,00	0,00
851	85154		4120	4 253,00	4 253,00	4 222,48	278,34	0,00	0,00	0,00	0,00
851	85154		4170	46 675,00	45 608,00	45 608,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
851	85154		4210	12 161,00	9 258,25	9 258,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
851	85154		4220	17 500,00	17 375,35	17 375,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
851	85154		4240	2 000,00	299,00	299,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
851	85154		4260	23 000,00	18 113,80	18 113,80	741,32	0,00	0,00	0,00	0,00
851	85154		4280	90,00	90,00	90,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
851	85154		4300	60 177,00	56 934,00	56 934,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
851	85154		4360	800,00	516,38	516,38	51,58	0,00	0,00	0,00	0,00
851	85154		4430	2 100,00	2 007,20	2 007,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
851	85154		4440	3 097,00	3 097,00	3 097,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
851	85154		4700	1 000,00	500,00	500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
851	85154			366 274,00	351 472,74	350 807,89	14 468,93	0,00	0,00	0,00	0,00
851				366 274,00	351 472,74	350 807,89	14 468,93	0,00	0,00	0,00	0,00
854	85412		4110	3 165,00	3 165,00	1 887,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
854	85412		4120	455,00	455,00	168,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
854	85412		4170	18 500,00	11 025,00	11 025,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
854	85412		4710	270,00	5,40	5,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
854	85412			22 390,00	14 650,40	13 086,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
854	85415		3260	8 405,00	8 149,49	8 149,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
854	85415			8 405,00	8 149,49	8 149,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
854				30 795,00	22 799,89	21 236,09	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM				36 648 935,32	36 246 476,67	35 819 257,58	2 186 141,53	0,00	0,00	0,00	0,00

1) Niepotrzebne skreślić

2) Wypełnić tylko za rok sprawozdawczy

3) Wypełniają tylko te jednostki, które grupy wydatków planują w grupach paragrafów

Blank text line in the upper section of the page.

Blank text line in the middle section of the page.

Blank text line in the lower section of the page.

Blank text line near the bottom of the page.

Blank text line at the very bottom of the page.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----

.....
Główny księgowy
 Główny Księgowy albo Skarbnik Centrum Usług Wspólnych
 w Ostrowi Mazowieckiej
 data

Iwona Nowak
 Iwona Nowak

.....
 Kierownik jednostki albo Przewodniczący zarządu
 data

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Miasto Ostrów Mazowiecka ul. 3 maja 66 07-300 Ostrów Mazowiecka tel. 29 679 54 50		Rb-34S sprawozdanie z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art. 223 ust. 1 ustawy o finansach publicznych			Adresat:		
Numer identyfikacyjny REGON 550667860		okres sprawozdawczy: od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2023			Przed wypełnieniem przeczytać instrukcję		
Nazwa województwa ¹⁾ Nazwa powiatu / związku ¹⁾ Nazwa gminy / związku ¹⁾		mazowieckie ostrowski Ostrów Mazowiecka		Symbole			
		woj.	powiat	gmina	typ gm.	związek jst	typ zw.
		14	16	01	1		

A.

Kod poz.	Dział	Rozdział	Paragraf	Dochody	
				plan	wykonanie
1	2	3	4	5	6
G	801	80101	0750	29 551,00	29 134,33
G	801	80101	0920	248,00	267,04
G	801	80101		29 799,00	29 401,37
G	801	80104	0660	264 000,00	213 876,48
			0670	1 225 000,00	956 799,60
G	801	80104	0920	2 324,00	2 458,82
G	801	80104	0950	2 104,00	2 104,80
G	801	80104	0960	300,00	300,00
G	801	80104	0970	0,00	5,00
G	801	80104		1 493 728,00	1 175 544,70
H	RAZEM			1 523 527,00	1 204 946,07
K	150 (Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego)			0,00	2 539,76
L	190 Ogółem (H + K150)			1 523 527,00	1 207 485,83

¹⁾ Dotyczy jednostek samorządu terytorialnego i ich związków

B.

Kod poz.	Dział	Rozdział	Grupa paragrafów ²⁾	Paragraf	Wydatki	
					plan	wykonanie
1	2	3	4	5	6	7
M	801	80101		2400	0,00	635,80
M	801	80101		4210	29 799,00	28 495,20
M	801	80101			29 799,00	29 131,00
M	801	80104		2400	0,00	1 903,96
				4210	93 728,00	93 544,03
M	801	80104		4220	1 225 000,00	960 162,42
M	801	80104		4240	5 000,00	4 509,62
M	801	80104		4300	170 000,00	116 453,64
M	801	80104			1 493 728,00	1 176 573,67
N	RAZEM				1 523 527,00	1 205 704,67
P	150 (Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego)				0,00	1 781,16
S	190 Ogółem (N + P150)				1 523 527,00	1 207 485,83

²⁾ Wypełniają te jednostki, które kwoty wydatków planują w grupach paragrafów

C.

Kod poz.	Symbol	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Stan na koniec okresu sprawozdawczego
1	2		3	4
W	020	Należności netto ²⁾	14 307,30	10 677,16
W	021	Kwota odpisu aktualizującego należności	0,00	0,00
W	022	Odsetki od należności niezapłaconych w terminie (nieobjęte odpisem aktualizującym)	6,00	6,00
W	040	Zobowiązania	0,00	464,94

²⁾ Kwota należności pomniejszona o odpis aktualizujący należności

Główny księgowy
Centrum Usług Wspólnych
w Ostrowi Mazowieckiej

Iwona Nowak
Iwona Nowak

.....
Główny Księgowy albo Skarbnik
data

DYREKTOR
Centrum Usług Wspólnych
w Ostrowi Mazowieckiej

B. Oleksiuk
Barbara Oleksiuk

.....
Kierownik jednostki albo Przewodniczący zarządu
data