

Strumień, dnia 26 marca 2026 r.

Zespół Obsługi Szkół
43-246 Strumień, ul. 1 Maja 7
Tel. 33 8570 347

ZOS.070.4.2026

Pan Czesław Greń

Przewodniczący

Rady Miejskiej w Strumieniu

Zgodnie z pismem OR.0012.4.9.2026.EK z dnia 17 marca 2026 r. dotyczącym zaplanowanego posiedzenia Komisji Rewizyjnej, na którym omawiany będzie temat: „Kontrola odpłatności, w tym zaległości, za korzystanie z wychowania przedszkolnego oraz za korzystanie z wyżywienia w stołówkach przedszkolnych i szkolnych”, w załączeniu przekazuję zestawienia na Komisję Rewizyjną, która odbędzie się 30 marca 2026 r.

Z poważaniem

**Dyrektor
Zespołu Obsługi Szkół
w Strumieniu
Jacek Majewski**

Załącznik 2

Otrzymują:

- 1) Adresat;
- 2) Aa.

ZESTAWIENIE NALEŻNOŚCI ZA ŻYWIENIE I POBYT W PLACÓWKACH OŚWIATOWYCH GMINY STRUMIENŃ- na podstawie sprawozdań rocznych RB 27 S za 2025 rok

ZESPÓŁ SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY W BAKOWIE	NALEŻNOŚCI (przypisy za żywienie i pobyt za okres 01/25-12/25)	DOCHODY WYKONANE (wpływy z 1 miesięcznym przesunięciem np. termin płatności do 15.02 za styczeń)	NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE DO ZAPŁATY	
			z terminem płatności do 15-tego następnego m-ca (w tym wypadku do 15.01.2026)	ZAŁĘGŁOŚCI PRZETERMINOWANE
80104 § 0660 (Opłata ponad podstawę programową- pobyt)	9 243,24	8 572,20	671,04	-
80148 § 0670 (Wyżywienie dzieci przedszkolnych)	64 069,50	59 755,00	4 314,50	-
80148 § 0830 (Wyżywienie dzieci szkolnych i nauczycieli)	85 302,50	76 047,50	9 255,00	-
SUMA:	158 615,24	144 374,70	14 240,54	-

ZESPÓŁ SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY W DROGOMYŚLU	NALEŻNOŚCI (przypisy za żywienie i pobyt za okres 01/25-12/25)	DOCHODY WYKONANE (wpływy z 1 miesięcznym przesunięciem np. termin płatności do 15.02 za styczeń)	NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE DO ZAPŁATY	
			z terminem płatności do 15-tego następnego m-ca (w tym wypadku do 15.01.2026)	ZAŁĘGŁOŚCI PRZETERMINOWANE
80104 § 0660 (Opłata ponad podstawę programową- pobyt)	20 378,86	19 050,42	1 328,44	-
80148 § 0670 (Wyżywienie dzieci przedszkolnych)	104 848,00	97 940,00	6 908,00	-
80148 § 0830 (Wyżywienie dzieci szkolnych i nauczycieli)	192 963,00	181 204,00	11 759,00	-
SUMA:	318 189,86	298 194,42	19 995,44	-

ZESPÓŁ SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY W PRUCHNEJ	NALEŻNOŚCI (przypisy za żywienie i pobyt za okres 01/25-12/25)	DOCHODY WYKONANE (wpływy z 1 miesięcznym przesunięciem np. termin płatności do 15.02 za styczeń)	NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE DO ZAPŁATY	
			z terminem płatności do 15-tego następnego m-ca (w tym wypadku do 15.01.2026)	ZAŁĘGŁOŚCI PRZETERMINOWANE
80104 § 0660 (Opłata ponad podstawę programową- pobyt)	20 749,72	18 464,44	2 285,28	-
80148 § 0670 (Wyżywienie dzieci przedszkolnych)	103 864,90	96 609,60	7 255,30	-
80148 § 0830 (Wyżywienie dzieci szkolnych i nauczycieli)	132 956,50	123 883,30	9 073,20	-
SUMA:	257 571,12	238 957,34	18 613,78	-

ZESPÓŁ SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY W ZABŁOCIU	NALEŻNOŚCI (przypisy za żywienie i pobyt za okres 01/25-12/25)	DOCHODY WYKONANE (wpływy z 1 miesięcznym przesunięciem np. termin płatności do 15.02 za styczeń)	NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE DO ZAPŁATY	
			z terminem płatności do 15-tego następnego m-ca (w tym wypadku do 15.01.2026)	ZAŁĘGŁOŚCI PRZETERMINOWANE
80104 § 0660 (Opłata ponad podstawę programową- pobyt)	5 213,02	4 714,78	498,24	-
80148 § 0670 (Wyżywienie dzieci przedszkolnych)	55 876,00	51 859,00	4 017,00	-
80148 § 0830 (Wyżywienie dzieci szkolnych i nauczycieli)	83 153,00	77 244,00	5 909,00	-
SUMA:	144 242,02	133 817,78	10 424,24	-

SZKOŁA PODSTAWOWA W STRUMIENIU	NALEŻNOŚCI (przypisy za żywienie i pobyt za okres 01/25-12/25)	DOCHODY WYKONANE (wpływy z 1 miesięcznym przesunięciem np. termin płatności do 15.02 za styczeń)	NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE DO ZAPŁATY	
			z terminem płatności do 15-tego następnego m-ca (w tym wypadku do 15.01.2026)	ZAŁĘGŁOŚCI PRZETERMINOWANE
80148 § 0830 (Wyżywienie dzieci szkolnych i nauczycieli)	348 737,00	324 858,00	23 879,00	-
SUMA:	348 737,00	324 858,00	23 879,00	-

PRZEDSZKOLE W STRUMIENIU	NALEŻNOŚCI (przypisy za żywienie i pobyt za okres 01/25-12/25)	DOCHODY WYKONANE (wpływy z 1 miesięcznym przesunięciem np. termin płatności do 15.02 za styczeń)	NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE DO ZAPŁATY	
			z terminem płatności do 15-tego następnego m-ca (w tym wypadku do 15.01.2026)	ZAŁĘGŁOŚCI PRZETERMINOWANE
80104 § 0660 (Opłata ponad podstawę programową- pobyt)	50 059,00	45 690,04	4 368,96	-
80148 § 0670 (Wyżywienie dzieci przedszkolnych)	244 886,50	227 149,70	17 736,80	-
SUMA:	294 945,50	272 839,74	22 105,76	-

PRZEDSZKOLE W ZBYTKOWIE	NALEŻNOŚCI (przypisy za żywienie i pobyt za okres 01/25-12/25)	DOCHODY WYKONANE (wpływy z 1 miesięcznym przesunięciem np. termin płatności do 15.02 za styczeń)	NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE DO ZAPŁATY	
			z terminem płatności do 15-tego następnego m-ca (w tym wypadku do 15.01.2026)	ZAŁĘGŁOŚCI PRZETERMINOWANE
80104 § 0660 (Opłata ponad podstawę programową- pobyt)	26 400,66	23 746,42	2 654,24	-
80148 § 0670 (Wyżywienie dzieci przedszkolnych)	122 418,00	112 443,00	9 975,00	-
SUMA:	148 818,66	136 189,42	12 629,24	-

ZBIORCZO	NALEŻNOŚCI (przypisy za żywienie i pobyt za okres 01/25-12/25)	DOCHODY WYKONANE (wpływy z 1 miesięcznym przesunięciem np. termin płatności do 15.02 za styczeń)	NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE DO ZAPŁATY	
			z terminem płatności do 15-tego następnego m-ca (w tym wypadku do 15.01.2026)	ZAŁĘGŁOŚCI PRZETERMINOWANE
80104 § 0660 (Opłata ponad podstawę programową- pobyt)	132 044,50	120 238,30	11 806,20	-
80148 § 0670 (Wyżywienie dzieci przedszkolnych)	695 962,90	645 756,30	50 206,60	-
80148 § 0830 (Wyżywienie dzieci szkolnych i nauczycieli)	843 112,00	783 236,80	59 875,20	-
SUMA:	1 671 119,40	1 549 231,40	121 888,00	-

UWAGI:

- przypis za np. luty 2026 sporządzany jest przez intendenta do 5 marca, importowany do systemu księgowego na ostatni dzień lutego, powiększa kolumnę należności w sprawozdaniach o dochodach RB 27 S w lutym,
- należności z w/w przykładu są należnościami z terminem płatności do 15 marca, po tym terminie stają się zaległościami przeterminowanymi,
- placówki oświatowe na bieżąco informowane są o zaległościach w terminach: przed 15-tym, po 15-tym na bieżąco,
- kwartalnie naliczane są odsetki od zaległości tzn. 1 kwietnia naliczamy odsetki za I kwartał,
- jeżeli jest zaległość za pobyt i wyżywienie to najpierw z wpłaty regulujemy opłatę za pobyt, następnie za żywienie,
- od zaległości za żywienie dzieci szkolnych i nauczycieli są naliczane odsetki cywilnoprawne (niezależnie od kwoty),
- od zaległości za żywienie dzieci przedszkolnych - odsetki publicznoprawne,
- odsetek publicznoprawnych od zaległości dzieci przedszkolnych zgodnie z art.54 Ordynacji podatkowej za zwłokę nie naliczamy jeżeli kwota odsetek nie przekraczała trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez Urząd Pocztowy tj. 8,70 zł,
- kwartalnie sprawdzane w systemie księgowym są zaległości szkolne, a także przedszkolne, od których dotychczas odsetki nie musiały być naliczane, gdyż ich wartość nie przekraczała 8,70 zł zgodnie z w/w ustawą,
- odsetki nie mają terminu zapłaty - są zaległością natychmiast wymagalną (przeterminowaną),
- odsetki są na bieżąco regulowane wraz z zaległościami przez rodziców (wykaz odsetek przedstawia tabela poniżej).

ZESPÓŁ SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY W BĄKOWIE	NALEŻNOŚCI (odsetki za zaległości naliczone w roku 2025)	DOCHODY WYKONANE (wpływy za odsetki)	NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE DO ZAPŁATY	
			naliczone 01.01.2026 za okres IV kwartału 2025	ZALEGŁOŚCI-ODSETKI stan na 28-02-2026 r.
80104 § 0920 (Odsetki od zaległości w opłacie ponad podstawę programową)	-	-	-	-
80148 § 0920 (Odsetki od zaległości w wyżywieniu dzieci szkolnych i nauczycieli)	11,05	7,72	3,33	0,00
SUMA:	11,05	7,72	3,33	-

ZESPÓŁ SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY W DROGOMYŚLU	NALEŻNOŚCI (odsetki za zaległości naliczone w roku 2025)	DOCHODY WYKONANE (wpływy za odsetki)	NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE DO ZAPŁATY	
			naliczone 01.01.2026 za okres IV kwartału 2025	ZALEGŁOŚCI-ODSETKI stan na 28-02-2026 r.
80104 § 0920 (Odsetki od zaległości w opłacie ponad podstawę programową)	-	-	-	-
80148 § 0920 (Odsetki od zaległości w wyżywieniu dzieci szkolnych i nauczycieli)	42,77	33,96	8,81	0,00
SUMA:	42,77	33,96	8,81	-

ZESPÓŁ SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY W PRUCHNEJ	NALEŻNOŚCI (odsetki za zaległości naliczone w roku 2025)	DOCHODY WYKONANE (wpływy za odsetki)	NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE DO ZAPŁATY	
			naliczone 01.01.2026 za okres IV kwartału 2025	ZALEGŁOŚCI-ODSETKI stan na 28-02-2026 r.
80104 § 0920 (Odsetki od zaległości w opłacie ponad podstawę programową)	-	-	-	-
80148 § 0920 (Odsetki od zaległości w wyżywieniu dzieci szkolnych i nauczycieli)	18,31	14,46	3,85	0,00
SUMA:	18,31	14,46	3,85	-

ZESPÓŁ SZKOLNO-PRZEDSZKOLNY W ZABŁOCIU	NALEŻNOŚCI (odsetki za zaległości naliczone w roku 2025)	DOCHODY WYKONANE (wpływy za odsetki)	NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE DO ZAPŁATY	
			naliczone 01.01.2026 za okres IV kwartału 2025	ZALEGŁOŚCI-ODSETKI stan na 28-02-2026 r.
80104 § 0920 (Odsetki od zaległości w opłacie ponad podstawę programową)	-	-	-	-
80148 § 0920 (Odsetki od zaległości w wyżywieniu dzieci szkolnych i nauczycieli)	13,72	13,56	0,16	0,00
SUMA:	13,72	13,56	0,16	-

SZKOŁA PODSTAWOWA W STRUMIENIU	NALEŻNOŚCI (odsetki za zaległości naliczone w roku 2025)	DOCHODY WYKONANE (wpływy za odsetki)	NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE DO ZAPŁATY	
			naliczone 01.01.2026 za okres IV kwartału 2025	ZALEGŁOŚCI-ODSETKI stan na 28-02-2026 r.
80148 § 0920 (Odsetki od zaległości w wyżywieniu dzieci szkolnych i nauczycieli)	64,17	55,27	8,90	0,00
SUMA:	64,17	55,27	8,90	-

PRZEDSZKOLE W STRUMIENIU	NALEŻNOŚCI (odsetki za zaległości naliczone w roku 2025)	DOCHODY WYKONANE (wpływy za odsetki)	NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE DO ZAPŁATY	
			naliczone 01.01.2026 za okres IV kwartału 2025	ZALEGŁOŚCI-ODSETKI stan na 28-02-2026 r.
80104 § 0920 (Odsetki od zaległości w opłacie ponad podstawę programową)	-	-	-	-
80148 § 0920 (Odsetki od zaległości w wyżywieniu dzieci szkolnych i nauczycieli)	-	-	-	-
SUMA:	-	-	-	-

PRZEDSZKOLE W ZBYTKOWIE	NALEŻNOŚCI (odsetki za zaległości naliczone w roku 2025)	DOCHODY WYKONANE (wpływy za odsetki)	NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE DO ZAPŁATY	
			naliczone 01.01.2026 za okres IV kwartału 2025	ZALEGŁOŚCI-ODSETKI stan na 28-02-2026 r.
80104 § 0920 (Odsetki od zaległości w opłacie ponad podstawę programową)	-	-	-	-
80148 § 0920 (Odsetki od zaległości w wyżywieniu dzieci szkolnych i nauczycieli)	-	-	-	-
SUMA:	-	-	-	-

ZBIORCZO	NALEŻNOŚCI (odsetki za zaległości naliczone w roku 2025)	DOCHODY WYKONANE (wpływy za odsetki)	NALEŻNOŚCI POZOSTAŁE DO ZAPŁATY	
			naliczone 01.01.2026 za okres IV kwartału 2025	ZALEGŁOŚCI-ODSETKI stan na 28-02-2026 r.
80104 § 0920 (Odsetki od zaległości w opłacie ponad podstawę programową)	-	-	-	-
80148 § 0920 (Odsetki od zaległości w wyżywieniu dzieci i nauczycieli)	150,02	124,97	25,05	-
SUMA:	150,02	124,97	25,05	-