

Urząd Gminy Dygowo.....
Wpłynęło dnia 20-01-2017
Ilość załączników.....
podpis: dejkowska

Gmina Dygowo

Egzemplarz nr.....¹

SPRAWOZDANIE

„Porównanie faktycznych nakładów ponoszonych przez Gminę na oświatę z uzyskiwanymi dochodami (subwencja oświatowa, dotacje, wszelkiego rodzaju dochody własne). Kryteria legalności, efektywności w latach 2015, 2016”

Nazwa zadania/zlecenia:

Porównanie faktycznych nakładów ponoszonych przez Gminę na oświatę z uzyskiwanymi dochodami (subwencja oświatowa, dotacje, wszelkiego rodzaju dochody własne).
Kryteria legalność, efektywność w latach 2015, 2016.

Nazwa jednostki:

Gmina Dygowo
Ul. Kolejowa 1
78-113 Dygowo

Imię i nazwisko kierownika jednostki:

Wójt Gminy Dygowo: Grzegorz Starczyk

Skład zespołu przeprowadzającego audyt:

Imię	Nazwisko
Anna	Kiner

Zakres przedmiotowy oceny:

Porównanie faktycznych nakładów ponoszonych przez Gminę na oświatę z uzyskiwanymi dochodami.

- analiza sprawozdań budżetowych RB-28 S za rok 2015 oraz 2016;
- analiza sprawozdań budżetowych RB-27 S za rok 2015 oraz 2016,
- analiza arkuszy organizacyjnych szkół,
- analiza danych przekazanych przez pracowników Urzędu Gminy informacji, zestawień, dokumentów związanych z oświatą,
- przegląd uchwał Rady Gminy, Zarządzeń Wójta oraz Zarządzeń Dyrektorów Szkół.

Zakres podmiotowy:**Referat Budżetu – do którego zadań należą w szczególności:**

- obsługa finansowo-księgową Urzędu i Szkół;
- naliczanie wynagrodzeń pracownikom Urzędu Gminy i szkół;
- prowadzenie ewidencji środków trwałych i wyposażenia Urzędu i Szkół;
- prowadzenie obsługi finansowo-księgowej szkół, dla których organem prowadzącym jest gmina Dygowo;
- finansowe rozliczenie inwentaryzacji szkół;
- sporządzanie w porozumieniu z dyrektorami szkół projektów planów finansowych;
- analiza arkuszy organizacyjnych szkoły oraz bieżącej dokumentacji szkolonej pod kątem finansowym i przedkładanie stosownych informacji Wójtowi Gminy.

Referat Oświaty, Kultury, Sportu i Promocji – do którego zadań należą w szczególności:

- przedstawianie potrzeb rzeczowych i finansowych w zakresie oświaty, kultury, sportu i promocji,
- współpraca z dyrektorami szkół w sprawach dotyczących działalności szkół, za które odpowiedzialny jest organ prowadzący,
- współpraca z dyrektorami szkół w zakresie organizacji dowożenia dzieci do szkół

(umowy, przetargi, zlecenia);

- prowadzenie spraw kadrowych dyrektorów szkół i pracowników Urzędu Gminy Dygowo;
- sprawdzanie prawidłowości projektów arkuszy organizacyjnych pracy szkół oraz aneksów do projektów zgodnie z obowiązującymi przepisami;
- przygotowywanie konkursów na stanowiska dyrektorów szkół, dla których organem prowadzącym jest Gmina Dygowo,
- nadzór jednostek podległych Wójtowi Gminy w zakresie spraw związanych z systemem informacji oświatowej;
- prowadzenie spraw z zakresu awansu zawodowego nauczycieli;
- prowadzenie spraw z zakresu dowożenia uczniów do szkół oraz finansowania kosztów dojazdu do szkół uczniów niepełnosprawnych z terenu Gminy Dygowo,
- prowadzenie spraw z zakresu kontroli realizacji obowiązku nauki;
- prowadzenie spraw z zakresu przyznawania uczniom stypendiów socjalnych,
- prowadzenie spraw z zakresu udzielania pomocy w formie dofinansowania zakupu podręczników dla uczniów szkół prowadzonych przez Gminę Dygowo;
- prowadzenie spraw z zakresu rejestru szkół i placówek niepublicznych, które uzyskały wpis do gminnej ewidencji oświatowych jednostek niepublicznych.

Wykaz Gminnych jednostek organizacyjnych – wykonujących zadania związane z oświatą (zgodnie z Załącznikiem nr 3 do Uchwały Nr XII/118/16 Rady Gminy Dygowo z dnia 31 marca 2016r. w sprawie zmian w statucie Gminy Dygowo):

- Zespół Szkół im. Adama Mickiewicza w Dygowie;
- Zespół Szkół im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie;
- Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Czerninie.

Wykaz Gminnych jednostek organizacyjnych – wykonujących zadania związane z oświatą (zgodnie z Załącznikiem nr 3 do Uchwały VI/49/15 Rady Gminy Dygowo z dnia 30 czerwca 2015r. w sprawie uchwalenia statutu Gminy Dygowo):

- Gminny Zespół Oświaty i Kultury;
- Zespół Szkół im. Adama Mickiewicza w Dygowie;
- Zespół Szkół im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie;
- Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Czerninie.

Termin przeprowadzenia oceny: 03.12.2016 do 20.01.2017

Okres objęty oceną:	rok 2015 oraz 2016 (dane na dzień 16.01.2017r.)
----------------------------	--

Data sporządzenia sprawozdania:	20.01.2017 r.
--	----------------------

Spis treści:

I. Tło informacyjne	5
1. Opis	5
2. Sieć placówek oświatowych objętych zadaniem	5
II. Ustalenia stanu faktycznego	6
1. Regulacje prawne w zakresie oświaty.	6
2. Jednostki oświatowe prowadzone przez Gminę Dygowo	7
3. Kadra pedagogiczna, pracownicy administracji i obsługi.....	11
5. Wydatki Gminy Dygowo w latach 2014-2015.....	14
6. Wydatki na oświatę.....	15
7. Dochody Gminy Dygowo związane z oświatą.....	23
III. Porównanie faktycznych nakładów ponoszonych przez Gminę na oświatę z uzyskiwanymi dochodami	29



I. Tło informacyjne

1. Opis

Zgodnie z Art. 70 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej każdy ma prawo do nauki. Nauka do 18 roku życia jest obowiązkowa. Sposób wykonywania obowiązku szkolnego określa ustawa. Podział kompetencji w obszarze oświaty i wychowania pomiędzy jednostkami samorządu terytorialnego, będącymi organami prowadzącymi szkoły i placówki oraz administracją rządową reprezentowaną przez kuratora oświaty, określają przepisy ustawy z dnia 7 września 1991r. o systemie oświaty (Dz. U z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.) oraz ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela (Dz.U. z 2006r. Nr 97,poz. 674 ze zm.).

Zgodnie z ustawą o systemie oświaty jednostka samorządu terytorialnego jako organ prowadzący szkoły lub placówki sprawuje nadzór nad działalnością szkół i placówek w zakresie spraw finansowych i administracyjnych (art. 34a ust 1 u.s.o.). Nadzór pedagogiczny nad szkołami i placówkami znajdującymi się na obszarze danego województwa (art. 31 ust 1 pkt 1 u.s.o.), w imieniu wojewody, sprawuje kurator oświaty.

Natomiast ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, w art. 7 ust. 1 pkt 8 stanowi, iż do podstawowych zadań własnych gminy należy zaspakajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty w zakresie edukacji publicznej. Zgodnie z zapisem art. 5a ust. 2 pkt 1 u.s.o. zapewnienie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej w przedszkolach, w tym z oddziałami integracyjnymi, przedszkoli specjalnych oraz innych formach wychowania przedszkolnego, szkołach podstawowych i gimnazjach, w tym z oddziałami integracyjnymi, z wyjątkiem szkół podstawowych specjalnych i gimnazjów specjalnych, szkół artystycznych oraz szkół przy zakładach karnych, zakładach poprawczych i schroniskach dla nieletnich jest zadaniem oświatowym gmin.

2. Sieć placówek oświatowych objętym zadaniem

Sieć placówek oświatowych na terenie Gminy Dygowo obejmuje:

- Zespół Szkół im. Adama Mickiewicza w Dygowie;
- Zespół Szkół im. Ignacego Łukasiewicza we Wrzosowie oraz
- Szkołę Podstawową im. Orła Białego w Czerninie.

II. Ustalenia stanu faktycznego

1. Regulacje prawne w zakresie oświaty.

1.1. Zewnętrzne regulacje prawne.

Zewnętrznymi aktami prawnymi regulującymi kwestie związane z badanym zagadnieniem były:

- a) Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej,
- b) Ustawa o systemie oświaty z dnia 7 września 1991 r. (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późniejszymi zmianami),
- c) Ustawa Karta Nauczyciela z dnia 26 stycznia 1982 r. (Dz.U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 z późniejszymi zmianami),
- d) Ustawa o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990 r. (Dz.U.2016.446 j.t),
- e) Ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r. (Dz.U. z 2009 r. Nr 157, poz. 1240),
- f) Ustawa o systemie informacji oświatowej z dnia 19 lutego 2004 r. (Dz.U. z 2004 r. Nr 49, poz. 463 z późn. zm.),
- g) Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U.2016.198 j.t.)

oraz rozporządzenia wykonawcze do ww. ustaw.

1.2. Wewnętrzne uregulowania (uchwały, decyzje, zarządzenia, instrukcje).

Wewnętrznymi aktami prawnymi regulującymi kwestie związane z badanym zagadnieniem były:

- a) Uchwała nr XXVIII/176/09 Rady Gminy w Dygowie z dnia 27 marca 2009 r. w sprawie regulaminu określającego wysokość dodatków i innych składników wynagrodzenia nauczycieli oraz szczegółowych warunków ich przyznawania.
- b) Uchwała Nr XXXVII/279/14 Rady Gminy Dygowo z dnia 12 marca 2014 roku w sprawie ustalania czasu bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki oraz wysokości opłat w punktach i oddziałach przedszkolnych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Dygowo.
- c) Uchwała Nr IX/82/15 Rady Gminy Dygowo z dnia 25 listopada 2015 roku w sprawie likwidacji Gminnego Zespołu Oświaty i Kultury w Dygowie.
- d) Uchwała Nr IX/83/15 Rady Gminy Dygowo z dnia 25 listopada 2015 roku w sprawie wspólnej obsługi gminnych jednostek organizacyjnych przez Urząd Gminy Dygowo.

- e) Uchwała nr XI/100/16 Rady Gminy Dygowo z dnia 24 lutego 2016 r. w sprawie określenia kryteriów rekrutacji do szkół podstawowych i ponadgimnazjalnych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Dygowo;
- f) Uchwała Nr XI/99/16 Rady Gminy Dygowo z dnia 24 lutego 2016 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania i rozmiaru obniżek tygodniowego, obowiązkowego wymiaru godzin zajęć nauczycielom, którym powierzono stanowisko kierownicze w szkołach na terenie gminy Dygowo;
- g) Uchwała Nr XX/163/16 Rady Gminy Dygowo z dnia 21 grudnia 2016 roku w sprawie ustalenia czasu bezpłatnego nauczania, wychowania i opieki oraz określenia wysokości opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego dzieci w wieku do lat 5 w oddziałach przedszkolnych;
- h) Zarządzenia dyrektorów szkół w sprawie polityki rachunkowości oraz innych spraw dotyczących ich finansów.

2. Jednostki oświatowe prowadzone przez Gminę Dygowo

Gmina Dygowo w latach 2015-2016 była organem prowadzącym dla 2 publicznych punktów przedszkolnych, 3 szkół podstawowych i 2 gimnazjów. Stan organizacyjny placówek oświatowych w ww. czasie obrazują tabele nr 1-3.

Tabela 1. Liczba uczniów i oddziałów w poszczególnych szkołach w roku szkolnym 2014/2015

LICZBA ODDZIAŁÓW I UCZNIÓW W SZKOŁACH PODSTAWOWYCH I GIMNAZJACH W roku szkolnym 2014/2015										
SZKOŁA	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	W tym:							
			Przed szkol.	„0”	I	II	III	IV	V	VI
Szkoła Podstawowa w Czerninie	8	150	5	33	25	13	17	24	14	19
Szkoła Podstawowa w Dygowie	11	194	34	26	33	15	28	24	18	16
Szkoła Podstawowa we Wrzosowie	9	160	22	21	26	17	21	19	16	18
RAZEM	28	504	61	80	84	45	66	67	48	53
Publiczne Gimnazjum w Dygowie	4	97	-	-	30	29	38	-	-	-
Publiczne Gimnazjum we Wrzosowie	3	54	-	-	19	18	17	-	-	-
RAZEM	7	151	-	-	49	47	55	-	-	-
OGÓŁEM	35	655								

Źródło: Informacje przekazane przez Gminę Dygowo

Tabela 2. Liczba uczniów i oddziałów w poszczególnych szkołach w roku szkolnym 2015/2016

LICZBA ODDZIAŁÓW I UCZNIÓW W SZKOŁACH PODSTAWOWYCH I GIMNAZJACH W roku szkolnym 2015/2016										
SZKOŁA	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	W tym:							
			Przed szkol.	„0”	I	II	III	IV	V	VI
Szkoła Podstawowa w Czerninie	8	143	7	16	23	26	13	23	20	15
Szkoła Podstawowa w Dygowie	11	193	29	20	26	34	14	28	24	18
Szkoła Podstawowa we Wrzosowie	9	155	24	16	20	26	16	18	19	16
RAZEM	28	491	60	52	69	86	43	69	63	49
Publiczne Gimnazjum w Dygowie	5	88	-	-	34	31	23	-	-	-
Publiczne Gimnazjum we Wrzosowie	3	53	-	-	22	15	16	-	-	-
RAZEM	8	141	-	-	56	46	39	-	-	-
OGÓŁEM	36	632								

Źródło: Informacje przekazane przez Gminę Dygowo

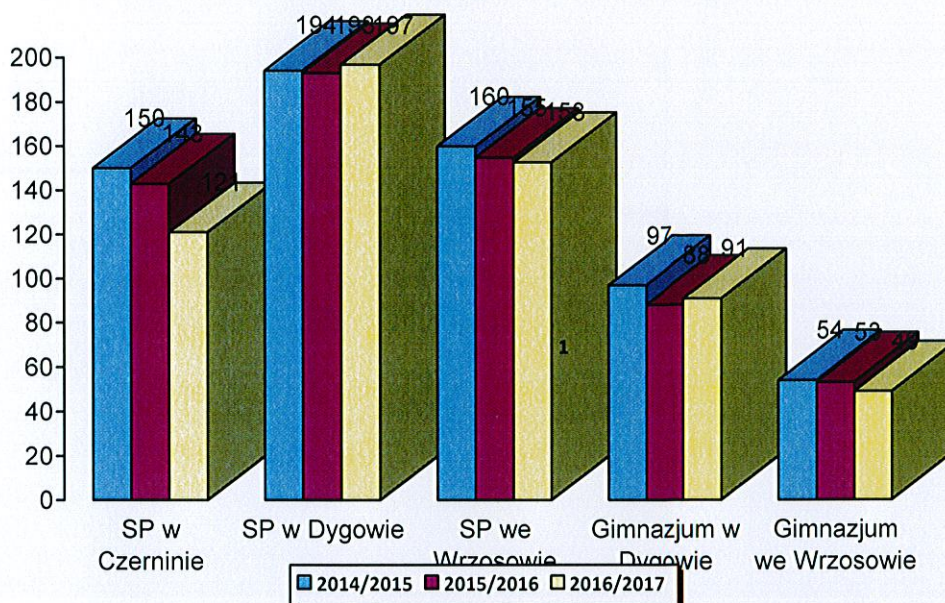
Tabela 3. Liczba uczniów i oddziałów w poszczególnych szkołach w roku szkolnym 2016/2017

LICZBA ODDZIAŁÓW I UCZNIÓW W SZKOŁACH PODSTAWOWYCH I GIMNAZJACH W roku szkolnym 2016/2017										
SZKOŁA	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	W tym:							
			Przed szkol.	„0”	I	II	III	IV	V	VI
Szkoła Podstawowa w Czerninie	7	121	-	16	8	17	25	14	22	19
Szkoła Podstawowa w Dygowie	11	197	58	19	11	17	31	12	26	23
Szkoła Podstawowa we Wrzosowie	9	153	27	18	9	20	26	15	20	18
RAZEM	27	471	85	53	28	54	82	41	68	60
Publiczne Gimnazjum w Dygowie	6	91	-	-	30	32	29	-	-	-
Publiczne Gimnazjum we Wrzosowie	3	49	-	-	18	17	14	-	-	-
RAZEM	9	140	-	-	48	49	43	-	-	-
OGÓŁEM	36	611								

Źródło: Informacje przekazane przez Gminę Dygowo

Porównując liczbę uczniów szkół podstawowych w Gminie Dygowo w latach szkolnych 2014/2015-2016/2017 należy zwrócić uwagę na malejącą ich liczbę z 504 uczniów do 471. W Szkole Podstawowej w Czerninie liczba uczniów zmniejszyła się o 29 osób tj. z 150 w roku 2014/2015 do 121 w roku 2016/2017, natomiast w Szkole Podstawowej we Wrzosowie ze 160 do 153 osób. Spadek liczby uczniów w gimnazjach w ww. okresie wynosił 11 osób, w tym w Gimnazjum we Wrzosowie liczba uczniów w tym czasie zmniejszyła się o 5 osób, a w Gimnazjum w Dygowie o 6. Zmiany w liczebności poszczególnych szkół obrazuje wykres nr 1.

Wykres 1. Liczba uczniów w szkołach Gminy Dygowo w latach 2014-2016



Przeciętna liczba uczniów w oddziale placówki jest z jednej strony wyznacznikiem efektywności i jakości prowadzonej edukacji, z drugiej strony jej rozmiar ma bezpośredni wpływ na koszty prowadzenia szkół, co jest szczególnie ważne dla organów prowadzących. Sposób kształtowania się przeciętej wielkości oddziałów (w tym oddziałów „0” i punktów przedszkolnych) w poszczególnych szkołach przedstawia tabela nr 4.

Tabela 4. Przeciętna wielkość oddziałów w szkołach w Gminie Dygowo w latach szkolnych 2014/2015-2016/2017 (w tym oddziały „0” i punkty przedszkolne)

Przeciętna wielkość oddziału w szkołach w Gminie Dygowo									
SZKOŁA	2014/2015			2015/2016			2016/2017		
	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	przeciętna wielkość oddziału	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	przeciętna wielkość oddziału	Liczba oddziałów	Liczba uczniów	przeciętna wielkość oddziału
Szkoła Podstawowa w Czerninie	8	150	18,75	8	143	17,88	7	121	17,29
Szkoła Podstawowa w Dygowie	11	194	17,64	11	193	17,55	11	197	17,91
Szkoła Podstawowa we Wrzosowie	9	160	17,78	9	155	17,22	9	153	17,00
RAZEM	28	504	18,00	28	491	17,54	27	471	17,44
Publiczne Gimnazjum w Dygowie	4	97	24,25	5	88	17,6	6	91	15,17
Publiczne Gimnazjum we Wrzosowie	3	54	18	3	53	17,67	3	49	16,33
RAZEM	7	151	21,57	8	141	17,63	9	140	15,56
OGÓŁEM	35	655	18,71	36	632	17,56	36	611	16,97

Źródło: Opracowanie własne na podstawie informacji przekazanych przez Gminę Dygowo

Przeciętna wielkość oddziałów w szkołach w Gminie Dygowo na przestrzeni lat szkolnych 2014/2015 – 2016/2017 maleje o ok. 2 osoby (z 18,71 w roku 2014/2015 do 16,97 w roku 2016/2017). Największe zmniejszenie liczebności oddziałów uwidacznia się przede wszystkim w Gimnazjach. Pomimo zmniejszenia ogólnej liczby uczniów (z 151 do 140) ilość oddziałów rośnie z 7 do 9, a tym samym obniża się przeciętna ich wielkość. W roku szkolnym 2014/2015 na 151 w gimnazjach utworzonych było 7 oddziałów, natomiast w roku 2016/2017 dla 140 uczniów utworzono 9 oddziałów. Spowodowało to spadek przeciętnej wielkości oddziału gimnazjalnego o ok.6 uczniów tj. z 21,57 do 15,56.

Wykres 2. Przeciętna liczba uczniów w oddziałach szkolnym gimnazjów w Gminie Dygowo w latach szkolnych 2014-2015 – 2016/2017

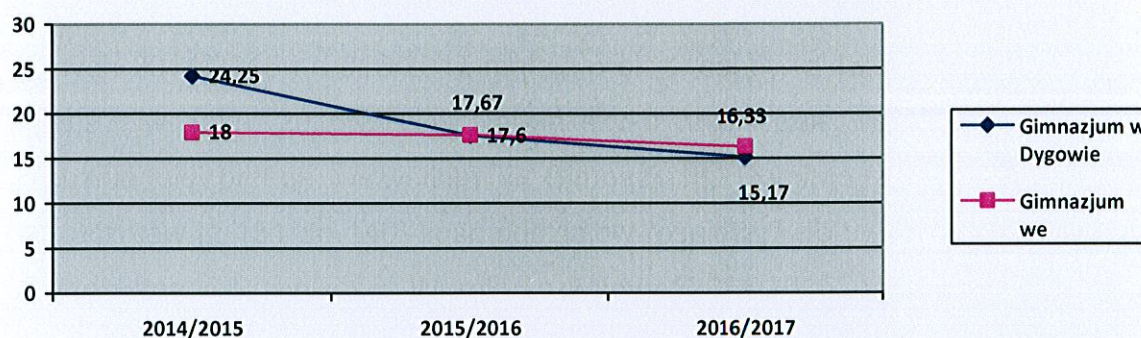


Tabela 5. Liczebność oddziałów w gimnazjach w Gminie Dygowo w latach szkolnych 2014/2015-2016/2017

Przeciętna wielkość oddziału w Szkołach Podstawowych (bez punktów przedszkolnych) w Gminie Dygowo																											
SZKOŁA	I 2014/2015			I 2015/2016			I 2016/2017			II 2014/2015			II 2015/2016			II 2016/2017			III 2014/2015			III 2015/2016			III 2016/2017		
	Lodd	Lu	przeciętna	Lodd	Lu	przeciętna	Lodd	Lu	przeciętna	Lodd	Lu	przeciętna	Lodd	Lu	przeciętna	Lodd	Lu	przeciętna	Lodd	Lu	przeciętna	Lodd	Lu	przeciętna	Lodd	Lu	przeciętna
Publiczne Gimnazjum w Dygowie	1	30	30,00	2	34	17,00	2	30	15	1	29	29	2	31	15,5	2	32	16,00	2	38	19,00	1	23	23,00	2	29	14,5
Publiczne Gimnazjum we Wrzosowie	1	19	19,00	1	22	22,00	1	18	18	1	18	18,00	1	15	15,00	1	17	17,00	1	17	17,00	1	16	16,00	1	14	14
RAZEM	2	49	24,50	3	56	18,67	3	48	16,00	2	47	23,50	3	46	15,33	3	49	16,33	3	55	18,33	2	39	19,50	3	43	14,33

Źródło: Opracowanie własne na podstawie informacji przekazanych przez Gminę Dygowo

Liczba uczniów w oddziale szkolnym jak również liczebność oddziałów w szkole ma istotne znaczenie finansowe. Średni rozmiar oddziału klasowego ma bezpośredni wpływ na koszty prowadzenia szkół, jest więc szczególnie ważny dla organów prowadzących. Samorząd musi monitorować tworzenie oddziałów klasowych w szkołach, zwłaszcza klas pierwszych, aby przeciwdziałać nadmiernemu zmniejszaniu liczby uczniów w oddziale klasowym (co dzieje się, gdy szkoły utrzymują niezmienną liczbę oddziałów pomimo zmniejszającej się liczby uczniów). Samorząd powinien systematycznie porównywać średnią wielkość oddziałów klasowych w różnych swoich szkołach i analizować, czy występujące między

Ok

szkołami różnice są uzasadnione (na przykład przez lokalizację szkoły, jej szczególny charakter, czy przez wcześniejsze decyzje samorządu) i powinny zostać utrzymane, czy też są nieuzasadnione i wymagają interwencji organu prowadzącego.

Tabela 6. Liczebność oddziałów I-III w szkołach w Gminie Dygowo w latach szkolnych 2014/2015-2016/2017

Nazwa szkoły	Rok szkolny	w tym szkoła podstawowa:								
		kl. I - l. uczniów	l. oddz.	liczebność oddziału	kl. II - l. uczniów	l. oddz.	liczebność oddziału	kl. III - l. uczniów	l. oddz.	liczebność oddziału
Zespół Szkół Dygowie	2016/2017	11	1	11	17	1	17	31	2	15,5
Zespół Szkół we Wrzosowie		9	1	9	20	1	20	26	2	13
Szkoła Podstawowa w Czerninie		8	1	8	17	1	17	25	1	25
Razem		28	3	9,3333333	54	3	18	82	5	16,4
Zespół Szkół Dygowie	2015/2016	26	2	13	34	2	17	14	1	14
Zespół Szkół we Wrzosowie		20	1	20	26	2	13	16	1	16
Szkoła Podstawowa w Czerninie		23	1	23	26	2	13	13	1	13
Razem		69	4	17,25	86	6	14,3333333	43	3	14,3333333
Zespół Szkół Dygowie	2014/2015	33	2	16,5	15	1	15	28	1	28
Zespół Szkół we Wrzosowie		26	2	13	17	1	17	21	1	21
Szkoła Podstawowa w Czerninie		25	1	25	13	1	13	17	1	17
Razem		84	5	16,8	45	3	15	66	3	22

Źródło: Opracowanie własne na podstawie informacji przekazanych przez Gminę Dygowo

Zgodnie z art. 61 ustawy o systemie oświaty zajęcia edukacyjne w klasach I-III są prowadzone w oddziałach klasowych liczących nie więcej niż 25 uczniów. Liczba uczniów w oddziale klas I-III szkoły podstawowej może być zwiększona nie więcej niż o 2 uczniów. Jeżeli liczba uczniów w oddziale klas I-III szkoły podstawowej zostanie zwiększona zgodnie z art. 61 ust. 3b i 3c ww. ustawy w szkole zatrudnia się asystenta nauczyciela, który wspiera nauczyciela prowadzącego zajęcia dydaktyczne, wychowawcze i opiekuńcze w tym oddziale.

Utworzenie dodatkowego oddziału zwiększa komfort edukacji ale również zwiększa wydatki m.in. z tytułu wynagrodzeń nauczycieli.

3. Kadra pedagogiczna, pracownicy administracji i obsługi

Dane dotyczące ilości nauczycieli oraz pozostałych pracowników w osobach i etatach, wg danych na dzień 30 września 2014, 2015 oraz 2016 roku przedstawia tabela nr 7.

Tabela 7. Liczebność nauczycieli oraz pozostałych pracowników w szkołach w latach 2014/2015 – 2016/2017

Nazwa szkoły	Rok szkolny	Zatrudnienie		w tym w Szkole Podstawowej:								w tym w Gimnazjum:							
				w tym:				pracownicy pozostali				w tym:				pracownicy pozostali			
				nauczyciele razem		nauczyciele pełnozatrudnieni		nauczyciele niepełnozatrudnieni		nauczyciele		nauczyciele		nauczyciele		nauczyciele		nauczyciele	
etaty	osoby	etaty	osoby	etaty	osoby	etaty	osoby	etaty	osoby	etaty	osoby	etaty	osoby	etaty	osoby	etaty	osoby	etaty	osoby
Zespół Szkół Dygowie	2016/2017	42,71	47	16,53	18	14	14	2,53	4	9	10	17,18	19	14	14	3,18	5	0	0
Zespół Szkół we Wrzosowie		28,28	29	14,28	15	13	13	1,28	2	6	6	8	8	8	8	0	0	0	0
Szkoła Podstawowa w Czerninie		18,77	21	13,77	16	9	9	4,77	7	5	5								
Razem		89,8	97	44,58	49	36	36	8,58	13	20	21	25,2	27	22	22	3,18	5	0	0
Średni etat na osobę		0,93		0,91		1,00		0,66		0,95		0,93		1,00		0,64		0,00	
Zespół Szkół Dygowie	2015/2016	45,19	50	16,3	18	14	14	2,3	4	11	12	17,89	20	16	16	1,89	4	0	0
Zespół Szkół we Wrzosowie		30,45	31	16,45	17	16	16	0,45	1	6	6	8	8	8	8	0	0	0	0
Szkoła Podstawowa w Czerninie		18,22	20	14,22	16	11	11	3,22	5	4	4								
Razem		93,9	101	46,97	51	41	41	5,97	10	21	22	25,9	28	24	24	1,89	4	0	0
Średni etat na osobę		0,93		0,92		1,00		0,60		0,95		0,92		1,00		0,47		0,00	
Zespół Szkół Dygowie	2014/2015	39,31	43	15,2	17	13	13	2,2	4	9	9	15,11	17	12	12	3,11	5	0	0
Zespół Szkół we Wrzosowie		30,45	31	16,45	17	16	16	0,45	1	6	6	8	8	8	8	0	0	0	0
Szkoła Podstawowa w Czerninie		17,56	20	14,56	17	12	12	2,56	5	3	3								
Razem		87,3	94	46,21	51	41	41	5,21	10	18	18	23,1	25	20	20	3,11	5	0	0
Średni etat na osobę		0,93		0,91		1,00		0,52		1,00		0,92		1,00		0,62		0,00	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie informacji przekazanych przez Gminę Dygowo

W analizowanych latach liczba zatrudnionych w placówkach oświatowych gminy wzrosła z 87,3 etatu w roku szkolnym 2014/2015 do 89,8 etatu w roku szkolnym 2016/2017 tj. o 2,5 etatu (3 osoby). Dokonując głębszej analizy zauważyć można, że na ww. wzrost największy wpływ miał wzrost zatrudnienia pracowników niepedagogicznych z 18 etatów do 20 etatów (z 18 osób do 21 osób). Stan zatrudnienia w roku 2016/2017 w porównaniu z rokiem 2014/2016 zwiększył się w Szkole Podstawowej w Czerninie o 2 etaty (w tym jedna osoba zatrudniona na zastępstwo), w pozostałych placówkach stan zatrudnienia w etatach pozostałych pracowników w roku 2016/2017 w porównaniu z rokiem 2014/2015 nie uległ zmianie. Poziom zatrudnienia nauczycieli w szkołach podstawowych zmniejszył się z 46,21 etatu (2014/2015) do 44,58 etatu. W gimnazjach uwidacznia się natomiast wzrost zatrudnienia nauczycieli o 2,1 etatu tj. z 23,1 do 25,2.

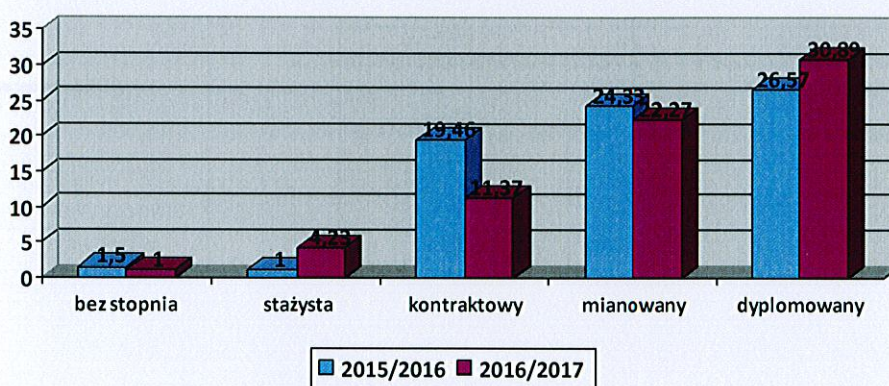
Średnia ilość etatu przypadająca na jedną osobę w badanym okresie kształtuje się na takim samym poziomie wynoszącym 0,93.

W Gminie Dygowo w analizowanych latach najwięcej zatrudnionych jest nauczycieli dyplomowanych, następnie mianowanych. Stopnie awansu zawodowego nauczycieli wg stanu na 30 września roku 2015 oraz 2016 przedstawia tabela nr 8.

Tabela 8. Stopnie awansu zawodowego nauczycieli w latach 2015/2016 – 2016/2017

Nazwa szkoły	rok	Stopnie awansu zawodowego nauczycieli (etaty)					Razem
		bez stopnia	stażysta	kontraktowy	mianowany	dyplomowany	
Zespół Szkół Dygowie	2015	1,5	0	9,02	12,11	11,56	34,19
Zespół Szkół we Wrzosowie		0	1	5	6	12,45	24,45
Szkoła Podstawowa w Czerninie		0	0	5,44	6,22	2,56	14,22
Razem		1,5	1	19,46	24,33	26,57	72,86
Zespół Szkół Dygowie	2016	1	2,51	6,04	12,72	11,44	33,71
Zespół Szkół we Wrzosowie		0	0,83	2	4	15,45	22,28
Szkoła Podstawowa w Czerninie		0	0,89	3,33	5,55	4	13,77
Razem		1	4,23	11,37	22,27	30,89	69,76

Źródło: Informacje otrzymane z Gminy Dygowo



Reasumując należy stwierdzić, że nauczyciele **dyplomowani i mianowani stanowili blisko 69,86% oraz 76,2% wszystkich zatrudnionych nauczycieli** – odpowiednio w 2015 oraz w 2016 roku.

Dla głębszej analizy efektywności wydatków dokonano porównania liczby uczniów w szkołach z liczbą zatrudnionych pracowników. Dane w tym zakresie przedstawia tabela 9.

Tabela 9 Zestawienie liczby uczniów i nauczycieli w latach szkolnych 2014/2015-2016/2017 (wg stanu na 30.09.2016 r.)

Nazwa szkoły	Rok szkolny	Liczba oddziałów	Liczba uczniów/wychowanków	Liczba nauczycieli (etaty)	Liczba pracowników administracji i obsługi (etaty)	Liczba uczniów przypadających na 1 etat nauczyciela
Zespół Szkół Dygowie	2016/2017	17	288	33,71	9	8,54
Zespół Szkół we Wrzosowie		12	202	22,28	6	9,07
Szkoła Podstawowa w Czerninie		7	121	13,77	5	8,79
Razem		36	611	69,76	20	8,76
Zespół Szkół Dygowie	2015/2016	16	281	34,19	11	8,22
Zespół Szkół we Wrzosowie		12	208	24,45	6	8,51
Szkoła Podstawowa w Czerninie		8	143	14,22	4	10,06
Razem		36	632	72,86	21	8,67
Zespół Szkół Dygowie	2014/2015	15	291	30,31	9	9,60
Zespół Szkół we Wrzosowie		12	214	24,45	6	8,75
Szkoła Podstawowa w Czerninie		8	150	14,56	3	10,30
Razem		35	655	69,32	18	9,45

Źródło: Informacje otrzymane z Gminy Dygowo

Z zestawienia wynika na przestrzeni lat 2014-2016, pomimo tendencji spadkowej liczby uczniów uczęszczających do szkół podstawowych i gimnazjów liczba pozostałych pracowników wzrosła z 18 do 20, natomiast łączna ilość etatów nauczycielskich zwiększyła się o 0,44 etatu (z 69,32 etatu w 2014/2015 do 69,76 etatu w 2016/2017) . W wyniku tego wskaźnik liczby uczniów przypadających na nauczyciela z 9,45 zmniejszył się do 8,76. Jak ustalono w trakcie badania wzrost ten jest wzrostem pozornym spowodowanym m.in. zastępstwami na czas długiej nieobecności pracowników.

4. Wydatki Gminy Dygowo w latach 2014-2015

Na podstawie rocznych sprawozdań budżetowych dokonano analizy poziomu wydatków gminy w latach 2014-2015. Sprawozdanie budżetowe za rok 2016 w momencie opracowywania ww. analizy nie było jeszcze sporządzone, wobec czego przedstawiono dane za lata 2014-2015. Podział ww. wydatków przedstawia tabela nr 10.

Tabela 10. Struktura wydatków wg. działów w Gminie Dygowo w latach 2014 oraz 2015

Lp	Dział	Nazwa podziałki klasyfikacji budżetowej	2014 r.	%	2015 r.	%
1	010	Rolnictwo i łowiectwo	721 345,43	2,81%	682 153,20	2,61%
2	400	Wytwarzanie i zaopatrzenie w energię elektryczną, gaz i wodę	169 170,38	0,66%	161 301,98	0,62%
3	600	Transport i łączność	4 779 075,84	18,61%	3 349 266,33	12,82%
4	630	Turystyka	48 611,36	0,19%	10 028,00	0,04%
5	700	Gospodarka mieszkaniowa	1 035 303,49	4,03%	1 102 292,28	4,22%
6	710	Działalność usługowa	298 091,37	1,16%	77 573,40	0,30%
7	720	Informatyka				
8	750	Administracja publiczna	2 096 243,75	8,16%	2 251 185,00	8,62%
9	751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	46 181,00	0,18%	57 968,00	0,22%
10	754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	1 472 981,68	5,74%	2 559 868,05	9,80%
11	757	Obsługa długu publicznego	175 412,78	0,68%	267 403,41	1,02%
12	758	Różne rozliczenia	108 029,68	0,42%	115 056,89	0,44%
13	801	Oświata i wychowanie	7 137 893,29	27,80%	7 196 382,45	27,55%
14	851	Ochrona zdrowia	119 032,23	0,46%	82 024,42	0,31%
15	852	Pomoc społeczna	2 884 376,88	11,23%	2 832 681,10	10,84%
16	853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	82 137,34	0,32%	7 935,72	0,03%
17	854	Edukacyjna opieka wychowawcza	240 627,30	0,94%	246 481,80	0,94%
18	900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	2 106 355,61	8,20%	3 816 981,85	14,61%
19	921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1 058 146,79	4,12%	913 820,52	3,50%
20	925	Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	857,26	0,00%	1 189,34	0,00%
21	926	Kultura fizyczna	1 100 141,86	4,28%	388 878,06	1,49%
22		Wydatki OGÓŁEM:	25 680 015,32	100,00%	26 120 471,80	100,00%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdań budżetowych.

Największą pozycję wydatkową gminy stanowi rozdział 801 oświata i wychowanie, które w roku 2014 pochłaniały 27,8 % wydatków ogółem, a w roku 2015 27,55%.

5. Wydatki na oświatę

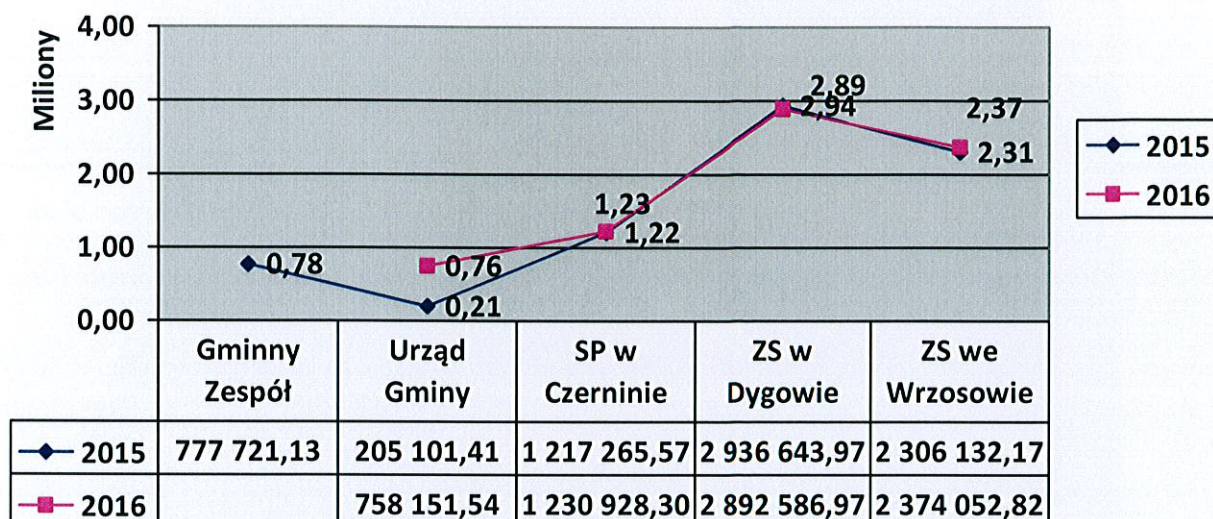
Na podstawie danych zawartych w sprawozdaniach Rb-28S dokonano analizy wydatków na oświatę w latach 2015 oraz 2016. W tabeli nr 11 przedstawiono jak kształtowały się wydatki w dziale 801 oświata i wychowanie oraz 854 edukacyjna opieka wychowawcza.

Tabela 11. Zestawienie wydatków w działach 801 oraz 854 w latach 2015 oraz 2016

Dz.	Rozdz.	TREŚĆ	2015		2016		Dynamika
			razem wydatki 2015	%	razem wydatki 2016	%	
	75085	Wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego			134 998,93		-
801		OŚWIATA I WYCHOWANIE	7 196 382,45	100,00%	6 873 023,07	100,00%	95,51%
	80101	Szkoły podstawowe	3 500 461,41	48,64%	3 516 749,99	51,17%	100,47%
	80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	257 027,06	3,57%	201 213,15	2,93%	78,28%
	80104	Przedszkola	629 215,30	8,74%	198 356,86	2,89%	121,76%
	80106	Inne formy wychowywania przedszkolnego	22 260,00	0,31%	594 870,83	8,66%	
	80110	Gimnazja	1 753 794,06	24,37%	1 722 334,83	25,06%	98,21%
	80113	Dowożenie uczniów do szkół	427 594,60	5,94%	371 404,75	5,40%	86,86%
	80114	Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół	350 126,53	4,87%		0,00%	0,00%
	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	20 971,21	0,29%	14 126,48	0,21%	67,36%
	8149	Realiz.zad.wymagaj.stos.specjal.organiz.nauki i metod pracy dla dzieci w	42 807,74	0,59%		0,00%	0,00%
	8150	Realiz.zad.wymag.stos.spec.org.nauki i metod dla dzieci i młodzieży w szk.pod.gimnaz.licea.ogl	137 820,99	1,92%	222 718,18	3,24%	161,60%
	80195	Pozostała działalność	54 303,55	0,75%	31 248,00	0,45%	57,54%
854		Edukacyjna opieka wychowawcza	246 481,80	100,00%	247 697,63	78,21%	100,49%
	85401	Świetlice szkolne	175 926,60	71,38%	186 096,63	58,76%	105,78%
	85415	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	70 555,20	28,62%	61 601,00	19,45%	87,31%
	85416	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	0,00	0,00%		0,00%	-
	85495	Pozostała działalność			0,00	0,00%	-
		Razem	7 442 864,25	100,00%	7 255 719,63	100,00%	97,49%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdań budżetowych

Wykres 4. Poziom wydatków związanych z oświatą i wychowaniem oraz opieką wychowawczą



Łączna wartość wydatków w analizowanych latach w dziale 801 oświata i wychowanie zmniejszyła się o 4,49 % tj. z 7.196.382,45 zł do 6.873.023,07 zł natomiast w dziale 854 edukacyjna opieka wychowawcza wzrosła o 28,49%.

Największy wpływ na zmniejszenie wydatków w dz. 801 miała likwidacja Gminnego Zespołu Oświaty i Kultury w Dygowie (Uchwała nr IX/82/15 Rady Gminy Dygowo z dnia 25 listopada 2015 roku w sprawie likwidacji Gminnego Zespołu Oświaty i Kultury w Dygowie). Zgodnie z Uchwałą nr IX/83/15 Rady Gminy Dygowo z dnia 25 lipca 2015 roku w sprawie wspólnej obsługi gminnych jednostek organizacyjnych przez Urząd Gminy Dygowo, Urząd Gminy w ramach wspólnej obsługi szkół od 2016 roku prowadzi gospodarkę finansową oraz wykonuje czynności z zakresu rachunkowości i sprawozdawczości. Pracownicy Gminnego Zespołu Oświaty i Kultury w Dygowie z dniem 1 stycznia 2016r. stali się pracownikami Urzędu Gminy Dygowo na zasadzie art. 231 Kodeksu pracy (zgodnie z Uchwałą nr IX/82/15).

Powyższe oznacza, że wydatki związane z obsługą gminnych jednostek zostały przejęte przez Urząd Gminy i ewidencjonowane są w innym dziale 75085 Wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego. Wydatki dotyczące ww. obsługi w roku 2016 wynosiły 134.998,93 zł.

Podsumowując, łączna wartość wydatków związanych z oświatą i wychowaniem oraz opieką wychowawczą po uwzględnieniu wydatków Gminy na obsługę gminnych jednostek oświatowych w roku 2016 wynosiła 7.324.723,71 zł i była niższa od tych samych wydatków wynoszących w roku 2015 7.442.884,26 zł o 118.140,54 zł.

Okla

Tabela 12. Wydatki Szkoły Podstawowej w Czerninie w roku 2015-2016

Rozdz.	TREŚĆ	SP w Czerninie wydatki 2015	Struktura	SP w Czerninie 2016	Struktura	Dynami ka wzrostu
	OŚWIATA I WYCHOWANIE	1 170 601,77	96,17%	1 177 749,19	95,68%	100,61%
80101	Szkoły podstawowe	1 044 428,48	85,80%	1 098 076,66	89,21%	105,14%
80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	86 757,48	7,13%	56 819,67	4,67%	65,49%
80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	5 703,12	0,47%	2 812,15	0,23%	49,31%
8150	Realiz.zad.wymag.stos.spec. org.nauki i metod dla dzieci i młodzieży w szk.pod.gimnaz.licea.ogl	26 302,69	2,16%	12 306,71	1,01%	46,79%
80195	Pozostała działalność	7 410,00	0,61%	7 734,00	0,64%	104,37%
	Edukacyjna opieka wychowawcza	46 663,80	3,83%	53 179,11	4,32%	113,96%
85401	Świetlice szkolne	45 628,80	3,75%	52 099,11	4,23%	114,18%
85415	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socialnym	1 035,00	0,09%	1 080,00	0,09%	104,35%
	Razem	1 217 265,57	100,00%	1 230 928,30	100,00%	101,12%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdań budżetowych.

Dokonując bardziej szczegółowej analizy zauważyć można, że w Szkole Podstawowej w Czerninie wysokość wydatków wzrosła o 1,12% tj. z 1.217.265,57 zł do 1.230.928,30 zł. Najwyższy wzrost wydatków wystąpił w rozdziałach 80101 szkoły podstawowe oraz 85401 świetlice szkolne. Dla tych działów dokonano szczegółowego porównania wysokości poniesionych w latach 2015 oraz 2016 wydatków.

Tabela 13. Wydatki Szkoły Podstawowej w Czerninie w roku 2015-2016 wg paragrafów (w rozdziale 80101 oraz 85401)

Rozdział	§	Nazwa	wydatki 2015	Struktura	wydatki 2016	Struktura	Dynamika
1	2	3	4	5	6	7	8
80101		Szkoły podstawowe	1 044 428,48	89,22%	1 098 076,66	93,24%	105,14%
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	43 814,81	4,20%	46 286,36	4,22%	105,64%
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	626 215,39	59,96%	676 855,69	61,64%	108,09%
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	49 757,99	4,76%	51 305,35	4,67%	103,11%
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	119 968,94	11,49%	129 816,44	11,82%	108,21%
	4120	Składki na Fundusz Pracy	13 261,26	1,27%	13 183,58	1,20%	99,41%
	4140	Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	23 854,06	2,28%	27 403,68	2,50%	114,88%
	4240	Zakup środków dydaktycznych i książek	15 117,85	1,45%	11 246,23	1,02%	74,39%
	4260	Zakup energii	58 030,27	5,56%	58 976,93	5,37%	101,63%
	4270	Zakup usług remontowych	14 183,69	1,36%	0,00	0,00%	0,00%
	4280	Zakup usług zdrowotnych	865,00	0,08%	1 175,00	0,11%	135,84%
	4300	Zakup usług pozostałych	37 603,76	3,60%	38 096,05	3,47%	101,31%
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	850,70	0,08%	812,29	0,07%	95,48%
	4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz,	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
	4410	Podróże służbowe krajowe	1 299,62	0,12%	1 353,45	0,12%	104,14%
	4430	Różne opłaty i składki	609,00	0,06%	609,00	0,06%	100,00%
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń	38 415,14	3,68%	39 798,61	3,62%	103,60%
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami	581,00	0,06%	1 158,00	0,11%	199,31%
85401		Świetlice szkolne	45 628,80	97,78%	52 099,11	97,97%	114,18%
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	3 349,20	7,34%	3 335,24	6,40%	99,58%
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	32 428,96	71,07%	34 899,06	66,99%	107,62%
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	0,00	0,00%	2 971,37	5,70%	-
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	5 462,14	11,97%	6 520,91	12,52%	119,38%
	4120	Składki na Fundusz Pracy	782,60	1,72%	931,12	1,79%	118,98%
	4240	Zakup środków dydaktycznych i książek	725,99	1,59%	0,00	0,00%	0,00%
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	0,00	0,00%	561,50	1,08%	-
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń	2 879,91	6,31%	2 879,91	5,53%	100,00%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdań budżetowych.

Najwyższą dynamikę wzrostu wydatków w rozdziale 80101 szkoły podstawowe wynoszącą 99,31 % wykazuje paragraf 4700 szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej. Z uwagi na niski udział tych wydatków w ogólnej ich wartości, nie wywołało to jednak istotnych skutków finansowych. Największy wpływ na strukturę wydatków mają wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń. W latach 2015-2016 paragrafy od 3020 do 4140 wzrosły od 3,11% do 8,21%. W Zespole Szkół w Dygowie łączna wartość wydatków na przestrzeni badanych lat zmniejszyła się o 1,5% tj. z 2.936.643,97 zł do 2.892.586,97 zł.

Tabela 14. Wydatki Zespołu Szkół w Dygowie w roku 2015-2016

Rozdz.	TREŚĆ	ZS w Dygowie	%	ZS w Dygowie	%	dynamika
OŚWIATA I WYCHOWANIE		2 865 571,12	97,58%	2 824 069,78	97,63%	98,55%
80101	Szkoły podstawowe	1 204 652,89	41,02%	1 175 642,61	40,03%	97,59%
80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	113 999,97	3,88%	91 603,00	3,12%	80,35%
80104	Przedszkola	364 338,40	12,41%		0,00%	0,00%
80106	Inne formy wychowywania przedszkolnego		0,00%	419 810,83	14,30%	-
80110	Gimnazja	1 083 375,23	36,89%	1 031 017,10	35,11%	95,17%
80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	11 599,59	0,39%	6 102,95	0,21%	52,61%
8149	Realiz.zad.wymagaj.stos.specjal.o rganiz.nauki i metod pracy dla dzieci w przedsz.oddział.przed, SP I	42 807,74	1,46%		0,00%	0,00%
8150	Realiz.zad.wymag.stos.spec.org.n auki i metod dla dzieci i młodzieży w szk.pod.gimnaz.licea.ogl	31 942,30	1,09%	86 745,29	2,95%	271,57%
80195	Pozostała działalność	12 855,00	0,44%	13 148,00	0,45%	102,28%
Edukacyjna opieka wychowawcza		71 072,85	2,42%	68 517,19	2,37%	96,40%
85401	Świetlice szkolne	68 091,85	2,32%	64 977,19	2,25%	95,43%
85415	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	2 981,00	0,10%	3 540,00	0,12%	118,75%
Razem		2 936 643,97	100,00%	2 892 586,97	100,00%	98,50%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdań budżetowych

W strukturze wydatków najwyższy udział miała rozdział 80101 szkoły podstawowe oraz 80110 gimnazja. Ich wydatki w analizowanym okresie spadły odpowiednio o 2,41 % oraz 4,47%. Dla tych dwóch rozdziałów przedstawiono strukturę kosztów.

Tabela 15. Wydatki w rozdziale 80101 oraz 80110 w Zespole Szkół w Dygowie w roku 2015-2016

Rozdział	§	Nazwa	wydatki 2015	Struktura	wydatki 2016	Struktura	Dynamika
1	2	3	4	5	6	7	8
		Oświata i wychowanie	2 865 571,12	100,00%	2 824 069,78	100,00%	98,55%
80101		Szkoły podstawowe	1 204 652,89	42,04%	1 175 642,61	41,63%	97,59%
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do	39 795,80	3,30%	40 713,44	3,46%	102,31%
	4010	Wynagrodzenia osobowe	679 676,49	56,42%	699 175,60	59,47%	102,87%
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	52 808,79	4,38%	58 802,26	5,00%	111,35%
	4110	Składki na ubezpieczenia	126 177,04	10,47%	127 407,09	10,84%	100,97%
	4120	Składki na Fundusz Pracy	12 871,01	1,07%	12 715,79	1,08%	98,79%
	4140	Wpłaty na Państwowy Fundusz	0,00	0,00%	1 220,00	0,10%	-
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	685,20	0,06%	472,97	0,04%	69,03%
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	37 278,75	3,09%	34 744,65	2,96%	93,20%
	4240	Zakup środków dydaktycznych i	16 168,94	1,34%	10 737,33	0,91%	66,41%
	4260	Zakup energii	120 423,19	10,00%	95 536,05	8,13%	79,33%
	4270	Zakup usług remontowych	0,00	0,00%	5 109,59	0,43%	-
	4280	Zakup usług zdrowotnych	1 601,00	0,13%	2 090,00	0,18%	130,54%
	4300	Zakup usług pozostałych	79 621,65	6,61%	49 621,71	4,22%	62,32%
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług	2 331,63	0,19%	2 316,78	0,20%	99,36%
	4390	Zakup usług obejmujących	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
	4410	Podróże służbowe krajowe	187,92	0,02%	987,73	0,08%	525,61%
	4430	Różne opłaty i składki	681,00	0,06%	681,00	0,06%	100,00%
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz	33 861,98	2,81%	33 030,62	2,81%	97,54%
	4700	Szkolenia pracowników	482,50	0,04%	280,00	0,02%	58,03%
80110		Gimnazja	1 083 375,23	37,81%	1 031 017,10	36,51%	95,17%
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do	66 327,00	6,12%	65 019,86	6,31%	98,03%
	4010	Wynagrodzenia osobowe	730 805,44	67,46%	698 913,66	67,79%	95,64%
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	57 786,21	5,33%	56 327,28	5,46%	97,48%
	4110	Składki na ubezpieczenia	143 332,07	13,23%	128 000,57	12,41%	89,30%
	4120	Składki na Fundusz Pracy	18 104,73	1,67%	16 387,14	1,59%	90,51%
	4240	Zakup środków dydaktycznych i	12 040,18	1,11%	11 456,56	1,11%	95,15%
	4300	Zakup usług pozostałych	584,45	0,05%	133,65	0,01%	22,87%
	4410	Podróże służbowe krajowe	224,04	0,02%	721,92	0,07%	322,23%
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz	54 171,11	5,00%	54 056,46	5,24%	99,79%

Tak jak w poprzedniej szkole, największy udział w wydatkach ogółem w ZS w Dygowie mają wynagrodzenia i pochodne. Największy wzrost wynoszący 425,61 % w szkole podstawowej oraz 222,23% w gimnazjum uwidacznia się w paragrafie 4440. Ze względu na niewielki jego udział w wydatkach ogółem, skutek finansowy tego wzrostu jest nieistotny. W wydatkach pozostałych wysoki (10% w 2015 r. oraz 8,13% w roku 2016) udział ma również paragraf 4260 zakup energii.

Tabela 16. Wydatki Zespołu Szkół we Wrzosowie w roku 2015-2016

Dz.	Rozdz.	TREŚĆ	ZS we Wrzosowie 2015	Struktura	ZS we Wrzosowie 2016	Struktura	Dynamika
801		OŚWIATA I WYCHOWANIE	2 239 006,02	97,09%	2 301 442,49	99,80%	102,79%
	80101	Szkoły podstawowe	1 251 380,04	54,26%	1 243 030,72	53,90%	99,33%
	80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	56 269,61	2,44%	52 790,48	2,29%	93,82%
	80104	Przedszkola	167 660,04	7,27%	0,00	0,00%	-
	80106	Inne formy wychowywania przedszkolnego		0,00%	175 060,00	7,69%	-
	80110	Gimnazja	670 418,83	29,07%	691 317,73	29,98%	103,12%
	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	3 668,50	0,16%	5 211,38	0,23%	142,06%
	8150	Realiz.zad.wymag.stos.spec.o rg.nauki i metod dla dzieci i młodzieży w szk.pod.gimnaz.licea.ogl	79 576,00	3,45%	123 666,18	5,36%	156,41%
	80195	Pozostała działalność	10 032,00	0,44%	10 366,00	0,45%	103,33%
854		Edukacyjna opieka wychowawcza	67 127,15	2,91%	72 610,33	3,16%	108,17%
	85401	Świetlice szkolne	62 205,95	2,70%	69 020,33	2,99%	110,96%
	85415	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	4 921,20	0,21%	3 590,00	0,16%	72,96%
		Razem	2 306 132,17	100,00%	2 374 052,82	100,00%	102,95%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdań budżetowych

W Zespole Szkół we Wrzosowie łączna wartość wydatków w dziale 801 oraz 854 wynosiła w roku 2016 2.374.052,82 zł i była wyższa o 2,95% od wydatków z roku 2015. Największy wzrost wydatków uwidacznia się w rozdziale 80146 o 42 % tj. z kwoty 3.668,50 do 5.211,38 oraz 80150 o 55,41% co stanowi 44.090,18 zł. Wydatki dotyczące szkoły podstawowej spadły o 8.349,32 zł, natomiast dotyczące rozdziału 80110 gimnazja wzrosły w roku 2016 o 3,12% w porównaniu z rokiem wcześniejszym tj. o 12.549,58 zł.

Tabela 17. Wydatki w rozdziale 80101 oraz 80110 w Zespole Szkół we Wrzosowie w latach 2015-2016

Rozdział	§	Nazwa	wydatki 2015	Struktura	wydatki 2016	Struktura	Dynamika
1	2	3	4	5	6	7	8
		Oświata i wychowanie	2 239 006,02	100,00%	2 301 442,49	100,00%	102,79%
80101		Szkoły podstawowe	1 251 380,04	55,89%	1 243 030,72	54,01%	99,33%
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	46 922,40	3,75%	41 077,10	3,30%	87,54%
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	770 893,00	61,60%	788 477,37	63,43%	102,28%
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	56 840,46	4,54%	56 772,12	4,57%	99,88%
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	145 833,77	11,65%	142 976,59	11,50%	98,04%
	4120	Składki na Fundusz Pracy	13 835,26	1,11%	13 120,18	1,06%	94,83%
	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	4 551,55	0,36%	6 046,02	0,49%	132,83%
	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	30 893,69	2,47%	23 994,97	1,93%	77,67%
	4240	Zakup środków dydaktycznych i książek	13 771,35	1,10%	11 898,50	0,96%	86,40%
	4260	Zakup energii	81 000,33	6,47%	75 115,07	6,04%	92,73%
	4270	Zakup usług remontowych	0,00	0,00%	4 530,14	0,36%	-
	4280	Zakup usług zdrowotnych	1 845,00	0,15%	1 440,00	0,12%	78,05%
	4300	Zakup usług pozostałych	43 211,91	3,45%	36 178,80	2,91%	83,72%
	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	373,02	0,03%	409,86	0,03%	109,88%
	4410	Podróże służbowe krajowe	1 642,30	0,13%	1 966,09	0,16%	119,72%
	4430	Różne opłaty i składki	794,00	0,06%	929,51	0,07%	117,07%
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	38 022,00	3,04%	37 220,40	2,99%	97,89%
	4700	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu	950,00	0,08%	878,00	0,07%	92,42%
80110		Gimnazja	670 418,83	29,94%	691 317,73	30,04%	103,12%
	3020	Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	36 198,60	5,40%	38 494,22	5,57%	106,34%
	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	469 359,52	70,01%	481 502,28	69,65%	102,59%
	4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	35 621,48	5,31%	39 064,24	5,65%	109,66%
	4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	87 464,20	13,05%	90 823,69	13,14%	103,84%
	4120	Składki na Fundusz Pracy	11 144,16	1,66%	10 269,41	1,49%	92,15%
	4240	Zakup środków dydaktycznych i książek	6 509,25	0,97%	5 446,20	0,79%	83,67%
	4300	Zakup usług pozostałych	65,09	0,01%	0,00	0,00%	-
	4410	Podróże służbowe krajowe	66,88	0,01%	0,00	0,00%	-
	4440	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	23 989,65	3,58%	25 717,69	3,72%	107,20%

Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdań budżetowych

W strukturze wszystkich szkół największy udział miały wynagrodzenia i pochodne. To one kształtują największą część wydatków. Na wysokość tych kosztów ma wpływ liczba etatów nauczycielskich, co uzależnione jest ściśle z liczbą oddziałów szkolnych. Każdy dodatkowy oddział generuje koszty związane z wynagrodzeniami nauczyciela. Analiza liczebności oddziałów w szkołach została przedstawiona we wcześniejszej części sprawozdania.

Gmina Dygowo ma ograniczone możliwości w kształtowaniu wysokości wynagrodzeń nauczycieli, ponieważ w swojej działalności jest ograniczona zapisami przepisów prawnych w tym między innymi Karty Nauczyciela.

Wynagrodzenie nauczycieli, z zastrzeżeniem art. 32 KN, składa się z:

- 1) wynagrodzenia zasadniczego;
- 2) dodatków: za wysługę lat, motywacyjnego, funkcyjnego oraz za warunki pracy;
- 3) wynagrodzenia za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw;
- 4) nagród i innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy, z wyłączeniem świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i dodatków socjalnych określonych w art. 54 ww. ustawy.

Wysokość wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela uzależniona jest od stopnia awansu zawodowego, posiadanych kwalifikacji oraz wymiaru zajęć obowiązkowych, a wysokość dodatków odpowiednio od okresu zatrudnienia, jakości świadczonej pracy i wykonywania dodatkowych zadań lub zajęć, powierzonego stanowiska lub sprawowanej funkcji oraz trudnych lub uciążliwych warunków pracy.

Średnie wynagrodzenie nauczycieli stanowi dla:

- 1) nauczyciela stażysty - 100%,
- 2) nauczyciela kontraktowego - 111%,
- 3) nauczyciela mianowanego - 144%,
- 4) nauczyciela dyplomowanego - 184%

- kwoty bazowej, określanej dla nauczycieli corocznie w ustawie budżetowej.

Średnie wynagrodzenie nauczycieli w roku 2015, wynikające z ustawy, zostało osiągnięte we wszystkich grupach, natomiast w roku 2016, nie osiągnięto średniej w jednej grupie awansu zawodowego tj. w stażystach.

Tabela 18. Wysokość średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Dygowo w roku 2015

Lp.	Stopnie awansu zawodowego	Wskaźniki określone w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela	Średnie wynagrodzenie		Średnioroczna liczba etatów ustalana dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych		Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych 8x(kol.4x kol.6)+4x(kol.5xkol.7)	Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust.1 Karty Nauczyciela	Kwota różnicy (kol. 9 - kol. 8)
			od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia (kol. 3 x B1)	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia (kol. 3 x B2)	od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	nauczyciel stażysta	100%	2 717,59	2 717,59	2,18	0,11	48 590,51	70 100,22	21 509,71
2	nauczyciel kontraktowy	111%	3 016,52	3 016,52	16,95	16,54	608 613,08	672 042,61	63 429,53
3	nauczyciel mianowany	144%	3 913,33	3 913,33	19,97	18,70	917 910,68	981 315,17	63 404,49
4	nauczyciel dyplomowany	184%	5 000,37	5 000,37	26,88	30,88	1 692 925,27	1 869 858,90	176 933,63

Tabela 19. Wysokość średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez Gminę Dygowo w roku 2016

Lp.	Stopnie awansu zawodowego	Wskaźniki określone w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela	Średnie wynagrodzenie		Średnioroczna liczba etatów ustalana dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych		Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych 8x(kol.4x kol.6)+4x(kol.5xkol.7)	Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust.1 Karty Nauczyciela	Kwota różnicy (kol. 9 - kol. 8)
			od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia (kol. 3 x B1)	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia (kol. 3 x B2)	od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	nauczyciel stażysta	100%	2 717,59	2 717,59	0,95	5,37	79 027,52	70 802,61	-8 224,91
2	nauczyciel kontraktowy	111%	3 016,52	3 016,52	15,47	10,03	494 347,30	570 320,96	75 973,66
3	nauczyciel mianowany	144%	3 913,33	3 913,33	18,57	21,41	916 501,89	969 549,97	53 048,08
4	nauczyciel dyplomowany	184%	5 000,37	5 000,37	31,08	30,45	1 851 537,00	2 095 620,59	244 083,59

Wysokość dodatków i innych składników wynagrodzenia nauczycieli oraz szczegółowe warunki ich przyznawania zostały w Gminie Dygowo określone w Uchwale nr XXVIII/176/09 Rady Gminy w Dygowie z dnia 27 marca 2009 r. , Uchwale nr XLVIII/229/10 Rady Gminy Dygowo z dnia 29 października 2010 r. oraz Uchwale nr XI/71/71/11 Rady Gminy Dygowo z dnia 20 października 2011 r.

Dokonując analizy wysokości wydatków na wynagrodzenia, należy wskazać że poza godzinami wynikającymi z podstawy nauczania, w latach 2015-2016 organ prowadzący szkołę przyznał dla każdej ze szkół dodatkowe godziny.

Suma godzin (dla klas szkół podstawowych oraz gimnazjów) wynikająca z arkuszy organizacyjnych szkół wyniosła łącznie 106 godzin w roku 2015 oraz 45 w roku 2016. Łączna szacunkowa wartość wydatków na realizację ww. godziny zamykała się w kwocie 251.262,44 zł w roku 2015 oraz 103.914,20 zł w roku 2016.

Godziny te zostały przeznaczone na realizację zajęć prowadzonych w ramach zajęć rozwijających zainteresowania i uzdolnienia uczniów tj. m.in. na realizację:

- zajęć z języka niemieckiego,
- edukacji zdrowotna,
- zajęć dydaktyczno-wyrównawczych,
- zajęcia korekcyjno-kompensacyjne,
- zajęć rozwijających uzdolnienia z j. angielskiego,
- zajęć rozwijających uzdolnienia matematyka,
- zajęć rozwijających uzdolnienia języka polskiego,
- zajęć wyrównawczych z j. angielskiego,
- zajęć wyrównawczych z matematyki,
- zajęć wyrównawczych z j. polskiego,
- szkolne koło sportowe,
- zajęć korekcyjno-kompensacyjnych

Spośród wydatków ponoszonych przez Urząd Gminy na oświatę do najwyższych należą wydatki na dowożenie uczniów do szkół. Jeżeli droga dziecka do zerówki, szkoły podstawowej lub gimnazjum przekracza podane w ustawie o systemie oświaty odległości, to obowiązkiem gminy jest zapewnienie bezpłatnego transportu i opieki w czasie przewozu dziecka lub zwrot kosztów przejazdu dziecka i opiekuna środkami komunikacji publicznej, jeżeli dowożenie zapewniają rodzice. Łączna wartość tych wydatków ewidencjonowane w rozdziale 80113 - dowożenie uczniów do szkół, wynosiła w roku 2015 427 594,60 zł, a w roku 2016 371 404,75 zł.

Ponadto, Zarządzeniem nr 12/2016 Wójta Gminy Dygowo z dnia 1 marca 2016 roku w sprawie ustalenia stawek za wynajem autobusów szkolnych oraz ustalenia norm zużycia paliwa ustalono następujące zasady odpłatności za wynajem autobusów szkolnych dla placówek oświatowych gminy Dygowo:

- a) wyjazdy na wycieczki szkolne, biwaki, kolonie, zorganizowane wyjazdy do kin, teatru, na basen itp. Organizowane lub współorganizowane przez szkoły – 60 % stawki,
- b) wyjazdy na szkolne zawody sportowe i konkursy szkolne – bezpłatnie,
- c) przejazdy uczniów w związku z występami na uroczystościach szkolnych i gminnych – bezpłatnie;
- d) wyjazdy edukacyjne uczniów związane z realizowanym programem nauczania - bezpłatnie.

Na podstawie wniosków o wynajem autobusów za rok 2016, oszacowano, że autobusy szkolne na bezpłatne wyjazdy realizowane dla szkół przejechały ponad 2.670 km. Brak ww. uchwały mógłby spowodować poniesienie przez szkoły dodatkowych wydatków w kwocie rocznej wynoszącej ok. 9.5 tyś zł.

6. Dochody Gminy Dygowo związane z oświatą

Źródła dochodów jst określa zarówno art. 167 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 roku jak i ustawa z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Zgodnie z tą ustawą dochody jst dzielą się na:

- dochody własne,
- subwencje,
- dotacje.

Poniżej przedstawiono dochody Gminy Dygowo związane z oświatą.

6.1. Subwencja oświatowa

Wysokość subwencji oświatowej dla JST na dany rok budżetowy wyliczona w oparciu o algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego jest zależna nie tylko jak się potocznie uważa od rzeczywistej liczby uczniów ustalonych na podstawie danych z systemu informacji oświatowej dla bazowego roku szkolnego według stanu na dzień 30 września i 10 października ale co najistotniejsze od bardzo ważnego wskaźnika korygującego Di (inny dla każdej JST) i stosownych wag przeliczeniowych, które to mają wpływ na ostateczną wielkość przeliczeniowej liczby uczniów w danej JST. Algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla JST określany jest corocznie jako załącznik do rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego. Naliczanie subwencji odbywa się na podstawie liczby uczniów uczęszczających do szkół i placówek oświatowych prowadzonych bądź dotowanych przez daną JST, skorygowanych o wagi dla wybranych kategorii uczniów (wychowanków) oraz wskaźnika korygującego Di. Otrzymana w ten sposób liczba uczniów przeliczeniowych mnożona jest przez finansowy standard A podziału subwencji. Dane o liczbie uczniów i wychowanków oraz liczbie etatów nauczycieli gromadzone są w ramach Systemu Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września i stanowią podstawę naliczenia kwot części oświatowej subwencji ogólnej. Zgodnie z obowiązującym algorytmem całkowita kwota części oświatowej (SO) należna JST składa się z kwoty bazowej (SOA), kwoty uzupełniającej (SOB) i kwoty na zadania pozaszkolne (SOC):

$$SO=SOA+SOB+SOC$$

gdzie: SO - część oświatowa dla danej JST

SOA - kwota bazowa części oświatowej według finansowego standardu A podziału części oświatowej na realizację zadań szkolnych

SOB - kwota uzupełniająca części oświatowej według wag P zwiększających finansowy standard A na realizację zadań szkolnych

SOC - kwota części oświatowej na realizację zadań pozaszkolnych.

Poniższe tabele przedstawiają analizę metryczki oświatowej otrzymanej przez Gminę Dygowo na 2015 oraz 2016 rok.

W kwotach przydzielonej subwencji dla Gminy Dygowo znajdują się środki finansowe dla dzieci niepełnosprawnych różnego szczebla edukacyjnego tj.: przedszkolnych, szkoły podstawowej oraz gimnazjów. W przypadku szkół podstawowych oraz gimnazjów subwencja ta znajduje się w zadaniach szkolnych SOB – wagi od (P4) do (P7). Dzieci niepełnosprawne przedszkolne swoją subwencję zapisana mają w zadaniach pozaszkolnych metryczki subwencji oświatowej wagi (P37), (P45), (P47).

Tabela 20. Skrócona metryczka subwencji oświatowej z uwzględnienie zadań SOA, SOB, SOC na rok 2015

5258,675	Uczniowie	Waga	Uczniowie przeliczeniowi	kwota
SOA - kwota bazowa części oświatowej				
łączna liczba uczniów	526,342	1	547,7613873	2 880 499,33
SOB - kwota uzupełniająca części oświatowej według wag P				
Uczniowie szkół podstawowych na wsi i w MM.	375,342	0,4	156,2465884	821 650,09
uczniowie gimnazjum na wsi	151	0,27	42,29127371	223 121,01
Uczniowie niedostosowani społecznie oraz ucz. Niep.	5	1,4	7,284863664	38 308,73
Uczniowie niepełnosprawni	1	2,9	3,018014947	15 870,76
Uczniowie niepełnosprawni	1	3,6	3,746501313	19 701,63
Uczniowie niepełnosprawni	1	9,5	9,886600687	51 990,42
Uczn.mn.nagrod.i gr.ent.o I.Ucz<=42	1	1,5	1,561042214	8 209,01
Ucz. Gimnazjów dla dzieci i młodzieży	131	0,04	6,285796648	33 054,96
Uczniowie klas I i II SP dla dzieci i młodzieży	162,54	0,03	5,074636029	26 685,86
Razem zadania szkolne SOB				1 238 592,50
SOC - kwota części oświatowej na realizację zadań pozaszkolnych				
wych.niep.w przedsz.bez autysmu i sprz.	2	4	8,325558474	43 781,41
Dzieci objęte wczesnym wspomaganie rozwoju	1	0,84	0,87418364	4 597,05
zadania pozaszkolne gminne	526,342	0,001	0,547761387	2 880,50
Razem zadania pozaszkolne SOC				51 258,96
Kwota subwencji zgodnie z metryczką				4 170 350,78
Zwiększenie subwencji w trakcie roku				12 000,00
Ostateczna wartość subwencji na rok 2015				4 182 350,78

Źródło: Opracowanie własne na podstawie metryczki subwencji oświatowej

Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2014 roku zmieniającym rozporządzenie w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, wprowadzone zostały w dziale 801 – Oświata i Wychowanie nowe rozdziały w brzmieniu:

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

- 80150 – Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących itp.

Rozdziały te zostały utworzone w celu stworzenia możliwości ewidencji przez jst wydatków na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w ogólnodostępnych szkołach, przedszkolach i innych formach wychowania przedszkolnego.

Tabela 21. Podział subwencji na rok 2015 na poszczególne szkoły (zgodnie z metryczką)

Nazwa placówki	SOA	SOB	SOC	Razem
Szkoła Podstawowa Dygowo	758 272,12	332 940,11	44 539,68	1 135 751,91
Gimnazjum Dygowo	530 849,59	180 434,12	530,85	711 814,56
Razem Zespół Szkół w Dygowie				1 847 566,47
Szkoła Podstawowa we Wrzosowie	662 073,42	341 038,57	662,07	1 003 774,07
Gimnazjum we Wrzosowie	295 524,51	99 274,34	295,52	395 094,38
Razem Zespół Szkół we Wrzosowie				1 398 868,45
Szkoła Podstawowa w Czerninie	633 779,68	284 905,33	5 230,83	923 915,85
Kwota subwencji zgodnie z metryczką				4 170 350,78
Zwiększenie subwencji w trakcie roku				12 000,00
Ostateczna wartość subwencji na rok 2015 (po zaokrągleniu)				4 182 351,00

Źródło: Opracowanie własne na podstawie metryczki subwencji oświatowej

Najwyższą subwencję oświatową w Gminie Dygowo w grupie szkół podstawowych oraz gimnazjach można przypisać Szkole Podstawowej w Dygowie – jest to bowiem najliczniejsza szkoła w gminie.

W roku 2016 wartość subwencji oświatowej wzrosła z 4.182.351 zł do 4.370.764 zł. Szczegółowe dane dotyczące wskaźników mających wpływ na poziom subwencji oraz jej podział pomiędzy szkoły przedstawia tabela nr 22 oraz 23.

Tabela 22. Skrócona metryczka subwencji oświatowej z uwzględnienie zadań SOA, SOB, SOC na rok 2016

Finansowy Standard A podziału subwencji w zł: 5278,0717	Uczniowie	Waga	Uczniowie przeliczeniowi	kwota 2016
SOA - kwota bazowa części oświatowej				
łączna liczba uczniów	522	1	555,7805689	2 933 449,69
SOB - kwota uzupełniająca części oświatowej według wag P				
Uczniowie szkół podstawowych na wsi i w MM.	381	0,4	162,262373	856 432,44
uczniowie gimnazjum na wsi	141	0,27	40,53365184	213 939,52
Uczniowie niedostosowani społecznie oraz ucz. Niep.	7	1,4	10,43419459	55 072,43
Uczniowie niepełnosprawni	1	2,9	3,087669827	16 296,94
Uczniowie niepełnosprawni	2	3,6	7,665938882	40 461,38
Uczniowie niepełnosprawni	2	9,5	20,22956094	106 773,07
Ucz. Gimnazjów dla dzieci i młodzieży	141	0,04	6,004985458	31 694,74
Uczniowie klas I i II SP dla dzieci i młodzieży	199	0,045	9,534511484	50 323,84
Ucz. Dodatkowa nauka j.polskiego	1	1,5	1,59770706	8 429,45
Razem zadania szkolne SOB				1 379 423,81
SOC - kwota części oświatowej na realizację zadań pozaszkolnych				
wych.niep.w przedsz.bez autysmu i sprz.	2	4	8,517709687	44 957,08
zadania pozaszkolne gminne	522	0,001	0,555780569	2 933,45
Razem zadania pozaszkolne SOC				47 890,53
Kwota subwencji zgodnie z metryczką				4 360 764,00
Rezerwa części oświatowej ogólnej				10 000,00
Ostateczna wartość subwencji na rok 2016 (po zaokrągleniu)				4 370 764,00
Nazwa placówki	SOA	SOB	SOC	Razem 2016
Zespół Szkół w Dygowie	1 303 755,42	576 630,79	23 782,30	1 904 168,51
Zespół Szkół ww Wrzosowie	960 957,66	511 499,22	960,96	1 473 417,85
Szkoła Podstawowa w Czerninie	668 736,62	291 293,80	23 147,28	983 177,71
Kwota subwencji zgodnie z metryczką				4 360 764,07
Rezerwa części oświatowej ogólnej				10 000,00
Ostateczna wartość subwencji na rok 2016 (po zaokrągleniu)				4 370 764,00

Źródło: Opracowanie własne na podstawie metryczki subwencji oświatowej

Tabela 23. Podział subwencji na poszczególne szkoły (zgodnie z metryczką) – na rok 2016

Nazwa placówki	SOA	SOB	SOC	Razem 2016
Zespół Szkół w Dygowie	1 303 755,42	576 630,79	23 782,30	1 904 168,51
Zespół Szkół ww Wrzosowie	960 957,66	511 499,22	960,96	1 473 417,85
Szkoła Podstawowa w Czerninie	668 736,62	291 293,80	23 147,28	983 177,71
Kwota subwencji zgodnie z metryczką				4 360 764,07
Rezerwa części oświatowej ogólnej				10 000,00
Ostateczna wartość subwencji na rok 2016 (po zaokrągleniu)				4 370 764,00

Źródło: Opracowanie własne na podstawie metryczki subwencji oświatowej

6.2. Dotacje i dochody własne

W latach 2015-2016 gmina otrzymywała m.in. dotacje celowe z rezerwy celowej budżetu państwa. Przeznaczenie oraz kwoty otrzymanych dotacji na realizację zadań związanych z oświatą zostały szczegółowo opisane w tabeli nr 24.

Poza subwencjami i dotacjami oświatowymi szkoły wypracowywały w latach 2015-2016 dochody m.in. z tytułu:

- odsetek od środków finansowych na rachunku bankowym,
- dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych,
- dochody z tytułu odpłatności za duplikaty dokumentów,
- dochody z tytułu odpłatności za wyżywienie,
- dochody z tytułu świadczonych usług.

Sposób oraz zasady kontroli ww. dochodów były określone w każdej ze szkół w Zarządzeniu Dyrektora w sprawie procedur gromadzenia środków publicznych.

Na podstawie sprawozdań budżetowych Rb-27S szkół oraz wydruków z ewidencji księgowej dokonano analizy ww. dochodów. Dane dotyczące ww. dochodów zostały przedstawione poniżej.

Tabela 24. Dotacje oświatowe w latach 2015-2016

Kodździ	g	Treść	Przeznaczenie dotacji	Kwota rozliczona
Razem dotacje celowe 2015 rok				263 710,61
80101	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z	dotacja otrzymana w 2015 roku na wyposażenie szkół podstawowych, gimnazjów i szkół artystycznych realizujących kształcenie ogólne w zakresie szkoły podstawowej i gimnazjum w	24 143,67
80101	2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	dotacja celowa na zakup książek i podręczników w ramach Rządowego programu wspierania w 2015 roku organów prowadzących szkoły podstawowe i szkoły artystyczne realizujące kształcenie ogólne w zakresie szkoły podstawowej w obszarze	3 900,00
Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych				
80103	2030	Dotacje celowe otrzym. Z budż.państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	dotacja celowa w 2015 roku z b.p. na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego według rodzajów klasyfikacji budżetowej (otrzymano 100.567) wykorzystano 92.307,41 - zwrot 8259,59	92 307,41
Przedszkola				
80104	2030	Dotacje celowe otrzym. Z budż.państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	dotacja celowa w 2015 roku z b.p. na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego według rodzajów klasyfikacji budżetowej (otrzymano 77653) wykorzystano całość	77 653,00
Gimnazja				
80110	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z	dotacja otrzymana w 2015 roku na wyposażenie szkół podstawowych, gimnazjów i szkół artystycznych realizujących kształcenie ogólne w zakresie szkoły podstawowej i gimnazjum w	15 966,33
80149	2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	dotacja celowa w 2015 roku z b.p. na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego według rodzajów klasyfikacji budżetowej (otrzymano 1273) wykorzystano całość	1 273,00
Pomoc materialna dla uczniów				
85415	2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań	dotacja celowa na wypłatę stypendiów i zasiłków szkolnych w okresie od stycznia do grudnia 2016r.	46 246,00
85415	2040	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa z zak. eduk.opiek.	dotacja na dofinansowanie podręczników w ramach Rządowego programu "Wyprawka szkolna" na rok 2015/2016 (otrzymana dotacja) 3.640 - wykorzystana 2.221,20 - zwrot 1.418	2 221,20
razem dotacje celowe 2016 rok				216 537,88
Razem				23 278,39
80101	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami	Zarządzenie Wojewody nr 411/2016 z dnia 6 lipca 2016 roku rezerwa celowa budżetu państwa poz. 26 - wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe oraz na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych w przypadku szkół prowadzonych przez osoby prawne inne niż jst lub osoby fizyczne zgodnie z art. 228a ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o	23 278,39
80103	2030	Dotacje celowe otrzym. Z budż.państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	Zarządzenie Wojewody nr 240/2016 z 28 kwietnia 2016 na dofinansowanie zadań własnych gminy w zakresie wychowania przedszkolnego - z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 52	73 980,00
Inne formy wychowania przedszkolnego				
80106	2030	Dotacje celowe otrzym. Z budż.państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	Zarządzenie Wojewody nr 240/2016 z 28 kwietnia 2016 na dofinansowanie zadań własnych gminy w zakresie wychowania przedszkolnego - z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 52	76 720,00
Gimnazja				
80110	2010	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami	Zarządzenie Wojewody nr 411/2016 z dnia 6 lipca 2016 roku rezerwa celowa budżetu państwa poz. 26 - wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe oraz na sfinansowanie kosztu zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych w przypadku szkół prowadzonych przez osoby prawne inne niż jst lub osoby fizyczne zgodnie z art. 228a ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty oraz art. 13 ustawy z dnia 30 maja 2014 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw	15 499,49
Pomoc materialna dla uczniów				
85415	2030	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin	Zarządzenie Wojewody nr 153/2016 z 30 marca 2016 na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów - zgodnie z art. 90d i art. 90e ustawy o systemie oświaty	27 060,00
85415	2040	Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa z zak. eduk.opiek.	Zarządzenie Wojewody nr 651/2016 z 18 października 2016 rezerwa celowa b.p. poz.26 - na dofinansowanie zakupu podręczników i materiałów edukacyjnych dla uczniów w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2016 r. - "Wyprawka szkolna"	0,00

Źródło: Opracowanie własne

Wartość dotacji w roku 2016 wynosiła 263 710,61 zł i była wyższa o 47.172,73 zł od wartości dotacji na oświatę otrzymaną w roku 2015. Każda dotacja przeznaczona była na ściśle określony cel. Na dzień badania jednostka była w trakcie rozliczania ww. dotacji. Wartość dochodów własnych związanych z oświatą zmniejszyła się z 90.856,46 zł do 82.322,31 zł. Było to spowodowane przede wszystkim likwidacją GZOiK, które wypracowało w 2015 roku dochody w wysokości 8.014,08 zł. Były to dochody przede wszystkim z tytułu wynajmu autobusów. W roku 2016 dochody te były ujmowane w rozdziale 75023 i wynosiły 8.039,36 zł. W związku z powyższym należy uznać, że różnica w dochodach własnych jest pozorna i wynika przede wszystkim ze zmian organizacyjnych oraz ewidencyjnych.

Tabela 25. Dochody własne w dziale 801 jednostkach Gminy Dygowo w latach 2015-2016

Rozdz.	§	Treść	Dochody pozostałe 2015					Dochody pozostałe 2016					
			Gminny Zespół Oświaty i Kultury	UG w Dygowie	SP w Czermynie	ZS w Dygowie	ZS we Wrzosowie	Wykonanie na 31.12.2015r.	UG w Dygowie	SP w Czermynie	ZS w Dygowie	ZS we Wrzosowie	Wykonanie na 31.12.2016r.
		Oświata i wychowanie	8 014,08	2 226,00	1 137,25	65 683,30	13 795,83	90 856,46	0,00	594,19	71 795,51	9 932,61	82 322,31
		Szkoły podstawowe	0,00	0,00	1 137,25	11 758,75	8 261,78	21 157,78	0,00	594,19	8 730,01	250,03	9 574,23
	0690	Wpływy z różnych opłat			53,00	98,00		151,00		63,00	44,00		107,00
	0750	Dochody z najmu dzierżawy składników majątkowych j.s.t			450,00	5 215,32	1 938,24	7 603,56			124,22	248,04	372,26
	0870	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych			0,00	5 754,00		5 754,00			740,00		740,00
	0920	Pozostałe odsetki			0,89	4,17	2,05	7,11		1,19	3,39	1,99	6,57
	0960	Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej			441,38			441,38			6 350,80		6 350,80
	0970	Wpływy z różnych dochodów			191,98	687,26	6 321,49	7 200,73		530,00	1 467,60	0,00	1 997,60
		Oddziały przedszkolne w szkołach	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 663,00	0,00	19 663,00
	0660	Wpływ z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego						0,00			3 276,00		3 276,00
	0670	Wpływ z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego						0,00			16 387,00		16 387,00
		Przedszkola	0,00	0,00	0,00	53 924,55	5 534,05	59 458,60	0,00	0,00	0,00	0,00	
	0690	Wpływy z różnych opłat				9 057,00	2 225	11 282,00					
	0830	Wpływy z usług				44 838,15	3 306,5	48 144,65					
	0920	Pozostałe odsetki				29,40	2,55	31,95					
		Inne formy wychowania	0,00	2 226,00	0,00	0,00	0,00	2 226,00	0,00	0,00	43 402,50	9 682,58	53 085,08
	0660	Wpływ z opłat za korzystanie z wychowania przedszkolnego						0,00			8 488,00	2 562,00	11 050,00
	0670	Wpływ z opłat za korzystanie z wyżywienia w jednostkach realizujących zadania z zakresu wychowania przedszkolnego						0,00			34 908,00	4 362,00	39 270,00
	0920	Pozostałe odsetki						0,00			6,50		6,50
	0970	Wpływy z różnych dochodów		2 226,00				2 226,00				2 758,58	2 758,58
		Dowożenie uczniów do szkół	7 867,82	0,00	0,00	0,00	0,00	7 867,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0830	Wpływy z usług	7 812,30					7 812,30					
	0920	Pozostałe odsetki	55,52					55,52					
		Zespoły obsługi ekonomiczno-	146,26	0,00	0,00	0,00	0,00	146,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	0920	Pozostałe odsetki	2,02					2,02					
	0970	Wpływy z różnych dochodów	144,24					144,24					

Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdań RB-27S

III. Porównanie faktycznych nakładów ponoszonych przez Gminę na oświatę z uzyskiwanymi dochodami

Wydatki budżetowe na oświatę ponoszone są z części oświatowej subwencji, dotacji oraz środków własnych. W latach 2015-2016 wydatki bieżące szkół nieznacznie wzrosły z 6.460.041,71 zł do 6.497.568,09 zł. Zmniejszyły się natomiast wydatki związane z oświatą w pozostałych jednostkach, co ostatecznie spowodowało, że łączne wydatki na oświatę w Gminie Dygowo na koniec 2016 roku wynosiły 7.324.723,71 zł. (bez wydatków majątkowych). Wydatki te w części były finansowane z subwencji oświatowej oraz dotacji otrzymanych na zadania związane z oświatą. Łączna wysokość ww. środków wynosiła 4.446.061,61 zł w 2015 roku oraz 4.587.301,88 zł w 2016 roku. W związku z powyższym Gmina Dygowo pokryła pozostałą część wydatków bieżących związanych z oświatą i wychowaniem z własnych środków. W roku 2015 była to kwota 2.996.802,64 zł natomiast w roku 2016 kwota 2.737.421,83 zł.

Tabela 26. Porównanie wydatków i dochodów związanych z oświatą w latach 2015-2016

Lp.	Nazwa szkoły	wydatki na oświatę oraz źródła finansowania	
		2015	2016
		Dane finansowe	Dane finansowe
1	Wydatki Zespołu Szkół Dygowie (dane z Rb-28S)	2 936 643,97	2 892 586,97
2	Wydatki Zespół Szkół we Wrzosowie (Dane z Rb-28S)	2 306 132,17	2 374 052,82
3	Wydatki Szkoły Podstawowa w Czerninie (Dane z Rb 28S)	1 217 265,57	1 230 928,30
4	Wydatki w Szkołach	6 460 041,71	6 497 568,09
5	Wydatki Urzędu Gminy + GZOiK (2015) na oświatę (w tym na dowożenie dzieci)	982 822,54	827 155,62 w tym 69 004,08 zwrot nienależnie pobranej dotacji
6	Wydatki bieżące na oświatę w Gminie Dygowo	7 442 864,25	7 324 723,71
7	Wydatki majątkowe poniesione przez Urząd Gminy na oświatę	1 083 453,95	41 000,00
8	Razem wydatki na oświatę	8 526 318,20	7 365 723,71
9	Subwencja oświatowa	4 182 351,00	4 370 764,00
10	Środki z zewnątrz (w tym różne dotacje)	263 710,61	216 537,88
	Informacja o ww. środkach		dotacje celowe (wg zestawienia zawartego w sprawozdaniu)
11	Kwota dopłaty z budżetu gminy na wydatki bieżące	2 996 802,64	2 737 421,83
11a	w tym dochody z tytułu dz. Oświatowej (łącznie wszystkie szkoły, UM oraz GZOiK)	90 856,46	82 322,31
12	Kwota dopłaty z budżetu gminy (wydatki bieżące i majątkowe)	4 080 256,59	2 778 421,83

Wydatkami subwencionowanymi w Gminie są wszystkie wydatki bieżące działu 801 Oświata i Wychowanie w rozdziałach:

- 801 01 – Szkoły podstawowe
- 801 10 – Gimnazjum

- 801 46 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli
- 801 14 – Zespól Obslugi Administracyjno- Ekonomicznej Szkół
- 801 49, 801 50 – Specjalna organizacja nauki – uczniowie/dzieci – niepełnosprawne
- 801 95 – Pozostała działalność.

Natomiast do zadań oświatowych finansowanych z dochodów własnych Gminy należą wydatki działu 801 – Oświata i Wychowanie w rozdziałach:

- 801 03 – „0” przy szkołach podstawowych
- 801 04 – Przedszkola
- 801 13 – Dowozenie uczniów
- 801 48 – Stołówki szkolne rozdziały działu
- 854 – Edukacyjna, Opieka Wychowawcza (pomoc materialna dla uczniów, świetlica szkolna itp.) oraz inwestycje i remonty.

W tabeli poniżej zestawiono wydatki subwencionowane szkół Gminy Dygowo z naliczoną dla nich subwencją oświatową na rok 2016.

Tabela 27 Analiza dopłat gminy do wydatków subwencionowanych w roku 2016

Dz.	Rozdz.	TREŚĆ	Szkoly			
			SP w Czerninie	ZS w Dygowie	ZS we Wrzosowie	razem wydatki Szkół 2016
801		OŚWIATA I WYCHOWANIE	1 177 749,19	2 824 069,78	2 301 442,49	6 303 261,46
	80101	Szkoly podstawowe	1 098 076,66	1 175 642,61	1 243 030,72	3 516 749,99
	80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	56 819,67	91 603,00	52 790,48	201 213,15
	80106	Inne formy wychowywania przedszkolnego		419 810,83	175 060,00	594 870,83
	80110	Gimnazja		1 031 017,10	691 317,73	1 722 334,83
	80146	Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	2 812,15	6 102,95	5 211,38	14 126,48
	8150	Realiz.zad.wymag.stos.spec.org .nauki i metod dla dzieci i mlodzięzy w szk.pod.gimnaz.licea.ogl	12 306,71	86 745,29	123 666,18	222 718,18
	80195	Pozostała działalność	7 734,00	13 148,00	10 366,00	31 248,00
854		Edukacyjna opieka wychowawcza	53 179,11	68 517,19	72 610,33	194 306,63
	85401	Świetlice szkolne	52 099,11	64 977,19	69 020,33	186 096,63
	85415	Pomoc materialna dla uczniow o charakterze socjalnym	1 080,00	3 540,00	3 590,00	8 210,00
		Razem	1 230 928,30	2 892 586,97	2 374 052,82	6 497 568,09
		W tym wydatki subwencionowane	1 120 929,52	2 312 655,95	2 073 592,01	5 507 177,48
		Subwencja oświatowe	983 177,70	1 904 168,50	1 473 417,80	4 360 764,00
		"Doplata" gminy do subwencji	137 751,82	408 487,45	600 174,21	1 146 413,48
		Rezerwa części oświatowej ogólnej subwencji				10 000,00
		"Doplata" gminy do subwencji po uwzględnieniu otrzymanej rezerwy cz. Oświatowej				1 136 413,48
		Pozostałe wydatki szkół				990 390,61
		Razem wydatki szkół (zgodnie z RB-28S)				6 497 568,09
		Dopląty do Szkół z budżetu gminy				2 126 804,09
		Wydatki bieżące Gminy na zadania własne związane z oświatą (wydatkowane przez UG)				827 155,62
		Wydatki majątkowe Gminy związane z oświatą (wydatkowane przez UG)				41 000,00
		Środki zewnętrzne (dotacje)				216 537,88
		Dofinansowanie oświaty z budżetu gminy				2 778 421,83

Ok

Z przeprowadzonej analizy wydatków oświatowych Gminy Dygowo wynika, że na pokrycie subwencionowanych wydatków budżetowych wynoszących w dziale oświata 5.507.177,48 zł z budżetu gminnego przeznaczono kwotę 1.136.413,48 zł. Całościowe dofinansowane oświaty z budżetu gminy tj. na zadania subwencionowane oraz zadania własne w roku 2016 wyniosło 2.778.421,83 zł.

W związku z powyższym podsumowując porównanie wydatków i dochodów związanych z oświatą należy stwierdzić, że:

1. Liczba uczniów w oddziałach w szkołach w latach 2014/2015 oraz 2016/2017 spadła z 655 do 611 uczniów.
2. Liczba oddziałów w ww. okresie wzrosła z 35 do 36, przy czym w szkołach podstawowych zmalała o 1, a w gimnazjach wzrosła o 2 oddziały tj. z 7 do 9 przy malejącej liczbie uczniów (ze 151 w roku szkolnym 2014/2015 do 140 w roku szkolnym 2016/2017).
3. Średnia wielkość oddziałów w szkołach w Gminie Dygowo maleje. W szkołach podstawowych spadek ten jest niewielki (z 18 do 17,44), natomiast w gimnazjach przeciętna liczebność oddziału zmniejszyła się o 6 uczniów tj. z 21,57 do 15,56. Średni rozmiar oddziału klasowego ma bezpośredni wpływ na koszty prowadzenia szkół. W celu efektywnego wydatkowania środków, należy szczegółowo analizować oraz monitorować tworzenie oddziałów klasowych w szkołach.
4. Poziom zatrudnienia nauczycieli wzrasta w gimnazjach co przy malejącej liczbie uczniów jest zjawiskiem niekorzystnym ekonomicznie. Jest to spowodowane m.in. zwiększeniem liczby oddziałów klasowych.
5. Wydatki gminy na oświatę i wychowanie stanowią największą pozycję wydatkową w budżecie gminy.
6. Wydatki związane z oświatą w latach 2015-2016 zmniejszyły się z 7.442.864,25 zł do 7.324.723,71 zł. Największy wpływ na ww. zjawisko miała likwidacja Gminnego Zespołu Oświaty i Kultury w Dygowie. Zadania związane z obsługą szkół przejęte zostały przez gminę. W roku 2016 wydatki związane z ww. obsługą ewidencjonowane w rozdziale 75085 wyniosły 134.998,93 zł i były o 215.127,60 zł niższe od wydatków związanych z oświatą poniesionych w 2015 roku przez GZOiK w rozdziale 80114.
7. Wysokość subwencji oświatowej wzrosła w roku 2016 z 4.182.351 zł do 4.370.764 zł. Również wartość otrzymanych dotacji w roku 2016 była

wyższa o 47.172,73 zł w porównaniu z rokiem 2015. Każda dotacja przeznaczona była na ściśle określony cel. Na dzień badania jednostka była w trakcie rozliczania ww. rezerw.

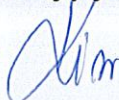
Podsumowując, należy stwierdzić, że subwencja oświatowa oraz otrzymane dotacje nie pokrywały wszystkich wydatków oświatowych ponoszonych przez samorząd. Gmina Dygowo w celu realizacji obowiązków oświatowych w każdym z analizowanych lat pokrywała pozostałą część wydatków z własnych dochodów. W roku 2015 była to kwota 2.996.802,64 zł (wydatki bieżące) a po uwzględnieniu realizacji wydatków majątkowych związanych z oświatą wynoszących w roku 2015 1.083.453,95 zł, kwota ta wzrasta do 4.080.256,59 zł. W roku 2016 z uwagi na zmniejszenie wartość wydatków bieżących w związku ze zmianami organizacyjnymi tj. likwidacją GZOiK, a także wzrostem wielkości subwencji oświatowej oraz otrzymanych dotacji na oświatę, dofinansowanie gminy było niższe i wyniosło 2.737.431,83 zł (dot. wydatków bieżących), a po uwzględnieniu wydatków majątkowych związanych z oświatą i wynoszących w 2016 roku 41.000 zł, ostateczna wartość dofinansowania z budżetu gminy wyniosła 2.778.421,83 zł.

Ponadto, w opinii badających wskazane powyżej fakty dotyczące liczby uczniów, nauczycieli, zmniejszającej się wielkości oddziałów klasowych oraz zwiększającej się ich liczby powinny być dokładnie przeanalizowane oraz wzięte pod uwagę przy zarządzaniu finansami oświaty w świetle nadchodzących zmian.

Sprawozdanie sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, które otrzymują:

- a) egz. nr 1 – Wójt Gminy Dygowo,
- b) egz. nr 2 – FIN-EKSPERT Sp. z o.o.

**Audytor wewnętrzny
przeprowadzający badanie**



**Anna Kiner
Numer w rejestrze 12763**

BIURO EKSPERTYZ I DORADZTWA
FINANSOWO-KSIĘGOWEGO
"FIN-EKSPERT" Sp. z o.o.
ul. Zwycięstwa 148, tel. 94/342 53 30
75-613 KOSZALIN
NIP 669-050-34-59

PREZES ZARZĄDU

**mgr Tadeusz Ziuko
BIEGŁY REWIDENT
Nr 4644**

**W imieniu podmiotu nr 347
uprawnionego do badania
sprawozdania finansowego**

Koszalin, dnia 20 stycznia 2017 roku