

WÓJT GMINY WARLUBIE

Znak: SAPO.032.5.2020



Warlubie, dnia 03 czerwca 2020 r.

Załącznik nr 17
do protokołu z sej. Rady Gminy
Nr XVIII/2020
z 18.06.20

Rada Gminy Warlubie
ul. Dworcowa 15
86 – 160 Warlubie

ANALIZA KOSZTÓW FUNKCJONOWANIA PLACÓWEK OŚWIATOWYCH W GMINIE ORAZ STAN ZATRUDNIENIA

Stan na dzień 30 kwietnia 2020 r.

I. Koszty funkcjonowania gminnych placówek oświatowych.

1. Informacje wstępne

W Gminie Warlubie funkcjonują trzy placówki oświatowe, których organem prowadzącym jest Gmina Warlubie:

- Szkoła Podstawowa im. Przyjaciół Borów Tucholskich w Lipinkach z oddziałem przedszkolnym;
- Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Wielkim Komorsku z oddziałami przedszkolnymi;
- Publiczna Szkoła Podstawowa im. Bronisława Malinowskiego w Warlubiu z oddziałami przedszkolnymi.

Rok szkolny rozpoczyna się w dn. 01.09. i kończy się 31.08. każdego roku, natomiast rok budżetowy trwa od 01.01. do 31.12. W związku z rozbieżnością w powyższych terminach, sprawne i właściwe funkcjonowanie szkół wymaga odpowiedniego planowania i przewidywania zdarzeń, które mogą znacząco wpływać na finanse publiczne, jak też bezpośrednio przekładać się na pracę każdej placówki oświatowej, jak i organu prowadzącego.

W roku 2020 r. z budżetu państwa przyznano 6 186 289,00 zł subwencji oświatowej (577 dzieci). Jest to o 34 225,00 zł mniejsza kwota, niż ta, która stanowiła podstawę do projektu budżetu gminy na rok 2020. W związku z przyznaniem obniżonej wartości subwencji oświatowej, dostosowano również budżety poszczególnych szkół w taki sposób, aby zachować wartości wskazane przez Państwo oraz możliwości finansowe Gminy Warlubie.

Z kwoty subwencji oświatowej każdego roku Państwo wyodrębnia określoną pulę środków na nauczanie dzieci o specjalnych potrzebach edukacyjnych, która w roku 2020 wynosi dla Gminy Warlubie 276 860,00 zł (10 uczniów z orzeczeniami poradni psychologiczno – pedagogicznych), m. in.: proporcjonalnie liczone koszty plac nauczycieli uczących dane dzieci i pochodnych, jak też usługi, wydatki na media, opłaty związane z eksploatacją, wydatki na remonty itp.

Subwencja oświatowa jest naliczana w oparciu o rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej, w którym wyznacza się wskaźniki i wartości danych wskaźników, według których przelicza się wartość finansową danych zbiorczych, wpisanych przez poszczególne szkoły w Systemie Informacji Oświatowej (SIO), stan na dzień 30.09. każdego roku. Subwencja przeznaczona jest na wydatki związane z funkcjonowaniem danej placówki oświatowej, lecz nie wszystkie koszty budżetowe są z niej pokrywane w ramach budżetu.

Do zadań budżetowych szkół, które są współfinansowane z subwencji oświatowej państwa, należą wydatki w dziale 801 – oświata i wychowanie:

1. rozdział 80101 – szkoły podstawowe;
2. rozdział 80103 – oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych (tylko dzieci 6-letnie);
3. rozdział 80146 – dokształcanie i doskonalenie nauczycieli (odpis w wysokości 0,8% kosztów wynagrodzeń nauczycieli w dyspozycji organu prowadzącego, wydatkowany zgodnie z corocznie przyjmowanym planem dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli szkół prowadzonych przez Gminę Warlubie);

4. rozdział 80149 – realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych (odpis dokonywany proporcjonalnie do liczby dzieci zgłoszonych do SIO, wymagających specjalnych potrzeb edukacyjnych w danym oddziale przedszkolnym dzieci 6-letnich);

5. rozdział 80150 – realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych (odpis dokonywany proporcjonalnie do liczby uczniów zgłoszonych do SIO, wymagających specjalnych potrzeb edukacyjnych w danej szkole);

6. rozdział 80195 – pozostała działalność (finansowanie kosztów prac komisji egzaminacyjnych powoływanych przez Wójta Gminy, w związku z awansem zawodowym nauczycieli na stopień nauczyciela mianowanego oraz odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli będących emerytami i rencistami).

Wszystkie pozostałe działy i rozdziały związane z funkcjonowaniem placówek oświatowych w gminie finansowane są wyłącznie ze środków własnych organu prowadzącego (np. świetlice szkolne, logopeda, psycholog, pedagog, terapeuta pedagogiczny), a w niektórych obszarach oświaty, gminy wspomagane są dotacjami celowymi przez państwo (np. stypendium szkolne i zasiłek szkolny, dotacja podręcznikowa, dofinansowanie wyżywienia w stołówkach szkolnych – poprzez GOPS).

Oświata na stopniu przedszkolnym, współfinansowana jest przez państwo, w drodze corocznej dotacji przedszkolnej, która naliczana jest również poprzez dane z SIO, przekazanej przez gminę do właściwego kuratorium oświaty (województwo). Dotacja przyznawana jest na rok budżetowy. W Gminie Warlubie w roku 2020, przyznana dotacja przedszkolna wynosi 154 935,00 zł (1 434,58 zł x 108 dzieci w wieku 2,5-5 lat). W całości dotacja zaksięgowana jest w rozdziale 80103 – oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych i przeznaczana jest na dofinansowanie wynagrodzeń nauczycieli oddziałów przedszkolnych we wszystkich placówkach, gdyż tam jest największe zapotrzebowanie na środki finansowe.

Dotacja celowa na wyposażenie szkoły w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe w 2020 r. („dotacja podręcznikowa”) oszacowana została na kwotę 61 678,82 zł dla szkół gminnych, co stanowi 100% środków zewnętrznych, bez wkładu własnego Gminy Warlubie.

Dodatkowym rozdziałem związanym z funkcjonowaniem oświaty gminnej są środki finansowe przypisane do Samorządowej Administracji Placówek Oświatowych w Warlubiu (SAPO), która jest jednostką obsługującą i nadzorującą placówki oświatowe w Gminie. Plan finansowy wydatków SAPO w 2020 r. wynosi 1 329 890,00 zł, na co składają się:

a) rozdział 75085 – (niefinansowany ze subwencji) wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego (5 pracowników administracyjnych, w tym 2 stanowiska kierownicze, 2 urzędnicze i 1 pomocnicze: koszty wynagrodzeń, zakupu materiałów i usług) – o wartości 464 616,00 zł, z czego zrealizowano 189 845,20 zł (40,86% planu);

b) rozdział 80113 – (niefinansowane ze subwencji) dowożenie uczniów do szkół (wynagrodzenia 2 kierowców, 5 opiekunek dowozu i 2 odpraw emerytalnych, koszty paliwa, zakupu materiałów i usług, remonty): 697 806,00 zł, z czego zrealizowano 260 711,79 zł (37,36%);

c) rozdział 80146 – (finansowany ze subwencji) dokształcanie i doskonalenie nauczycieli: 38 462,00 zł, z czego zrealizowano 5 355,00 zł (13,92%);

d) rozdział 80195 – (finansowany ze subwencji) pozostała działalność: 59 374,00 zł – nie poniesiono jeszcze wydatków;

e) rozdział 85415 – (dotacja celowa państwa 80% + wkład własny gminy 20%) – pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym (stypendia szkolne i zasiłki szkolne – 69 629,00 zł dotacji (budżet państwa: 54 629,00 zł, wkład własny: 15 000,00 zł), z czego wydatkowano 5 537,04 zł (7,95%).

Plan finansowy dochodów SAPO w 2020 r. wynosi 6 050,00 zł (rozdział 75085), z czego zrealizowano 301,30 zł (4,98%), z powodu ograniczenia w przemieszczaniu się ludności oraz w zakresie organizacji wszelkich imprez i wyjazdów w okresie epidemii koronawirusa od dn. 12.03.2020 r. do dnia sporządzenia informacji.

Poniżej zostaną przedstawione koszty funkcjonowania poszczególnych placówek oświatowych Gminy Warlubie w bieżącym roku budżetowym na dzień 30 kwietnia 2020 r.

2. Szkoła Podstawowa im. Przyjaciół Borów Tucholskich z oddziałem przedszkolnym w Lipinkach:

W roku budżetowym 2020, dla Szkoły Podstawowej w Lipinkach w planie wydatków przeznaczono kwotę 1 512 765,00 zł (1 446 041,00 zł w dziale 801 – oświata i wychowanie oraz 66 724,00 zł w dziale 854 – edukacyjna opieka wychowawcza), na co składa się kwota z subwencji oświatowej ok. 891 701,00 zł (58,95% planu wydatków Szkoły w 2020 r.) oraz ok. 621 064,00 zł wkładu własnego Gminy Warlubie w utrzymaniu tej jednostki organizacyjnej Gminy. Składniki kwoty z subwencji zostały opisane w punkcie 1. Informacje wstępne niniejszego opracowania.

Koszty wynagrodzeń i pochodnych na 2020 r. zaplanowano na poziomie 1 167 568,00 zł (rozdziały: 80101, 80103, 80149, 80150, 85401 - nie pokrywa subwencja oświatowa), z czego wykonano 454 999,40 zł (ok. 38,97%). Do założonego planu nie wliczono proponowanej podwyżki 6% dla wynagrodzeń zasadniczych nauczycieli od dn. 01.09.2020 r. Państwo jednocześnie zapewniło w piśmie przewodnim do przekazanej subwencji, że przekazana suma wsparcia zawiera już projektowaną podwyżkę płac pracowników pedagogicznych o 6% od dn. 01.09.2020 r. Szacowany wzrost wydatków w budżecie Szkoły od 01.09. do 31.12.2020 r. przy założeniu podwyżki 6%: ok. 56 000,00 zł.

Plan dochodów Szkoły w Lipinkach: 36 800,00 zł (1 800,00 zł z rozdziału 80101 + 35 000,00 zł rozdziału 80148 – stołówki szkolne). Do dn. 30.04.2020 r. wpłynęło 7 871,59 zł (605,59 zł z rozdziału 80101 + 7 266,00 zł z rozdziału 80148), co stanowi 21,39% realizacji planu.

3. Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II z oddziałami przedszkolnymi w Wielkim Komorsku:

W roku budżetowym 2020, dla Szkoły Podstawowej w Wielkim Komorsku w planie wydatków przeznaczono kwotę 2 400 416,00 zł (2 333 854,00 zł w dziale 801 – oświata i wychowanie oraz 66 562,00 zł w dziale 854 – edukacyjna opieka wychowawcza), na co składa się kwota z subwencji oświatowej ok. 1 760 450,00 zł (73,34% planu wydatków Szkoły w 2020 r.) oraz ok. 639 966,00 zł wkładu własnego Gminy Warlubie w utrzymaniu tej jednostki organizacyjnej Gminy. Składniki kwoty z subwencji zostały opisane w punkcie 1. Informacje wstępne niniejszego opracowania.

Koszty wynagrodzeń i pochodnych na 2020 r. zaplanowano na poziomie 2 021 449,00 zł (rozdziały: 80101, 80103, 80149, 80150, 85401 - nie pokrywa subwencja oświatowa), z czego wykonano 750 632,37 zł (ok. 37,13%). Do założonego planu nie wliczono proponowanej podwyżki 6% dla wynagrodzeń zasadniczych nauczycieli od dn. 01.09.2020 r. Państwo jednocześnie zapewniło w piśmie przewodnim do przekazanej subwencji, że przekazana suma wsparcia zawiera już projektowaną podwyżkę płac pracowników pedagogicznych. Szacowany wzrost wydatków w budżecie Szkoły od 01.09. do 31.12.2020 r. przy założeniu podwyżki 6% wyniesie ok. 102 600,00 zł.

Plan dochodów Szkoły w Wielkim Komorsku: 2 400,00 zł (300,00 zł z rozdziału 80101 + 2 100,00 zł z rozdziału 80103). Do dn. 30.04.2020 r. wpłynęło 615,53 zł (114,53 zł z rozdziału 80101 i 501,00 zł z rozdziału 80103), co stanowi 25,65% realizacji planu.

4. Publiczna Szkoła Podstawowa im. Bronisława Malinowskiego z oddziałami przedszkolnymi w Warlubiu:

W roku budżetowym 2020, dla Publicznej Szkoły Podstawowej w Warlubiu w planie wydatków przeznaczono kwotę 5 555 268,00 zł (5 385 406,00 zł w dziale 801 – oświata i wychowanie oraz 169 862,00 zł w dziale 854 – edukacyjna opieka wychowawcza), na co składa się kwota z subwencji oświatowej ok. 3 535 138,00 zł (63,64% planu wydatków Szkoły w 2020 r.) oraz ok. 2 020 130,00 zł wkładu własnego Gminy Warlubie w utrzymaniu tej jednostki organizacyjnej Gminy. Składniki kwoty z subwencji zostały opisane w punkcie 1. Informacje wstępne niniejszego opracowania.

Koszty wynagrodzeń i pochodnych na 2020 r. zaplanowano na poziomie 4 489 998,00 zł (rozdziały: 80101, 80103, 80149, 80150, 85401 - nie pokrywa subwencja oświatowa), z czego wykonano 1 743 009,68 zł (ok. 38,82%). Do założonego planu nie wliczono proponowanej podwyżki 6% dla wynagrodzeń zasadniczych nauczycieli od dn. 01.09.2020 r. Państwo jednocześnie zapewniło w piśmie przewodnim do przekazanej subwencji, że przekazana suma wsparcia zawiera już projektowaną podwyżkę płac pracowników pedagogicznych o 6% od dn. 01.09.2020 r. Szacowany wzrost wydatków w budżecie Szkoły od 01.09.2020 r. do 31.12.2020 r. przy założeniu podwyżki 6% wyniesie ok. 210 650,00 zł.

Plan dochodów Szkoły w Warlubiu: 154 000,00 zł (6 000,00 zł z rozdziału 80101 + 53 000,00 zł z rozdziału 80103 + 95 000,00 zł z rozdziału 80148). Do dn. 30.04.2020 r. wpłynęło 34 688,82 zł (1 815,52 zł z rozdziału 80101 + 11 645,00 zł z rozdziału 80103 + 21 228,30 zł z rozdziału 80148), co stanowi 22,53% realizacji planu.

Podsumowując plan wydatków w rozdziałach powiązanych z oświatą Gminy Warlubie w 2020 r., osiągną one wartość 10 257 027,30 zł, z czego 6 228 931,00 zł stanowi subwencja oświatowa (60,73%), a 4 028 096,30 zł stanowią środki własne Gminy Warlubie (39,27%).

Wprowadzone podwyżki od dn. 01.09.2020 r. w wysokości 6% wynagrodzenia zasadniczego (zgodnie z ustawą budżetową Państwa na 2020 r.), spowodują wzrost wydatków w budżecie oświaty gminnej o ok. 369 250,00 zł.

Wszystkie koszty funkcjonowania szkół Gminy Warlubie są realne i realizowane zgodnie z wymogami prawnymi. Na te koszty składają się m. in. zakupy materiałów i wyposażenia, usług, wynagrodzenia bezosobowe (umowy zlecenia), zakup pomocy dydaktycznych, energii elektrycznej, ubezpieczenia itp.

II. Stan zatrudnienia w jednostkach oświatowych Gminy Warlubie.

1. Informacje wstępne

Polityka kadrowa w oświacie Gminy Warlubie jest kształtowana głównie przez czynnik demograficzny i ekonomiczny. Na stan kadry w szkołach gminnych wpływ ma też ciągle zmieniające się prawo oświatowe (szeroko rozumiane), prawo pracy, czynnik społeczny i możliwości budżetowe gminy. Mając na względzie wielość uwarunkowań wpływających na stan zatrudnienia w placówkach oświatowych, każdy z dyrektorów szkół podejmuje takie decyzje, by w sposób wydajny i z zachowaniem reguł finansów publicznych, tak kształtować w każdym roku szkolnym zatrudnienie, by przede wszystkim spełnić stawiane przed nim wymogi prawne. Ma to szczególne znaczenie po okresie transformacji w oświacie. W tym też czasie placówki samorządowe, jako organy prowadzące szkoły, najbardziej odczuły nagły wzrost zadań i znaczny wzrost skutków finansowych, jakie wyniknęły z reformy, nie mając jednocześnie zwiększonych możliwości finansowych od państwa (subwencja i dotacje).

Biorąc powyższe pod uwagę, należy stwierdzić, iż w okresie minionych 2 lat szkolnych (wprowadzenia reformy oświaty), dyrektorzy nie mieli wystarczającego pola manewru dla racjonalnego kształtowania polityki kadrowej w kierowanych przez siebie placówkach oświatowych. Takie podejście poskutkowało znacznym wzrostem wydatków z budżetu gminy, na realizację niektórych zadań obowiązkowych i statutowych szkół, finansowanych ze środków własnych organu prowadzącego.

Należy również podkreślić, iż zmiany prawa w ww. zakresie, regulujące określone środki finansowe na prowadzenie oświaty, pozostały niezmienione. Coroczne podwyżki wynagrodzeń pracowniczych, jak też wzrost cen w gospodarce, doprowadziły do ciągłego wzrostu środków własnych Gminy na cele oświatowe. Taka polityka państwa prowadzi do coraz wyższych nakładów na szkolnictwo, a to warunkuje sposoby kierowania oraz zarządzania tymi placówkami.

2. Szkoła Podstawowa im. Przyjaciół Borów Tucholskich w Lipinkach z oddziałem przedszkolnym

W placówce zatrudnionych jest 16 nauczycieli (12,56 etatu), w tym 7 osób zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy. Zatrudniony jest 1 dyrektor oraz wyznaczony nauczyciel do pełnienia obowiązków dyrektora w razie jego nieobecności. Do Szkoły uczęszcza 73 uczniów.

W oddziale przedszkolnym, do którego uczęszcza 14 dzieci w wieku od 4 do 6 lat, pracuje 1 nauczyciel na pełen etat.

W Szkole zatrudnionych jest 7 pracowników obsługi (6,4 etatu), w tym: 1 osoba ma 0,5 etatu referenta i 0,5 etatu intendenta, kolejna osoba 1 etat referenta, 1 woźny, 2 sprzątaczkę (1,4 etatu), 1 palacz CO (sezonowy w okresie październik – kwiecień) i 1 kucharka.

1 pracownik (nauczyciel) korzysta z urlopu dla poratowania zdrowia (płatne z budżetu gminy).

3. Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II z oddziałami przedszkolnymi w Wielkim Komorsku:

W Szkole zatrudnionych jest 25 nauczycieli (21,9 etatu), w tym 10 osób zatrudnionych w niepełnym wymiarze czasu pracy. Zatrudniony jest 1 dyrektor oraz 1 wicedyrektor, z uwagi na funkcjonowanie 12 oddziałów w strukturze organizacyjnej Placówki do 31.08.2020 r. Od dn. 01.09.2020 r. powraca funkcja nauczyciela w zastępstwie dyrektora, z uwagi na spadek liczby oddziałów. Do szkoły uczęszcza 163 uczniów.

W oddziale przedszkolnym, do którego uczęszcza 45 dzieci w wieku od 3 do 6 lat, pracuje 2 nauczycieli na pełen etat i 1 nauczyciel w wymiarze 6/22 etatu. Dzieci mogą przebywać w oddziale przedszkolnym do 8 godzin dziennie.

W Szkole zatrudnionych jest 7 pracowników obsługi (7 etatów), w tym: 1 osoba na pełen etat jako sekretarz szkoły, kolejna osoba na etat pomocy nauczyciela w oddziale przedszkolnym, 1 woźny, 3 sprzątaczkę (1,5 etatu), 1 palacz CO (sezonowy w okresie październik – kwiecień).

Pracownicy korzystają z form nieobecności w pracy:

- urlop dla poratowania zdrowia: 1 osoba (płatne z budżetu gminy);
- długotrwale zwolnienie chorobowe: 1 osoba.

4. Publiczna Szkoła Podstawowa im. Bronisława Malinowskiego z oddziałami przedszkolnymi w Warlubiu:

W Szkole zatrudnionych jest 52 nauczycieli (51,4 etatu), w tym 3 osoby zatrudnione w niepełnym wymiarze czasu pracy. 4 nauczycieli dopełnia etaty w innych szkołach Gminy. Zatrudniony jest 1 dyrektor oraz 1 wicedyrektor, liczba oddziałów: 23. Do szkoły uczęszcza 335 uczniów. Od dn. 01.09.2020 r. planowane jest przejście na emeryturę 2 nauczycieli z pełnego etatu oraz uzupełnienie 6 etatów 6 nauczycieli pomiędzy szkołami gminnymi, celem zachowania ich zatrudnienia.

W oddziale przedszkolnym, do którego uczęszcza 111 dzieci w wieku od 2,5 do 6 lat, pracuje 7 nauczycieli na pełen etat, z czego 5 osób posiada wychowawstwa grup, a 2 osoby pracują uzupełniając godziny pracy oddziałów przedszkolnych w godzinach popołudniowych funkcjonowanie dwóch 8-godzinnych oddziałów.

W Szkole zatrudnionych jest 21 pracowników obsługi, w tym: 4 pracowników administracji (sekretarz, referent, intendent, pomoc administracyjna) i 17 obsługi (1 woźny, 9 sprzątaczek, 2 palacze CO w sezonie grzewczym październik – kwiecień, 3 kucharki – obiady dla PSP Warlubie wraz z oddziałem przedszkolnym i SP Wlk Komorsk z oddziałem przedszkolnym, 2 pomoce nauczyciela w oddziałach przedszkolnych). Od dn. 01.09.2020 r. planowane jest ograniczenie zatrudnienia o 1 etat w grupie pracowników administracji.

Pracownicy korzystają z form nieobecności w pracy:

- urlop dla poratowania zdrowia: 2 osoby (płatne z budżetu gminy);
- urlop wychowawczy: 1 osoba;
- długotrwale zwolnienie chorobowe: 1 osoba.

Na podstawie sprawozdań finansowych oraz arkuszy organizacyjnych szkół na dzień 30 kwietnia 2020 r. opracował:

KIEROWNIK
Samorządowej Administracji Placówek
Oświatowych

mgr Tomasz Wiśniewski

WÓJT GMINY WARLUBIE
mgr Krzysztof Michalak

Otrzymuje:

- adresat;
- a/a.