

**SPRAWOZDANIE Z AUDYTU  
ORGANIZACYJNO FINANSOWEGO  
PLACÓWEK OŚWIATOWYCH  
GMINY IWANISKA**

## **1. Temat i cel zadania**

Audyt organizacyjno finansowy placówek oświatowych Gminy Iwaniska za lata 2017-2018 został przeprowadzony w szkołach, dla których Gmina Iwaniska jest lub była organem prowadzącym tj.: w Zespole Publicznych Szkół w Iwaniskach, Publicznej Szkole Podstawowej w Iwaniskach, Publicznej Szkole Podstawowej w Wygietzowie, Publicznej Szkole Podstawowej w Mydłowie, Publicznej Szkole Podstawowej w Ujeździe oraz Publicznej Szkole Podstawowej im. Bp Jana Chrapka w Jastrzębskiej Woli. Przedmiotowe zadanie zostało przeprowadzone zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Profesjonalnej Praktyki Audytu Wewnętrznego. Celem zadania audytowego była ocena adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej w badanym obszarze oraz dostarczenie Wójtowi Gminy Iwaniska niezależnej informacji, racjonalnego zapewnienia i opinii na temat sytuacji oświatowej w Gminie.

## **2. Podmiotowy i przedmiotowy zakres zadania**

Zadanie audytowe przeprowadzone zostało w funkcjonujących na terenie Gminy Iwaniska w/w placówkach oświatowych. Czynności audytorskie przeprowadzone zostały w zakresie: analizy wydatków bieżących ze szczególnym uwzględnieniem stosunku udziału wydatków bieżących do otrzymanej subwencji oświatowej w latach 2017- I kwartał 2018, wysokości dofinansowania z budżetu państwa zadań własnych gminy w zakresie wychowania przedszkolnego w stosunku do wydatków poniesionych przez jednostkę samorządu terytorialnego w latach 2017- I kwartał 2018 na prowadzenie zajęć dla dzieci w wieku przedszkolnym w jednostkach oświatowych Gminy Iwaniska, prawidłowości i rzetelności danych wykazanych w Systemie Informacji Oświatowej mających wpływ na wysokość części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Iwaniska na rok 2017 i 2018, liczby uczniów w poszczególnych placówkach oświatowych, w zakresie kadry pedagogicznej, tj.: analiza poziomu zatrudnienia, polityka kadrowa, wynagrodzenia nauczycieli ze szczególnym uwzględnieniem wyrównania z tytułu nie osiągnięcia średnich wynagrodzeń nauczycieli w poszczególnych stopniach awansu zawodowego (ar.30 KN), Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.





### **3. Techniki przeprowadzania zadania audytowego**

Zastosowaną techniką audytorską była analiza dokumentów regulujących powyższy zakres, uzyskiwanie wyjaśnień i informacji od pracowników Gminnego Zespołu Ekonomiczno – Administracyjnego Szkół w Iwaniskach będącego jednostką obsługującą placówki oświatowe Gminy Iwaniska, sprawdzenie rzetelności informacji przez porównanie jej z dokumentami źródłowymi (testy rzeczywiste), porównanie określonych zbiorów danych w celu wykrycia operacji nieprawidłowych lub wymagających wyjaśnienia, analiza zidentyfikowanych procedur w celu oceny stopnia i zakresu ich stosowania (testy zgodności).

### **4. Termin przeprowadzenia zadania, data rozpoczęcia**

Czynności audytorskie były przeprowadzone w okresie od dnia 16 marca do 16 lipca 2018 roku.

### **5. Data sporządzenia sprawozdania**

30.07.2018 roku

### **6. Przeprowadzający audyt**

Edyta Szczerba – Audytor Wewnętrzny na podstawie upoważnienia Wójta Gminy Iwaniska do przeprowadzenia audytu wewnętrznego nr 1/2018/I z dnia 16 marca 2018 roku

### **7. Organizacja jednostek oświatowych na terenie Gminy Iwaniska**

Na terenie Gminy Iwaniska do 31 sierpnia 2017 roku funkcjonował Zespół Publicznych Szkół w Iwaniskach w skład którego wchodziły: Publiczna Szkoła Podstawowa w Iwaniskach wraz z podporządkowanymi jej filiami w Ujeździe, Mydłowie, Jastrzębskiej Woli i Wygielzowie oraz Publiczne Gimnazjum im. Józefa Piłsudskiego w Iwaniskach.

Zgodnie z koniecznością dostosowania sieci szkół podstawowych do nowego ustroju szkolnego zgodnie z ustawą Prawo oświatowe z dnia 14 grudnia 2016 roku ( Dz. U. z 2017r.



poz.60) Rada Gminy podjęła dnia 29 marca 2017 roku Uchwałę Nr XLV/199/2017 „w sprawie dostosowania sieci szkół podstawowych i gimnazjum do nowego ustroju szkolnego” zgodnie z którą z dniem 1 września 2017 roku Gmina Iwaniska jest organem prowadzącym dla:

1. Publicznej Szkoły Podstawowej w Iwaniskach.
2. Publicznej Szkoły Podstawowej w Wygielzowie.
3. Publicznej Szkoły Podstawowej w Mydłowie.
4. Publicznej Szkoły Podstawowej w Ujeździe.
5. Publicznej Szkoły Podstawowej im. Bp Jana Chrapka w Jastrzębskiej Woli.

## **8. Źródła finansowania wydatków subwencjonowanych i niesubwencjonowanych jednostek oświatowych Gminy Iwaniska.**

Badanie audytowe przeprowadzono w zakresie:

- wysokości otrzymanej w latach 2017-I kwartał 2018 subwencji oświatowej na zadania realizowane przez szkoły Gminy Iwaniska w kontekście pokrycia wydatków subwencjonowanych przez otrzymaną kwotę subwencji w poszczególnych okresach objętych badaniem audytowym,
- wysokości dofinansowania z budżetu państwa zadań własnych gminy w zakresie wychowania przedszkolnego w stosunku do wydatków poniesionych przez jednostkę samorządu terytorialnego w latach 2017-I kwartał 2018 na prowadzenie zajęć dla dzieci w wieku przedszkolnym jednostkach oświatowych Gminy Iwaniska.

Subwencja oświatowa dla samorządów jest ustalana na dany rok budżetowy przez Ministra Edukacji Narodowej z zastosowaniem podziału algorytmicznego (z wyłączeniem rezerwy), określonego w załączniku do rozporządzenia w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego.

### **ALGORYTM PODZIAŁU CZĘŚCI OŚWIATOWEJ SUBWENCJI OGÓLNEJ DLA JEDNOSTEK SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO**



Część oświatowa (SO) subwencji ogólnej składa się z kwoty bazowej (SOA), kwoty uzupełniającej (SOB) i kwoty na zadania pozaszkolne (SOC):

$$SO = SOA + SOB + SOC$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

- SO** część oświatowa, po odliczeniu rezerwy, o której mowa w art. 28 ust. 2 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego,
- 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.

Wyliczenie kwoty części oświatowej subwencji w roku 2017 i 2018 dla poszczególnych szkół funkcjonujących na terenie Gminy Iwaniska przedstawiają poniższe tabele:

**Rok 2017**

Standard A podziału subwencji – 5.292,7779

Wskaźnik korygujący Di – 1,1564329291

*Tabela 1: Subwencja oświatowa dla Szkoły Podstawowej w Iwaniskach na 2017 r.*

Lp.	Kategoria uczniów	Liczba uczniów	Waga	Uczniowie przelicz (kol.3xkol.4xDi)	Kwota razem (kol.5 x A)
<b>Zadania szkolne SOA</b>					
1.	Ucz. statyst. szkół publicznych (Sa)	183 x 1,0532 =192,7356 +191,178= 383,9136	1	443,970328969	2.349.836,35-,
<b>Zadania szkolne SOB</b>					
2.	Uczniowie zlokalizowani na wsi (P1)	192,7356	0,4	89,1543177799	471.874,00-,



3.	Uczniowie niepełnosprawni (P5)	1	2,9	3,35365549439	17.750,15,-
4.	Uczniowie niepełnosprawni (P7)	4	9,5	43,9444513058	232.588,22,-
5.	Uczniowie niepełnosprawni w oddz. integracyjnych (P8)	3	0,8	2,77543902984	14.689,78,-
6.	Uczniowie klas I, II,III SP (P34)	92	0,065	6,91546891601	36.602,04,-
7.	Uczniowie Gimnazjum na wsi (P2)	215 x 0,8892 =191,178	0,27	59,69282432202	315.940,86,-
8.	Uczniowie niedostosowani (P4)	3	1,4	4,85701830222	25.707,12,-
9.	Uczniowie niepełnosprawni (P6)	1	3,6	4,16315854476	22.034,67,-
10.	Uczniowie Gimnazjów dla dzieci i młodzieży (P31)	191,178	0,04	8,84338138077	46.806,05,-
<b>Zadania pozaszkolne SOC</b>					
11.	Zadania pozaszkolne gminne (P56)	383,9136	0,001	0,44397032896	2.349,84,-
<b>Razem subwencja</b>					<b>3.536.179,08</b>

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych w metryczce subwencji oświatowej 2017 dla Gminy Iwaniska i załącznika Nr 1 „Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST”.

Tabela 2: Subwencja oświatowa dla Szkoły Podstawowej Ujazd na 2017 r.

Lp.	Kategoria uczniów	Liczba uczniów	Waga	Uczniowie przelicz (kol.3xkol.4xDi)	Kwota razem (kol.5 x A)
<b>Zadania szkolne SOA</b>					
1.	Ucz. statyst. szkół	74 x 1,0532	1	90,1286819086	477.031,10,-



	publicznych (Sa)	=77,9368			
<b>Zadania szkolne SOB</b>					
2.	Uczniowie zlokalizowani na wsi (P1)	77,9368	0,4	36,0514727634	190.812,44,-
3.	Uczniowie niedostosowani (P4)	2	1,4	3,23801220148	17.138,08,-
4.	Uczniowie klas I, II,III SP (P34)	36	0,065	2,70605305409	14.322,54,-
<b>Zadania pozaszkolne SOC</b>					
5.	Zadania pozaszkolne gminne (P56)	77,9368	0,001	0,0901286819	477,032
<b>Razem subwencja</b>					<b>699.781,19</b>

*Zródło: Opracowanie własne na podstawie danych w metryczce subwencji oświatowej 2017 dla Gminy Iwaniska i załącznika Nr 1 „Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST”.*

*Tabela 3: Subwencja oświatowa dla Szkoły Podstawowej w Wygielzów na 2017 r.*

Lp.	Kategoria uczniów	Liczba uczniów	Waga	Uczniowie przelicz (kol.3xkol.4xDi)	Kwota razem (kol.5 x A)
<b>Zadania szkolne SOA</b>					
1.	Ucz. statyst. szkół publicznych (Sa)	49 x 1,0532 =51,6068	1	59,6798028854	315.871,94,-
<b>Zadania szkolne SOB</b>					
2.	Uczniowie zlokalizowani na wsi (P1)	51,6068	0,4	23,8719211541	126.348,78,-
3.	Uczniowie szkół podst. do 70 uczniów (P3)	49	0,18	10,1997384346	53.984,95,-
4.	Uczniowie niepełnosprawni (P7)	1	9,5	10,9861128264	58.147,09,-
5.	Uczniowie klas I, II,III SP (P34)	23	0,065	1,728867229	9.150,51,-



Zadania pozaszkolne SOC					
6.	Zadania pozaszkolne gminne (P56)	51,6068	0,001	0,05967980288	315,87
Razem subwencja					563.819,11,-

*Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych w metryczce subwencji oświatowej 2017 dla Gminy Iwaniska i załącznika Nr 1 „Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST”.*

*Tabela 4: Subwencja oświatowa dla Szkoły Podstawowej Jastrzębska Wola na 2017 r.*

Lp.	Kategoria uczniów	Liczba uczniów	Waga	Uczniowie przelicz (kol.3xkol.4xDi)	Kwota razem (kol.5 x A)
<b>Zadania szkolne SOA</b>					
1.	Ucz. statyst. szkół publicznych (Sa)	34 x 1,0532 =35,8088	1	41,4104754715	219176,45,-
<b>Zadania szkolne SOB</b>					
2.	Uczniowie zlokalizowani na wsi (P1)	35,8088	0,4	16,5641901886	87.670,58,-
3.	Uczniowie szkół podst. do 70 uczniów (P3)	34	0,18	7,07736952609	37.458,95,-
4.	Uczniowie niedostosowani (P4)	1	1,4	1,61900610074	8.569,04,-
5.	Uczniowie klas I, II,III SP (P34)	17	0,065	1,27785838665	6.763,42,-
<b>Zadania pozaszkolne SOC</b>					
6.	Zadania pozaszkolne gminne (P56)	35,8088	0,001	0,04141047547	219,18,-
Razem subwencja					359.457,62,-

*Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych w metryczce subwencji oświatowej 2017 dla Gminy Iwaniska i załącznika Nr 1 „Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST”.*

*Tabela 5: Subwencja oświatowa dla Szkoły Podstawowej Mydlów na 2017 r.*

Lp.	Kategoria uczniów	Liczba	Waga	Uczniowie	Kwota razem
-----	-------------------	--------	------	-----------	-------------



		uczniów		przelicz (kol.3xkol.4xDi)	(kol.5 x A)
<b>Zadania szkolne SOA</b>					
1.	Ucz. statyst. szkół publicznych (Sa)	74 x 1,0532 =77,9368	1	90,1286819086	477.031,10
<b>Zadania szkolne SOB</b>					
2.	Uczniowie zlokalizowani na wsi (P1)	77,9368	0,4	36,0514727634	190.812,44,-
3.	Uczniowie niedostosowani (P4)	2	1,4	3,23801220148	17.138,07
4.	Uczniowie klas I, II,III SP (P34)	42	0,065	3,15706189644	16.709,63,-
<b>Zadania pozaszkolne SOC</b>					
5.	Zadania pozaszkolne gminne (P56)	77,9368	0,001	0,0901286819	477,03,-
<b>Razem subwencja</b>					<b>702.168,27,-</b>

*Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych w metryczce subwencji oświatowej 2017 dla Gminy Iwaniska i załącznika Nr 1 „Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST”.*

Do końca sierpnia 2017 r. w Gminie Iwaniska funkcjonowała jednostka budżetowa pn. Zespół Publicznych Szkół w Iwaniskach, w skład którego wchodziła Publiczna Szkoła Podstawowa w Iwaniskach, Gimnazjum w Iwaniskach oraz filie w Ujeździe, Jastrzębskiej Woli, Wygielzowie i Mydlowie. Jednostka prowadząca obsługę finansowo-księgową nie wyodrębniała wydatków ponoszonych na poszczególne szkoły, zatem do analizy, w jakiej części wydatki subwencjonowane znajdują pokrycie w otrzymanej z budżetu państwa subwencji przyjęto okres ostatnich 4 m-cy roku 2017, gdy w/w Zespół został podzielony i wyodrębniono 5 szkół podstawowych stanowiących odrębne jednostki budżetowe.

Powyższe dane przedstawiają kwoty subwencji oświatowej na cały 2017 r. w podziale na poszczególne szkoły, w związku z czym na potrzeby przedmiotowej analizy wyliczono kwotę subwencji należnej za okres od IX do XII 2017 r. dla każdej jednostki:

- SP Iwaniska – 1.088.055,10 zł (3.536.179,08 zł/ 13 m-cy x 4 m-ce),
- SP Ujazd – 215.317,29 zł (699.781,19 zł/ 13 m-cy x 4 m-ce),



- SP Jastrzębska Wola – 110.602,34 zł (359.457,62 zł/ 13 m-cy x 4 m-ce),
- SP Wygiełzów – 193.482,81 zł (563.819,11 zł/ 13 m-cy x 4 m-ce),
- SP Mydłów – 216.051,78 zł (702.168,27 zł/ 13 m-cy x 4 m-ce).

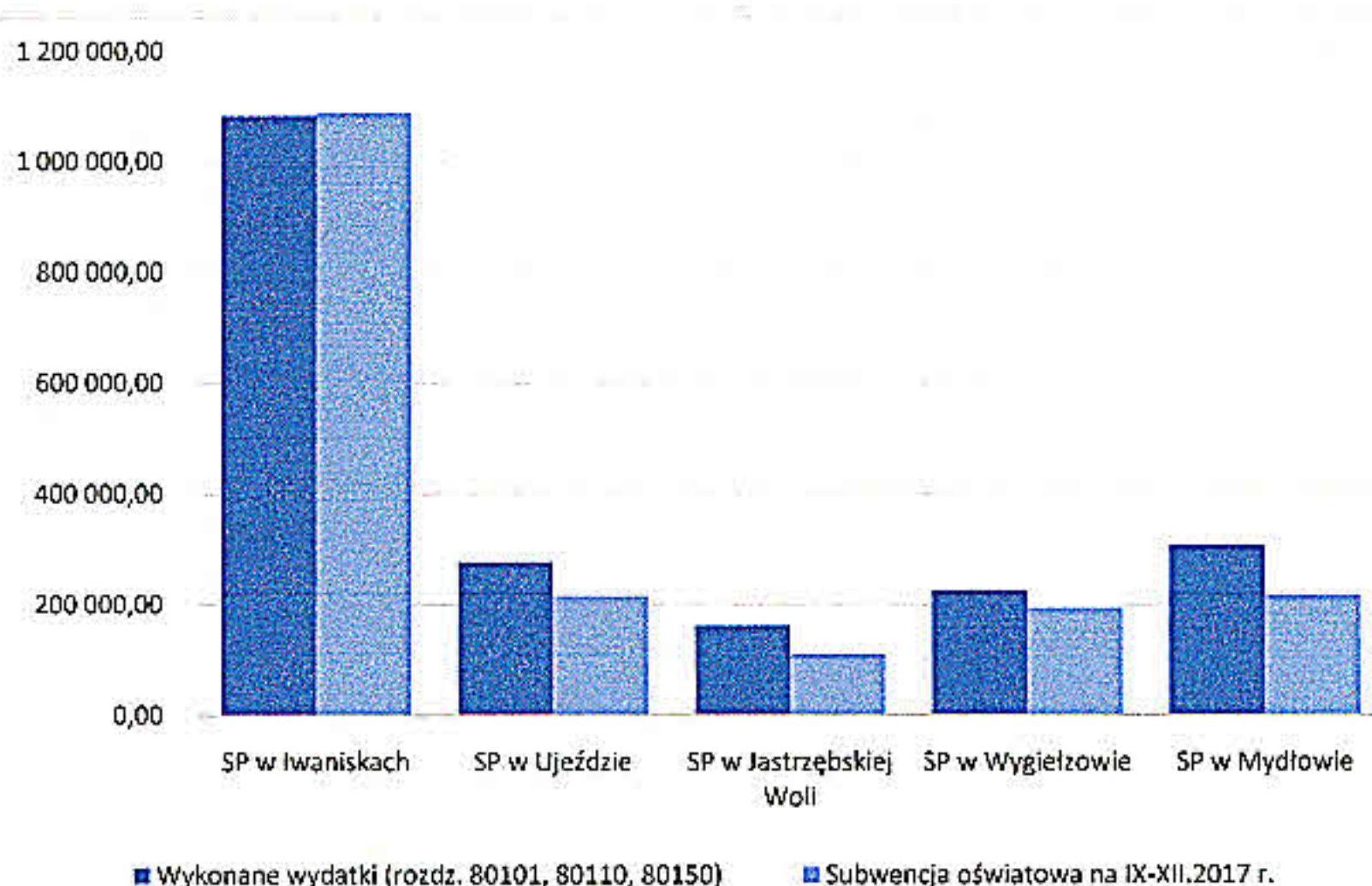
*Tabela 6: Wydatki działu 801 subwencionowane a subwencja oświatowa w okresie IX-XII 2017 roku w rozbiściu na poszczególne szkoły.*

Nazwa jednostki	Wykonane wydatki (rozd. 80101, 80110, 80150)	Subwencja oświatowa na IX- XII.2017 r.	Dopłata Gminy
Szkoła Podstawowa w Iwaniskach	1.082.862,47 zł	1.088.055,10 zł	-5.192,63 zł
Szkoła Podstawowa w Ujeździe	277.083,64 zł	215.317,29 zł	61.766,35 zł
Szkoła Podstawowa w Jastrzębskiej Woli	161.126,69 zł	110.602,34 zł	50.524,35 zł
Szkoła Podstawowa w Wygiełzowie	226.292,30 zł	193.482,81 zł	32.809,49 zł
Szkoła Podstawowa w Mydłowie	306.719,87 zł	216.051,78 zł	90.668,09 zł
<b>RAZEM</b>			<b>230.575,65 zł</b>

*Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S poszczególnych szkół.*

Udział otrzymanej subwencji oświatowej oraz środków dopłaconych z budżetu Gminy do wydatków subwencionowanych poniesionych w okresie IX-XII 2017 roku w poszczególnych szkołach przedstawia poniższy wykres:





*Wykres nr 1: Wydatki subwencionowane a subwencja oświatowa w okresie IX-XII 2017 roku w poszczególnych szkołach Gminy Iwaniska.*

Powyższe dane wyraźnie pokazują, że wydatki na zadania subwencionowane przekraczają o 230.575,65 zł kwotę otrzymanej subwencji na okres IX-XII 2017 roku. Na podstawie analizy danych wykazanych w sprawozdaniach budżetowych poszczególnych jednostek należy podkreślić, że kwota ta jest zaniżona ponieważ nie zawiera wydatków objętych subwencją w rozdziałach 80146 „Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli” i 80195 „Pozostała działalność” na doskonalenie zawodowe i dokształcanie kadry nauczycielskiej oraz na odpis dokonywany na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli rencistów i emerytów. Wydatki w tych rozdziałach nie zostały w ogóle ujęte w planach finansowych poszczególnych szkół na okres ostatnich 4 m-cy 2017 r. przez co żadnych środków finansowych nie wydatkowano na ten cel, zatem kwota dopłaty Gminy Iwaniska do wydatków subwencionowanych została zniekształcona i nie odzwierciedla faktycznych wydatków ze środków własnych gminy jakie powinny być poniesione na wydatki subwencionowane w objętym badaniem audytowym okresie.

Dane z tabeli nr 6 wskazują na kwoty jakie Gmina Iwaniska musi dołożyć do wydatków objętych subwencją oświatową a niepokrytych przez tą subwencję. Największa kwota dofinansowania z budżetu jednostki samorządu terytorialnego dotyczy SP w Mydlowie



i stanowi ona 39,32% ogólnej kwoty wydatkowanej z budżetu gminy. Kolejno pod względem wysokości kwoty dofinansowania z budżetu gminy są SP Ujazd (26,79%), SP Jastrzębska Wola (21,91%) oraz SP Wygielzów (14,23%). Tylko w przypadku SP w Iwaniskach wydatki poniesione w objętym audytem okresie zostały w całości pokryte z otrzymanej subwencji na zadania subwencionowane.

### Rok 2018

Standard A podziału subwencji – 5.409,1141

Wskaźnik korygujący Di – 1,1355585471

Tabela 7: Subwencja oświatowa dla Szkoły Podstawowej w Iwaniskach na 2018 r.

Lp.	Kategoria uczniów	Liczba uczniów	Waga	Uczniowie przelicz (kol.3xkol.4xDi)	Kwota razem (kol.5 x A)
<b>Zadania szkolne SOA</b>					
1.	Ucz. statyst. szkół publicznych (Sa)	217 x 1,0478 =192,7356 + 121,6412= 349,0138	1	396,325603645	2.143.770,41,-
<b>Zadania szkolne SOB</b>					
2.	Uczniowie zlokalizowani na wsi (P1)	227,3726	0,4	103,277959722	558.642,27,-
3.	Uczniowie niepełnosprawni (P5)	1	2,9	3,29311978659	17.812,22.112,5 2-,86
4.	Uczniowie niepełnosprawni (P6)	1	3,6	4,08801076956	
5.	Uczniowie niepełnosprawni (P7)	4	9,5	43,1512247898	233.409,90,-
6.	Uczniowie niepełnosprawni w oddz. integracyjnych (P8)	3	0,8	2,72534051304	14.741,68,-



7.	Uczniowie z nauczaniem indywidualnym bez orzeczeń (P32)	1	1	1,1355585471	6.142,37,-
8.	Uczniowie klas I, II,III SP (P40)	80	0,065	5,90490444492	31.940,30
9.	Uczniowie Gimnazjum na wsi (P2)	148 x 0,8219 =121,6412	0,27	37,2952901716	201.734,48,-
10.	Uczniowie niedostosowani (P4)	3	1,4	4,76934589782	25.797,94,-
11.	Uczniowie niepełnosprawni (P6)	1	3,6	4,08801076956	22.112,52,-
12.	Uczniowie Gimnazjów dla dzieci i młodzieży (P37)	121,64121	0,04	5,52522817358	29.886,59,-
<b>Zadania pozaszkolne SOC</b>					
13.	Zadania pozaszkolne gminne (P62)	349,0138	0,001	0,39632560364	2.143,77,-
<b>Razem subwencja</b>					<b>3.310.247,61,-</b>

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych w metryczce subwencji oświatowej 2018 dla Gminy Iwaniska i załącznika Nr 1 „Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST”.

Tabela 8: Subwencja oświatowa dla Szkoły Podstawowej w Ujeździe na 2018 r.

Lp.	Kategoria uczniów	Liczba uczniów	Waga	Uczniowie przelicz (kol.3xkol.4xDi)	Kwota razem (kol.5 x A)
<b>Zadania szkolne SOA</b>					
1.	Ucz. statyst. szkół publicznych (Sa)	85 x 1,0478 =89,063	1	101,13625088	547.057,52,-
<b>Zadania szkolne SOB</b>					
2.	Uczniowie zlokalizowani na wsi (P1)	89,063	0,4	40,4545003521	218.823,01,-
3.	Uczniowie niepełnosprawni	2	1,4	3,17956393188	17.198,62,-



	i niedostosowani (P4)				
4.	Uczniowie klas I, II,III SP (P40)	30	0,065	2,21433916684	11.977,61,-
<b>Zadania pozaszkolne SOC</b>					
5.	Zadania pozaszkolne gminne (P62)	89,063	0,001	0,10113625088	547,06,-
<b>Razem subwencja</b>					<b>795.603,82</b>

*Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych w metryczce subwencji oświatowej 2018 dla Gminy Iwaniska i załącznika Nr 1 „Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST”.*

*Tabela 9: Subwencja oświatowa dla Szkoły Podstawowej w Wygielzowie na 2018 r.*

Lp.	Kategoria uczniów	Liczba uczniów	Waga	Uczniowie przelicz (kol.3xkol.4xDi)	Kwota razem (kol.5 x A)
<b>Zadania szkolne SOA</b>					
1.	Ucz. statyst. szkół publicznych (Sa)	49 x 1,0478 =51,3422	1	59,6798028854	315.871,94,-
<b>Zadania szkolne SOB</b>					
2.	Uczniowie zlokalizowani na wsi (P1)	51,3422	0,4	23,3208296147	126.145,03,-
3.	Uczniowie szkół podst. – „małe szkoły” (P3)	48	0,2	10,9013620521	58.966,71,-
4.	Uczniowie niepełnosprawni (P7)	1	9,5	10,7878061974	58.352,47,-
5.	Uczniowie klas I, II,III SP (P40)	16	0,065	1,18098088898	6.388,06,-
<b>Zadania pozaszkolne SOC</b>					
6.	Zadania pozaszkolne gminne (P62)	51,3422	0,001	0,05830207403	315,36,-
<b>Razem subwencja</b>					<b>565.530,20,-</b>

*Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych w metryczce subwencji oświatowej 2018 dla Gminy Iwaniska i załącznika Nr 1 „Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST”.*



Tabela 10: Subwencja oświatowa dla Szkoły Podstawowej w Jastrzębskiej Woli na 2018 r.

Lp.	Kategoria uczniów	Liczba uczniów	Waga	Uczniowie przelicz (kol.3xkol.4xDi)	Kwota razem (kol.5 x A)
<b>Zadania szkolne SOA</b>					
1.	Ucz. statyst. szkół publicznych (Sa)	34 x 1,0478 =35,6252	1	40,4545003521	218.823,01,-
<b>Zadania szkolne SOB</b>					
2.	Uczniowie zlokalizowani na wsi (P1)	35,6252	0,4	16,1818001408	87.529,20,-
3.	Uczniowie szkół podst. – „małe szkoły” (P3)	34	0,2	7,72179812028	41.7687,09,-
4.	Uczniowie niepełnosprawni i niedostosowani (P4)	2	1,4	3,17956393188	17.198,62,-
5.	Uczniowie klas I, II,III SP (P40)	13	0,065	0,95954697229	5.190,30,-
<b>Zadania pozaszkolne SOC</b>					
6.	Zadania pozaszkolne gminne (P62)	35,6252	0,001	0,04045450035	218,82,-
<b>Razem subwencja</b>					<b>370.728,04,-</b>

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych w metryczce subwencji oświatowej 2018 dla Gminy Iwaniska i załącznika Nr 1 „Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST”.

Tabela 11: Subwencja oświatowa dla Szkoły Podstawowej w Mydlowie na 2018 r.

Lp.	Kategoria uczniów	Liczba uczniów	Waga	Uczniowie przelicz (kol.3xkol.4xDi)	Kwota razem (kol.5 x A)
<b>Zadania szkolne SOA</b>					
1.	Ucz. statyst. szkół publicznych (Sa)	77 x 1,0478 =80,6806	1	91,6175449151	495.569,75,-
<b>Zadania szkolne SOB</b>					



2.	Uczniowie zlokalizowani na wsi (P1)	80,6806	0,4	36,647017966	198.227,90,-
3.	Uczniowie szkół podst. – „małe szkoły” (P3)	77	0,2	17,48760162253	94.592,43,-
3.	Uczniowie niepełnosprawni i niedostosowani (P4)	2	1,4	3,29311978659	17.812,86,-
	Uczniowie niepełnosprawni (P5)	1	2,9	3,17956393188	17.198,62,-
4.	Uczniowie klas I, II,III SP (P40)	34	0,065	2,50958438909	13.574,63,-
<b>Zadania pozaszkolne SOC</b>					
5.	Zadania pozaszkolne gminne (P62)	80,6806	0,001	0,09161754491	495,57,-
<b>Razem subwencja</b>					<b>837.471,76,-</b>

*Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych w metryczce subwencji oświatowej 2018 dla Gminy Iwaniska i załącznika Nr 1 „Wykaz szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST”.*

Powyższe dane przedstawiają kwoty subwencji oświatowej na cały 2018 r. w podziale na poszczególne szkoły, w związku z czym na potrzeby przedmiotowej analizy wyliczono kwotę subwencji należnej za okres od I do III 2018 r., czyli za I kwartał dla każdej jednostki:

- SP Iwaniska – 1.018.537,73 zł (3.310.247,61 zł/ 13 m-cy x 4 m-ce),
- SP Ujazd – 244.801,18 zł (795.603,82 zł/ 13 m-cy x 4 m-ce),
- SP Jastrzębska Wola – 114.070,17 zł (370.728,04 zł/ 13 m-cy x 4 m-ce),
- SP Wygielzów – 174.009,29 zł (565.530,20 zł/ 13 m-cy x 4 m-ce),
- SP Mydlów – 257.683,62 zł (837.471,76 zł/ 13 m-cy x 4 m-ce).

Do obliczeń przyjęto 13 m-cy, gdyż na miesiąc marzec szkoły otrzymują subwencję w podwójnej wysokości, zatem do I kwartału 2018 r. zaliczono 4 raty subwencji oświatowej.

*Tabela 12: Wydatki działu 801 subwencionowane a subwencja oświatowa w okresie I kwartału 2018 roku w rozbiciu na poszczególne szkoły.*

Nazwa jednostki	Wykonane wydatki	Subwencja	Dopłata Gminy
-----------------	------------------	-----------	---------------



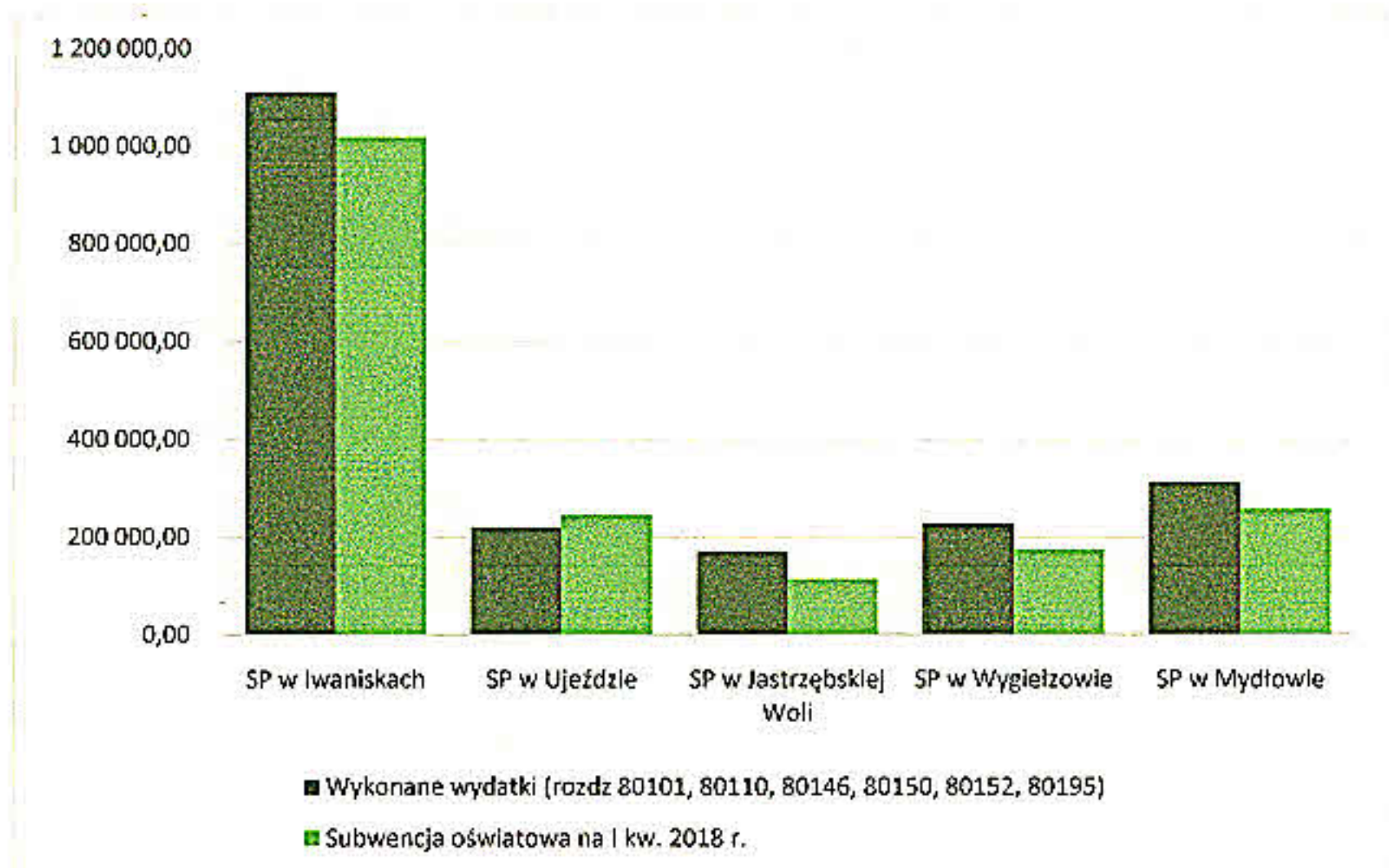


	powiększone o zobowiązania wymagalne (rozdz. 80101, 80110, 80146, 80150, 80152, 80195)	oświatowa na I kw. 2018 r.	
Szkoła Podstawowa w Iwaniskach	913.184,61 zł + 197.587,89 zł = 1.110.772,50 zł	1.018.537,73 zł	92.234,77 zł
Szkoła Podstawowa w Ujeździe	175.752,49 zł + 44.499,57 zł = 220.252,06 zł	244.801,18 zł	-24.549,12 zł
Szkoła Podstawowa w Jastrzębskiej Woli	143.378,31 zł + 28.168,41 zł = 171.546,72 zł	114.070,17 zł	57.476,55 zł
Szkoła Podstawowa w Wygielzowie	186.894,17 zł + 39.287,02 zł = 226.181,19	174.009,29 zł	52.171,90 zł
Szkoła Podstawowa w Mydłowie	257.582,31 zł + 55.892,55 zł = 313.474,86 zł	257.683,62 zł	55.791,24 zł
<b>RAZEM</b>			<b>233.125,34 zł</b>

*Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S poszczególnych szkół.*

Udział otrzymanej subwencji oświatowej oraz środków dopłaconych z budżetu Gminy do wydatków subwencionowanych poniesionych w okresie I-III 2018 roku w poszczególnych szkołach przedstawia poniższy wykres:





Wykres nr 2: Wydatki subwencionowane a subwencja oświatowa w okresie I kwartału 2018 roku w poszczególnych szkołach Gminy Iwaniska.

Dokonując analizy pokrycia wydatków subwencionowanych przez otrzymywaną na poszczególne jednostki oświatowe subwencję w I kwartale 2018 r. celem urealnienia tych obliczeń do wydatków poniesionych doliczono zobowiązania wymagalne, gdyż stanowią one wydatki nicopłacone, które powinny być wykonane do końca marca 2018 roku. Przedstawione dane w tabeli nr 12 dane pokazują, że tylko w Szkole Podstawowej w Ujeździe wydatki subwencionowane zostały w całości sfinansowane z otrzymanej przez gminę subwencji na tą jednostkę oświatową, natomiast pozostałe szkoły wymagały dofinansowania ze środków własnych budżetu gminy.

Powyższe dane przedstawiające wysokość subwencji oświatowej naliczonej w latach 2017-2018 r. dla szkół podstawowych funkcjonujących na terenie Gminy Iwaniska oraz analiza wydatków dokonanych w wybranym okresie (IX-XII. 2017 r. i I-III.2018 r.) na zadania oświatowe, które powinny być pokryte z subwencji wykazała, że otrzymana przez gminę kwota subwencji jest niewystarczająca i Gmina Iwaniska musiała dofinansować ze środków własnych wydatki na zadania związane z prowadzeniem tych jednostek. Analiza danych przedstawionych w niniejszym opracowaniu wykazała, że w badanym okresie z budżetu Gminy dołożono do wydatków subwencionowanych łączną kwotę 463.700,99 zł, z tego dla:



- SP Iwaniska – kwota **87.042,14 zł**,
- SP Ujazd – kwota **37.217,23 zł**
- SP Jastrzębska Wola – kwota **108.000,90 zł**
- SP Wygiełzów – kwota **84.981,39 zł**
- SP Mydlów – kwota **146.459,33 zł**

W/w obliczenia jednoznacznie wskazują, że największe dofinansowanie do wydatków subwencionowanych z budżetu gminy dotyczy SP Jastrzębska Wola i SP Mydlów.

Należy zaznaczyć, że ani przepisy prawa ani też różne interpretacje prawne nie precyzują jednoznacznie, które wydatki określone w obowiązującej jednostki samorządu terytorialnego klasyfikacji budżetowej odnoszą się do zadań, które powinny być sfinansowane ze środków subwencji oświatowej. Audytor na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego publikowanego w poszczególnych latach, na potrzeby analizy dokonanej w niniejszym badaniu audytowym przyjął, że ze środków subwencji oświatowej powinny być sfinansowane wydatki bieżące z rozdziałów: **80101, 80110, 80146, 80150, 80152, 80195** dotyczące w szczególności pokrycia wydatków bieżących (w tym wynagrodzeń pracowników wraz z pochodnymi) szkół, wydatków na doszkalaćcie i doskonalenie zawodowe nauczycieli jak również kosztów prac komisji egzaminacyjnych powoływanych w związku z awansem zawodowym nauczycieli, wydatków związanych z indywidualnym nauczaniem i wczesnym wspomaganie rozwoju dzieci oraz wydatków związanych z odpisem na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli będących emerytami i rencistami.

W nawiązaniu do powyższych ustaleń jednostka obsługi finansowo – księgowej szkół przedstawiła wyliczenie hipotetycznych danych dotyczących stanu zobowiązań wymagalnych jakie mogą powstać na dzień 1 sierpnia 2018 roku w objętych audytem placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Iwaniska ( dane przekazane przez Dyrektora Zespołu Obsługi Ekonomiczno – Administracyjnej w Iwaniskach):

ZUS za miesiąc lipiec 2018 r. – 176.258,47 zł,

Podatek - 1.957,00 zł,

Art. 30 a - 415.693,74 + ZUS 81.642,00 zł,

Wyrównanie podwyżek dla nauczycieli za 2 miesiące – 38.165,00 zł,

Nagrody Jubileuszowe – 70.000,00 zł

**Razem : 783.716,21 zł**

Zaległość z roku 2017 dotycząca ZFSS – 142.829,00 zł,





Zwrot środków na rachunek ZFŚS „pożyczonych” na zaległy ZUS – 57.343,26 zł,

Nieodprowadzone środki na ZFŚS w wysokości 75 % - 248.493.00 zł

**Kwota zobowiązań wymagalnych ogółem: 1.232.381,47 zł.**

Z powyższych danych wynika, że kwota zaległości wobec nauczycieli, ZUS, US i Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na koniec I półrocza stanowi znaczne obciążenie dla budżetu Gminy Iwaniska i należy podjąć kroki zmierzające do zapobiegnięcia podwojenia kwoty zaległości w II półroczu 2018 roku.

Dokonując analizy wydatków na oświatę gminną trzeba uwzględnić również fakt, że do zadań oświatowych gminy oprócz zapewnienia kształcenia dzieci i młodzieży w szkołach (podstawowej i gimnazjum), należy również obowiązek wychowania i opieki w przedszkolach publicznych, przedszkolach specjalnych i innych formach wychowania przedszkolnego. Zadania te mogą być realizowane przez gminę samodzielnie, przez własne jednostki organizacyjne albo inne osoby prawne lub fizyczne prowadzące szkoły lub przedszkola.

Ponadto z przepisów ustawy o systemie oświaty wynika obowiązek gminy zapewnienia zarówno bezpłatnego transportu jak i opieki w trakcie dowożenia uczniów do szkół.

Na potrzeby analizy dokonanej w przedmiotowym badaniu audytor przyjął, że wydatki nie objęte subwencją oświatową dotyczą zrealizowanych wydatków bieżących z rozdziałów: 80103, 80104, 80113, 80149.

W poniższych tabelach przedstawiono kwoty wykonanych wydatków na zadania niesubwencjonowane w okresie IX-XII.2017 r. oraz I-III.2018 r. poniesione w jednostkach oświatowych z terenu Gminy Iwaniska wraz z wysokością poszczególnych źródeł finansowania tych zadań.

*Tabela 13: Wykonane wydatki w placówkach oświatowych Gminy Iwaniska w okresie IX-XII.2017 r. na zadania oświatowe niesubwencjonowane a źródła finansowania.*

<i>Nazwa jednostki</i>	<i>Wykonane wydatki (rozd. 80103, 80104, 80113, 80149)</i>	<i>Subwencja na dzieci „6-letnie” na IX-XII.2017 r.</i>	<i>Dotacja przedszkolna na IX-XII.2017 r.</i>	<i>Środki własne z budżetu gminy na IX-XII.2017 r.</i>
<b>Szkola Podstawowa</b>	161.390,58 zł	64.267,80 zł	39.694,00 zł	57.428,78 zł

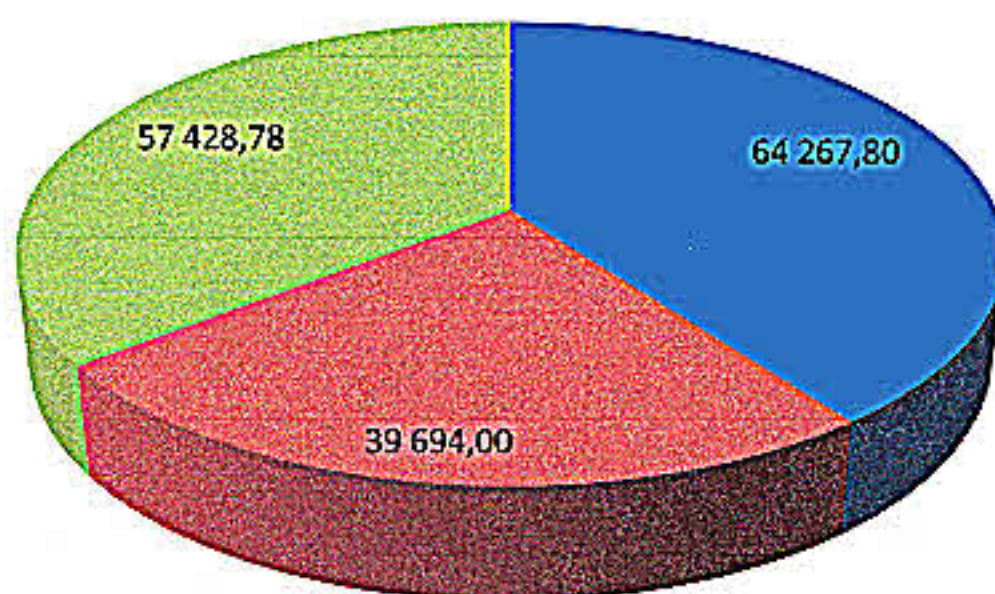


<b>w Iwaniskach</b>				
<b>Szkoła Podstawowa w Ujeździe</b>	42.572,59 zł	18.178,61 zł	11.150,00 zł	13.243,98 zł
<b>Szkoła Podstawowa w Jastrzębskiej Woli</b>	19.990,23 zł	0,00 zł	7.582,00 zł	12.408,23 zł
<b>Szkoła Podstawowa w Wygielzowie</b>	28.325,81 zł	0,00 zł	7.582,00 zł	20.743,81 zł
<b>Szkoła Podstawowa w Mydlowie</b>	44.343,37 zł	0,00 zł	15.164,00 zł	29.179,37 zł
<b>Razem</b>	<b>296.622,58 zł</b>	<b>82.446,41 zł</b>	<b>81.172,00 zł</b>	<b>133.004,17 zł</b>

*Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S poszczególnych szkół.*

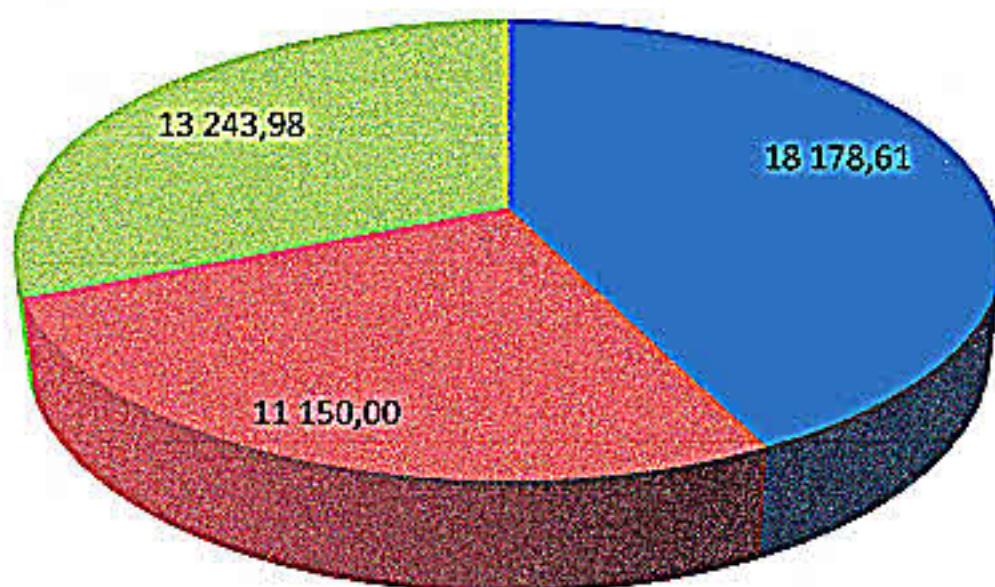
Kwotowy udział poszczególnych źródeł finansowania wydatków niesubwencionowanych poniesionych w okresie IX-XII 2017 r. w jednostkach oświatowych Gminy Iwaniska przedstawiają poniższe wykresy:





■ Subwencja na dzieci „6-letnie” na IX-XII.2017 r. ■ Dotacja przedszkolna na IX-XII.2017 r.  
 ■ Środki własne z budżetu gminy na IX-XII.2017 r.

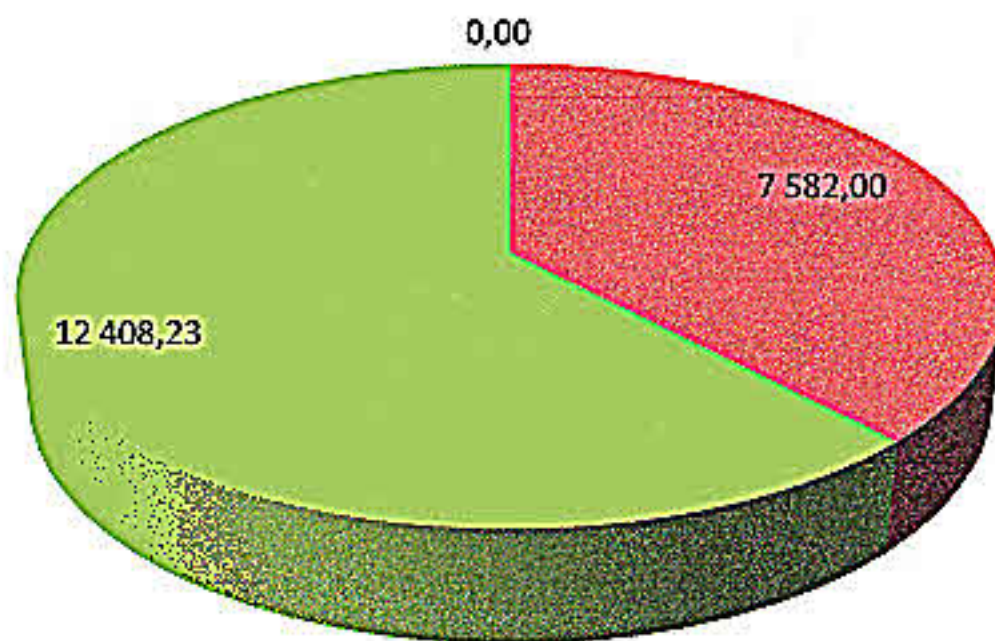
*Wykres nr 3: Udział poszczególnych źródeł finansowania w wydatkach oświatowych niesubwencionowanych w SP Iwaniska.*



■ Subwencja na dzieci „6-letnie” na IX-XII.2017 r. ■ Dotacja przedszkolna na IX-XII.2017 r.  
 ■ Środki własne z budżetu gminy na IX-XII.2017 r.

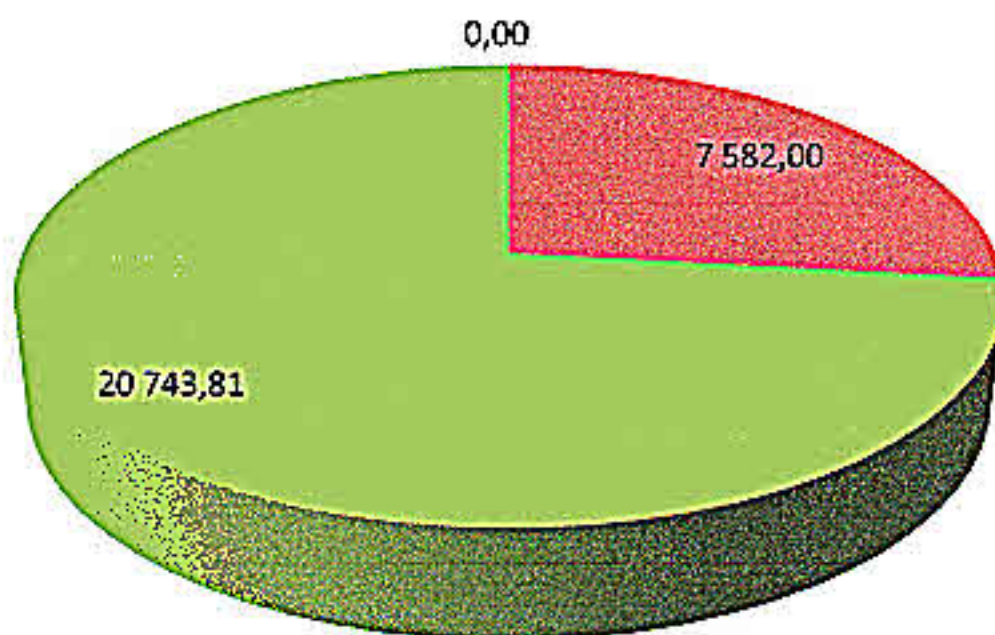
*Wykres nr 4: Udział poszczególnych źródeł finansowania w wydatkach oświatowych niesubwencionowanych w SP Ujazd.*





- Subwencja na dzieci „6-letnie” na IX-XII.2017 r.
- Dotacja przedszkolna na IX-XII.2017 r.
- Środki własne z budżetu gminy na IX-XII.2017 r.

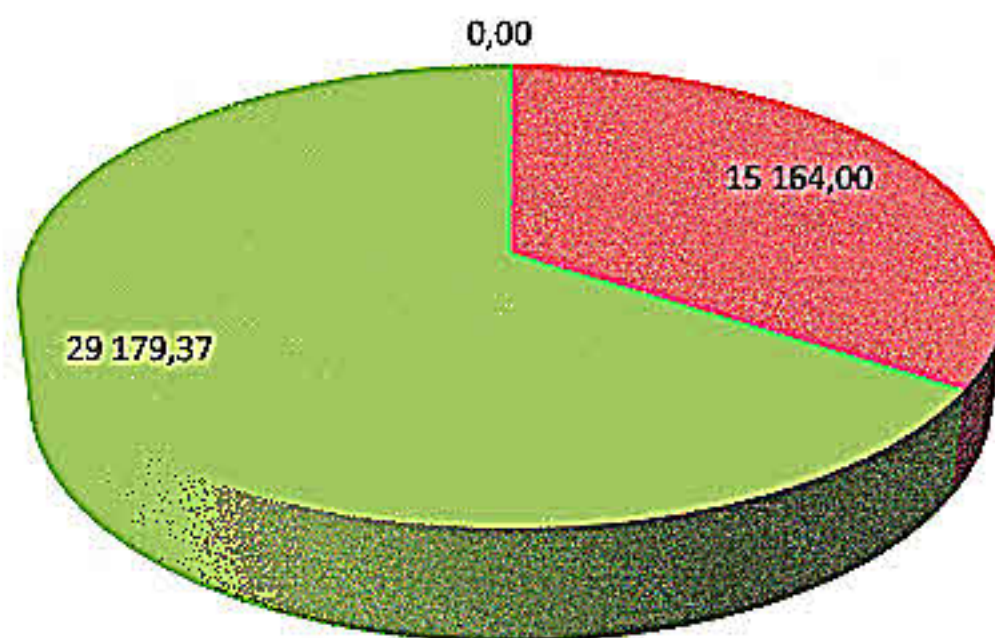
*Wykres nr 5: Udział poszczególnych źródeł finansowania w wydatkach oświatowych niesubwencjonowanych w SP Jastrzębska Wola.*



- Subwencja na dzieci „6-letnie” na IX-XII.2017 r.
- Dotacja przedszkolna na IX-XII.2017 r.
- Środki własne z budżetu gminy na IX-XII.2017 r.

*Wykres nr 6: Udział poszczególnych źródeł finansowania w wydatkach oświatowych niesubwencjonowanych w SP Wygielzów.*





■ Subwencja na dzieci „6-letnie” na IX-XII.2017 r. ■ Dotacja przedszkolna na IX-XII.2017 r.  
■ Środki własne z budżetu gminy na IX-XII.2017 r.

Wykres nr 7: Udział poszczególnych źródeł finansowania w wydatkach oświatowych niesubwencjonowanych w SP Mydlów.

Tabela 14: Wykonane wydatki w placówkach oświatowych Gminy Iwaniska w okresie I-III.2018 r. na zadania oświatowe niesubwencjonowane a źródła finansowania.

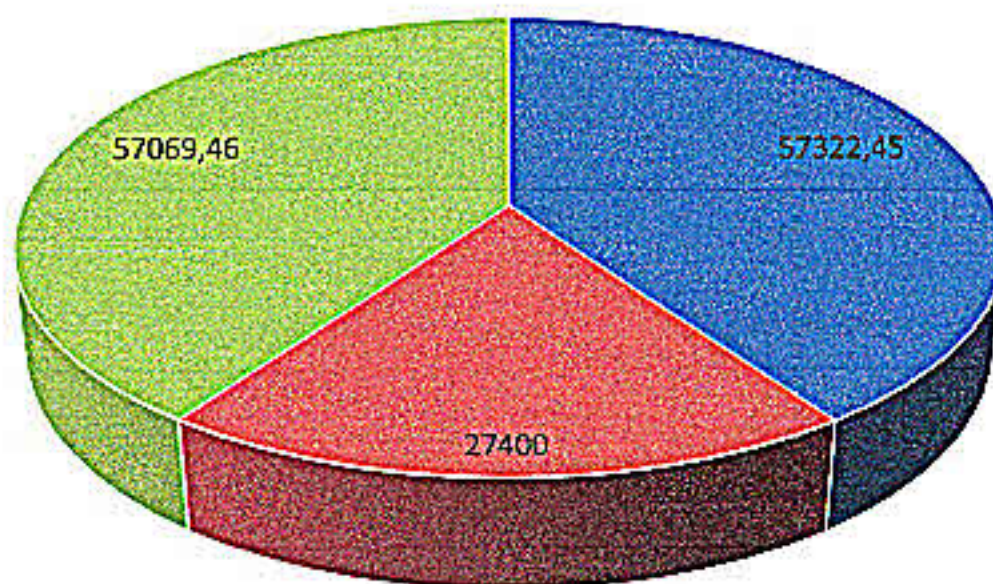
Nazwa jednostki	Wykonane wydatki powiększone o zobowiązania wymagalne (rozd. 80103, 80104, 80113, 80149)	Subwencja na dzieci „6-letnie” na I-III.2018 r.	Dotacja przedszkolna na I-III.2018 r.	Środki własne z budżetu gminy na I-III.2018 r.
Szkoła Podstawowa w Iwaniskach	116.098,90 zł + 25.693,01 zł = 141.791,91 zł	57.322,45 zł	27.400,00 zł	57.069,46 zł
Szkoła Podstawowa w Ujeździe	27.955,57 zł + 8.299,59 zł = 36.255,16 zł	13.777,80 zł	8.564,50 zł	13.912,86 zł
Szkoła Podstawowa	18.140,16 zł + 5.799,55 zł	4.592,60 zł	4.452,50 zł	14.894,61 zł



w Jastrzębskiej Woli	= 23.939,71 zł			
Szkoła Podstawowa w Wygierzowic	26.772,08 zł + 5.257,30 zł = 32.029,38 zł	4.592,60 zł	6.165,00 zł	21.271,78 zł
Szkoła Podstawowa w Mydlowie	49.548,25 zł + 5.208,85 zł = 54.757,10	24.493,86 zł	9.590,00 zł	20.673,24 zł
Razem	288.773,26 zł	104.779,31 zł	56.172,00 zł	131.821,95 zł

*Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S poszczególnych szkół.*

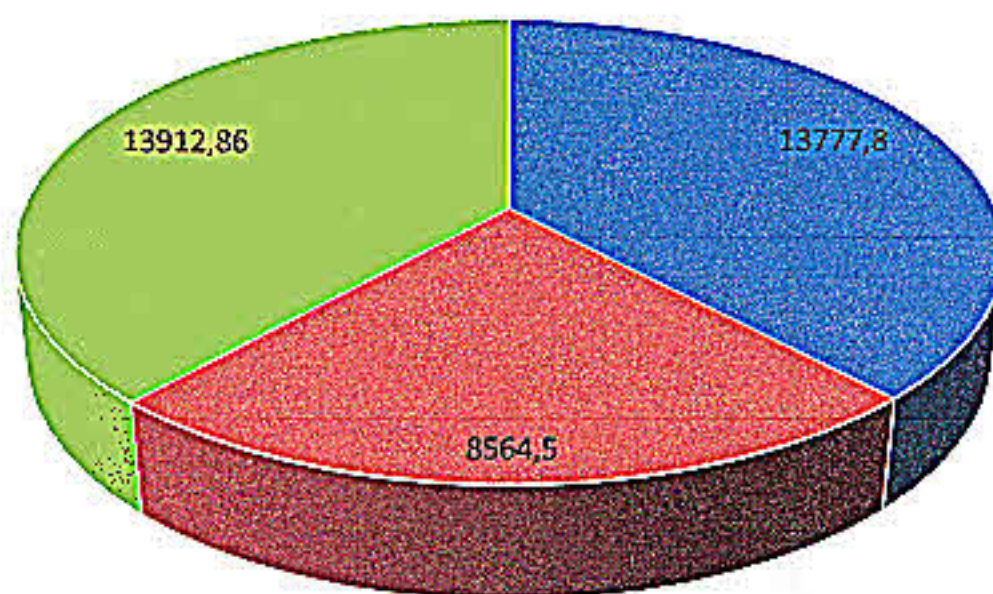
Kwotowy udział poszczególnych źródeł finansowania wydatków niesubwencjonowanych poniesionych w okresie I-III 2018 r. w jednostkach oświatowych Gminy Iwaniska przedstawiają poniższe wykresy:



- Subwencja na dzieci „6-letnie” na I-III.2018 r.
- Dotacja przedszkolna na I-III.2018 r.
- Środki własne z budżetu gminy na I-III.2018 r.

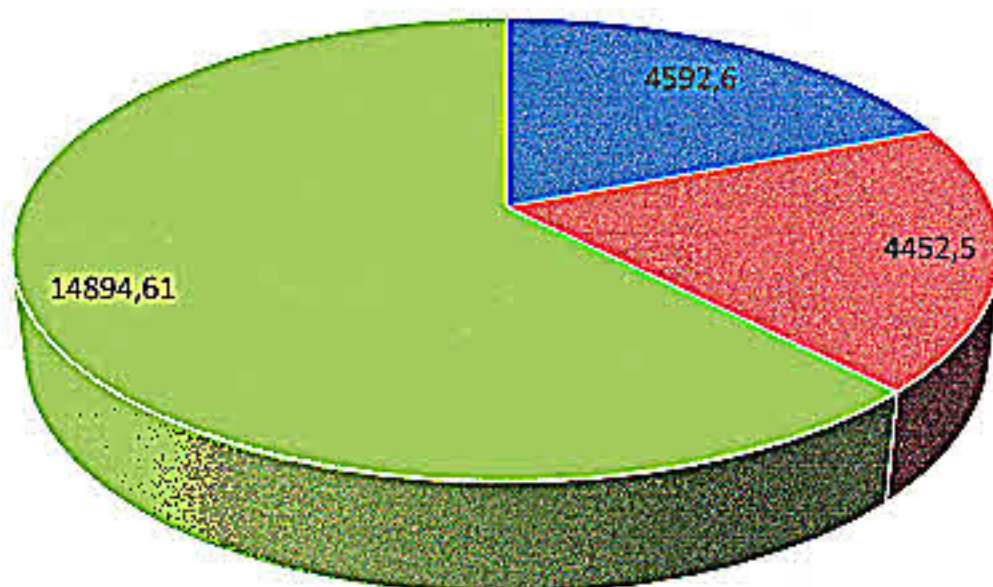
*Wykres nr 8: Udział poszczególnych źródeł finansowania w wydatkach oświatowych niesubwencjonowanych w SP Iwaniska.*





- Subwencja na dzieci „6-letnie” na I-III.2018 r.
- Dotacja przedszkolna na I-III.2018 r.
- Środki własne z budżetu gminy na I-III.2018 r.

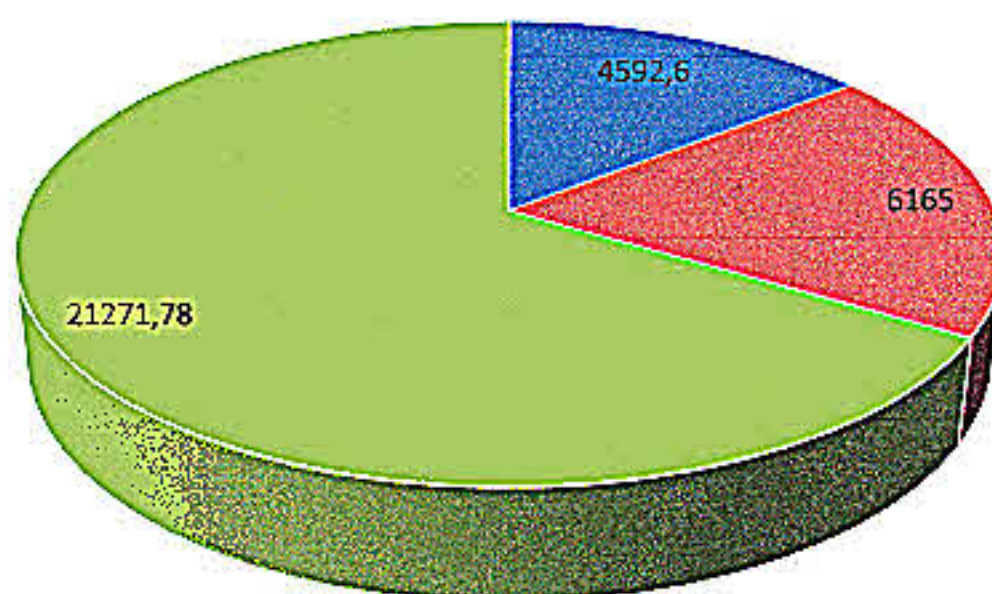
*Wykres nr 9: Udział poszczególnych źródeł finansowania w wydatkach oświatowych niesubwencjonowanych w SP Ujazd.*



- Subwencja na dzieci „6-letnie” na I-III.2018 r.
- Dotacja przedszkolna na I-III.2018 r.
- Środki własne z budżetu gminy na I-III.2018 r.

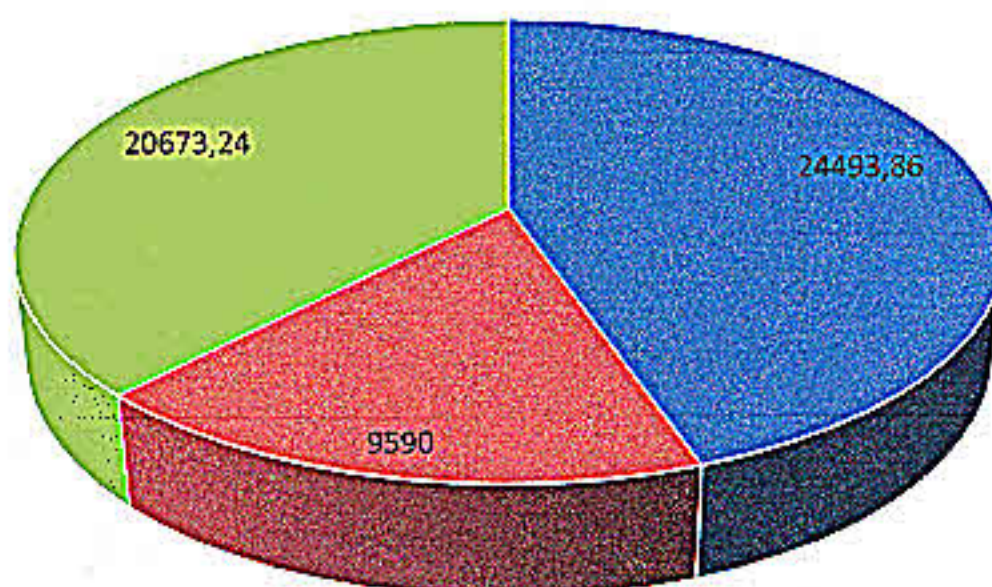
*Wykres nr 10: Udział poszczególnych źródeł finansowania w wydatkach oświatowych niesubwencjonowanych w SP Jastrzębska Wola*





- Subwencja na dzieci „6-letnie” na I-III.2018 r.
- Dotacja przedszkolna na I-III.2018 r.
- Środki własne z budżetu gminy na I-III.2018 r.

Wykres nr 11: Udział poszczególnych źródeł finansowania w wydatkach oświatowych niesubwencionowanych w SP Wygietzów.



- Subwencja na dzieci „6-letnie” na I-III.2018 r.
- Dotacja przedszkolna na I-III.2018 r.
- Środki własne z budżetu gminy na I-III.2018 r.

Wykres nr 12: Udział poszczególnych źródeł finansowania w wydatkach oświatowych niesubwencionowanych w SP Mydlów.

Analiza powyższych danych wyraźnie pokazuje, że w przypadku zadań oświatowych dotyczących wychowania przedszkolnego prowadzonych w oddziałach przedszkolnych i przedszkolach, dowożenia uczniów do szkół ciężar ich sfinansowania w znacznej części obciąża środki własne Gminy Iwaniska. Pomimo tego, iż część wydatków na w/w zadania



pochodzi z otrzymanej przez gminę subwencji na dzieci „6-letnie” i dotacji na wychowanie przedszkolne to i tak w okresie IX-XII.2017 r. wydatki wykonane na w/w zadania stanowiły 44,84 % poniesionych wydatków ogółem, natomiast w okresie I-III.2018 r. 45,65% wydatków niesubwencionowanych ogółem.

Jednak analizując wydatki na oświatę gminną oraz źródła ich finansowania należy uwzględnić zarówno wydatki subwencionowane jak i wydatki niesubwencionowane, wśród których największą kwotę generują wydatki na wychowanie przedszkolne (prowadzone zarówno w przedszkolach jak i innych formach wychowania przedszkolnego, np. oddziałach przedszkolnych), dowożenie uczniów do szkół oraz opieka na uczniami podczas dowozów.

Zestawienie przedmiotowych wydatków dla szkół podstawowych wraz z oddziałami przedszkolnymi funkcjonujących na terenie Gminy Iwaniska w okresach objętych badaniem audytowym przedstawiają poniższe tabele.

*Tabela 15: Wykonane wydatki subwencionowane i niesubwencionowane wg działów i rozdziałów oraz źródła ich pokrycia w SP Iwaniska.*

Dział	Rozdział	Nazwa	IX-XII.2017 r.	I-III.2018 r.
801	80101	Szkoły podstawowe	457.767,50 zł	592.504,55 zł + 129.872,38 zł = 722.376,93 zł
801	80103	Oddziały przedszkolne	58.595,00 zł	54.415,41 zł + 15.982,43 zł = 70.397,84 zł
801	80104	Przedszkola	95.567,85 zł	50.666,32 zł + 9.710,58 zł = 60.376,90 zł
801	80110	Gimnazja	482.212,28 zł	311.620,09 zł + 67.715,51 zł = 379.335,60 zł
801	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	0,00 zł	0,00 zł
801	80149	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach	7.227,73 zł	11.017,17 zł





		podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego		
801	80150	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych	142.882,69 zł	1.150,50 zł
801	80152	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w gimnazjach, klasach dotychczasowego gimnazjum prowadzonych w szkołach innego typu, liceach ogólnokształcących, technikach, szkołach policealnych, branżowych szkołach I i II stopnia i klasach dotychczasowej zasadniczej szkoły zawodowej prowadzonych w branżowych szkołach I stopnia oraz szkołach artystycznych	0,00 zł	7.909,47 zł
801	80195	Pozostała działalność	0,00 zł	0,00 zł
Ogółem wydatki SP Iwaniska w w/w rozdziałach			<b>1.244.253,05 zł</b>	<b>1.252.564,41 zł</b>
Kwota otrzymanej subwencji oświatowej			<i>1.088.055,10 zł</i>	<i>1.018.537,73 zł</i>
Kwota otrzymanej subwencji na „6-latki”			<i>64.267,80 zł</i>	<i>57.322,45 zł</i>
Kwota otrzymanej dotacji przedszkolnej			<i>39.694,00 zł</i>	<i>27.400,00 zł</i>
Dopłata Gminy do wydatków SP Iwaniska			<b><u>52.236,15 zł</u></b>	<b><u>149.304,23 zł</u></b>

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S oraz metryczkach oświatowych.



Tabela 16: Wykonane wydatki subwencjonowane i niesubwencjonowane wg działów i rozdziałów oraz źródła ich pokrycia w SP Ujazd.

Dział	Rozdział	Nazwa	IX-XII.2017 r.	I-III.2018 r.
801	80101	Szkoły podstawowe	269.722,97 zł	175.752,49 zł + 44.499,57 zł = 220.252,06 zł
801	80103	Oddziały przedszkolne	20.224,64 zł	11.780,02 zł + 4.836,69 zł = 16.616,71 zł
801	80104	Przedszkola	22.347,95 zł	16.175,55 zł + 3.462,90 zł = 19.638,45 zł
801	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	0,00 zł	0,00 zł
801	80195	Pozostała działalność	0,00 zł	0,00 zł
Ogółem wydatki SP Ujazd w w/w rozdziałach			<b>319.656,23 zł</b>	<b>256.507,22 zł</b>
Kwota otrzymanej subwencji oświatowej			215.317,29 zł	244.801,18 zł
Kwota otrzymanej subwencji na „6-latki”			18.178,61 zł	13.777,80 zł
Kwota otrzymanej dotacji przedszkolnej			11.150,00 zł	8.564,50 zł
Dopłata Gminy do wydatków SP Ujazd			<b>75.010,33 zł</b>	<b>-10.636,26 zł</b>

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S oraz metryczkach oświatowych.

Tabela 17: Wykonane wydatki subwencjonowane i niesubwencjonowane wg działów i rozdziałów oraz źródła ich pokrycia w SP Jastrzębska Wola.

Dział	Rozdział	Nazwa	IX-XII.2017 r.	I-III.2018 r.
801	80101	Szkoły podstawowe	154.212,26 zł	133.807,35 zł + 28.168,41 zł = 161.975,76 zł
801	80103	Oddziały przedszkolne	1.686,71 zł	1.369,81 zł + 360,74 zł = 1.730,55 zł



801	80104	Przedszkola	18.303,52 zł	16.770,35 zł + 5.438,81 zł = 22.209,16 zł
801	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	0,00 zł	0,00 zł
801	80150	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych	6.914,43 zł	9.570,96 zł
801	80195	Pozostała działalność	0,00 zł	0,00 zł
Ogółem wydatki SP Jastrzębska Wola w w/w rozdziałach			<b>181.116,92 zł</b>	<b>195.486,42 zł</b>
Kwota otrzymanej subwencji oświatowej			110.602,34 zł	114.070,17 zł
Kwota otrzymanej subwencji na „6-latki”			0,00 zł	4.592,60 zł
Kwota otrzymanej dotacji przedszkolnej			7.582,00 zł	4.452,50 zł
Dopłata Gminy do wydatków SP Jastrzębska Wola			<b>62.932,58 zł</b>	<b>72.371,15 zł</b>

*Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S oraz metryczkach oświatowych.*

*Tabela 18: Wykonane wydatki subwencionowane i niesubwencionowane wg działów i rozdziałów oraz źródła ich pokrycia w SP Wygietzów.*

Dział	Rozdział	Nazwa	IX-XII.2017 r.	I-III.2018 r.
801	80101	Szkoły podstawowe	199.928,05 zł	170.445,44 zł +39.287,02 zł = 209.732,46 zł
801	80103	Oddziały przedszkolne	18.197,98 zł	18.076,17 zł + 5.257,30 zł = 23.333,47 zł



801	80104	Przedszkola	10.127,83 zł	8.695,91 zł
801	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	0,00 zł	0,00 zł
801	80150	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych	26.364,25 zł	16.448,73 zł
801	80195	Pozostała działalność	0,00 zł	0,00 zł
Ogółem wydatki SP Wygielzów w w/w rozdziałach			<b>254.618,11 zł</b>	<b>258.210,57 zł</b>
Kwota otrzymanej subwencji oświatowej			193.482,81 zł	174.009,29 zł
Kwota otrzymanej subwencji na „6-latki”			0,00 zł	4.592,60 zł
Kwota otrzymanej dotacji przedszkolnej			7.582,00 zł	6.165,00 zł
Dopłata Gminy do wydatków SP Wygielzów			<b>53.553,30 zł</b>	<b>73.443,68 zł</b>

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S oraz metryczkach oświatowych.

Tabela 19: Wykonane wydatki subwencionowane i niesubwencionowane wg działów i rozdziałów oraz źródła ich pokrycia w SP Mydlów.

Dział	Rozdział	Nazwa	IX-XII.2017 r.	I-III.2018 r.
801	80101	Szkoły podstawowe	297.609,28 zł	249.823,11 zł + 55.892,55 zł = 305.715,66 zł
801	80103	Oddziały przedszkolne	16.740,59 zł	18.868,33 zł + 4.040,81 zł = 22.909,14 zł
801	80104	Przedszkola	27.602,78 zł	30.679,22 zł + 1.168,04 zł



				= 31.847,96 zł
801	80146	Dokształcanie i doskonalenie nauczycieli	0,00 zł	0,00 zł
801	80150	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych	9.110,59 zł	7.759,20 zł
801	80195	Pozostała działalność	0,00 zł	0,00 zł
Ogółem wydatki SP Mydlów w w/w rozdziałach			<b>351.063,24 zł</b>	<b>368.231,96 zł</b>
Kwota otrzymanej subwencji oświatowej			216.051,78 zł	257.683,62 zł
Kwota otrzymanej subwencji na „6-latki”			0,00 zł	24.493,86 zł
Kwota otrzymanej dotacji przedszkolnej			15.164,00 zł	9.590,00 zł
Dopłata Gminy do wydatków SP Mydlów			<u>119.847,46 zł</u>	<u>76.464,48 zł</u>

*Zródło: Opracowanie własne na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniach Rb-28S oraz metryczkach oświatowych.*

Jak pokazują dane przedstawione w tabeli nr 18 i 19 stopień udziału środków własnych Gminy Iwaniska w całkowitych wydatkach oświatowych ponoszonych przez poszczególne szkoły na wydatki subwencionowane i niesubwencionowane kształtuje się różnie w dwóch okresach objętych badaniem audytowym. I tak w okresie IX-XII 2017 r. największy procentowo udział wydatkowanych środków własnych na oświatę zanotowano w SP Jastrzębska Wola – 34,75% i SP Mydlów – 34,14%, natomiast najmniejszy w SP Iwaniska – 4,19%. W okresie I-III 2018 r. powyższy udział kształtował się następująco: najwięcej na oświatę wydatkowano środków własnych z budżetu gminy w SP Jastrzębska Wola – 37,02 % i SP Wygielzów – 28,44%, natomiast najmniej w SP Ujazd – 0%.

**Powyższa analiza wyraźnie wskazuje, że trzy szkoły podstawowe (Jastrzębska Wola, Mydlów i Wygielzów) generują największe koszty dla Gminy Iwaniska poprzez najwyższe dopłaty ze środków własnych z budżetu do wydatków ponoszonych na zadania oświatowe w objętych badaniem audytowym okresach 2017 i 2018 roku.**



## 9. Wprowadzanie danych do Systemu Informacji Oświatowej przez placówki oświatowe na terenie Gminy Iwaniska

Podstawą do określenia części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego są dane gromadzone w Systemie Informacji oświatowej. Instytucjami, które zasilają SIO w dane są jednostki i placówki oświatowe. Zgodnie bowiem z treścią art.8 ust.1 i art.10 ustawy z dnia 15 kwietnia 2011r. o systemie informacji oświatowej, szkoły i placówki oświatowe prowadzą bazy danych oświatowych obejmujące zbiory danych dotyczące szkoły lub placówki oświatowej, uczniów, słuchaczy, wychowanków oraz absolwentów, nauczycieli, wychowawców i innych pracowników. *Podstawę do naliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego stanowią dane wykazane w Systemie Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września roku poprzedzającego rok, dla którego ustalona jest wysokość części oświatowej subwencji ogólnej, zweryfikowane i potwierdzone przez organy prowadzące (dotujące) szkoły i placówki oświatowe.*

Badanie audytowe przeprowadzono w zakresie oceny prawidłowości wprowadzania danych do Systemu Informacji Oświatowej, które miały wpływ na wysokość części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Iwaniska w roku 2017 i 2018 roku.

Gmina Iwaniska otrzymała w roku 2017 część oświatową subwencji ogólnej w ostatecznej kwocie 6.109.144 zł, natomiast w 2018 roku otrzymała część oświatową subwencji ogólnej w kwocie 6.220.114 zł.

W toku audytu badaniem objęto:

- Metryczkę subwencji oświatowej na 2017 i 2018 rok Gminy Iwaniska,
- Załącznik Nr 1 do Metryczki subwencji oświatowej na 2017 rok „Wykaz szkół i placówek prowadzonych /dotowanych przez JST” opracowany w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X rok szkolny 2016/2017,
- Załącznik Nr 1 do Metryczki subwencji oświatowej na 2018 rok „Wykaz szkół i placówek prowadzonych /dotowanych przez JST” opracowany w MEN na podstawie SIO stan na 30.IX/10.X rok szkolny 2017/2018,
- Wydruki zestawienia zbiorczego – spis na 30 września 2016 roku i 30 września 2017 roku z Systemu Informacji Oświatowej wszystkich placówek oświatowych Gminy Iwaniska,



- Wydruki zestawienia szczegółowego danych z Systemu Informacji Oświatowej według stanu na dzień 30 września 2016 roku i 30 września 2017 roku wszystkich szkół Gminy Iwaniska,
- orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego oraz inne orzeczenia i opinie Poradni Psychologiczno-Pedagogicznych przedstawione w toku audytu dla poszczególnych szkół Gminy Iwaniska.

Celem sprawdzenia prawidłowości wprowadzania danych do Systemu Informacji Oświatowej przesz szkoły według stanu na dzień 30 września 2016 roku i 30 września 2017 roku, mających wpływ na ustalenie części oświatowej subwencji ogólnej dla Gminy Iwaniska na 2017 r. i 2018r. przeprowadzono we wszystkich szkołach ujętych w „Wykazie szkół i placówek prowadzonych/dotowanych przez JST” dla których Gmina Iwaniska była organem prowadzącym badanie dokumentów źródłowych na podstawie których wykazano dane w SIO w niżej wymienionych jednostkach:

*1) Szkoła Podstawowa w Iwaniskach*

W Systemie Informacji oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych Szkoła Podstawowa w Iwaniskach wykazała na dzień 30.09.2016 r. w Tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* ogółem **5 uczniów**, w tym :

- słabowidzący - 1 uczeń,
- z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera - 4 uczniów.

Audytowana jednostka przedstawiła orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego uprawniające do wykazania uczniów w SIO w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych, tj. cztery orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego z uwagi na Zespół Aspergera na czas edukacji wczesnoszkolnej (waga P<sub>7</sub>) oraz Orzeczenie Nr 34/2015/2016 o potrzebie kształcenia specjalnego na czas do ukończenia szkoły podstawowej (nauki w kl. IV-VI) z uwagi na słabe widzenie (waga P<sub>5</sub>). Szkoła Podstawowa w Iwaniskach na dzień 30.09.2017 r., wykazała w Tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* ogółem **6 uczniów**, w tym : czterech uczniów z uwagi na Zespół Aspergera, jednego ucznia z uwagi na słabe widzenie stosownie do w/w orzeczeń oraz jednego ucznia zgodnie z Orzeczeniem Nr 51/2016/2017 na czas edukacji wczesnoszkolnej z uwagi na słabe słyszenie.





### *2) Publiczna Szkoła Podstawowa w Jastrzębskiej Woli*

W Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych Szkoła Podstawowa w Iwaniskach z filią w Jastrzębskiej Woli wykazała na dzień 30.09.2016r. w Tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* 1 ucznia z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim zgodnie z Orzeczeniem Nr 45/2014/2015 o potrzebie kształcenia specjalnego na czas do ukończenia nauki w szkole podstawowej z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim (waga P<sub>4</sub>). Do subwencji oświatowej na rok 2018 Szkoła Podstawowa w Jastrzębskiej Woli w Tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* wykazała 2 uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim stosownie do orzeczeń Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej wydanych na czas do ukończenia nauki w szkole podstawowej, tj. Orzeczenia Nr 45/2014/2015 oraz Orzeczenia Nr 38/2016/2017.

### *3) Publiczna Szkoła Podstawowa w Ujeździe*

W Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych Szkoła Podstawowa w Iwaniskach z filią w Ujeździe na dzień 30.09.2016 r. wykazała w Tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* 2 uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim zgodnie z orzeczeniami uprawniającymi jednostkę do wykazania uczniów w SIO w części dotyczących specjalnych potrzeb edukacyjnych, tj.: Orzeczenie Nr 25/2013/2014 o potrzebie kształcenia specjalnego na czas do ukończenia nauki w szkole podstawowej z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim (waga P<sub>4</sub>) oraz Orzeczenie Nr 52/2013/2014 o potrzebie kształcenia specjalnego na czas do ukończenia nauki w szkole podstawowej z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim (waga P<sub>4</sub>). Szkoła Podstawowa w Ujeździe na dzień 30.09.2017 roku wykazała w SIO w Tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* 2 uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim stosownie do w/w orzeczeń.

### *4) Publiczna Szkoła Podstawowa w Mydlowie*

W Systemie Informacji Oświatowej w części dotyczącej specjalnych potrzeb edukacyjnych Szkoła Podstawowa w Iwaniskach z filią w Mydlowie na dzień 30.09.2016r., wykazała w Tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej*



*jednej niepełnosprawności) 2 uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim zgodnie z orzeczeniami uprawniającymi jednostkę do wykazania uczniów w SIO w części dotyczących specjalnych potrzeb edukacyjnych, tj.: Orzeczenie Nr 32/2015/2016 o potrzebie kształcenia specjalnego wydane na czas do ukończenia nauki w szkole podstawowej z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu lekkim (waga P<sub>4</sub>) oraz Orzeczenie Nr 5/2015/2016 o potrzebie kształcenia specjalnego na czas do ukończenia szkoły podstawowej z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim (waga P<sub>4</sub>). Szkoła Podstawowa w Mydłowie na dzień 30.09.2017 roku wykazała w Tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) 3 uczniów*, w tym dwóch uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim zgodnie z w/w orzeczeniami oraz jednego ucznia z niepełnosprawnością ruchową na czas edukacji wczesnoszkolnej stosownie do Orzeczenia Nr 18/2016/2017.*

#### *5) Publiczna Szkoła Podstawowa w Wygielzowie*

W Systemie Informacji Oświatowej na dzień 30.09.2016r., Szkoła Podstawowa w Iwaniskach z filią w Wygielzowie stosownie do Orzeczenia Nr 78/2015/2016 o potrzebie zajęć rewalidacyjno – wychowawczych indywidualnych wydanego na okres 5 lat z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu głębokim (waga P<sub>7</sub>) prawidłowo wykazała ucznia w Tabeli NP5. *Dzieci i młodzież w wieku 3-25 lat z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu głębokim, uczestniczących w zajęciach rewalidacyjno – wychowawczych.* Szkoła Podstawowa w Wygielzowie na dzień 30.09.2017 r. wykazała w Tabeli NP5. Jedno dziecko zgodnie z w/w orzeczeniem.

#### *6) Publiczne Gimnazjum w Iwaniskach*

Zgodnie z przedstawionymi audytorowi orzeczeniami uprawniającymi jednostkę do wykazania uczniów w SIO w części dotyczących specjalnych potrzeb edukacyjnych w Gimnazjum na 30.09.2016 r. prawidłowo wykazano w Tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności) trzech uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu lekkim i jedno dziecko z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym na podstawie orzeczeń: Orzeczenie Nr 78/2014/2015 o potrzebie kształcenia specjalnego na czas do ukończenia nauki w gimnazjum z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim (waga P<sub>4</sub>), Orzeczenie Nr 58/2013/2014 o potrzebie kształcenia specjalnego na czas do ukończenia*



nauki w gimnazjum z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim (waga P<sub>4</sub>), Orzeczenie Nr 21/2014/2015 o potrzebie kształcenia specjalnego na czas nauki w gimnazjum z uwagi na upośledzenie umysłowe w stopniu lekkim (waga P<sub>4</sub>), Orzeczenie Nr 51/2015/2016 o potrzebie kształcenia specjalnego na czas do ukończenia nauki w gimnazjum z uwagi na niepełnosprawność intelektualną w stopniu umiarkowanym (waga P<sub>6</sub>). Na dzień 30.09.2017 r. w Gimnazjum w Tabeli NP2. *Uczniowie z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (o orzeczonej jednej niepełnosprawności)* wykazano prawidłowo czterech uczniów zgodnie z w/w orzeczeniami.

*Audytora nie stwierdził rozbieżności w obszarze prawidłowości wprowadzania danych do Systemu Informacji Oświatowej na podstawie przedstawionych w toku audytu orzeczeń z poradni Psychologiczno – Pedagogicznych. Dane wykazane w SIO były zgodne z przedstawionymi dokumentami źródłowymi.*

## **10. Liczba uczniów w placówkach oświatowych na terenie Gminy Iwaniska w roku 2017 i 2018.**

Kolejnym istotnym czynnikiem wpływającym na koszty związane z funkcjonowaniem oświaty jest liczebność uczniów w oddziałach. Kluczem efektywnego wykorzystaniu środków pochodzącym z subwencji oraz ograniczenia wydatków w jednostce jest zoptymalizowanie liczby uczniów w oddziale. Optymalizacja liczby uczniów w oddziale może się odbywać w ramach danej szkoły, ale również w ramach gminy (**np. połączenie oddziałów z małą liczbą uczniów w ramach szkoły, likwidacja lub połączenie niektórych szkół**).

Poniżej audytor przedstawił jak kształtowała się liczba uczniów i liczba oddziałów dla poszczególnych roczników w Zespole Publicznych Szkół w Iwaniskach oraz w Publicznej Szkole Podstawowej w Iwaniskach, Publicznej Szkole Podstawowej w Wygielzowie, Publicznej Szkole Podstawowej w Mydlowie, Publicznej Szkole Podstawowej w Ujeździe oraz Publicznej Szkole Podstawowej im. Bp Jana Chrapka w Jastrzębskiej Woli w latach 2016/2017 oraz 2017/2018.

*Tabela 20: Liczba uczniów w Zespole Publicznych Szkół w Iwaniskach w latach 2016/2017*

Prze dzsk	Klasa	Liczba uczniów	Liczba oddziałów
	Poniżej „0”		168





	„0”	55	3,00
	<b>Suma</b>	<b>223</b>	<b>11,00</b>
Szkoła Podstawowa	I	53	5,00
	II	75	5,56
	III	82	5,44
	IV	56	6,00
	V	80	5,62
	VI	67	5,38
	<b>Suma</b>	<b>413</b>	<b>33,00</b>
Gimnazjum	I	74	3,62
	II	74	4
	III	67	3,38
	<b>Suma</b>	<b>215</b>	<b>11</b>
<b>Suma łącznie</b>		<b>851</b>	<b>55</b>

*Źródło: Na podstawie danych ze SIO stan na 30 września 2016 rok.*

*Tabela 21: Liczba uczniów w placówkach oświatowych w latach 2017/2018*

klasa	Szkoła Podst. w Iwaniskach		Szkoła Podst. w Ujeździe		Szkoła Podst. w Mydlowie		Szkoła Podst. w Wygielzowie		Szkoła Podst. w Jastrzębskiej Woli		
	liczba uczniów	liczba oddz.	liczba uczniów	liczba oddz.	liczba uczniów	liczba oddz.	liczba uczniów	liczba oddz.	liczba uczniów	liczba oddz.	
Przedszkole	Ponizej „0”	80	3,20	25	1,50	28	1,20	18	0,86	13	0,81
	„0”	33	1,80	9	0,50	16	0,80	3	0,14	3	0,19
	<b>Suma</b>	<b>113</b>	<b>5,00</b>	<b>34</b>	<b>2,00</b>	<b>44</b>	<b>2,00</b>	<b>21</b>	<b>1,00</b>	<b>16</b>	<b>1,00</b>
Szkoła Podstawowa	I	32	2,00	11	1,00	4	1,00	0	0,00	0	0,00
	II	12	1,00	8	1,00	17	1,00	7	1,00	7	0,54
	III	36	2,00	11	1,00	13	1,00	9	1,00	6	0,46
	IV	45	2,00	17	1,00	9	1,00	7	1,00	4	0,50
	V	25	2,00	9	1,00	10	1,00	9	1,00	4	0,50



	VI	37	2,00	16	1,00	12	1,00	8	1,00	8	1,00
	VII	30	2,00	13	1,00	12	1,00	8	1,00	5	1,00
	Suma	217	13,00	85	7,00	77	7,00	48	6,00	34	4,00
Gimnazjum	I	0	0,00	-	-	-	-	-	-	-	-
	II	74	4,00	-	-	-	-	-	-	-	-
	III	74	4,00	-	-	-	-	-	-	-	-
	Suma	148	8,00	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Suma łącznie</b>		<b>478</b>	<b>26,00</b>	<b>119</b>	<b>9,00</b>	<b>121</b>	<b>9,00</b>	<b>69</b>	<b>7,00</b>	<b>119</b>	<b>5,00</b>

*Źródło: Na podstawie danych ze SIO stan na 30 września 2017 rok.*

Jak wynika z powyższego zestawienia liczba uczniów w roku szkolnym 2016/2017 w poszczególnych oddziałach w Zespole Publicznych Szkół w Iwaniskach kształtowała się na poziomie średnio 13-14 uczniów w szkole podstawowej oraz na poziomie 19 - 20 uczniów w gimnazjum. Liczebność uczniów w poszczególnych oddziałach w placówkach oświatowych Gminy Iwaniska po utworzeniu pięciu szkół kształtuje się w roku szkolnym 2017/2018 na średnim poziomie 12-13 uczniów w szkole podstawowej oraz 18-19 uczniów w gimnazjum. Jednak w Szkole Podstawowej w Wygietzowie na jeden oddział przypada średnio 8 uczniów, natomiast w Szkole w Jastrzębskiej Woli liczebność uczniów w poszczególnych oddziałach kształtuje się na poziomie 7-8 uczniów. Taki stan rzeczy powoduje, że we wszystkich szkołach podstawowych gmina zmuszona jest dokładać spore środki finansowe do zadań subwencionowanych. Rozliczenie subwencji oświatowej na rok 2017 i 2018 potwierdza ten stan rzeczy. Na podstawie doświadczeń samorządów utrzymujących szkoły, dla których gmina jest organem prowadzącym, część oświatowa subwencji ogólnej wystarcza na utrzymanie szkół, jeżeli w szkole podstawowej w oddziale uczy się nie mniej niż 18 uczniów. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 17 marca 2017 roku w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli określa maksymalną liczebność klas ograniczając je do 25 uczniów w oddziale i odnosi się do edukacji wczesnoszkolnej tj. klas I-III szkoły podstawowej.

***Celem pokazania jak istotnym czynnikiem kształtującym wydatki oświatowe jest właściwy rozkład uczniów w oddziale, audytor przedstawił koszt utworzenia dodatkowego oddziału w szkole. Utworzenie dodatkowego oddziału (klasy), np. dodatkowy oddział kl. V- z 25***



godzinami (na podstawie Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 28 marca 2017 roku w sprawie ramowych planów nauczania w szkołach publicznych – Dz. U. z 2017 r., poz.703) zwiększa koszty wg następującego wyliczenia:  $25:18 = 1,39$  etatu nauczyciela.

Roczny koszt pracodawcy z tytułu wynagrodzenia nauczycieli kształtuje się na poziomie:

- nauczyciel stażysta średnio ok.35.000,00 zł rocznie,
- nauczyciel kontraktowy średnio ok. 40.000,00 zł rocznie,
- nauczyciel mianowany średnio ok.51.000,00 zł rocznie,
- nauczyciel dyplomowany średnio ok. 66.000,00 zł rocznie

**Tak więc  $1,39$  etatu  $\times$  66.000,00 = 91.740,00 zł rocznie – to koszt utrzymania dodatkowego oddziału w szkole podstawowej w przypadku zatrudnienia nauczyciela dyplomowanego.**

W Szkole Podstawowej w Iwaniskach utworzono dla 25 uczniów klas V dwa oddziały, podczas gdy taka ilość uczniów pozwalała na utworzenie tylko jednego oddziału. Tworząc dwa oddziały zwiększono koszty utrzymania tej szkoły o kwotę 91.740,00 zł (koszt utrzymania dodatkowego oddziału w szkole podstawowej w przypadku zatrudnienia nauczyciela dyplomowanego), a co za tym idzie zwiększono wydatki z budżetu gminy na oświatę.

*Analiza powyższa pokazuje jak istotnym czynnikiem kształtującym wydatki oświatowe jest właściwy rozkład uczniów w oddziale. Wpływanie na liczbę uczniów w oddziale jest zarówno zabiegiem bardzo skutecznym jak i najmniej drastycznym przy wprowadzaniu polityki oszczędnościowej w oświacie. Celem prowadzenia skuteczniejszej kontroli zarządczej, organ prowadzący szkołę, może wydać wytyczne dla dyrektorów szkół odnośnie liczby uczniów w oddziałach, a następnie przestrzegać wytycznych przy tworzeniu klas pierwszych. Tak ukształtowane oddziały w klasach pozwolą na generowanie oszczędności w całym cyklu nauczania przez wszystkie klasy szkoły podstawowej.*

Zdaniem audytora, jeżeli chodzi o Szkołę w Wygielzowie z liczbą 48 uczniów w szkole podstawowej ( brak dzieci w I klasie,6 uczniów w klasie III, po 4 uczniów w IV i V klasie, 5 uczniów w klasie VII ) oraz Szkołę w Jastrzębskiej Woli z liczbą 34 uczniów w szkole podstawowej (brak uczniów w I klasie, liczba uczniów w pozostałych klasach od 4-8





uczniów) należy rozważyć zasadność funkcjonowania tych szkół w celu ograniczenia generowania kosztów. Szkoły podstawowe z jednym oddziałem w każdym roczniku potrzebują ok.13 etatów nauczycielskich. Utrzymywanie Szkoły w Wygielzowie i Jastrzębskiej Woli z bardzo małą liczbą uczniów powoduje konieczność dopłacania przez Gminę Iwaniska do otrzymanej subwencji z własnych środków, i tak:

- **Publiczna Szkoła Podstawowa w Wygielzowie (69 uczniów, w tym 21 dzieci w przedszkolu, 48 uczniów w szkole podstawowej) – ogółem wydatki szkoły w okresie objętym audytem wyniosły kwotę w wysokości 512.828,68 zł ( 254.618,11 zł od IX-XII 2017r. + 258.210,57 zł od I-III 2018r) – po uwzględnieniu wysokości otrzymanej subwencji oświatowej (367.492,10 zł), kwoty otrzymanej subwencji na „6-latki” (4.592,60 zł) oraz kwoty dotacji przedszkolnej (13.747,00 zł) Gmina Iwaniska dopłaciła do wydatków Szkoły w Wygielzowie kwotę w wysokości 126.996,98 zł, tj.: 25% wydatków ogółem.**

- **Publiczna Szkoła Podstawowa w Jastrzębskiej Woli (50 uczniów w tym 16 dzieci w przedszkolu, 34 uczniów w szkole podstawowej ) - w okresie objętym audytem ogółem wydatki szkoły wyniosły kwotę w wysokości 376.603,34 zł (181.116,92 zł od IX-XII 2017r. + 195.486,42 zł od I-III 2018 r.) - po uwzględnieniu wysokości otrzymanej subwencji oświatowej (224.672,51 zł), kwoty otrzymanej subwencji na „6-latki” (4.592,60 zł) oraz kwoty dotacji przedszkolnej (12.034,50 zł) Gmina Iwaniska dopłaciła do wydatków Szkoły w Jastrzębskiej Woli kwotę w wysokości 135.303,73 zł, tj.:36% wydatków ogółem.**

**W Gminie Iwaniska staje się koniecznością zmiana polityki oświatowej ze szczególnym uwzględnieniem sieci szkół i polityki kadrowej.**

Należy również wziąć pod uwagę fakt, że według prognozy demograficznej liczba uczniów w placówkach oświatowych Gminy Iwaniska systematycznie maleje, co zostało przedstawione w tabeli dotyczącej liczby uczniów w poszczególnych latach. W roku szkolnym 2018/2019 liczba uczniów zmniejszy się o 15 w stosunku do roku 2017/2018, natomiast w roku szkolnym 2019/2020 liczba uczniów zmniejszy się o 97, co będzie związane z zakończeniem funkcjonowania gimnazjum. Również maleje liczba dzieci w oddziałach przedszkolnych na przestrzeni analizowanych lat. Taki bardzo niekorzystny stan demograficzny, wymusi na organie prowadzącym szkoły zdecydowane i niepopularne działania związane z siecią szkół i polityką kadrową.



Tabela 21: Liczba uczniów w placówkach oświatowych w latach 2009/2010-2019/2020.

Nazwa jednostki	Rok 09/10	Rok 10/11	Rok 11/12	Rok 12/13	Rok 13/14	Rok 14/15	Rok 15/16	Rok 16/17	Rok 17/18	Rok 18/19	Rok 19/20
SP Iwaniska	201	191	194	204	194	184	177	183	217	249	250
SP Mydlów	64	55	61	47	54	56	50	74	77	93	95
SP Jastrzębska Wola	55	52	45	40	39	40	39	34	34	36	34
SP Ujazd	98	84	98	84	73	70	69	74	85	94	92
SP Wygielzów	65	64	67	62	63	58	57	49	49	51	46
<b>Razem SP</b>	<b>483</b>	<b>446</b>	<b>465</b>	<b>437</b>	<b>423</b>	<b>408</b>	<b>392</b>	<b>414</b>	<b>462</b>	<b>523</b>	<b>516</b>
Oddział 0	85	99	80	61	61	71	79	68	64	62	46
Gimnazjum	310	260	272	242	236	236	245	215	148	74	0
<b>Razem Gim.</b>	<b>310</b>	<b>260</b>	<b>272</b>	<b>242</b>	<b>236</b>	<b>236</b>	<b>245</b>	<b>215</b>	<b>148</b>	<b>74</b>	<b>0</b>
<b>Ogółem</b>	<b>878</b>	<b>805</b>	<b>817</b>	<b>740</b>	<b>720</b>	<b>715</b>	<b>716</b>	<b>697</b>	<b>674</b>	<b>659</b>	<b>562</b>

## 11. Kadra pedagogiczna szkół funkcjonujących na terenie Gminy Iwaniska – analiza poziomu zatrudnienia, polityka kadrowa.

Dane dotyczące ilości nauczycieli w osobach i etatach z uwzględnieniem awansów nauczycielskich zaczerpnięto ze sprawozdań systemu Informacji Oświatowej na 30 września 2017 roku.

Tabela 22: Liczba nauczycieli w osobach, etatach, stopniach awansu zawodowego w podziale na poszczególne szkoły Gminy Iwaniska

Nazwa szkoły	Stopień awansu	Nauczyciele osoby/etaty	
		Łączna ilość osób	w przeliczeniu na pełny etat
Szkoła Podstawowa w Iwaniskach	stażysta	1	1,00
	kontraktowy	2	1,94
	mianowany	5	3,46
	dyplomowany	49	41,38



		57	47,78
Szkoła Podstawowa w Ujeździe	stażysta	-	-
	kontraktowy	-	-
	mianowany	6	5,06
	dplomowany	11	8,14
		17	13,20
Szkoła Podstawowa w Mydłowie	stażysta	-	-
	kontraktowy	1	1
	mianowany	5	4,50
	dplomowany	13	8,31
		19	13,81
Szkoła Podstawowa w Wygielzowie	stażysta	-	-
	kontraktowy	1	0,80
	mianowany	2	1,78
	dplomowany	11	7,29
		14	9,87
Szkoła Podstawowa w Jastrzębskiej Woli	stażysta	-	-
	kontraktowy	1	0,89
	mianowany	1	0,83
	dplomowany	11	6,14
		13	7,86
Razem		120	92,51
Średnia etatu na osobę		0,77 etatu	

Tabela 22: Średnia liczba etatu przypadająca na nauczyciela w poszczególnych placówkach oświatowych gminy.

Nazwa Jednostki	Średnia liczba osób (nauczycieli)	Średnia liczba etatów	Średnia liczba etatu przypadająca na nauczyciela
SP w Iwaniskach	56,75	48,41	0,86
SP w Ujeździe	17	13,18	0,78
SP w Mydłowie	19	13,89	0,74
SP w Wygielzowie	14,75	9,96	0,68
SP w Jastrzębskiej Woli	13,75	7,96	0,58



Średnia ilość etatu przypadająca na jednego nauczyciela we wszystkich szkołach Gminy Iwaniska na dzień 30 września 2017 roku kształtuje się na poziomie 0,77 etatu. Biorąc jednak pod uwagę średnią ilość etatu przypadającą na jednego nauczyciela w poszczególnych szkołach, najgorzej sytuacja przedstawia się w Szkole w Wygielzowie oraz w Szkole w Jastrzębskiej Woli, gdzie średnia liczba etatu przypadająca na jednego nauczyciela kształtuje się odpowiednio na poziomie 0,68 i 0,58 etatu. Powyższe potwierdza wydaną przez audytora rekomendację dotyczącą funkcjonowania tych szkół.

Z punktu widzenia finansów oświatowych ma to bardzo niekorzystny wpływ. W gminie Iwaniska jest za dużo zatrudnionych nauczycieli w osobach. Ma to olbrzymi wpływ na realizację art.30 Karty Nauczyciela. Zalecanym wskaźnikiem zatrudnienia jest 1,2 – 1,4 etatu na jednego nauczyciela, czyli pełny etat oraz 3-5 godzin ponadwymiarowych.

Utrzymanie tego wskaźnika połączone ze zwiększoną liczbą uczniów w klasach wpłynie zdecydowanie pozytywnie na finansowanie oświaty doprowadzając do zbilansowania subwencji oświatowej z wydatkami subwencionowanymi.

W Gminie Iwaniska w szkołach najczęściej zatrudnionych jest nauczycieli dyplomowanych, następnie mianowanych, najmniej jest stażystów. Nauczyciele dyplomowani i mianowani stanowią blisko 95% wszystkich zatrudnionych nauczycieli.

*Tabela 23: Liczba uczniów przypadająca na 1 etat w Gminie Iwaniska w roku szkolnym 2017/2018*

Nazwa placówki	2017/2018
Szkoła Podstawowa w Iwaniskach	4,55
Szkoła Podstawowa w Ujeździe	6,44
Szkoła Podstawowa w Mydłowie	5,58
Szkoła Podstawowa w Wygielzowie	4,87
Szkoła Podstawowa w Jastrzębskiej Woli	4,33

W Polsce średnia liczba uczniów przypadająca na jeden etat nauczyciela wynosi – 10 uczniów. W Gminie Iwaniska średnia liczba uczniów waha się od 4,33 do 6,54 ucznia na etat w zależności od szkoły. Współczynnik liczby uczniów przypadający na jeden etat w pełni potwierdza już postawioną rekomendację o konieczności zmiany polityki kadrowej w placówkach oświatowych na terenie Gminy Iwaniska. Wskaźnik liczby uczniów



przypadający na 1 etat w Gminie Iwaniska we wszystkich szkołach kształtuje się poniżej średniej krajowej. Najniższy wskaźnik odnotowujemy w Szkole Podstawowej w Jastrzębskiej Woli, następnie w Szkole Podstawowej w Iwaniskach a najwyższy wskaźnik zanotowano w Szkole Podstawowej w Ujeździe.

## 11. Wypłata jednorazowego dodatku uzupełniającego

Artykuł 30 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela (t. j. Dz. U. z 2018r. poz.967) nakłada na organy prowadzące placówki oświatowe wymóg osiągnięcia w skali roku średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Stosownie do treści art.30 a KN, w razie nie osiągnięcia w roku podlegającym analizie wysokości średnich wynagrodzeń organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego ustala kwotę różnicy między wydatkami na wynagrodzenia nauczycieli w danym roku a iloczynem średniorocznej liczby etatów nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli. Kwota różnicy jest dzielona między nauczycieli zatrudnionych i pobierających wynagrodzenie w roku, dla którego ustalono różnicę i wypłacana w terminie do 31 stycznia roku następnego w formie jednorazowego dodatku uzupełniającego, ustalonego proporcjonalnie do okresu zatrudnienia oraz osobistej stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczyciela. Obowiązek wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego gwarantuje średnie nauczycielskie wynagrodzenie na poziomie wynikającym z art.30 ust.3 Karty Nauczyciela w skali roku.

*Tabela 24: Sprawozdanie z wysokości wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w placówkach oświatowych Gminy Iwaniska*

Stopień awansu zawodowego	2016 rok	2017 rok
nauczyciel stażysta	- 1.780,73	- 2.893,29
nauczyciel kontraktowy	5.420,64	-9.728,68
nauczyciel mianowany	- 54.855,30	-74.874,70
nauczyciel dyplomowany	- 379.394,86	- 428.197,87
<b>Razem</b>	<b>- 436.030,89</b>	<b>- 515.694,54</b>

*Zródło: Dane ze sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez j.s.t rok 2016 i 2017.*



Gmina Iwaniska za rok 2016 wypłaciła kwotę 436.030,89 zł natomiast za rok 2017 miała już do wypłaty kwotę w wysokości 515.694,54 zł wyrównania z tytułu nie osiągnięcia średnich wynagrodzeń nauczycieli w poszczególnych stopniach awansu zawodowego. W roku 2016 jedynie nauczyciele kontraktowi osiągnęli średnie wynagrodzenie, w pozostałych awansach do osiągnięcia wymaganego wynagrodzenia zabrakło od ponad 54 tysięcy – n. mianowanym po 379 tysięcy dyplomowanym. W roku 2017 żaden ze stopni awansu nie osiągnął wymaganych średnich. **Kwoty wypłacanych wyrównań w Gminie Iwaniska mają tendencję wzrostową.** Na podstawie analizy ilości zatrudnionych nauczycieli w poszczególnych latach oraz roku obecnego można domniemywać, że kwoty wypłacanych wyrównań za rok 2018 będą wyższe od roku 2017. **Należy podkreślić, że głównym czynnikiem decydującym o konieczności wypłaty wyrównania jest zbyt duża ilość zatrudnionych nauczycieli w osobach w stosunku do ilości etatów.** W Gminie Iwaniska 2017 roku 1 nauczyciel (osoba) pracowała na 0,77 etatu. Jeżeli w dalszej perspektywie utrzymywany będzie taki stan rzeczy – to w kolejnych latach należy w budżecie gminy zabezpieczyć spore środki finansowe na wypłatę wyrównań.

*Raz jeszcze należy podkreślić, że w Gminie Iwaniska istnieje konieczność zmiany polityki kadrowej doprowadzając do osiągnięcia średnich wynagrodzeń nauczycieli w poszczególnych stopniach awansu zawodowego. W tym celu należy ograniczyć liczbę etatów nauczycielskich, a uwolnione godziny rozdysponować w formie godzin ponadwymiarowych pomiędzy nauczycieli ze stopniami awansu, na których występuje problem wypłaty dodatku uzupełniającego. Ponadto można wprowadzić dodatkowe zajęcia dla młodzieży w postaci kółek zainteresowań czy zajęć wyrównawczych i przydzielić prowadzenie tych zajęć nauczycielom ze stopniami awansu, na których nie są osiągnięte średnie wynagrodzenia. Dodatkowo na koniec roku wybranym nauczycielom – osiągniętym dobre wyniki w nauczaniu lub wykazującym wyjątkową aktywność edukacyjną – ze stopniem awansu na którym wystąpił problem jednorazowego dodatku uzupełniającego przyznać nagrody.*

## **12. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych**

Unormowania dotyczące tworzonego w szkole zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla nauczycieli zawarte zostały w art.53 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku - Karta Nauczyciela (t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 1189 ze zm.) oraz w ustawie z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t. j. Dz. U. z 2016 r., poz.800 ze zm.). Przepisy Karty Nauczyciela zawierają szczególne regulacje dotyczące funduszu socjalnego



tworzonego w szkołach, w szczególności regulują one sprawy związane z dokonywaniem odpisów na fundusz dla nauczycieli i byłych nauczycieli – emerytów i rencistów, z wypłacaniem nauczycielom świadczenia urlopowego, zasady korzystania z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych przez nauczycielami będącymi emerytami lub rencistami w przypadku likwidacji szkoły. W powyższym zakresie Karta Nauczyciela ustala inne bardziej szczegółowe zasady niż wynikające z unormowań ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Dla pozostałych pracowników szkoły unormowania dotyczące zakładowego funduszu świadczeń socjalnych zawarte zostały w/w ustawie z dnia 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Badaniem w audytowanym obszarze objęto dokumentację źródłową dotyczącą naliczenia i przekazania na ZFŚS odpisu za 2017 rok, tj.: ustaloną wysokość odpisu na ZFŚS na 2017 r., korektę naliczenia ZFŚS, wyciągi bankowe z przekazaniem odpisem na rachunek ZFŚS oraz ewidencję księgową ( wydruki kont 130, 135 i 851). Na podstawie objętych badaniem dokumentów audytor ustalił, że:

- jednostka prowadząca obsługę finansowo-księgową szkół, tj. Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Iwaniskach dokonał naliczenia odpisu podstawowego dla Zespołu Publicznych Szkół w Iwaniskach na 2017 r., naliczony odpis wyniósł 291.455,00 zł dla wszystkich szkół wchodzących w skład Zespołu,

- jednostka przekazała na wyodrębniony rachunek bankowy ZFŚS odpis za 2017 r. w następujących terminach i kwotach:

- kwotę 87.000,00 zł w dniu 31.05.2017 r.,
- kwotę 30.000,00 zł w dniu 31.07.2017 r.,
- kwotę 7.626,00 zł w dniu 27.09.2017 r.,
- kwotę 24.000,00 zł w dniu 29.09.2017 r.

- ponadto audytor ustalił, że naliczony odpis podstawowy na ZFŚS na 2017 r. w wysokości 291.455,00 zł, nie został przekazany w całości do 30 września, jak również do końca 2017 r. Kwota odpisu przekazanego wyniosła 148.626,00 zł, tj. 50,99% należnego do odprowadzenia odpisu na fundusz świadczeń socjalnych, nie odprowadzono natomiast kwoty 142.829,00 zł. Przedmiotowe postępowanie badanej jednostki stanowi naruszenie przepisów art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowy funduszu świadczeń socjalnych, zgodnie z którymi „równowartość dokonanych odpisów i zwiększeń naliczonych zgodnie z art. 5, 13 i 14 na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy Funduszu w terminie do dnia 30



*września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości odpisów, o których mowa w art. 5 ust. 1-3”.*

Naliczenie odpisu w wysokości 142.829,00 zł, którego nie przekazano na rachunek Funduszu nie zostało również ujęte w księgach rachunkowych poszczególnych szkół na kontach rozrachunkowych „Zespołu 2”, co spowodowało w dalszej konsekwencji nie wykazanie w sprawozdaniach rocznych Rb-28S zobowiązań wymagalnych z tego tytułu w jednostkach oświatowych Gminy Iwaniska.

*Stwierdzona przez audytora nieprawidłowość w zakresie nie ujęcia w ewidencji księgowej zobowiązań wymagalnych poszczególnych szkół, stanowi naruszenie art. 24 ust. 1 i ust. 3 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm.), zgodnie z którym księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco. Księgi rachunkowe uznaje się za rzetelne, jeżeli dokonane w nich zapisy odzwierciedlają stan rzeczywisty.*

### **13. Opinia i zalecenia**

Biorąc pod uwagę fakt, że część oświatowa subwencji ogólnej jest niewystarczająca na finansowanie wszystkich zadań oświatowych oraz wysokość zobowiązań wymagalnych dotyczących funkcjonujących na terenie Gminy Iwaniska placówek oświatowych konieczne jest uruchomienie procesu uchwalenia strategii oświatowej przez organ stanowiący, czyli Radę Gminy w Iwaniskach. Strategia powinna ostatecznie określać zadania i najważniejsze kierunki wydawania środków publicznych na cele oświatowe.

Przygotowując strategię oświatową w celu ograniczenia wydatkowania środków publicznych z budżetu gminy na cele oświatowe, audytor rekomenduje:

#### **Rekomendacja 1**

Celem uniknięcia wypłat jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli w związku z nie osiągnięciem średnich wynagrodzeń nauczycieli w poszczególnych stopniach awansu zawodowego audytor rekomenduje:

- Ograniczyć liczbę etatów nauczycielskich, a uwolnione godziny rozdysponować w formie godzin ponadwymiarowych pomiędzy nauczycieli ze stopniami awansu, na których występuje problem wypłaty dodatku uzupełniającego. Ponadto można wprowadzić dodatkowe zajęcia dla młodzieży w postaci kółek zainteresowań czy zajęć wyrównawczych i przydzielić





prowadzenie tych zajęć nauczycielom ze stopniami awansu, na których nie są osiągnięte średnie wynagrodzenia. Dodatkowo na koniec roku wybranym nauczycielom – osiągniętym dobre wyniki w nauczaniu lub wykazującym wyjątkową aktywność edukacyjną – ze stopniem awansu, na którym wystąpił problem jednorazowego dodatku uzupełniającego przyznać nagrody.

## **Rekomendacja 2**

Podjąć kroki mające na celu ograniczenie wydatków na oświatę związanych z funkcjonowaniem szkół generujących najwyższe koszty dla budżetu gminy tj.:

- Publiczna Szkoła Podstawowa w Wygielzowie - w okresie objętym audytem (od IX-XII 2017r. i od I-III 2018r) **gmina dopłaciła do wydatków Szkoły w Wygielzowie kwotę w wysokości 126.996,98 zł.**

- Publiczna Szkoła Podstawowa w Jastrzębskiej Woli - w okresie objętym audytem (od IX-XII 2017r. i od I-III 2018 r.) - **gmina dopłaciła do wydatków Szkoły w Jastrzębskiej Woli kwotę w wysokości 135.303,73 zł.**

- Publiczna Szkoła Podstawowa w Mydłowie - w okresie objętym audytem (od IX-XII 2017r. i od I-III 2018 r.) - **gmina dopłaciła do wydatków Szkoły w Mydłowie, najwięcej własnych środków tj. kwotę 196.311,94 zł.**

W związku z powyższym audytor rekomenduje:

- likwidację Szkoły w Wygielzowie, Jastrzębskiej Woli i Mydłowie – rekomendacja wymaga szczegółowej analizy oczekiwań środowiskowych – lub połączenie szkół „deficytowych” , w taki sposób, który pozwoli zoptymalizować liczbę uczniów w oddziałach oraz da największe korzyści ekonomiczne i społeczne dla mieszkańców tych miejscowości,

- przekazanie Szkół Podstawowych w Wygielzowie, Jastrzębskiej Woli i Mydłowie do prowadzenia przez osobę prawną, osobę fizyczną niebędącą jednostką samorządu terytorialnego ( podstawa prawna art. 9 ustawy prawo oświatowe). Biorąc pod uwagę skutek finansowy realizacji proponowanej rekomendacji audytor wskazuje na konieczność utrzymania formy niepublicznej prowadzenia placówek oświatowych. Należy podkreślić, że z punktu widzenia wysokości dotacji jaką gmina musi przekazać na rzecz osoby prawnej, fizycznej innej niż jednostka samorządu terytorialnego bardziej „opłacalną” formą



prowadzenia placówki oświatowej jest forma niepubliczna. Efekt finansowy: Szkoły w Wygielzowie, Jastrzębskiej Woli i Mydlowie są szkołami „deficytowymi” tzn. do ich funkcjonowania poza otrzymanymi środkami z budżetu państwa gmina musi dopłacić z własnych środków.

### **Rekomendacja 3**

Gmina Iwaniska mimo ustawowego obowiązku przeznaczania subwencji oświatowej na kształcenie i doskonalenie zawodowe nauczycieli nie ponosi wydatków z tego tytułu. Należy zaplanować i wydatkować takie środki umożliwiające nauczycielom kształcenie, tak aby w przyszłości mogli prowadzić zajęcia np. z dwóch przedmiotów.

### **Rekomendacja 4**

Naliczony odpis na ZFŚS nauczycieli i nauczycieli emerytów i rencistów przekazywać w ustawowych terminach i wysokościach na wyodrębniony rachunek Funduszu.

### **Rekomendacja 5**

Księgi rachunkowe prowadzić w sposób rzetelny tak aby zapisy w nich dokonane odzwierciedlały rzeczywistą sytuację finansową jednostek oświatowych.

## **14. Informacja dla jednostki audytowanej**

Niniejsze sprawozdanie sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz sprawozdania przekazano Wójtowi Gminy Iwaniska, drugi egzemplarz włączono do akt bieżących audytu Nr ref. 1720.2.2018.1.

## **15. Podpis Audytora**

**AUDYTOR WEWNĘTRZNY**

*Edyta Szczerba*

### **Lista sporządzonych przy zadaniu dokumentów:**

1. Upoważnienie do przeprowadzenia audytu ,
2. Program zadania audytowego,
3. Sprawozdanie.