

Protokół nr 6/2023

**z kontroli przeprowadzonej przez Komisję Rewizyjną Rady Miasta i Gminy  
Prochowice**

**w dniu 12 czerwca 2023r.**

Komisja w składzie:

Marta Jędras- przewodnicząca

Małgorzata Szczerba- wiceprzewodnicząca

August Pawlik- członek

Komisja przeprowadziła kontrolę wydatków na oświatę. Temat kontroli „Kontrola wydatków szkół w odniesieniu do otrzymywanej subwencji oświatowej.”

Materiały do kontroli przygotowały i udzielały wyjaśnień Panie Donata Solecka, Renata Stępień i Małgorzata Jabłońska – dyrektorzy szkół oraz Panie Ewa Majewska i Agnieszka Stępkowska główne księgowe. Przedłożono zestawienia z realizacji planu wydatków i dochodów za I kw. 2023 w poszczególnych szkołach oraz metryczkę subwencji oświatowej na rok 2023. Komisja Rewizyjna dokonała przeliczeń subwencji oświatowej dla poszczególnych jednostek, która przedstawia się następująco:

- Szkołą Podstawowa Nr 1 2 972 100 zł,
- Szkoła Podstawowa nr 2 2 982 317 zł
- Szkoła Podstawowa w Dąbiu 850 752 zł.

Komisja zestawiała je z planem wydatków szkół i z dokonanych obliczeń wynika, że na dzień kontroli wg danych na koniec maja 2023 roku otrzymana subwencja w kwocie 6 811 722 zł nie pokryje zaplanowanych wydatków szkół w kwocie 9 573 983 zł. Szczegółowe dane subwencji dla każdej szkoły zostały ujęte w poniższej tabeli i porównane z ogólnym planem wydatków.

Nazwa szkoły/placówki	Liczba uczniów przeliczeniowych	liczba 6 latków	kwota subwencji na szkołę			plan wydatków na 2023	% subwencji do planu wydatków	różnica= subwencja - plan budżetu
			Ogółem	w tym na 6 latki	w tym na uczniów			
SZKOŁA PODSTAWOWA IM. KSIEDZA JANA TWARDOWSKIEGO W DĄBIU	64	3	850 752,47	24 354,5	826 398	1 673 897	51	-823 144,35
SZKOŁA PODSTAWOWA NR 1 IM. MIKOŁAJA KOPERNIKA W PROCHOWICACH	241,7905	17	2 972 100,2	102 917,1	2 869 183	3 969 972	75	-997 871,54
SZKOŁA PODSTAWOWA NR 2 IM. TADEUSZA KOŚCIUSZKI W PROCHOWICACH	228,9608	36	2 982 316,7	217 806,5	2 764 510	3 930 115	76	-947 798,08
Zadania gminne i nauczyciele początkujący			6 551,77					
Razem			6 811 721,14	431 651,6	6 460 091	9 573 983	71	-2 768 813,97

Dokonane przeliczenia wskazują, że ogólna subwencja przekazana Gminie stanowi 71% zaplanowanych na dzień 31.05.2023 r. wydatków szkół. 2 768 813,97 zł to kwota jaką na dzień kontroli Gmina musi zabezpieczyć dla bezpiecznego funkcjonowania szkół.

Dokonana analiza przedłożonych materiałów stwierdza, że na dzień 31.05.2023 r. w szkołach wykonanie budżetu kształtuje się na poziomie 47,54%.

W podziale na szkoły dane są następujące:

- 1) Szkoła Podstawowa Nr 1 - 49%
- 2) Szkoła Podstawowa Nr 2 – 46,62 %
- 3) Szkoła Podstawowa w Dąbiu – 47 %.

Jednocześnie należy zaznaczyć, że wydatki na media w analizowanym okresie 2023 zostały wykonane na poziomie:

1. Szkoła Podstawowa nr 1– 70 %;
2. Szkoła Podstawowa Nr 2 – 56,42 %;
3. Szkoła Podstawowa w Dąbiu – 37 %.

Należy dodać, że powyższe dane nie zawierają w sobie kwot za media za m-c maj, gdyż rachunki będą opłacane w czerwcu. Z informacji wynika, że już na poziomie planowania budżetu na rok 2023 dochody czyli subwencja nie pokrywa wydatków na oświatę. Subwencja oświatowa stanowi 71% planu wydatków, należy pamiętać, że są to dane na 31 maja tego roku. Wykonanie planu wydatków szkół za 5 m-cy 2023 przekracza 47,54% planu rocznego. Z wyjaśnień udzielonych przez dyrektorów wynika, że sytuacja taka związana jest ze wzrostem cen energii, gazu. Komisja nie poddawała analizie wykonania planu wydatków w zakresie wynagrodzeń z uwagi na ustawowy wzrost najniższego wynagrodzenia od miesiąca lipca. W tym miejscu należy wskazać, że wzrost minimalnego wynagrodzenia prowadzi do spłaszczenia amplitudy wynagrodzeń. Dochodzi do zbliżenia stawek wynagrodzeń obsługi do stawek wynagrodzeń administracji. Z przeprowadzonych rozmów z dyrektorami podczas kontroli wynika niestety że ze względu na posiadane plany budżetu nie są możliwe podwyżki wynagrodzeń dla pracowników administracji.

Po przeprowadzonej kontroli należy podkreślić, że plany budżetów jednostek oświatowych już na etapie planowania były niedoszacowane. Uchwalony w grudniu 2022 roku plan wydatków 2023 roku na oświatę wynosił ok. 86% wykonania planu wydatków 2022 roku. Widoczne jest to na przykładzie rozdziału 80146 kształcenie i doskonalenie nauczycieli. Zgodnie z art. 70a Karty Nauczyciela „w budżetach organów prowadzących szkoły wyodrębnia się środki na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli, z uwzględnieniem szkoleń branżowych - w wysokości 0,8% planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli” a budżet na 2023 rok zabezpieczył środki na poziomie 0,44%. Dodatkowo plan wydatków na niższym poziomie niż wykonanie roku ubiegłego i planowany na poziomie ustawowym wzrost wynagrodzeń nauczycieli oraz najniższego wynagrodzenia minimalnego przekłada się na zmniejszenie kwot na pozostałe wydatki niezbędne do funkcjonowania jednostki. Tym samym istnieje obawa, że budżet zostanie zrealizowany przed ostatnim kwartałem tego roku. Komisja zwraca uwagę na konieczność zabezpieczenia środków w budżecie gminy na pokrycie

niezbędnych kosztów ponoszonych przez szkoły. A w kompetencji dyrektorów jest dbałość o realizację budżetu z zachowaniem zasady celowości i gospodarności.

Dodatkowo stwierdzono, że gmina jako organ prowadzący szkoły wdrożyła działania w kierunku weryfikacji danych służących do naliczenia subwencji oświatowej.

Na tym protokół zakończono

Komisja:

Marta Jędras Przewodnicząca

Małgorzata Szczerba Wiceprzewodnicząca

August Pawlik Członek komisji