

PROTOKÓŁ KONTROLI

przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Przodkowo, ul. Kartuska 21 (kod 83-304), REGON: 000537148, zwanej w dalszej treści „Gminą”.

Wójtem Gminy od dnia 27 października 2002 r. jest Andrzej Wyrzykowski.

[Dowód: akta kontroli str. 1-7]

Przedmiotem kontroli była *wysokość części oświatowej subwencji otrzymanej przez Gminę i wielkość wydatków faktycznie ponoszonych na realizację zadań oświatowych w latach 2005 – 2007 (I półrocze).*

Kontrolę przeprowadził Rafał Malcharek – młodszy inspektor kontroli państwowej, na podstawie upoważnienia nr 058368 z dnia 4 października 2007 r., w okresie od 16 października 2007 r. do 26 listopada 2007 r., z przerwami w dniach 22-26 października, 2 listopada, 12-16 listopada 2007 r.

[Dowód: akta kontroli str. 8]

W toku kontroli ustalono, co następuje:

1.1. W dniu 5 kwietnia 2004 r. Wójt wprowadził regulamin organizacyjny Urzędu Gminy Przodkowo wraz ze schematem organizacyjnym, w którym – objęte niniejszą kontrolą – zadania finansowe powierzył Skarbnikowi Gminy i Referatowi Finansowemu, a zadania administracyjne – Referatowi Oświaty. Na podstawie uchwały Rady Gminy z dnia 22 grudnia 1997 r. w sprawie ustalenia formy organizacyjnej obsługi oświaty w Gminie – obsługa finansowa szkół i placówek oświatowych prowadzona jest w Urzędzie Gminy, i tak: *„Obowiązki głównego księgowego szkoły obejmuje Skarbnik Gminy.(...) Za wydatkowanie środków odpowiada Dyrektor Szkoły i Skarbnik Gminy. Referat Finansów Urzędu Gminy prowadzi rachunkowość szkoły w pełnym zakresie. Sprawy kadrowe i organizacyjne szkół związane z ich funkcjonowaniem prowadzi Referat Oświaty Urzędu Gminy.”*

[Dowód: akta kontroli str. 9-12]

Kwoty wykazane w sprawozdaniach budżetowych za rok 2005, 2006 i za I półrocze 2007 r. były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie.

[Dowód: akta kontroli str. 13-67]

1.2. Uchwalanie budżetów Gminy w tym dochodów z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej na zadania oświatowe w Gminie w latach 2005-2007 (I półrocze) przebiegało następująco:

Rok 2005r.

W dniu 18 października 2004 r. Minister Finansów powiadomił Wójta Gminy o projektowanej części oświatowej subwencji ogólnej na 2005 r., planowanej w wysokości 4.488.710 zł. Uchwałą z dnia 29 grudnia 2004 r. w sprawie budżetu Gminy na 2005 r. Rada Gminy po stronie dochodów Gminy ujęła kwotę 4.488.710 zł jako część oświatową subwencji ogólnej (dział 758 „Różne rozliczenia”), a po stronie wydatków (dział 801 „Oświata i wychowanie”) zaplanowała kwotę 5.936.160 zł.

Pismem z dnia 12 stycznia 2005 r. Minister Finansów poinformował Wójta o ostatecznej wysokości części oświatowej subwencji ogólnej przyjętej w Ustawie budżetowej na 2005 r., która dla Gminy wyniosła 4.650.971 zł (t. j. o 162.261 zł więcej). Uchwałą z dnia 31 marca 2005 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2005 r. Rada Gminy zwiększyła dochody budżetowe części oświatowej subwencji ogólnej i wydatki z działu 801 o kwotę 162.261 zł.

Gmina otrzymała subwencję w kwocie 4.650.971 zł w 12 ratach w okresie od 22 grudnia 2004 r. (pierwsza rata za styczeń 2005 r.) do 23 listopada 2005 r.

W dniu 29 marca 2006 r. Gmina otrzymała Uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 22 marca 2006 r., która pozytywnie zaopiniowała wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Gminy o udzielenie absolutorium Wójtowi z tytułu wykonania budżetu za 2005 r. Uchwałą z dnia 27 kwietnia 2006 r. Rada Gminy rozpatrzyła sprawozdanie z działalności finansowej Gminy na 2005 r. i udzieliła Wójtowi absolutorium.

Rok 2006r.

Minister Finansów powiadomił Wójta Gminy o planowanej na 2006 r. o części oświatowej subwencji ogólnej w wysokości 4.836.558 zł. Uchwałą z dnia 29 grudnia 2005 r. w sprawie budżetu Gminy na 2005 r. Rada Gminy po stronie dochodów Gminy ujęła subwencję część oświatową w wysokości 4.836.558 zł (dział 758 „Różne rozliczenia”), a po stronie wydatków (dział 801 „Oświata i wychowanie”) zaplanowano kwotę 8.250.440 zł.

Pismem z dnia 17 marca 2006 r. Minister Finansów poinformował Wójta o ostatecznej wysokości części oświatowej subwencji ogólnej w kwocie 5.422.425 zł (t. j. więcej o 585.867 zł). Uchwałą Rady Gminy z dnia 27 kwietnia 2006 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2006 r. zwiększono dochody budżetowe – część oświatową subwencji ogólnej o kwotę 585.867 zł, a wydatki w dziale 801 „Oświata i wychowanie” zwiększono o 340.000 zł.

Pismem z dnia 8 listopada 2006 r. Minister Finansów powiadomił Wójta Gminy, że na podstawie art. 28 ust. 5 Ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego¹

¹ Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r., Dz. U. z 2003 r., Nr 203, poz. 1966 ze zm.

i na wniosek Ministra Edukacji Narodowej z dnia 19 października 2006r. zwiększył część oświatową subwencji ogólnej dla Gminy Przodkowo na rok 2006 o kwotę 23.938 zł. W związku z tym, część oświatowa subwencji ogólnej dla Gminy na 2006 r. po powiększeniu wyniosła 5.446.363 zł. Uchwałą Rady Gminy z dnia 6 grudnia 2006 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy na 2006 r., zwiększono dochody budżetowe w części oświatowej subwencji ogólnej o kwotę 23.938 zł (dział 758 „Różne rozliczenia”).

Gmina otrzymała subwencję w wysokości 5.446.363 zł w 12 ratach w okresie od 22 grudnia 2005 r. (pierwsza rata za styczeń 2006 r.) do 23 listopada 2006 r.

W dniu 22 marca 2007 r. Gmina otrzymała Uchwałą Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 14 marca 2007 r., która pozytywnie zaopiniowała wniosek Komisji Rewizyjnej Rady Gminy o udzielenie absolutorium Wójtowi z tytułu wykonania budżetu za 2006 r. Uchwałą z dnia 29 marca 2007 r. Rada Gminy przyjęła sprawozdanie finansowe z wykonania budżetu Gminy za 2006 r. i udzieliła Wójtowi absolutorium.

Rok 2007r.

Pismem z dnia 17 października 2006 r. Minister Finansów poinformował Wójta Gminy o wysokości planowanej części oświatowej subwencji ogólnej na 2007 r., w kwocie 5.785.524 zł. Uchwałą Rady Gminy Przodkowo z 27 grudnia 2006 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy na 2007 r. w dochodach ujęto kwotę 5.785.524., jako subwencja część oświatowa (dział 758 „Różne rozliczenia”), a po stronie wydatków (dział 801 „Oświata i wychowanie”) zaplanowano kwotę 6.467.521 zł.

Pismem z dnia 19 lutego 2007 r. Minister Finansów poinformował Wójta o ostatecznej wysokości subwencji część oświatowej przyjętej w Ustawie budżetowej na rok 2007, z której dla Gminy przeznaczono 6.161.989 zł (tj. o 376.465 zł więcej). Powyższa kwota została wprowadzona do budżetu Gminy (Uchwałą Rady Gminy Przodkowo z dnia 29 marca 2007 r. w sprawie: zmiany Budżetu Gminy Przodkowo na rok 2007) – po stronie dochodów zaplanowano kwotę 6.161.989 zł (tj. o 376.465 zł więcej), a po stronie wydatków (dział 801 „Oświata i wychowanie”) pierwotną kwotę 6.467.521 zł zwiększono o 50.802 zł, co dało 6.518.323 zł.

W pierwszej połowie 2007 r. Gmina otrzymała subwencję w kwocie 3.791.992 zł w siedmiu ratach, które wpłynęły w okresie od 21 grudnia 2006 r. (za styczeń 2007 r.) do 21 czerwca 2007 r.

Kwoty subwencji ogólnej przyznanej Gminie w okresie 2005-2007, w tym części oświatowej – planowanej i ostatecznej wynikającej z Ustawy budżetowej zestawiono poniżej:

/w zł/

Wyszczególnienie	2005		2006		2007	
	Kwota planowana	Ustawa budżetowa	Kwota planowana	Ustawa budżetowa	Kwota planowana	Ustawa budżetowa
1	2	3	4	5	6	7
Roczna kwota subwencji ogólnej, w tym: część oświatowa	6.437.459	6.599.720	6.914.100	7.499.967	7.866.724	8.246.286
	4.488.710	4.650.971	4.836.558	5.422.425	5.785.524	6.161.989
Zmiany części oświatowej w ciągu roku		X	X	+23.938	X	X
Zmiana części oświatowej (% planu)	3 : 2	103,6	5 : 4	112,6	7 : 6	106,5

[Dowód: akta kontroli str. 79]

Zgodnie z art. 34 ust.1 pkt 1 Ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego² w latach 2005-2007 (I półrocze) części oświatowej subwencji ogólnej w miesięcznych ratach w wysokości 1/13 w terminie do 25 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń wpływały na konto Gminy, a rata za marzec wynosiła 2/13 ogólnej kwoty części oświatowej subwencji. Dodatkowa kwota części subwencji oświatowej w 2006 r. na konto Gminy wpłynęła w dniu 9 listopada 2006 r. w wysokości 23.938 zł.

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych³ raty subwencji otrzymane od stycznia do listopada były księgowane na koncie 901 „Dochody budżetu”, a rata subwencji oświatowej otrzymana w grudniu 2004 r., grudniu 2005 r. i grudniu 2006 r. – odpowiednio - na styczeń 2005, 2006 i 2007 była zaksięgowana na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe”, natomiast w styczniu – odpowiednio – 2005, 2006 i 2007 r. przeksięgowana na konto 901 „Dochody budżetu”.

[Dowód: akta kontroli str. 68-79]

2. Realizację dochodów z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej i dotacji celowych na zadania oświatowe przedstawia poniższa tabela.

² Ustawa z dnia 13 listopada 2003 r., Dz. U. z 2003 r., Nr 203, poz. 1966.

³ Rozporządzenie z dnia 28 lipca 2006 r. (Dz. U. z 2006 r., Nr 142, poz. 1020) poprzedzone Rozporządzeniem z dnia 18 grudnia 2001 r. (Dz. U. z 2001 r., Nr 153, poz. 1752).

/w tys. złotych/							
Lp.	Wyszczególnienie	2005 r. wykonanie	2006 r. wykonanie	2007 r.		%%	
				plan po zm.	wykonanie (I półrocze)	4:3%	6:5%
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Dochody na zadania oświatowe ogółem z tego:	4 741	5 641	6 228	3 852	119	62
1.1	<i>część oświatowa subwencji ogólnej Dział 758 rozliczenia różne, rozdział 75801</i>	<i>4 651</i>	<i>5 446</i>	<i>6 162</i>	<i>3 792</i>	<i>117</i>	<i>62</i>
1.2.	<i>dotacje celowe z budżetu państwa na zadania własne Gminy w dziedzinie oświaty, z tego:</i>	<i>90</i>	<i>195</i>	<i>66</i>	<i>60</i>	<i>217</i>	<i>91</i>
1.2.1.	<i>Dział 801, w tym:</i>	<i>22</i>	<i>108</i>	<i>17</i>	<i>11</i>	<i>491</i>	<i>65</i>
	<i>na zadania bieżące</i>	<i>22</i>	<i>58</i>	<i>17</i>	<i>11</i>	<i>263</i>	<i>65</i>
1.2.2.	<i>Dział 854, w tym</i>	<i>68</i>	<i>87</i>	<i>49</i>	<i>49</i>	<i>128</i>	<i>100</i>
	<i>na zadania bieżące</i>	<i>68</i>	<i>87</i>	<i>49</i>	<i>49</i>	<i>128</i>	<i>100</i>

Gmina nie pozyskała innych dotacji w badanym okresie.

[Dowód: akta kontroli str. 80]

3. Udział dochodów z tytułu otrzymanej części oświatowej subwencji ogólnej w dochodach ogółem Gminy w kontrolowanym okresie przedstawia poniższa tabela.

/w tys. złotych/				
Lp.	ROK	Dochody ogółem (wykonanie)	Otrzymana kwota części oświatowej subwencji	Udział 4:3%
1	2	3	4	5
1	2005	14 490	4 651	32
2	2006	17 336	5 446	31
3	2007 (I półrocze)	11 492	3 792	33

[Dowód: akta kontroli str. 81]

4. Gmina nie wnioskowała o przyznanie środków z rezerwy części oświatowej subwencji.

[Dowód: akta kontroli str. 92-94]

5. Gmina zaplanowała i zrealizowała wydatki na zadania oświatowe w okresie objętym kontrolą w kwotach przedstawionych w tabeli poniżej.

/w tys. złotych/

Lp.	Wyszczególnienie	2005 r.		2006 r.		2007 r.		%%	
		plan po zm.	wykonanie	plan po zm.	wykonanie	plan po zm.	wykonanie (I półrocze)	6:4%	8:7%
1		3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Wydatki w dz. 801 i dz. 854 (ogółem*), z tego:	6 564	6 417	8 329	8 126	5 885	2 970	127	51
1.1	w dz. 801 (ogółem), w tym:	6 491	6 344	8 241	8 039	5 836	2 970	127	51
1.1.1.	wydatki na zadania bieżące, w tym:	5 154	5 006	5 425	5 225	5 339	2 712	104	51
	wydatki na wynagrodzenia	3 108	3 101	3 328	3 249	3 500	1 779	105	51
	pochodne od wynagrodzeń	662	657	695	673	774	376	102	49
	dotacje*	0	0	0	0	0	0	0	0
	wydatki majątkowe, w tym:	1 337	1 337	2 816	2 814	497	257	210	52
	wydatki inwestycyjne	1 337	1 337	2 816	2 814	497	257	210	52
1.2	Wydatki w dz. 854 (ogółem), w tym:	73	73	88	87	49	0	119	0
1.2.1.	wydatki na zadania bieżące, w tym:	73	73	88	87	49	0	119	0
	wydatki na wynagrodzenia	0	0	0	0	0	0	0	0
	pochodne od wynagrodzeń	0	0	0	0	0	0	0	0
	dotacje**	0	0	0	0	0	0	0	0
	wydatki majątkowe, w tym:	0	0	0	0	0	0	0	0
	wydatki inwestycyjne								

* działy: 801 i 854 z wyłączeniem zadań nieobjętych subwencjonowaniem czyli bez wydatków na funkcjonowanie przedszkoli ogólnodostępnych, oddziałów ogólnodostępnych w przedszkolach integracyjnych, wydatków związanych z dowozem uczniów oraz wydatków na oddziały przedszkolne w

szkołach podstawowych, tj. bez wydatków zaklasyfikowanych w rozdziałach 80103, 80104, 80113 – niniejsze wyłączenie dotyczy wszystkich następujących tabeli

****np. dla szkół niepublicznych, prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego.**

[Dowód: akta kontroli str. 83]

6. Udział wydatków na zadania oświatowe zrealizowane przez Gminę w jej wydatkach budżetowych ogółem przedstawiono poniżej.

Lp.	ROK	Wydatki budżetowe ogółem (wykonanie)	Wydatki na zadania oświatowe (dz. 801, 854) ogółem (wykonanie)	/w tys. złotych/	
				Udział	4:3%
1	2	3	4	5	
1	2005	16 656	6 417	39	
2	2006	20 261	8 126	40	
3	2007 (I półrocze)	7 668	2 970	39	
4	RAZEM	44 585	17 513	39	

[Dowód: akta kontroli str. 84]

7. Gmina nie udzielała dotacji szkołom niepublicznym.

[Dowód: akta kontroli str. 92-93]

8. Udział wydatków majątkowych Gminy na oświatę w jej wydatkach majątkowych ogółem przedstawiono poniżej.

Lp.	ROK	Wydatki majątkowe ogółem (wykonanie)	Wydatki na zadania oświatowe w wydatkach majątkowych (wykonanie)	/w tys. złotych/	
				Udział	4:3%
1	2	3	4	5	
1	2005	4 428	1 337	30	
2	2006	5 691	2 814	49	
3	2007 (I półrocze)	541	257	48	
4	RAZEM	10 660	4 408	41	

[Dowód: akta kontroli str. 84]

9. Na efekty rzeczowe wydatków majątkowych wskazanych wyżej w latach 2005 – 2007 składało się sześć nw. inwestycji, których łączna wartość wyniosła 4.408.502,39 zł.

9.1. Budowa Sali Gimnastycznej z zapleczem przy Zespole Szkół – Szkoła Podstawowa i Gimnazjum w Pomieczynie.

Zakres projektu obejmował: wykonanie Sali Gimnastycznej o pow. 688,4 m² i kubaturze 3840 m³ łącznie z wyposażeniem w sprzęt sportowy. W ramach zadania wykonano: roboty budowlane, instalacje t. j.: c. o., wentylacyjną, kanalizacyjną i wodociągową, elektryczną wewnętrzną, przyłącze kanalizacyjne oraz wyposażono w sprzęt sportowy.

Wartość projektu ogółem wyniosła 1.876.083,79 zł (pozyskano dofinansowanie ze środków MENiS: 500.000,00 zł), w tym:

- wydatki poniesione w 2005 roku 683.282,86 zł,
- wydatki poniesione w 2006 roku 1.098.349 zł.

9.2. Budowa Sali Gimnastycznej z Zapleczem przy Zespole Szkół – Szkoła Podstawowa i Gimnazjum w Cieczewie.

Zakres projektu obejmował: wykonanie Sali Gimnastycznej o pow. 595 m² i kubaturze 3547 m³ łącznie z wyposażeniem w sprzęt sportowy.

W ramach zadania wykonano: roboty budowlane, instalacje t. j.: c. o. , wentylacyjną, kanalizacyjną i wodociągową, elektryczną wewnętrzną, przyłącze kanalizacyjne oraz wyposażono w sprzęt sportowy.

Wartość projektu ogółem wyniosła 1.710.923,50 zł (z czego przypada na dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego w ramach Zintegrowanego Programu Operacyjnego Rozwoju Regionalnego: 1.221.528,92 zł), w tym:

- wydatki poniesione w 2005 roku 653.620,43 zł
- wydatki poniesione w 2006 roku 961.545 zł.

9.3. Termomodernizacja Budynku Zespołu Szkół – Szkoła Podstawowa i Gimnazjum w Pomieczynie (wykonanie inwestycji w 2006 roku)

Zakres inwestycji obejmował: wykonanie ocieplenia elewacji budynku styropianem grubości 11 cm metodą lekkąmokrą z tynkiem akrylowym, przełożenie rur spustowych i instalacji odgromowej z wymianą obróbek blacharskich i podokienników blaszanych, naprawę izolacji przeciwwilgociowej i tynków na cokole budynku, docieplenie stropodachu i naprawę pokrycia dachowego, wymianę części okien i drzwi zewnętrznych na szczelne (ocieplane), montaż zaworów termostatycznych, montaż automatycznych zaworów podpiwnych, wymianę części grzejników, wykonanie regulacji układu grzewczego.

Wartość łączna zadania wyniosła: 240.216,57 zł (z czego przypada na dofinansowanie z budżetu państwa w ramach Kontraktu Wojewódzkiego: 49.979,97 zł).

9.4. Termomodernizacja Budynku Zespołu Szkół – Szkoła Podstawowa i Gimnazjum w Cieczewie (wykonanie inwestycji w 2006 roku)

Zakres inwestycji obejmował: wykonanie ocieplenia elewacji budynku styropianem grubości 13 cm metodą lekkomokrą z tynkiem akrylowym, przełożenie rur spustowych i instalacji odgromowej z wymianą obróbek blacharskich i podokienników blaszanych, naprawą izolacji przeciwwilgociowej i tynków na cokole budynku, docieplenie stropodachu w starszej części budynku, docieplenie stropów wewnętrznych poddasza w starszej części budynku, wymiana stalowych drzwi zewnętrznych na szczelne aluminiowe, zamurowanie 1 okna w starszej części budynku, modernizacja układu grzewczego, całkowita wymiana instalacji centralnego ogrzewania z rur stalowych z grzejnikami żeliwnymi na instalację z rur miedzianych prowadzonych nową trasą.

Wartość zadania wyniosła: 103.388,27 zł (całość środków z budżetu Gminy).

9.5. Modernizacja kotłowni w budynku użyteczności publicznej Gminy Przodkowo w Zespole Szkół w Pomieczynie

Zakres prac obejmował: roboty rozbiórkowe istniejącej starej kotłowni na paliwa stałe, wykonanie technologii kotłowni wodnej opalanej granulatami drzewnymi – pelletem, wykonanie robót budowlanych dostosowawczych do nowej kotłowni łącznie ze zmianą instalacji elektrycznej, wykonanie podjazdu z kostki betonowej 8 cm na powierzchni 52 m²

Wartość zadania wyniosła 310.851,39 zł, w tym:

- wydatki poniesione w 2006 roku 205.763,73 zł
- wydatki poniesione w 2007 roku 105.087,66 zł.

9.6. Modernizacja kotłowni w budynku użyteczności publicznej Gminy Przodkowo w Zespole Szkół w Czeczewie

Zakres prac obejmował: roboty rozbiórkowe istniejącej starej kotłowni na paliwa stałe, wykonanie technologii kotłowni wodnej opalanej granulatami drzewnymi – pelletem, wykonanie robót budowlanych dostosowawczych do nowej kotłowni łącznie ze zmianą instalacji elektrycznej, wykonanie przyłącza c. o. z rur preizolowanych do budynku Szkoły.

Wartość zadania wyniosła 357.248,87 zł, w tym:

- wydatki poniesione w 2006 roku 205.196,46 zł
- wydatki poniesione w 2007 roku 152.052,41 zł

[Dowód: akta kontroli str. 95-97, 115-125]

10. Wysokość wydatków na zadania oświatowe w Gminie w latach 2005-2007 (I półrocze)
w stosunku do otrzymanej subwencji na zadania oświatowe przedstawiał się następująco:

/w tys. złotych/

Rok	Otrzymana kwota części oświatowej subwencji	Otrzymana kwota dotacji celowej na zadania własne Gminy w dziedzinie oświaty	Wydatki na zadania oświatowe ogółem (dz. 801, 854) Wykonanie	% 4:(2+3)
1	2	3	4	5
2005	4 651	90	6 417	135
2006	5 446	195	8 126	144
2007 (I półrocze)	3 792	60	2 970	77

[Dowód: akta kontroli str. 80-83]

W latach 2005-2006 Gmina przeznaczyła na realizację zadań oświatowych własne środki w wysokości – odpowiednio – 1.676 tys. i 2.485 tys. zł. Kwoty te w 2005 r. zostały przeznaczone na inwestycje (1 377 tys. zł) i – pozostałe z 2005 r. - na remonty w szkołach. W 2006 r. środki własne na oświatę zostały przeznaczone w całości na inwestycje.

Wójt Gminy wyjaśnił, że pozostała niewydatkowana kwota subwencji otrzymanej w pierwszym półroczu 2007 r. została wydana na bieżące funkcjonowanie placówek oświatowych w Gminie w drugim półroczu 2007 r.

[Dowód: akta kontroli str. 98-99, 153-154]

11. Strukturę wydatków Gminy na realizację zadań oświatowych przedstawia poniższa tabela.

/w tys. złotych/

Lp.	Rok	Wydatki na oświatę ogółem	w tym:					
			wynagrodzenia i pochodne (dział 801 i 854 §§ 4010,4040, 4110,4120)	udział 4:3%	wydatki na doksztalcanie nauczycieli (dział 801, rozdział 80146 oraz dział 854, rozdział 85446)	udział 6:3%	wydatki na inwestycje w oświacie (dział 801 i 854 §§ 6050, 6060)	udział 8:3%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	2005	6 417	4 038	63	25	0,4	1 337	21
2.	2006	8 126	4 205	52	26	0,3	2 814	35
3.	2007 (I półrocze)	2 970	2 304	78	16	0,5	257	9
4.	Razem	17 513	10 547	60	67	0,4	4 408	25

[Dowód: akta kontroli str. 85]

12. Liczbę uczniów (wychowanków) w poszczególnych typach szkół i placówek oświatowych, dla których Gmina jest organem prowadzącym przedstawia poniższa tabela (według stanu na 30 września).

Lp.	Typ szkoły (placówki)	Rok szkolny 2005/2006		Rok szkolny 2006/2007	
		liczba szkół (placówek)	liczba uczniów/ wychowanków	liczba szkół (placówek)	liczba uczniów/ wychowanków
1	2	3	4	5	6
1.	Szkoły podstawowe	5	643	5	646
2.	Gimnazja	3	359	3	349
3.	Razem	8	1002	8	995

[Dowód: akta kontroli str. 86]

Poniżej przedstawiono liczbę uczniów i oddziałów według danych zbiorczych dotyczących wszystkich ośmiu szkół dla których Gmina jest organem prowadzącym na podstawie statystyk EN-8, System Informacji Oświatowej (SIO), S-2 oraz metryczki subwencji.

Rodzaj sprawozdania	Meldunek o liczbie uczniów EN-8 (stan na 10 września 2005 r. i 2006 r.)		SIO (stan na 15 września 2005 r. i 2006 r.)		S-2 (stan na 30 września 2005 r. i 2006 r.)		Metryczka subwencji oświatowej	
Rok szkolny	2005/06	2006/07	2005/06	2006/07	2005/06	2006/07	2005/06	2006/07
Liczba uczniów	1003	996	1002	997	1002	995	1002	995
Liczba oddziałów	54	54	54	54	54	54	nie dotyczy	nie dotyczy

[Dowód: akta kontroli str. 126-128]

Liczba uczniów w metryczce subwencji była zgodna z liczbą wykazaną w sprawozdaniu statystycznym „S-2” (stan na 30 września 2005 i 2006 r.). Kierownik Referatu Oświaty Elżbieta Klawikowska wyjaśniła, że wyższe wartości (od 1 do 2 uczniów) wykazane w sprawozdaniach wcześniejszych (EN-8 i SIO) wynikają z różnych terminów ich sporządzenia. Według arkuszy organizacyjnych szkół dane zbiorcze dotyczące projektowanej liczby uczniów na rok szkolny 2005/2006 i 2006/2007 wynosiły – odpowiednio – 1005 i 990. W oparciu o § 10 Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w

sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół⁴ dane zawarte w tych arkuszach dotyczą stanu na 30 kwietnia (odpowiednio – 2005 i 2006 r.).

[Dowód: akta kontroli str. 126-140]

Zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej i Sportu w sprawie szczegółowego zakresu danych w bazach danych oświatowych, zakresu danych identyfikujących podmioty prowadzące bazy danych oświatowych, terminów przekazywania danych między bazami danych oświatowych oraz wzorów wydruków zestawień zbiorczych⁵ sprawozdania SIO były składane na odpowiednich drukach stanowiących załącznik nr 1 Rozporządzenia i w terminach określonych w §16 i §17a ww. Rozporządzenia. I tak: zestawienia zbiorcze wpłynęły do Kuratorium Oświaty w dniach 18 maja i 3 października 2005 r. oraz 19 kwietnia i 2 października 2006 r.

[Dowód: akta kontroli str. 129-136, 141-151]

13. Średnią liczbę uczniów przypadających na oddział w poszczególnych typach szkół i placówek w badanym okresie przedstawia się w badanym okresie następująco (według stanu na 30 września):

Lp.	Typ szkoły (placówki)	Rok szkolny 2005/2006		Rok szkolny 2006/2007	
		Liczba oddzia- łów	Liczba uczniów w oddziale (średnio)	Liczba oddzia- łów	Liczba uczniów w oddziale (średnio)
1	2	3	4	5	6
1.	Szkoły podstawo- we	39	16,48	39	16,56
2.	Gimnazja	15	23,93	15	23,26

[Dowód: akta kontroli str. 86]

14. Liczba nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach (w przeliczeniu na pełne etaty, statystyka EN-3), dla których organem prowadzącym była Gmina (według stanu na 30 września) została przedstawiona poniżej.

⁴ Ustawa z dnia 21 maja 2001 r. (Dz. U. z dnia 19 czerwca 2001 r.)

⁵ Rozporządzenie z dnia 16 grudnia 2004 r. (Dz. U. z 2004 r. Nr 277, poz. 2746) wydane na podstawie delegacji zawartej w art. 10 Ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej.

Lp.	Wyszczególnienie	Rok szk. 2005/06	Rok szk. 2006/07	4:3%
1	2	3	4	5
1.	Liczba nauczycieli ogółem (w przeliczeniu na etaty), z tego:	97	96	99
1.1.	dypłomowanych	26	42	162
1.2.	mianowanych	45	27	60
1.3	kontraktowych	17	16	94
1.4.	stażystów	9	11	122

[Dowód: akta kontroli str. 87, 126]

Liczba nauczycieli według statystyki SIO podana została w poniższej tabeli.

Rodzaj sprawozdania	SIO wg stanu na 15 września 2005r. i 2006 r.	
Rok szkolny	2005/06	2006/07
Liczba nauczycieli ogółem, w tym:	107	104
- dypłomowi	27	43
- mianowani	50	32
- kontraktowi	18	18
- stażyści	8	8
- bez stopnia	4	3
Liczba nauczycieli ogółem, w tym zatrudnieni:	107	104
- w pełnym wymiarze zajęć	86	86
- w niepełnym wymiarze zajęć	21	18

[Dowód: akta kontroli str. 86]

Dane ze statystyki EN-3 dotyczą liczby etatów, a dane ze statystyki SIO dotyczą liczby nauczycieli i nie ma możliwości przeliczenia (porównania) ww. danych.

[Dowód: akta kontroli str. 126, 137]

15. Zarówno w roku szkolnym 2005/06 jak i 2006/07 na 1 nauczyciela zatrudnionego w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Gminę przypadało 10 uczniów.

[Dowód: akta kontroli str. 87]

16. Wydatki na edukację przypadające w kontrolowanym okresie na jednego (statystycznego) ucznia według stanu na 30 września przedstawiono w poniższej tabeli.

/w tys. złotych/					
Rok	Wydatki na oświatę ogółem	Wydatki bieżące na oświatę	Liczba uczniów/ wychowanków	Wydatki na edukację 1 statystycznego ucznia/wychowanka 2:4	Wydatki bieżące na edukację 1 statystycznego ucznia/wychowanka 3:4
1	2	3	4	5	6
2005	6 417	5 080	1002	6,4	5,1
2006	8 126	5 312	995	8,2	5,3
2007 (I półrocze)	2 970	2 713	990	3,0	2,7

[Dowód: akta kontroli str. 88, 152]

17. Wydatki na wynagrodzenia nauczycieli w poszczególnych latach objętych kontrolą przedstawiono poniżej.

/w tys. złotych/				
Lp.	Rok	Wydatki na wynagrodzenia nauczycieli	Liczba nauczycieli i wychowawców (w przeliczeniu na etaty)	Wydatki na wynagrodzenia w przeliczeniu na 1 etat (3:4)
1	2	3	4	5
1	2005	3 101	97,49	31,8
2	2006	3 249	95,86	33,9
3	2007 (I półrocze)	1 779	98	18,2

[Dowód: akta kontroli str. 89]

18. Zakres dodatkowych zajęć edukacyjnych prowadzonych łącznie w 5 szkołach podstawowych i 3 gimnazjach w roku szkolnym 2005/06 i 2006/07 przedstawiono tabelarycznie poniżej.

L.p.	Dodatkowe zajęcia edukacyjne w roku szkolnym 2005/2006	Tygodniowa liczba godzin	Liczba uczniów objętych zajęciami dodatkowymi	Uwagi
1.	2.	3.	4.	5.
1.	Gimnastyka korekcyjna	22	237	
2.	Reedukacja	0	0	
3.	Logopedia	10	41	
4.	Zajęcia rewalidacyjne orientacji przestrzennej i poruszania się	8	4	

5.	Zajęcia socjoterapeutyczne	23	99	
6.	Inne (jakie?)	17	96	dydaktyczno-wychowawcze, rewalidacja
7.	Świetlica szkolna	77	249	
Razem (poz. 1 – 7)		157	726	
8.	Koła zainteresowań	64	450	
9.	Język obcy (poza obowiązkowymi)	12	244	
10.	Szkolne koła sportowe	24	166	
11.	Inne (jakie?)	8	176	przygotowanie do życia w rodzinie, obrona cywilna
Razem (poz. 8 – 11)		108	1036	

L.p.	Dodatkowe zajęcia edukacyjne w roku szkolnym 2006/2007	Tygodniowa liczba godzin	Liczba uczniów objętych zajęciami dodatkowymi	Uwagi
1.	2.	3.	4.	5.
1.	Gimnastyka korekcyjna	29	265	
2.	Reedukacja	0	0	
3.	Logopedia	7	40	
4.	Zajęcia rewalidacyjne orientacji przestrzennej i poruszania się	6	3	
5.	Zajęcia socjoterapeutyczne	23	103	
6.	Inne (jakie?)	23	103	dydaktyczno-wychowawcze, rewalidacja
7.	Świetlica szkolna	77	293	
Razem (poz. 1 – 7)		165	807	
8.	Koła zainteresowań	67	436	
9.	Język obcy (poza obowiązkowymi)	15	214	
10.	Szkolne koła sportowe	35	206	
11.	Inne (jakie?)	7	152	przygotowanie do życia w rodzinie, obrona cywilna
Razem (poz. 8 – 11)		124	1008	

[Dowód: akta kontroli str. 90-91, 100-114]

19. Wyniki sprawdzianów przeprowadzonych po klasie szóstej szkoły podstawowej i egzaminów gimnazjalnych przedstawiono niżej w tabelach.

Rok szkolny	Szkoły podstawowe – wyniki egzaminów po klasie VI						
	Liczba uczniów ogółem	Liczba uczniów, którzy przystąpili do	Liczba uczniów, którzy uzyskali wynik	Wyniki sprawdzianu			
				Średnia liczba	Liczba uczniów,	Liczba uczniów,	Liczba uczniów,

		egzaminu	pozytywny	punktów na 1 ucznia	którzy uzyskali: 1-10 pkt.	którzy uzyskali: 11-30 pkt.	którzy uzyskali: 31-40 pkt.
2005/2006	104	104	104	19,3	14	73	17
2006/2007	102	102	102	22,1	5	81	16

[Dowód: akta kontroli str. 92-94]

Rok szkolny	Gimnazja – wyniki egzaminów gimnazjalnych										
	Liczba uczniów ogółem	Liczba uczniów, którzy przystąpili do egzaminu	Liczba uczniów, którzy uzyskali wynik pozytywny	Wyniki egzaminu							
				Średnia liczba punktów na 1 ucznia		Liczba uczniów, którzy uzyskali: 1-15 pkt.		Liczba uczniów, którzy uzyskali: 16-35 pkt.		Liczba uczniów, którzy uzyskali: 36-50 pkt.	
				I część	II część	I część	II część	I część	II część	I część	II część
2005/2006	123	123	123	27,4	23,7	5	30	98	81	20	12
2006/2007	109	109	109	27,4	23,5	13	21	76	77	20	11

[Dowód: akta kontroli str. 92-94]

Poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń Kontroler poinformował Wójta o przysługującym mu prawie:

- zgłoszenia przed podpisaniem protokołu kontroli, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu kontroli, pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń, co do ustaleń zawartych w protokole kontroli (art. 55 ust. 1 i 2 Ustawy o NIK),
- odmowy podpisania niniejszego protokołu kontroli, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność w terminie 7 dni, wyjaśnień dotyczących przyczyn odmowy podpisania protokołu (art. 57 ust. 1 Ustawy o NIK), w przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, termin 7 dni – zgodnie z art.57 ust.2 Ustawy o NIK – biegnie od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie ich rozpatrzenia,
- złożenia z własnej inicjatywy na piśmie dodatkowych wyjaśnień, co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w niniejszym protokole kontroli, w terminie uzgodnionym z kontrolerem (art.59 ust. 2 Ustawy o NIK).

O przeprowadzonej kontroli dokonano wpisu do książki kontroli pod pozycją nr 4/2007 r.

Przodkowo, 28 XI 2007r

Rafał Malcharek

Rafał Malcharek
młodszy inspektor kontroli państwowej
Delegatura Najwyższej Izby Kontroli w Gdańsku

Przodkowo 29 XI 2007

/miejscowość, data/

Andrzej Wyrzykowski

Andrzej Wyrzykowski
Wójt Gminy Przodkowo