

**UCHWAŁA NR XIII/ /25
RADY GMINY SUCHY LAS**

z dnia 29 maja 2025 r.

w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2025

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4 i pkt 9 lit. d oraz lit. i, pkt 10 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 z późn. zm.) oraz art. 211, 212, 214, 215, 222, 235, 236, 237, 239, 242, 258 i 264 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.), art. 111 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2025 r. poz. 337), Rada Gminy Suchy Las uchwala, co następuje:

§ 1. W uchwale nr VIII/83/24 Rady Gminy Suchy Las z dnia 16 grudnia 2024 r. w sprawie uchwały budżetowej na rok 2025 z późn. zm., wprowadza się następujące zmiany:

- 1) w § 1 dochody zmniejsza się o kwotę 1 493 973,99 zł do kwoty 230 412 722,60 zł;
 - a) w § 1 pkt 1 dochody bieżące zwiększa się o kwotę 291 976,01 zł do kwoty 220 475 452,19 zł;
 - b) w § 1 pkt 2 dochody majątkowe zmniejsza się o kwotę 1 785 950,00 zł do kwoty 9 937 270,41 zł - *zgodnie z załącznikiem nr 1 do niniejszej uchwały;*
- 2) w § 2 wydatki zmniejsza się o kwotę 15 562 925,39 zł do kwoty 293 438 380,72 zł;
 - a) w § 2 pkt 1 wydatki bieżące zwiększa się o kwotę 909 439,48 zł do kwoty 197 803 709,90 zł - *zgodnie z załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały;*
 - b) w § 2 pkt 2 wydatki majątkowe zmniejsza się o kwotę 16 472 364,87 zł do kwoty 95 634 670,82 zł - *zgodnie z załącznikiem nr 3 do niniejszej uchwały;*
- 3) wprowadza się zmiany w planie dochodów i wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 - *zgodnie z załącznikiem nr 5 do niniejszej uchwały;*
- 4) wprowadza się zmiany w planie dotacji udzielanych z budżetu - *zgodnie z załącznikiem nr 6 do niniejszej uchwały;*
- 5) wprowadza się zmiany w planie wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska - *zgodnie z załącznikiem nr 7 do niniejszej uchwały.*
- 6) wprowadza się zmiany w planie wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Programu Przeciwdziałania Narkomanii - *zgodnie z załącznikiem nr 8 do niniejszej uchwały.*
- 7) wprowadza się zmiany w planie dochodów i wydatków Gminy Suchy Las związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami - *zgodnie z załącznikiem nr 9 do niniejszej uchwały.*
- 8) wprowadza się zmiany w planie dochodów i wydatków Gminy Suchy Las z funduszu pomocy dotyczących realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa - *zgodnie z załącznikiem nr 10 do niniejszej uchwały.*
- 9) wprowadza się zmiany w planie dochodów i wydatków na realizację zadań realizowanych w drodze umów i porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego - *zgodnie z załącznikiem nr 11 do niniejszej uchwały.*
- 10) wprowadza się plan dochodów i wydatków na realizację zadań wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej - *zgodnie z załącznikiem nr 12 do niniejszej uchwały.*

§ 2. 1. § 3 uchwały otrzymuje brzmienie: „Określa się deficyt budżetu w wysokości - 63 025 658,12 zł, który zostanie pokryty przez:

- przychody jednostek samorządu terytorialnego z niewykorzystanych środków pieniężnych na rachunku bieżącym budżetu, wynikających z rozliczenia dochodów i wydatków nimi finansowanych związanych ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach w kwocie 1 361 417,47 zł,
- przychody jednostek samorządu terytorialnego wynikających z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków w kwocie 458 712,00 zł,
- przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych w kwocie 39 096 981,27 zł,
- wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy w kwocie 14 673 415,38 zł,
- przychody z zaciągniętych pożyczek i kredytów na rynku krajowym w kwocie 152 241,00 zł,
- przelewy dokonane z lokat z lat ubiegłych w kwocie 7 282 891,00 zł.

2. § 4 uchwały otrzymuje brzmienie: „Uchwała się przychody budżetu, które wynoszą 71 457 334,68 zł oraz rozchody, które wynoszą 8 431 676,56 zł. Składają się na nie: wykup innych papierów wartościowych w kwocie 7 724 000,00 zł, spłaty otrzymanych krajowych pożyczek i kredytów w kwocie 707 676,56 zł.”

3. Zmiany w planie przychodów - zgodnie z załącznikiem nr 4 do niniejszej uchwały.

§ 3. § 17 uchwały otrzymuje brzmienie: „Ustala się limit zobowiązań z tytułu zaciąganych kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych w kwocie 49 528 657,83 zł, w tym na:

1. pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu Gminy w kwocie 2 000 000,00 zł,
2. finansowanie planowanego deficytu budżetu Gminy w kwocie 39 096 981,27 zł,
3. spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu emisji papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek w kwocie 8 431 676,56 zł”.

§ 4. § 18 uchwały otrzymuje brzmienie: „Upoważnia się Wójta Gminy Suchy Las do:

1. zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku budżetowego przejściowego deficytu budżetu do wysokości 2 000 000,00 zł,

2. zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych, o których mowa w art. 89 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy o finansach publicznych, na sfinansowanie planowanego deficytu do wysokości 39 096 981,27 zł,

3. dokonywania zmian w budżecie polegających na:

- a) przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu, w zakresie wydatków bieżących, w tym wydatków na uposażenia i wynagrodzenia ze stosunku pracy,
- b) przeniesieniach w planie wydatków między paragrafami i rozdziałami w ramach działu pomiędzy zadaniami majątkowymi do kwoty 10 000,00 zł.”

§ 5. Wykonanie uchwały powierza się Wójtowi Gminy Suchy Las.

§ 6. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Wielkopolskiego.

Uzasadnienie
do uchwały nr XIII/ 25 Rady Gminy Suchy Las z dnia 29 maja 2025 r.
w sprawie zmiany uchwały budżetowej na rok 2025

DOCHODY

Dochody budżetu Gminy Suchy Las na rok 2025 zostają zmniejszone o kwotę 1 493 973,99 zł do kwoty 230 412 722,60 zł, w tym:

- dochody bieżące ulegają zwiększeniu o kwotę 291 976,01 zł do kwoty 220 475 452,19 zł,
- dochody majątkowe ulegają zmniejszeniu o kwotę 1 785 950,00 zł do kwoty 9 937 270,41 zł

Dokonywane są następujące zwiększenia po stronie dochodów bieżących:

- w dziale „Administracja publiczna” w rozdziale „Urzędy wojewódzkie” w ramach paragrafu „Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy” zwiększa się dochody o 600,00 zł do kwoty 1 269,40 zł;
- w dziale „Oświata i wychowanie” w rozdziale „Szkoły podstawowe” w ramach paragrafu „Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych” wprowadza się dochody w kwocie 4 897,60 zł;
- w dziale „Oświata i wychowanie” w rozdziale „Szkoły podstawowe” w ramach paragrafu „Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów” wprowadza się dochody w kwocie 6 495,69 zł;
- w dziale „Oświata i wychowanie” w rozdziale „Pozostała działalność” w ramach paragrafu „Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy” zwiększa się dochody o 92 000,00 zł do kwoty 1 352 000,00 zł;
- w dziale „Pomoc społeczna” w rozdziale „Pomoc w zakresie dożywiania” w ramach paragrafu „Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)” wprowadza się dochody w kwocie 21 858,24 zł;
- w dziale „Pomoc społeczna” w rozdziale „Pozostała działalność” w ramach paragrafu „Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205” wprowadza się dochody w kwocie 123 462,00 zł;
- w dziale „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” w rozdziale „Pozostała działalność” w ramach paragrafu „Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy” zwiększa się dochody o 21 505,08 zł do kwoty 75 754,22 zł;
- w dziale „Edukacyjna opieka wychowawcza” w rozdziale „Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym” w ramach paragrafu „Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)” wprowadza się dochody w kwocie 1 091,00 zł;
- w dziale „Rodzina” w rozdziale „Wspieranie rodziny” w ramach paragrafu „Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)” wprowadza się dochody w kwocie 14 066,40 zł;
- w dziale „Rodzina” w rozdziale „Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów” w ramach paragrafu „Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami” zwiększa się dochody o 6 000,00 zł do kwoty 106 315,00 zł;

Dokonuje się następujących zwiększeń po stronie dochodów majątkowych:

- w dziale „Różne rozliczenia” w rozdziale „Różne rozliczenia finansowe” w ramach paragrafu „Wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego” wprowadza się dochody w kwocie 214 050,00 zł;

Dokonuje się następujących zmniejszeń po stronie dochodów majątkowych:

- w dziale „Transport i łączność” w rozdziale „Drogi publiczne powiatowe” w ramach paragrafu „Dotacja celowa otrzymana z powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego” zmniejsza się dochody o 2 000 000,00 zł do kwoty 200 000,00 zł;

Podsumowanie zmian dochodów Gminy Suchy Las przedstawia tabela poniżej.

Wyszczególnienie	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
dochody ogółem:	231 906 696,59	-1 493 973,99	230 412 722,60
dochody bieżące, w tym:	220 183 476,18	291 976,01	220 475 452,19
Administracja publiczna	387 460,91	600,00	388 060,91
Oświata i wychowanie	4 395 484,92	103 393,29	4 498 878,21
Pomoc społeczna	521 046,10	145 320,24	666 366,34
Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	824 249,14	21 505,08	845 754,22
Edukacyjna opieka wychowawcza	8 000,00	1 091,00	9 091,00
Rodzina	2 982 793,00	20 066,40	3 002 859,40
dochody majątkowe, w tym:	11 723 220,41	-1 785 950,00	9 937 270,41
Transport i łączność	7 470 692,61	-2 000 000,00	5 470 692,61
Różne rozliczenia	0,00	214 050,00	214 050,00

WYDATKI

Wydatki budżetu Gminy Suchy Las na rok 2025 zostają zmniejszone o kwotę 15 562 925,39 zł do kwoty 293 438 380,72 zł, w tym:

- wydatki bieżące ulegają zwiększeniu o kwotę 909 439,48 zł do kwoty 197 803 709,90 zł,
- wydatki majątkowe ulegają zmniejszeniu o kwotę 16 472 364,87 zł do kwoty 95 634 670,82 zł

Dokonuje się następujących zwiększeń po stronie wydatków bieżących:

- w dziale „Gospodarka mieszkaniowa” w rozdziale „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w ramach paragrafu „Zakup usług remontowych” zwiększa się wydatki o 20 000,00 zł do kwoty 45 000,00 zł;
- w dziale „Administracja publiczna” w rozdziale „Urzędy wojewódzkie” w ramach paragrafu „Wynagrodzenia i uposażenia wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy” zwiększa się wydatki o 502,60 zł do kwoty 1 063,33 zł;
- w dziale „Administracja publiczna” w rozdziale „Urzędy wojewódzkie” w ramach paragrafu „Składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy” zwiększa się wydatki o 97,40 zł do kwoty 206,07 zł;
- w dziale „Administracja publiczna” w rozdziale „Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)” w ramach paragrafu „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych ” zwiększa się wydatki o 172 883,00 zł do kwoty 441 950,00 zł;
- w dziale „Administracja publiczna” w rozdziale „Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)” w ramach paragrafu „Składki na ubezpieczenia społeczne” zwiększa się wydatki o 3 806,00 zł do kwoty 10 158,00 zł;

- w dziale „Administracja publiczna” w rozdziale „Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)” w ramach paragrafu „Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy” zwiększa się wydatki o 551,00 zł do kwoty 1 470,00 zł;
- w dziale „Administracja publiczna” w rozdziale „Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)” w ramach paragrafu „Wynagrodzenia bezosobowe” zwiększa się wydatki o 22 479,00 zł do kwoty 60 000,00 zł;
- w dziale „Administracja publiczna” w rozdziale „Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)” w ramach paragrafu „Zakup materiałów i wyposażenia” zwiększa się wydatki o 749,00 zł do kwoty 2 000,00 zł;
- w dziale „Administracja publiczna” w rozdziale „Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)” w ramach paragrafu „Zakup środków żywności” zwiększa się wydatki o 1 122,00 zł do kwoty 2 998,00 zł;
- w dziale „Administracja publiczna” w rozdziale „Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)” w ramach paragrafu „Zakup usług pozostałych” zwiększa się wydatki o 13 340,00 zł do kwoty 62 300,00 zł;
- w dziale „Administracja publiczna” w rozdziale „Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)” w ramach paragrafu „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii” zwiększa się wydatki o 3 000,00 zł do kwoty 8 003,00 zł;
- w dziale „Administracja publiczna” w rozdziale „Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)” w ramach paragrafu „Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający” zwiększa się wydatki o 337,00 zł do kwoty 900,00 zł;
- w dziale „Administracja publiczna” w rozdziale „Promocja jednostek samorządu terytorialnego” w ramach paragrafu „Zakup usług pozostałych” zwiększa się wydatki o 19 680,00 zł do kwoty 690 680,00 zł;
- w dziale „Administracja publiczna” w rozdziale „Pozostała działalność” w ramach paragrafu „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” zwiększa się wydatki o 53 012,00 zł do kwoty 141 500,00 zł;
- w dziale „Oświata i wychowanie” w rozdziale „Szkoły podstawowe” w ramach paragrafu „Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w paragrafie 205” wprowadza się wydatki w kwocie 131 580,98 zł;
- w dziale „Oświata i wychowanie” w rozdziale „Szkoły podstawowe” w ramach paragrafu „Zakup usług remontowych” zwiększa się wydatki o 6 495,69 zł do kwoty 266 236,69 zł;
- w dziale „Oświata i wychowanie” w rozdziale „Szkoły podstawowe” w ramach paragrafu „Zakup usług pozostałych” zwiększa się wydatki o 4 897,60 zł do kwoty 1 233 955,60 zł;
- w dziale „Oświata i wychowanie” w rozdziale „Szkoły podstawowe” w ramach paragrafu „Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający” zwiększa się wydatki o 5 615,00 zł do kwoty 148 228,54 zł;
- w dziale „Oświata i wychowanie” w rozdziale „Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego” w ramach paragrafu „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” zwiększa się wydatki o 260 000,00 zł do kwoty 3 880 000,00 zł;
- w dziale „Oświata i wychowanie” w rozdziale „Pozostała działalność” w ramach paragrafu „Zakup usług pozostałych” zwiększa się wydatki o 110 700,00 zł do kwoty 951 828,00 zł;
- w dziale „Oświata i wychowanie” w rozdziale „Pozostała działalność” w ramach paragrafu „Zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy” zwiększa się wydatki o 5 000,00 zł do kwoty 43 100,00 zł;
- w dziale „Oświata i wychowanie” w rozdziale „Pozostała działalność” w ramach paragrafu „Zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy” zwiększa się wydatki o 2 000,00 zł do kwoty 20 200,00 zł;

- w dziale „Ochrona zdrowia” w rozdziale „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” w ramach paragrafu „Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający” wprowadza się wydatki w kwocie 700,00 zł;
- w dziale „Pomoc społeczna” w rozdziale „Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy domowej” w ramach paragrafu „Zakup środków żywności” wprowadza się wydatki w kwocie 500,00 zł;
- w dziale „Pomoc społeczna” w rozdziale „Zasiłki stałe” w ramach paragrafu „Zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości” zwiększa się wydatki o 2 000,00 zł do kwoty 5 000,00 zł;
- w dziale „Pomoc społeczna” w rozdziale „Pomoc w zakresie dożywiania” w ramach paragrafu „Świadczenia społeczne” zwiększa się wydatki o 21 858,24 zł do kwoty 271 858,24 zł;
- w dziale „Pomoc społeczna” w rozdziale „Pozostała działalność” w ramach paragrafu „Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający” wprowadza się wydatki w kwocie 840,00 zł;
- w dziale „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” w rozdziale „Pozostała działalność” w ramach paragrafu „Świadczenia społeczne wypłacane obywatelom Ukrainy przebywającym na terytorium RP” zwiększa się wydatki o 21 355,08 zł do kwoty 75 604,22 zł;
- w dziale „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” w rozdziale „Pozostała działalność” w ramach paragrafu „Zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy” wprowadza się wydatki w kwocie 150,00 zł;
- w dziale „Edukacyjna opieka wychowawcza” w rozdziale „Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka” w ramach paragrafu „Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty” zwiększa się wydatki o 12 000,00 zł do kwoty 385 000,00 zł;
- w dziale „Edukacyjna opieka wychowawcza” w rozdziale „Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym” w ramach paragrafu „Inne formy pomocy dla uczniów” wprowadza się wydatki w kwocie 1 091,00 zł;
- w dziale „Rodzina” w rozdziale „Świadczenie wychowawcze” w ramach paragrafu „Zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości” zwiększa się wydatki o 4 000,00 zł do kwoty 5 000,00 zł;
- w dziale „Rodzina” w rozdziale „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego ” w ramach paragrafu „Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający” wprowadza się wydatki w kwocie 2 500,00 zł;
- w dziale „Rodzina” w rozdziale „Wspieranie rodziny” w ramach paragrafu „Wynagrodzenia osobowe pracowników” zwiększa się wydatki o 12 000,00 zł do kwoty 108 470,90 zł;
- w dziale „Rodzina” w rozdziale „Wspieranie rodziny” w ramach paragrafu „Składki na ubezpieczenia społeczne” zwiększa się wydatki o 2 066,40 zł do kwoty 18 678,69 zł;
- w dziale „Rodzina” w rozdziale „Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów” w ramach paragrafu „Składki na ubezpieczenie zdrowotne” zwiększa się wydatki o 6 000,00 zł do kwoty 106 315,00 zł;
- w dziale „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” w rozdziale „Gospodarka ściekowa i ochrona wód” w ramach paragrafu „Zakup usług pozostałych” zwiększa się wydatki o 110 000,00 zł do kwoty 1 260 000,00 zł;
- w dziale „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” w rozdziale „Pozostała działalność” w ramach paragrafu „Zakup materiałów i wyposażenia” zwiększa się wydatki o 12 785,76 zł do kwoty 203 326,76 zł;
- w dziale „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” w rozdziale „Pozostała działalność” w ramach paragrafu „Zakup środków żywności” zwiększa się wydatki o 1 667,94 zł do kwoty 115 991,94 zł;
- w dziale „Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego” w rozdziale „Pozostała działalność” w ramach paragrafu „Zakup usług pozostałych” zwiększa się wydatki o 30 812,77 zł do kwoty 698 579,77 zł;

Dokonywane są następujące zmniejszenia po stronie wydatków bieżących:

- w dziale „Gospodarka mieszkaniowa” w rozdziale „Gospodarka gruntami i nieruchomościami” w ramach paragrafu „Różne opłaty i składki” zmniejsza się wydatki o 20 000,00 zł do kwoty 160 000,00 zł;
- w dziale „Oświata i wychowanie” w rozdziale „Szkoły podstawowe” w ramach paragrafu „Dotacja celowa w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego” zmniejsza się wydatki o 131 580,98 zł do kwoty 0,00 zł;
- w dziale „Oświata i wychowanie” w rozdziale „Szkoły podstawowe” w ramach paragrafu „Wynagrodzenia osobowe nauczycieli” zmniejsza się wydatki o 5 615,00 zł do kwoty 20 042 938,53 zł;
- w dziale „Oświata i wychowanie” w rozdziale „Pozostała działalność” w ramach paragrafu „Wynagrodzenia nauczycieli wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy” zmniejsza się wydatki o 7 000,00 zł do kwoty 587 100,00 zł;
- w dziale „Ochrona zdrowia” w rozdziale „Przeciwdziałanie alkoholizmowi” w ramach paragrafu „Składki na ubezpieczenia społeczne” zmniejsza się wydatki o 700,00 zł do kwoty 19 300,00 zł;
- w dziale „Pomoc społeczna” w rozdziale „Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy domowej” w ramach paragrafu „Zakup usług pozostałych” zmniejsza się wydatki o 500,00 zł do kwoty 1 500,00 zł;
- w dziale „Pomoc społeczna” w rozdziale „Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej” w ramach paragrafu „Zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości” zmniejsza się wydatki o 2 000,00 zł do kwoty 1 000,00 zł;
- w dziale „Pomoc społeczna” w rozdziale „Pozostała działalność” w ramach paragrafu „Wynagrodzenia osobowe pracowników” zmniejsza się wydatki o 840,00 zł do kwoty 23 160,00 zł;
- w dziale „Rodzina” w rozdziale „Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego ” w ramach paragrafu „Wynagrodzenia osobowe pracowników” zmniejsza się wydatki o 2 500,00 zł do kwoty 47 500,00 zł;

Dokonywane są następujące zwiększenia po stronie wydatków majątkowych:

- w dziale „Transport i łączność” w rozdziale „Drogi publiczne gminne” w ramach paragrafu „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” zwiększa się wydatki o 214 500,00 zł do kwoty 32 302 369,34 zł;
- w dziale „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” w rozdziale „Gospodarka ściekowa i ochrona wód” w ramach paragrafu „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” zwiększa się wydatki o 778 135,13 zł do kwoty 1 798 135,13 zł;
- w dziale „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska” w rozdziale „Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu” w ramach paragrafu „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych” zwiększa się wydatki o 35 000,00 zł do kwoty 504 500,00 zł;

Dokonywane są następujące zmniejszenia po stronie wydatków majątkowych:

- w dziale „Oświata i wychowanie” w rozdziale „Szkoły podstawowe” w ramach paragrafu „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” zmniejsza się wydatki o 15 000 000,00 zł do kwoty 25 475 616,21 zł;
- w dziale „Kultura fizyczna” w rozdziale „Obiekty sportowe” w ramach paragrafu „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” zmniejsza się wydatki o 2 500 000,00 zł do kwoty 6 813 541,00 zł;

Podsumowanie zmian wydatków Gminy Suchy Las przedstawia tabela poniżej.

Wyszczególnienie	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
wydatki ogółem:	309 001 306,11	-15 562 925,39	293 438 380,72
wydatki bieżące, w tym:	196 894 270,42	909 439,48	197 803 709,90
Administracja publiczna	25 325 087,17	291 559,00	25 616 646,17
Oświata i wychowanie	90 900 469,56	382 093,29	91 282 562,85
Pomoc społeczna	6 279 875,13	21 858,24	6 301 733,37
Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	349 249,14	21 505,08	370 754,22
Edukacyjna opieka wychowawcza	861 606,30	13 091,00	874 697,30
Rodzina	4 926 719,69	24 066,40	4 950 786,09
Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	19 742 434,33	110 000,00	19 852 434,33
Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	9 649 033,00	45 266,47	9 694 299,47
wydatki majątkowe, w tym:	112 107 035,69	-16 472 364,87	95 634 670,82
Transport i łączność	32 632 869,34	214 500,00	32 847 369,34
Oświata i wychowanie	40 625 616,21	-15 000 000,00	25 625 616,21
Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	4 711 046,93	813 135,13	5 524 182,06
Kultura fizyczna	9 563 541,00	-2 500 000,00	7 063 541,00

PRZYCHODY

Przychody budżetu Gminy Suchy Las na rok 2025 zostają zmniejszone o kwotę 14 068 951,40 zł do kwoty 71 457 334,68 zł, w tym:

- „Przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych” ulegają zmniejszeniu o kwotę 13 751 163,52 zł do kwoty 47 528 657,83 zł
- „Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy” ulegają zmniejszeniu o kwotę 317 787,88 zł do kwoty 14 673 415,38 zł

Podsumowanie zmian przychodów Gminy Suchy Las przedstawia tabela poniżej.

Wyszczególnienie	Przed zmianą	Zmiana	Po zmianie
Przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych	61 279 821,35	-13 751 163,52	47 528 657,83
Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy	14 991 203,26	-317 787,88	14 673 415,38

ROZCHODY

Rozchody budżetu Gminy Suchy Las na rok 2025 nie uległy zmianie.

Zmiany w planie dochodów Gminy Suchy Las w 2025 roku

Dział	Rozdział	Paragraf	Wyszczególnienie	Plan przed zmianą	Zmiana	Plan po zmianie
600			Transport i łączność	8 383 139,31	-2 000 000,00	6 383 139,31
	60014		Drogi publiczne powiatowe	2 252 263,53	-2 000 000,00	252 263,53
		6620	Dotacja celowa otrzymana z powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	2 200 000,00	-2 000 000,00	200 000,00
750			Administracja publiczna	982 460,91	600,00	983 060,91
	75011		Urzędy wojewódzkie	255 034,40	600,00	255 634,40
		2100	Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy	669,40	600,00	1 269,40
758			Różne rozliczenia	718 163,76	214 050,00	932 213,76
	75814		Różne rozliczenia finansowe	718 163,76	214 050,00	932 213,76
		6680	Wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego	0,00	214 050,00	214 050,00
801			Oświata i wychowanie	4 474 331,32	103 393,29	4 577 724,61
	80101		Szkoły podstawowe	226 090,00	11 393,29	237 483,29
		0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,00	4 897,60	4 897,60
		0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,00	6 495,69	6 495,69
	80195		Pozostała działalność	1 338 846,40	92 000,00	1 430 846,40
		2100	Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy	1 260 000,00	92 000,00	1 352 000,00
852			Pomoc społeczna	521 046,10	145 320,24	666 366,34
	85230		Pomoc w zakresie dożywiania	0,00	21 858,24	21 858,24
		2030	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,00	21 858,24	21 858,24
	85295		Pozostała działalność	24 412,00	123 462,00	147 874,00
		2007	Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205	0,00	123 462,00	123 462,00
853			Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	824 249,14	21 505,08	845 754,22
	85395		Pozostała działalność	824 249,14	21 505,08	845 754,22
		2100	Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy	54 249,14	21 505,08	75 754,22
854			Edukacyjna opieka wychowawcza	8 000,00	1 091,00	9 091,00
	85415		Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	0,00	1 091,00	1 091,00
		2030	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków	0,00	1 091,00	1 091,00

Dział	Rozdział	Paragraf	Wyszczególnienie	Plan przed zmianą	Zmiana	Plan po zmianie
			powiatowo-gminnych)			
855			Rodzina	2 982 793,00	20 066,40	3 002 859,40
	85504		Wspieranie rodziny	0,00	14 066,40	14 066,40
		2030	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,00	14 066,40	14 066,40
	85513		Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	100 315,00	6 000,00	106 315,00
		2010	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	100 315,00	6 000,00	106 315,00
Razem				231 906 696,59	-1 493 973,99	230 412 722,60

Zmiany w planie wydatków bieżących Gminy Suchy Las w 2025 roku

Dział	Rozdział	Paragraf	Wyszczególnienie	Plan przed zmianą	Zmiana	Plan po zmianie
700			Gospodarka mieszkaniowa	2 767 000,00	0,00	2 767 000,00
	70005		Gospodarka gruntami i nieruchomościami	2 712 000,00	0,00	2 712 000,00
		4270	Zakup usług remontowych	25 000,00	20 000,00	45 000,00
		4430	Różne opłaty i składki	180 000,00	-20 000,00	160 000,00
750			Administracja publiczna	25 325 087,17	291 559,00	25 616 646,17
	75011		Urzędy wojewódzkie	254 984,40	600,00	255 584,40
		4740	Wynagrodzenia i uposażenia wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy	560,73	502,60	1 063,33
		4850	Składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy	108,67	97,40	206,07
	75022		Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)	371 512,00	218 267,00	589 779,00
		3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	269 067,00	172 883,00	441 950,00
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	6 352,00	3 806,00	10 158,00
		4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	919,00	551,00	1 470,00
		4170	Wynagrodzenia bezosobowe	37 521,00	22 479,00	60 000,00
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1 251,00	749,00	2 000,00
		4220	Zakup środków żywności	1 876,00	1 122,00	2 998,00
		4300	Zakup usług pozostałych	48 960,00	13 340,00	62 300,00
		4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	5 003,00	3 000,00	8 003,00
		4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	563,00	337,00	900,00
	75075		Promocja jednostek samorządu terytorialnego	698 000,00	19 680,00	717 680,00
		4300	Zakup usług pozostałych	671 000,00	19 680,00	690 680,00
	75095		Pozostała działalność	539 216,48	53 012,00	592 228,48
		3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	88 488,00	53 012,00	141 500,00
801			Oświata i wychowanie	90 900 469,56	382 093,29	91 282 562,85
	80101		Szkoły podstawowe	45 439 007,08	11 393,29	45 450 400,37
		2001	Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w paragrafie 205	0,00	131 580,98	131 580,98
		2051	Dotacja celowa w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	131 580,98	-131 580,98	0,00

Dział	Rozdział	Paragraf	Wyszczególnienie	Plan przed zmianą	Zmiana	Plan po zmianie
		4270	Zakup usług remontowych	259 741,00	6 495,69	266 236,69
		4300	Zakup usług pozostałych	1 219 365,00	4 897,60	1 224 262,60
		4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	142 613,54	5 615,00	148 228,54
		4790	Wynagrodzenia osobowe nauczycieli	20 048 553,53	-5 615,00	20 042 938,53
	80149		Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	3 961 366,45	260 000,00	4 221 366,45
		2540	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	3 620 000,00	260 000,00	3 880 000,00
	80195		Pozostała działalność	2 409 047,00	110 700,00	2 519 747,00
		4300	Zakup usług pozostałych	841 128,00	110 700,00	951 828,00
		4350	Zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy	38 100,00	5 000,00	43 100,00
		4370	Zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy	18 200,00	2 000,00	20 200,00
		4750	Wynagrodzenia nauczycieli wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy	594 100,00	-7 000,00	587 100,00
851			Ochrona zdrowia	1 271 395,48	0,00	1 271 395,48
	85154		Przeciwdziałanie alkoholizmowi	967 986,48	0,00	967 986,48
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	20 000,00	-700,00	19 300,00
		4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	0,00	700,00	700,00
852			Pomoc społeczna	6 279 875,13	21 858,24	6 301 733,37
	85205		Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy domowej	21 000,00	0,00	21 000,00
		4220	Zakup środków żywności	0,00	500,00	500,00
		4300	Zakup usług pozostałych	2 000,00	-500,00	1 500,00
	85213		Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej	13 098,00	-2 000,00	11 098,00
		2910	Zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	3 000,00	-2 000,00	1 000,00
	85216		Zasilki stałe	176 538,00	2 000,00	178 538,00
		2910	Zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	3 000,00	2 000,00	5 000,00
	85230		Pomoc w zakresie dożywiania	250 000,00	21 858,24	271 858,24
		3110	Świadczenia społeczne	250 000,00	21 858,24	271 858,24
	85295		Pozostała działalność	875 646,08	0,00	875 646,08
		4019	Wynagrodzenia osobowe pracowników	7 200,00	-840,00	6 360,00
		4717	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	0,00	653,33	653,33
		4719	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	0,00	186,67	186,67
853			Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	349 249,14	21 505,08	370 754,22
	85395		Pozostała działalność	349 249,14	21 505,08	370 754,22
		3290	Świadczenia społeczne wypłacane obywatelom Ukrainy przebywającym na terytorium RP	54 249,14	21 355,08	75 604,22
		4370	Zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy	0,00	150,00	150,00
854			Edukacyjna opieka wychowawcza	861 606,30	13 091,00	874 697,30

Dział	Rozdział	Paragraf	Wyszczególnienie	Plan przed zmianą	Zmiana	Plan po zmianie
	85404		Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	407 606,30	12 000,00	419 606,30
		2540	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	373 000,00	12 000,00	385 000,00
	85415		Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	0,00	1 091,00	1 091,00
		3260	Inne formy pomocy dla uczniów	0,00	1 091,00	1 091,00
855			Rodzina	4 926 719,69	24 066,40	4 950 786,09
	85501		Świadczenie wychowawcze	1 000,00	4 000,00	5 000,00
		2910	Zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1 000,00	4 000,00	5 000,00
	85502		Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2 891 363,00	0,00	2 891 363,00
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	50 000,00	-2 500,00	47 500,00
		4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	0,00	2 500,00	2 500,00
	85504		Wspieranie rodziny	122 326,69	14 066,40	136 393,09
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	96 470,90	12 000,00	108 470,90
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	16 612,29	2 066,40	18 678,69
	85513		Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	100 315,00	6 000,00	106 315,00
		4130	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	100 315,00	6 000,00	106 315,00
900			Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	19 742 434,33	110 000,00	19 852 434,33
	90001		Gospodarka ściekowa i ochrona wód	1 177 000,00	110 000,00	1 287 000,00
		4300	Zakup usług pozostałych	1 150 000,00	110 000,00	1 260 000,00
	90004		Utrzymanie zieleni w miastach i gminach	2 730 298,16	0,00	2 730 298,16
		4300	Zakup usług pozostałych	2 730 298,16	0,00	2 730 298,16
921			Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	9 649 033,00	45 266,47	9 694 299,47
	92195		Pozostała działalność	1 424 733,00	45 266,47	1 469 999,47
		4210	Zakup materiałów i wyposażenia	190 541,00	12 785,76	203 326,76
		4220	Zakup środków żywności	114 324,00	1 667,94	115 991,94
		4300	Zakup usług pozostałych	667 767,00	30 812,77	698 579,77
Razem				196 894 270,42	909 439,48	197 803 709,90

Zmiany w planie wydatków majątkowych Gminy Suchy Las w 2025 roku

	Opis	Plan przed zmianami	Zmiana planu	Plan po zmianach
600	Transport i łączność	33 128 179,34 zł	214 500,00 zł	33 342 679,34 zł
60016	Drogi publiczne gminne	32 583 179,34 zł	214 500,00 zł	32 797 679,34 zł
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	29 794 919,32 zł	214 500,00 zł	30 009 419,32 zł
IBI00020240300	Golęczewo - budowa kanalizacji sanitarnej ulica Lipowa	0,00 zł	214 500,00 zł	214 500,00 zł
801	Oświata i wychowanie	40 625 616,21 zł	-15 000 000,00 zł	25 625 616,21 zł
80101	Szkoły podstawowe	40 475 616,21 zł	-15 000 000,00 zł	25 475 616,21 zł
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	40 475 616,21 zł	-15 000 000,00 zł	25 475 616,21 zł
IBIWPF20240003	Biedrusko- budowa nowej szkoły	30 000 000,00 zł	-15 000 000,00 zł	15 000 000,00 zł
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	5 767 790,42 zł	813 135,13 zł	6 580 925,55 zł
90001	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	1 020 000,00 zł	778 135,13 zł	1 798 135,13 zł
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 020 000,00 zł	-400 000,00 zł	620 000,00 zł
IBI00020250033	Instalacja systemów gromadzenia wody opadowej i roztopowej na terenie gminy Suchy Las- PARASOŁOWE	400 000,00 zł	-400 000,00 zł	0,00 zł
6057	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,00 zł	824 694,59 zł	824 694,59 zł
IBI00020250033	Instalacja systemów gromadzenia wody opadowej i roztopowej na terenie gminy Suchy Las- PARASOŁOWE	0,00 zł	824 694,59 zł	824 694,59 zł
6059	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,00 zł	353 440,54 zł	353 440,54 zł
IBI00020250033	Instalacja systemów gromadzenia wody opadowej i roztopowej na terenie gminy Suchy Las- PARASOŁOWE	0,00 zł	353 440,54 zł	353 440,54 zł
90005	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	469 500,00 zł	35 000,00 zł	504 500,00 zł
6230	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	469 500,00 zł	35 000,00 zł	504 500,00 zł
ROS00020250004	Dotacja celowa na wymianę pozaklasowych źródeł ogrzewania na źródła ekologiczne na terenie gminy Suchy Las	100 000,00 zł	35 000,00 zł	135 000,00 zł
926	Kultura fizyczna	9 563 541,00 zł	-2 500 000,00 zł	7 063 541,00 zł
92601	Obiekty sportowe	9 563 541,00 zł	-2 500 000,00 zł	7 063 541,00 zł
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	9 313 541,00 zł	-2 500 000,00 zł	6 813 541,00 zł
IRKWPF20220004	Suchy Las - budowa Centrum Profilaktyki poprzez sport i rekreację	6 000 000,00 zł	-2 500 000,00 zł	3 500 000,00 zł
RAZEM		114 031 340,18 zł	-16 472 364,87 zł	97 558 975,31 zł

Załącznik nr 4
do uchwały nr XIII/ /25
Rady Gminy Suchy Las
z dnia 29 maja 2025 r.

Zmiany w planie przychodów Gminy Suchy Las w 2025 roku

Paragraf	Źródło przychodów	Plan przed zmianą	Zmiana	Plan po zmianie
931	Przychody ze sprzedaży innych papierów wartościowych	61 279 821,35	-13 751 163,52	47 528 657,83
950	Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust.2 pkt 6 ustawy	14 991 203,26	-317 787,88	14 673 415,38
	Razem	85 526 286,08	-14 068 951,40	71 457 334,68

Zmiany w planie dochodów i wydatków na programy finansowane z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 i 3 Gminy Suchy Las w 2025 roku

Dochody

Dział	Rozdział	Paragraf	Wyszczególnienie	Plan przed zmianą	Zmiana	Plan po zmianie
852			Pomoc społeczna	0,00	123 462,00	123 462,00
	85295		Pozostała działalność	0,00	123 462,00	123 462,00
		2007	Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art.5 ust.1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205	0,00	123 462,00	123 462,00
Razem				3 924 664,41	123 462,00	4 048 126,41

Wydatki

Dział	Rozdział	Paragraf	Wyszczególnienie	Plan przed zmianą	Zmiana	Plan po zmianie
801			Oświata i wychowanie	221 743,98	0,00	221 743,98
	80101		Szkoły podstawowe	221 743,98	0,00	221 743,98
		2001	Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w paragrafie 205	0,00	131 580,98	131 580,98
		2051	Dotacja celowa w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	131 580,98	-131 580,98	0,00
852			Pomoc społeczna	137 134,08	0,00	137 134,08
	85295		Pozostała działalność	137 134,08	0,00	137 134,08
		4019	Wynagrodzenia osobowe pracowników	7 200,00	-840,00	6 360,00
		4717	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	0,00	653,33	653,33
		4719	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	0,00	186,67	186,67
900			Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	134 733,42	1 178 135,13	1 312 868,55
	90001		Gospodarka ściekowa i ochrona wód	0,00	1 178 135,13	1 178 135,13

Dział	Rozdział	Paragraf	Wyszczególnienie	Plan przed zmianą	Zmiana	Plan po zmianie
		6057	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,00	824 694,59	824 694,59
		6059	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,00	353 440,54	353 440,54
			Razem	5 792 906,82	1 178 135,13	6 971 041,95

Zmiany w planie dotacji udzielanych z budżetu Gminy Suchy Las w 2025 roku

Dział	Rozdział	Paragraf	Wyszczególnienie		Dotacje dla jednostek sektora finansów publicznych			Dotacje dla jednostek spoza sektora finansów publicznych		
					Podmiotowe	Przedmiotowe	Celowe	Podmiotowe	Przedmiotowe	Celowe
801	80101	2001	Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków klasyfikowanych w paragrafie 205	plan przed zmianą	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
				zmiana	0,00	0,00	0,00	131 580,98	0,00	131 580,98
				plan po zmianie	0,00	0,00	0,00	131 580,98	0,00	131 580,98
801	80149	2540	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	plan przed zmianą	0,00	0,00	0,00	3 620 000,00	0,00	0,00
				zmiana	0,00	0,00	0,00	260 000,00	0,00	0,00
				plan po zmianie	0,00	0,00	0,00	3 880 000,00	0,00	0,00
854	85404	2540	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	plan przed zmianą	0,00	0,00	0,00	373 000,00	0,00	0,00
				zmiana	0,00	0,00	0,00	12 000,00	0,00	0,00
				plan po zmianie	0,00	0,00	0,00	385 000,00	0,00	0,00
900	90005	6230	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych	plan przed zmianą	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	469 500,00
				zmiana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35 000,00
				plan po zmianie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	504 500,00
Razem				plan przed zmianą	6 062 000,00	6 099 871,79	14 597 889,50	25 401 500,00	0,00	5 287 100,00
				zmiana	0,00	0,00	0,00	403 580,98	0,00	166 580,98
				plan po zmianie	6 062 000,00	6 099 871,79	14 597 889,50	25 805 080,98	0,00	5 453 680,98

Zmiany w planie wydatków związanych z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska Gminy Suchy Las w 2025 roku

Wydatki

Dział	Rozdział	Paragraf	Wyszczególnienie	Plan przed zmianą	Zmiana	Plan po zmianie
900			Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1 173 924,85	16 206,54	1 157 718,31
	90004		Utrzymanie zieleni w miastach i gminach	1 173 924,85	16 206,54	1 157 718,31
		4300	Zakup usług pozostałych	1 173 924,85	16 206,54	1 157 718,31
ROS-000-2025-0005				1 173 924,85	16 206,54	1 157 718,31
			Razem	1 173 924,85	16 206,54	1 157 718,31

Załącznik nr 8
do uchwały nr XIII/ /25
Rady Gminy Suchy Las
z dnia 29 maja 2025 r.

Zmiany w planie wydatków na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Programu Przeciwdziałania Narkomanii Gminy Suchy Las w 2025 roku

Wydatki

Dział	Rozdział	Paragraf	Wyszczególnienie	Plan przed zmianą	Zmiana	Plan po zmianie
851			Ochrona zdrowia	1 038 159,48	0,00	1 038 159,48
	85154		Przeciwdziałanie alkoholizmowi	967 986,48	0,00	967 986,48
		4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	20 000,00	-700,00	19 300,00
		4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	0,00	700,00	700,00
Razem				1 038 159,48	0,00	1 038 159,48

Zmiany w planie dochodów i wydatków Gminy Suchy Las związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami w 2025 roku

Dochody

Dział	Rozdział	Paragraf	Wyszczególnienie	Plan przed zmianą	Zmiana	Plan po zmianie
855			Rodzina	2 982 793,00	6 000,00	2 988 793,00
	85513		Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	100 315,00	6 000,00	106 315,00
		2010	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	100 315,00	6 000,00	106 315,00
Razem				3 428 040,71	6 000,00	3 434 040,71

Wydatki

Dział	Rozdział	Paragraf	Wyszczególnienie	Plan przed zmianą	Zmiana	Plan po zmianie
855			Rodzina	2 982 793,00	6 000,00	2 988 793,00
	85502		Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2 881 363,00	0,00	2 881 363,00
		4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	50 000,00	-2 500,00	47 500,00
		4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	0,00	2 500,00	2 500,00
	85513		Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów	100 315,00	6 000,00	106 315,00
		4130	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	100 315,00	6 000,00	106 315,00
Razem				3 428 040,71	6 000,00	3 434 040,71

Zmiany w planie dochodów i wydatków Gminy Suchy Las z funduszu pomocy dotyczących realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa w 2025 roku

Dochody

	Opis	Plan przed zmianami	Zmiana planu	Plan po zmianach
POM00000000018	Pomoc Ukrainie- zasiłki okresowe	589,24 zł	294,71 zł	883,95 zł
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	589,24 zł	294,71 zł	883,95 zł
85395	Pozostała działalność	589,24 zł	294,71 zł	883,95 zł
2100	Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy	589,24 zł	294,71 zł	883,95 zł
POM00020220008	Pomoc Ukrainie-środki z Funduszu --dodatkowe zadania oświatowe związane z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy	1 260 000,00 zł	92 000,00 zł	1 352 000,00 zł
801	Oświata i wychowanie	1 260 000,00 zł	92 000,00 zł	1 352 000,00 zł
80195	Pozostała działalność	1 260 000,00 zł	92 000,00 zł	1 352 000,00 zł
2100	Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy	1 260 000,00 zł	92 000,00 zł	1 352 000,00 zł
POM00020220011	Pomoc Ukrainie-środki z Funduszu -nadawanie nr PESEL Obywatelom Ukrainy- obsługa	669,40 zł	600,00 zł	1 269,40 zł
750	Administracja publiczna	669,40 zł	600,00 zł	1 269,40 zł
75011	Urzędy wojewódzkie	669,40 zł	600,00 zł	1 269,40 zł
2100	Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy	669,40 zł	600,00 zł	1 269,40 zł
POM00020220016	Pomoc Ukrainie- zasiłki stałe	7 359,90 zł	21 210,37 zł	28 570,27 zł
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	7 359,90 zł	21 210,37 zł	28 570,27 zł
85395	Pozostała działalność	7 359,90 zł	21 210,37 zł	28 570,27 zł
2100	Środki z Funduszu Pomocy na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy	7 359,90 zł	21 210,37 zł	28 570,27 zł
RAZEM		1 314 918,54 zł	114 105,08 zł	1 429 023,62 zł

Wydatki

	Opis	Plan przed zmianami	Zmiana planu	Plan po zmianach
POM00020000018	Pomoc Ukrainie-zasiłki okresowe	589,24 zł	294,71 zł	883,95 zł
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	589,24 zł	294,71 zł	883,95 zł
85395	Pozostała działalność	589,24 zł	294,71 zł	883,95 zł
3290	Świadczenia społeczne wypłacane obywatelom Ukrainy przebywających na terytorium RP	589,24 zł	294,71 zł	883,95 zł
POM00020220008	Pomoc Ukrainie-środki z Funduszu --dodatkowe zadania oświatowe związane z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy	1 260 000,00 zł	92 000,00 zł	1 352 000,00 zł
801	Oświata i wychowanie	1 237 000,00 zł	80 000,00 zł	1 317 000,00 zł
80149	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	220 000,00 zł	80 000,00 zł	300 000,00 zł
2540	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	220 000,00 zł	80 000,00 zł	300 000,00 zł
80195	Pozostała działalność	1 017 000,00 zł	0,00 zł	1 017 000,00 zł
4350	Zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy	38 100,00 zł	5 000,00 zł	43 100,00 zł
4370	Zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy	18 200,00 zł	2 000,00 zł	20 200,00 zł
4750	Wynagrodzenia nauczycieli wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy	594 100,00 zł	-7 000,00 zł	587 100,00 zł
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	23 000,00 zł	12 000,00 zł	35 000,00 zł
85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	23 000,00 zł	12 000,00 zł	35 000,00 zł
2540	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	23 000,00 zł	12 000,00 zł	35 000,00 zł
POM00020220009	Pomoc Ukrainie- świadczenia rodzinne dla obywateli Ukrainy	27 000,00 zł	0,00 zł	27 000,00 zł
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	27 000,00 zł	0,00 zł	27 000,00 zł
85395	Pozostała działalność	27 000,00 zł	0,00 zł	27 000,00 zł
3290	Świadczenia społeczne wypłacane obywatelom Ukrainy przebywających na terytorium RP	27 000,00 zł	-150,00 zł	26 850,00 zł
4370	Zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy	0,00 zł	150,00 zł	150,00 zł
POM00020220012	Pomoc Ukrainie-środki z Funduszu -nadawanie nr PESEL- Obsługa zadania	669,40 zł	600,00 zł	1 269,40 zł
750	Administracja publiczna	669,40 zł	600,00 zł	1 269,40 zł
75011	Urzędy wojewódzkie	669,40 zł	600,00 zł	1 269,40 zł
4740	Wynagrodzenia i uposażenia wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy	560,73 zł	502,60 zł	1 063,33 zł
4850	Składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy	108,67 zł	97,40 zł	206,07 zł

	Opis	Plan przed zmianami	Zmiana planu	Plan po zmianach
POM00020220016	Pomoc Ukrainie-zasiłki stałe	7 359,90 zł	21 210,37 zł	28 570,27 zł
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	7 359,90 zł	21 210,37 zł	28 570,27 zł
85395	Pozostała działalność	7 359,90 zł	21 210,37 zł	28 570,27 zł
3290	Świadczenia społeczne wypłacane obywatelom Ukrainy przebywającym na terytorium RP	7 359,90 zł	21 210,37 zł	28 570,27 zł
RAZEM		1 314 918,54 zł	114 105,08 zł	1 429 023,62 zł

Zmiany w planie dochodów i wydatków na realizację zadań realizowanych w drodze umów i porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego

Dochody

	Opis	Plan przed zmianami	Zmiana planu	Plan po zmianach
600	Transport i łączność	3 310 231,00 zł	-2 000 000,00 zł	1 310 231,00 zł
60014	Drogi publiczne powiatowe	2 200 000,00 zł	-2 000 000,00 zł	200 000,00 zł
6620	Dotacja celowa otrzymana z powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	2 200 000,00 zł	-2 000 000,00 zł	200 000,00 zł
00000000000000	podstawowe	2 000 000,00 zł	-2 000 000,00 zł	0,00 zł
POZWPF20220001	Integracja węzłów na północnej obwodnicy towarowej m. Poznania z miejskim transportem zbiorowym - dokumentacja	200 000,00 zł	0,00 zł	200 000,00 zł
60016	Drogi publiczne gminne	1 110 231,00 zł	0,00 zł	1 110 231,00 zł
6610	Dotacja celowa otrzymana z gminy na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	1 110 231,00 zł	0,00 zł	1 110 231,00 zł
00000000000000	podstawowe	1 110 231,00 zł	0,00 zł	1 110 231,00 zł
RAZEM		3 310 231,00 zł	-2 000 000,00 zł	1 310 231,00 zł

Wydatki

	Opis	Plan przed zmianami	Zmiana planu	Plan po zmianach
600	Transport i łączność	4 477 592,46 zł	0,00 zł	4 477 592,46 zł
60016	Drogi publiczne gminne	4 477 592,46 zł	0,00 zł	4 477 592,46 zł
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	3 762 403,44 zł	0,00 zł	3 762 403,44 zł
IBIWPF20240025	„Budowa węzłów przesiadkowych w rejonie stacji kolejowych na terenie Poznania w związku z rozwojem obwodnicy towarowej jako etap rozwoju Szybkiej Kolei Miejskiej: Poznań Franowo, Poznań Kobylepole	3 067 403,44 zł	0,00 zł	3 067 403,44 zł
POL00020240007	Modernizacja infrastruktury służącej obronności w gminie Suchy Las przez przebudowę ul. Czołgowej w m. Złotniki	695 000,00 zł	0,00 zł	695 000,00 zł
6059	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	715 189,02 zł	0,00 zł	715 189,02 zł
IBIWPF20240025	„Budowa węzłów przesiadkowych w rejonie stacji kolejowych na terenie Poznania w związku z rozwojem obwodnicy towarowej jako etap rozwoju Szybkiej Kolei Miejskiej: Poznań Franowo, Poznań Kobylepole	715 189,02 zł	0,00 zł	715 189,02 zł
RAZEM		4 477 592,46 zł	0,00 zł	4 477 592,46 zł

Plan dochodów i wydatków na realizację zadań wykonywanych na mocy porozumień z organami administracji rządowej

Dochody

	Opis	Plan przed zmianami	Zmiana planu	Plan po zmianach
710	Działalność usługowa	2 700,00 zł	0,00 zł	2 700,00 zł
71035	Cmentarze	2 700,00 zł	0,00 zł	2 700,00 zł
2020	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez gminę na podstawie porozumień z organami administracji rządowej	2 700,00 zł	0,00 zł	2 700,00 zł
RAZEM		2 700,00 zł	0,00 zł	2 700,00 zł

Wydatki

	Opis	Plan przed zmianami	Zmiana planu	Plan po zmianach
710	Działalność usługowa	2 700,00 zł	0,00 zł	2 700,00 zł
71035	Cmentarze	2 700,00 zł	0,00 zł	2 700,00 zł
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	391,00 zł	0,00 zł	391,00 zł
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	2 309,00 zł	0,00 zł	2 309,00 zł
RAZEM		2 700,00 zł	0,00 zł	2 700,00 zł

Zestawienie zmian planu

dla dokumentu URG sesja maj 2025 z dnia 2025-05-29

DOCHODY

	Opis	Plan przed zmianami	Zwiększenia	Zmniejszenia	Plan po zmianach	Uzasadnienie
600	Transport i łączność	8 383 139,31 zł	0,00 zł	2 000 000,00 zł	6 383 139,31 zł	
60014	Drogi publiczne powiatowe	2 252 263,53 zł	0,00 zł	2 000 000,00 zł	252 263,53 zł	
6620	Dotacja celowa otrzymana z powiatu na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) między jednostkami samorządu terytorialnego	2 200 000,00 zł	0,00 zł	2 000 000,00 zł	200 000,00 zł	zmiana harmonogramu inwestycji, planowane dochody 2026/2027
750	Administracja publiczna	982 460,91 zł	600,00 zł	0,00 zł	983 060,91 zł	
75011	Urzędy wojewódzkie	255 034,40 zł	600,00 zł	0,00 zł	255 634,40 zł	
2100	Środki z Funduszu Pomocy n afinansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy	669,40 zł	600,00 zł	0,00 zł	1 269,40 zł	Fundusz wsparcia Ukrainy
758	Różne rozliczenia	718 163,76 zł	214 050,00 zł	0,00 zł	932 213,76 zł	
75814	Różne rozliczenia finansowe	718 163,76 zł	214 050,00 zł	0,00 zł	932 213,76 zł	
6680	Wpłata środków finansowych z niewykorzystanych w terminie wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego	0,00 zł	214 050,00 zł	0,00 zł	214 050,00 zł	przeniesiono z planu NW, realizacja dłuższa niż do 30.06.2025 r.
801	Oświata i wychowanie	4 474 331,32 zł	103 393,29 zł	0,00 zł	4 577 724,61 zł	
80101	Szkoły podstawowe	226 090,00 zł	11 393,29 zł	0,00 zł	237 483,29 zł	
0940	Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,00 zł	4 897,60 zł	0,00 zł	4 897,60 zł	zwrot nadpłaty za energią elektryczną
0950	Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów	0,00 zł	6 495,69 zł	0,00 zł	6 495,69 zł	odszkodowanie, uszkodzenie szyb w SP 2
80195	Pozostała działalność	1 338 846,40 zł	92 000,00 zł	0,00 zł	1 430 846,40 zł	
2100	Środki z Funduszu Pomocy n afinansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy	1 260 000,00 zł	92 000,00 zł	0,00 zł	1 352 000,00 zł	Fundusz wsparcia Ukrainy
852	Pomoc społeczna	521 046,10 zł	145 320,24 zł	0,00 zł	666 366,34 zł	
85230	Pomoc w zakresie dożywiania	0,00 zł	21 858,24 zł	0,00 zł	21 858,24 zł	
2030	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,00 zł	21 858,24 zł	0,00 zł	21 858,24 zł	Dotacja, pomoc w zakresie dożywiania
85295	Pozostała działalność	24 412,00 zł	123 462,00 zł	0,00 zł	147 874,00 zł	
2007	Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, z wyłączeniem dochodów klasyfikowanych w paragrafie 205	0,00 zł	123 462,00 zł	0,00 zł	123 462,00 zł	Dotacja, Wielkopolskie Centrum Teleopieki
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	824 249,14 zł	21 505,08 zł	0,00 zł	845 754,22 zł	
85395	Pozostała działalność	824 249,14 zł	21 505,08 zł	0,00 zł	845 754,22 zł	
2100	Środki z Funduszu Pomocy n afinansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy	54 249,14 zł	21 505,08 zł	0,00 zł	75 754,22 zł	Fundusz wsparcia Ukrainy
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	8 000,00 zł	1 091,00 zł	0,00 zł	9 091,00 zł	
85415	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	0,00 zł	1 091,00 zł	0,00 zł	1 091,00 zł	
2030	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,00 zł	1 091,00 zł	0,00 zł	1 091,00 zł	Dotacja, pomoc dla uczniów w charakterze seocjalnym
855	Rodzina	2 982 793,00 zł	20 066,40 zł	0,00 zł	3 002 859,40 zł	
85504	Wspieranie rodziny	0,00 zł	14 066,40 zł	0,00 zł	14 066,40 zł	
2030	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin, związków powiatowo-gminnych)	0,00 zł	14 066,40 zł	0,00 zł	14 066,40 zł	Dotacja, wspieranie rodziny
85513	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów	100 315,00 zł	6 000,00 zł	0,00 zł	106 315,00 zł	
2010	Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami	100 315,00 zł	6 000,00 zł	0,00 zł	106 315,00 zł	Dotacja, zadania zlecone
RAZEM		231 906 696,59 zł	506 026,01 zł	2 000 000,00 zł	230 412 722,60 zł	

Zestawienie zmian planu

dla dokumentu URG sesja maj 2025 z dnia 2025-05-29

WYDATKI BIEŻĄCE

	Opis	Plan przed zmianami	Zwiększenia	Zmniejszenia	Plan po zmianach	Uzasadnienie
RAZEM		197 101 091,32 zł	1 087 975,46 zł	178 535,98 zł	198 010 530,80 zł	
700	Gospodarka mieszkaniowa	2 767 000,00 zł	20 000,00 zł	20 000,00 zł	2 767 000,00 zł	
70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	2 712 000,00 zł	20 000,00 zł	20 000,00 zł	2 712 000,00 zł	
4270	Zakup usług remontowych	25 000,00 zł	20 000,00 zł	0,00 zł	45 000,00 zł	planowane są prace remontowe w lokalach należących do Gminy w budynku w Chłudowie przy ul. Poznańskiej 10 - modernizacja sieci elektrycznej
0000000000000	podstawowe	25 000,00 zł	20 000,00 zł	0,00 zł	45 000,00 zł	
4430	Różne opłaty i składki	180 000,00 zł	0,00 zł	20 000,00 zł	160 000,00 zł	
0000000000000	podstawowe	180 000,00 zł	0,00 zł	20 000,00 zł	160 000,00 zł	zmniejszenie na planowane prace remontowe w lokalach należących do Gminy w budynku w Chłudowie przy ul. Poznańskiej 10 - modernizacja sieci elektrycznej
750	Administracja publiczna	25 441 937,17 zł	291 559,00 zł	0,00 zł	25 733 496,17 zł	
75011	Urzędy wojewódzkie	254 984,40 zł	600,00 zł	0,00 zł	255 584,40 zł	
4740	Wynagrodzenia i uposażenia wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy	560,73 zł	502,60 zł	0,00 zł	1 063,33 zł	
POM000202200	Pomoc Ukrainie-środki z Funduszu -nadawanie nr PESEL- Obsługa zadania	560,73 zł	502,60 zł	0,00 zł	1 063,33 zł	nadawanie nr PESSEL obywatelom Ukrainy
4850	Składki i inne pochodne od wynagrodzeń pracowników wypłacanych w związku z pomocą obywatelom Ukrainy	108,67 zł	97,40 zł	0,00 zł	206,07 zł	
POM000202200	Pomoc Ukrainie-środki z Funduszu -nadawanie nr PESEL- Obsługa zadania	108,67 zł	97,40 zł	0,00 zł	206,07 zł	nadawanie nr PESSEL obywatelom Ukrainy
75022	Rady gmin (miast i miast na prawach powiatu)	371 512,00 zł	218 267,00 zł	0,00 zł	589 779,00 zł	
3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	269 067,00 zł	172 883,00 zł	0,00 zł	441 950,00 zł	
0000000000000	podstawowe	269 067,00 zł	172 883,00 zł	0,00 zł	441 950,00 zł	błąd w Uchwale budżetowej na 2025 rok, zabezpieczono około 60% wnioskowanych środków, wzrost kwoty bazowej
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	6 352,00 zł	3 806,00 zł	0,00 zł	10 158,00 zł	
0000000000000	podstawowe	6 352,00 zł	3 806,00 zł	0,00 zł	10 158,00 zł	błąd w Uchwale budżetowej na 2025 rok, zabezpieczono około 60% wnioskowanych środków, wzrost kwoty bazowej
4120	Składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	919,00 zł	551,00 zł	0,00 zł	1 470,00 zł	
0000000000000	podstawowe	919,00 zł	551,00 zł	0,00 zł	1 470,00 zł	błąd w Uchwale budżetowej na 2025 rok, zabezpieczono około 60% wnioskowanych środków, wzrost kwoty bazowej
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	37 521,00 zł	22 479,00 zł	0,00 zł	60 000,00 zł	
0000000000000	podstawowe	37 521,00 zł	22 479,00 zł	0,00 zł	60 000,00 zł	błąd w Uchwale budżetowej na 2025 rok, zabezpieczono około 60% wnioskowanych środków, wzrost kwoty bazowej
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	1 251,00 zł	749,00 zł	0,00 zł	2 000,00 zł	
0000000000000	podstawowe	1 251,00 zł	749,00 zł	0,00 zł	2 000,00 zł	błąd w Uchwale budżetowej na 2025 rok, zabezpieczono około 60% wnioskowanych środków
4220	Zakup środków żywności	1 876,00 zł	1 122,00 zł	0,00 zł	2 998,00 zł	
0000000000000	podstawowe	1 876,00 zł	1 122,00 zł	0,00 zł	2 998,00 zł	błąd w Uchwale budżetowej na 2025 rok, zabezpieczono około 60% wnioskowanych środków
4300	Zakup usług pozostałych	48 960,00 zł	13 340,00 zł	0,00 zł	62 300,00 zł	
0000000000000	podstawowe	38 960,00 zł	13 340,00 zł	0,00 zł	52 300,00 zł	błąd w Uchwale budżetowej na 2025 rok, zabezpieczono około 60% wnioskowanych środków
4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	5 003,00 zł	3 000,00 zł	0,00 zł	8 003,00 zł	
0000000000000	podstawowe	5 003,00 zł	3 000,00 zł	0,00 zł	8 003,00 zł	błąd w Uchwale budżetowej na 2025 rok, zabezpieczono około 60% wnioskowanych środków
4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	563,00 zł	337,00 zł	0,00 zł	900,00 zł	
0000000000000	podstawowe	563,00 zł	337,00 zł	0,00 zł	900,00 zł	błąd w Uchwale budżetowej na 2025 rok, zabezpieczono około 60% wnioskowanych środków, wzrost kwoty bazowej
75075	Promocja jednostek samorządu terytorialnego	698 000,00 zł	19 680,00 zł	0,00 zł	717 680,00 zł	
4300	Zakup usług pozostałych	671 000,00 zł	19 680,00 zł	0,00 zł	690 680,00 zł	

00000000000000	podstawowe	15 000,00 zł	19 680,00 zł	0,00 zł	34 680,00 zł	Udział Gminy Suchy Las w Konferencji 100 CEO's Transport&Logistics - UZUPEŁNIENIE na dole tabeli
75095	Pozostała działalność	539 216,48 zł	53 012,00 zł	0,00 zł	592 228,48 zł	
3030	Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	88 488,00 zł	53 012,00 zł	0,00 zł	141 500,00 zł	
00000000000000	podstawowe	88 488,00 zł	53 012,00 zł	0,00 zł	141 500,00 zł	błąd w Uchwale budżetowej na 2025 rok, zabezpieczono około 60% wnioskowanych środków
801	Oświata i wychowanie	90 920 539,56 zł	526 289,27 zł	144 195,98 zł	91 302 632,85 zł	
80101	Szkoły podstawowe	45 439 007,08 zł	148 589,27 zł	137 195,98 zł	45 450 400,37 zł	
2001	Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	0,00 zł	131 580,98 zł	0,00 zł	131 580,98 zł	program Erasmus
00000000000000	podstawowe	0,00 zł	131 580,98 zł	0,00 zł	131 580,98 zł	
2051	Dotacja celowa w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich, realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego	131 580,98 zł	0,00 zł	131 580,98 zł	0,00 zł	program Erasmus - zmiana na 2001
00000000000000	podstawowe	131 580,98 zł	0,00 zł	131 580,98 zł	0,00 zł	
4270	Zakup usług remontowych	259 741,00 zł	6 495,69 zł	0,00 zł	266 236,69 zł	
00000000000000	podstawowe	169 741,00 zł	6 495,69 zł	0,00 zł	176 236,69 zł	zwiększenie o kwotę 6 495,69 w wyniku otrzymania odszkodowania od firmy ubezpieczeniowej za uszkodzenie szyb zespolonych na sali gimnastycznej w budynku szkoły ul Poziomkowa 11 i konieczną ich naprawą
4300	Zakup usług pozostałych	1 219 365,00 zł	4 897,60 zł	0,00 zł	1 224 262,60 zł	
00000000000000	podstawowe	930 865,00 zł	4 897,60 zł	0,00 zł	935 762,60 zł	zwiększenie wydatków o kwotę 4 897,60 zł z uwagi na zwiększenie po stronie dochodów, kwota przeznaczona na usługi np.: przeglądy, koszty transportu uczniów na zawody, wywóz śmieci
4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	142 613,54 zł	5 615,00 zł	0,00 zł	148 228,54 zł	
00000000000000	podstawowe	142 613,54 zł	5 615,00 zł	0,00 zł	148 228,54 zł	przesunięcie w rozdziale 80101 i paragrafach 4710 i 4790 aby zrealizować niezbędne wydatki na PPK
4790	Wynagrodzenia osobowe nauczycieli	20 048 553,53 zł	0,00 zł	5 615,00 zł	20 042 938,53 zł	
00000000000000	podstawowe	19 902 088,53 zł	0,00 zł	5 615,00 zł	19 896 473,53 zł	przesunięcie w rozdziale 80101 i paragrafach 4710 i 4790 aby zrealizować niezbędne wydatki na PPK
80149	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	3 961 366,45 zł	260 000,00 zł	0,00 zł	4 221 366,45 zł	
2540	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	3 620 000,00 zł	260 000,00 zł	0,00 zł	3 880 000,00 zł	
00000000000000	podstawowe	3 400 000,00 zł	180 000,00 zł	0,00 zł	3 580 000,00 zł	wzrost liczby dzieci ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi
POM000202200	Pomoc Ukrainie-środki z Funduszu --dodatkowe zadania oświatowe związane z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy	220 000,00 zł	80 000,00 zł	0,00 zł	300 000,00 zł	wzrost liczby dzieci z Ukrainy ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi
80195	Pozostała działalność	2 429 117,00 zł	117 700,00 zł	7 000,00 zł	2 539 817,00 zł	
4300	Zakup usług pozostałych	861 198,00 zł	110 700,00 zł	0,00 zł	971 898,00 zł	
00000000000000	podstawowe	240 070,00 zł	110 700,00 zł	0,00 zł	350 770,00 zł	audyt optymalizacyjny - oszczędnościowy w oświacie
4350	Zakup towarów (w szczególności materiałów, leków, żywności) w związku z pomocą obywatelom Ukrainy	38 100,00 zł	5 000,00 zł	0,00 zł	43 100,00 zł	
POM000202200	Pomoc Ukrainie-środki z Funduszu --dodatkowe zadania oświatowe związane z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy	38 100,00 zł	5 000,00 zł	0,00 zł	43 100,00 zł	przesunięcie (7000,00 zł z §4750) na (5000,00 §4350 i 2000,00 §4370) w rozdziale 80195 i paragrafach 4350,4370,4750 - aby zrealizować wydatki związane funduszem pomocy dla Ukrainy
4370	Zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy	18 200,00 zł	2 000,00 zł	0,00 zł	20 200,00 zł	
POM000202200	Pomoc Ukrainie-środki z Funduszu --dodatkowe zadania oświatowe związane z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy	18 200,00 zł	2 000,00 zł	0,00 zł	20 200,00 zł	przesunięcie (7000,00 zł z §4750) na (5000,00 §4350 i 2000,00 §4370) w rozdziale 80195 i paragrafach 4350,4370,4750 - aby zrealizować wydatki związane funduszem pomocy dla Ukrainy
4750	Wynagrodzenia nauczycieli wypłacane w związku z pomocą obywatelom Ukrainy	594 100,00 zł	0,00 zł	7 000,00 zł	587 100,00 zł	
POM000202200	Pomoc Ukrainie-środki z Funduszu --dodatkowe zadania oświatowe związane z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy	594 100,00 zł	0,00 zł	7 000,00 zł	587 100,00 zł	przesunięcie (7000,00 zł z §4750) na (5000,00 §4350 i 2000,00 §4370) w rozdziale 80195 i paragrafach 4350,4370,4750 - aby zrealizować wydatki związane funduszem pomocy dla Ukrainy
851	Ochrona zdrowia	1 271 395,48 zł	700,00 zł	700,00 zł	1 271 395,48 zł	
85154	Przeciwdziałanie alkoholizmowi	967 986,48 zł	700,00 zł	700,00 zł	967 986,48 zł	
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	20 000,00 zł	0,00 zł	700,00 zł	19 300,00 zł	
00000000000000	podstawowe	20 000,00 zł	0,00 zł	700,00 zł	19 300,00 zł	przesunięcie na 4710 - składka PPK pracodawcy
4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	0,00 zł	700,00 zł	0,00 zł	700,00 zł	

00000000000000	podstawowe	0,00 zł	700,00 zł	0,00 zł	700,00 zł	składka PPK pracodawcy
852	Pomoc społeczna	6 279 875,13 zł	25 198,24 zł	3 340,00 zł	6 301 733,37 zł	
85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	21 000,00 zł	500,00 zł	500,00 zł	21 000,00 zł	
4220	Zakup środków żywności	0,00 zł	500,00 zł	0,00 zł	500,00 zł	
00000000000000	podstawowe	0,00 zł	500,00 zł	0,00 zł	500,00 zł	przesunięcie na 4300, przemoc domowa - zespoły interdyscyplinarne
4300	Zakup usług pozostałych	2 000,00 zł	0,00 zł	500,00 zł	1 500,00 zł	
00000000000000	podstawowe	2 000,00 zł	0,00 zł	500,00 zł	1 500,00 zł	przemoc domowa - zespoły interdyscyplinarne
85213	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia z pomocy społecznej, niektóre świadczenia rodzinne oraz za osoby uczestniczące w zajęciach w centrum integracji społecznej.	13 098,00 zł	0,00 zł	2 000,00 zł	11 098,00 zł	
2910	Zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości Paragraf obejmuje zwroty dotacji oraz zwroty płatności, o których mowa w art. 186 pkt 2 ustawy	3 000,00 zł	0,00 zł	2 000,00 zł	1 000,00 zł	
00000000000000	podstawowe	3 000,00 zł	0,00 zł	2 000,00 zł	1 000,00 zł	zwrot składek na ubezpieczenia zdrpwpntne nienależnie pobrane z lat ubiegłych - analiza budżetu
85216	Zasiłki stałe	176 538,00 zł	2 000,00 zł	0,00 zł	178 538,00 zł	
2910	Zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości Paragraf obejmuje zwroty dotacji oraz zwroty płatności, o których mowa w art. 186 pkt 2 ustawy	3 000,00 zł	2 000,00 zł	0,00 zł	5 000,00 zł	
00000000000000	podstawowe	3 000,00 zł	2 000,00 zł	0,00 zł	5 000,00 zł	zwrot zasiłków stałych nienależnie pobranych w latach ubiegłych
85230	Pomoc w zakresie dożywiania	250 000,00 zł	21 858,24 zł	0,00 zł	271 858,24 zł	
3110	Świadczenia społeczne	250 000,00 zł	21 858,24 zł	0,00 zł	271 858,24 zł	
OPS0002021000	posiłek w szkole i w domu -Program rządowy - dotacja	0,00 zł	21 858,24 zł	0,00 zł	21 858,24 zł	Program rządowy - posiłek w szkole i w domu
85295	Pozostała działalność	875 646,08 zł	840,00 zł	840,00 zł	875 646,08 zł	
4019	Wynagrodzenia osobowe pracowników	7 200,00 zł	0,00 zł	840,00 zł	6 360,00 zł	
OPS0002024000	"Projekt ROPS Wielkopolskie telecentrum opieki" środki własne	2 400,00 zł	0,00 zł	840,00 zł	1 560,00 zł	przesunięcie na 4717, 4719 - składka PPK pracodawcy
4717	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	0,00 zł	653,33 zł	0,00 zł	653,33 zł	
OPS0002024000	"Projekt ROPS Wielkopolskie telecentrum opieki" - dotacja	0,00 zł	653,33 zł	0,00 zł	653,33 zł	składka PPK pracodawcy
4719	Pozostała działalność	0,00 zł	186,67 zł	0,00 zł	186,67 zł	
OPS0002024000	"Projekt ROPS Wielkopolskie telecentrum opieki" - dotacja	0,00 zł	186,67 zł	0,00 zł	186,67 zł	składka PPK pracodawcy
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	349 249,14 zł	21 655,08 zł	150,00 zł	370 754,22 zł	
85395	Pozostała działalność	349 249,14 zł	21 655,08 zł	150,00 zł	370 754,22 zł	
3290	Świadczenia społeczne wypłacane obywatelom Ukrainy przebywających na terytorium RP	54 249,14 zł	21 505,08 zł	150,00 zł	75 604,22 zł	
POM0002000000	Pomoc Ukrainie-zasiłki okrersowe	589,24 zł	294,71 zł	0,00 zł	883,95 zł	Pomoc Ukrainie - zasiłki okresowe
POM0002022000	Pomoc Ukrainie- świadczenia rodzinne dla obywateli Ukrainy	27 000,00 zł	0,00 zł	150,00 zł	26 850,00 zł	obsługa zasiłków dla obywateli Ukrainy
POM0002022000	Pomoc Ukrainie-zasiłki stałe	7 359,90 zł	21 210,37 zł	0,00 zł	28 570,27 zł	Pomoc Ukrainie - zasiłki stałe
4370	Zakup usług związanych z pomocą obywatelom Ukrainy	0,00 zł	150,00 zł	0,00 zł	150,00 zł	
POM0002022000	Pomoc Ukrainie- świadczenia rodzinne dla obywateli Ukrainy	0,00 zł	150,00 zł	0,00 zł	150,00 zł	przesunięcie na 3290 obsługa zasiłków dla obywateli Ukrainy
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	861 606,30 zł	13 091,00 zł	0,00 zł	874 697,30 zł	
85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	407 606,30 zł	12 000,00 zł	0,00 zł	419 606,30 zł	
2540	Dotacja podmiotowa z budżetu dla niepublicznej jednostki systemu oświaty	373 000,00 zł	12 000,00 zł	0,00 zł	385 000,00 zł	
POM0002022000	Pomoc Ukrainie-środki z Funduszu --dodatkowe zadania oświatowe związane z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy	23 000,00 zł	12 000,00 zł	0,00 zł	35 000,00 zł	wzrost liczby dzieci z Ukrainy ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi
85415	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze socjalnym	0,00 zł	1 091,00 zł	0,00 zł	1 091,00 zł	
3260	Inne formy pomocy dla uczniów	0,00 zł	1 091,00 zł	0,00 zł	1 091,00 zł	
OPS0002023000	dotacja OPS	0,00 zł	1 091,00 zł	0,00 zł	1 091,00 zł	dotacja - inne formy pomocy dla uczniów
855	Rodzina	4 926 719,69 zł	26 566,40 zł	2 500,00 zł	4 950 786,09 zł	
85501	Świadczenie wychowawcze	1 000,00 zł	4 000,00 zł	0,00 zł	5 000,00 zł	
2910	Zwrot dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości Paragraf obejmuje zwroty dotacji oraz zwroty płatności, o których mowa w art. 186 pkt 2 ustawy	1 000,00 zł	4 000,00 zł	0,00 zł	5 000,00 zł	zwrot świadczeń wychowawczych nienależnie pobranych w latach ubiegłych
00000000000000	podstawowe	1 000,00 zł	4 000,00 zł	0,00 zł	5 000,00 zł	
85502	Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego	2 891 363,00 zł	2 500,00 zł	2 500,00 zł	2 891 363,00 zł	
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	50 000,00 zł	0,00 zł	2 500,00 zł	47 500,00 zł	
00000000000000	podstawowe	50 000,00 zł	0,00 zł	2 500,00 zł	47 500,00 zł	świadczenia rodzinne, przesunięcie na 4710 - składka PPK pracodawcy

4710	Wpłaty na PPK finansowane przez podmiot zatrudniający	0,00 zł	2 500,00 zł	0,00 zł	2 500,00 zł	
00000000000000	podstawowe	0,00 zł	2 500,00 zł	0,00 zł	2 500,00 zł	świadczenia rodzinne, składka PPK pracodawcy
85504	Wspieranie rodziny	122 326,69 zł	14 066,40 zł	0,00 zł	136 393,09 zł	
4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	96 470,90 zł	12 000,00 zł	0,00 zł	108 470,90 zł	
OPS0002024000	dodatek motywacyjny dotacja	0,00 zł	12 000,00 zł	0,00 zł	12 000,00 zł	dotacja - dodatek motywacyjny
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	16 612,29 zł	2 066,40 zł	0,00 zł	18 678,69 zł	
OPS0002024000	dodatek motywacyjny dotacja	0,00 zł	2 066,40 zł	0,00 zł	2 066,40 zł	dotacja - dodatek motywacyjny
85513	Składki na ubezpieczenie zdrowotne opłacane za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne, zgodnie z przepisami ustawy o świadczeniach rodzinnych oraz za osoby pobierające zasiłki dla opiekunów, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 4 kwietnia 2014 r. o ustaleniu i wypłacie zasiłków dla opiekunów	100 315,00 zł	6 000,00 zł	0,00 zł	106 315,00 zł	
4130	Składki na ubezpieczenie zdrowotne	100 315,00 zł	6 000,00 zł	0,00 zł	106 315,00 zł	
00000000000000	podstawowe	100 315,00 zł	6 000,00 zł	0,00 zł	106 315,00 zł	składka zdrowotne od zasiłku pielęgnacyjnego
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	19 763 344,33 zł	110 000,00 zł	0,00 zł	19 873 344,33 zł	
90001	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	1 177 000,00 zł	110 000,00 zł	0,00 zł	1 287 000,00 zł	
4300	Zakup usług pozostałych	1 150 000,00 zł	110 000,00 zł	0,00 zł	1 260 000,00 zł	
00000000000000	podstawowe	200 000,00 zł	110 000,00 zł	0,00 zł	310 000,00 zł	zwiększenie na zadaniu - modernizacja zbiornika wodnego przy rondzie przy ul. Perłowej. Kwota 110 000,00 zł została przeznaczona na zadanie jednoroczne konserwacja zbiornika Balaton w Chłudowie (kwota wyższa po postępowaniu niż zakładano w budżecie)
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	9 649 033,00 zł	52 916,47 zł	7 650,00 zł	9 694 299,47 zł	
92195	Pozostała działalność	1 424 733,00 zł	52 916,47 zł	7 650,00 zł	1 469 999,47 zł	
2360	Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	290 900,00 zł	5 000,00 zł	5 000,00 zł	290 900,00 zł	
00000000000000	podstawowe	290 900,00 zł	5 000,00 zł	5 000,00 zł	290 900,00 zł	zmiana techniczna z dysponante OS na SOS
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	190 541,00 zł	13 435,76 zł	650,00 zł	203 326,76 zł	
00000000000000	podstawowe	177 541,00 zł	13 435,76 zł	650,00 zł	190 326,76 zł	Zadania lokalne - Sołectwo Złotkowo; Sołectwo Złotniki Wieś - niewykorzystane środki z ZL z 2024 roku, Osiedle Suchy Las
4220	Zakup środków żywności	114 324,00 zł	3 667,94 zł	2 000,00 zł	115 991,94 zł	
00000000000000	podstawowe	88 324,00 zł	3 667,94 zł	2 000,00 zł	89 991,94 zł	Zadania lokalne - Osiedle Grzybowe, Sołectwo Chłudowo; Sołectwo Złotniki Wieś - niewykorzystane środki z ZL z 2024 roku
4300	Zakup usług pozostałych	667 767,00 zł	30 812,77 zł	0,00 zł	698 579,77 zł	
00000000000000	podstawowe	266 934,00 zł	30 812,77 zł	0,00 zł	297 746,77 zł	Zadania lokalne - Osiedle Grzybowe, Osiedle Suchy Las, Sołectwo Złotniki Wieś - niewykorzystane środki z ZL z 2024 roku

UZUPEŁNIENIE do 750/75075/4300 - Po raz piąty Transport Manager organizuje flagową konferencję. Wydarzenie skierowane jest do najwyższego szczebla managerów, właścicieli i członków zarządów największych w Polsce firm transportowych. Podczas konferencji Gmina Suchy Las wraz z spółką Lokalna Agencja Rozwoju Gospodarczego sp. z o.o. będzie miała stoisko informacyjne oraz podczas części panelowej prezes spółki będzie miał wystąpienie merytoryczne dotyczące Funduszy Europejskich dla branży TSL.

W konferencji zaplanowany jest udział około 130 osób - przedstawicieli branży TSL rangi najwyższego szczebla managerów, właścicieli i członków zarządu największych firm transportowych co pozwala na nawiązanie kontaktów, pozyskanie nowych kontrahentów i promocję Gminy Suchy Las.

W konferencji wezmą udział zarówno przedstawiciele Gminy Suchy Las jak i Lokalnej Agencji Rozwoju Gospodarczego.

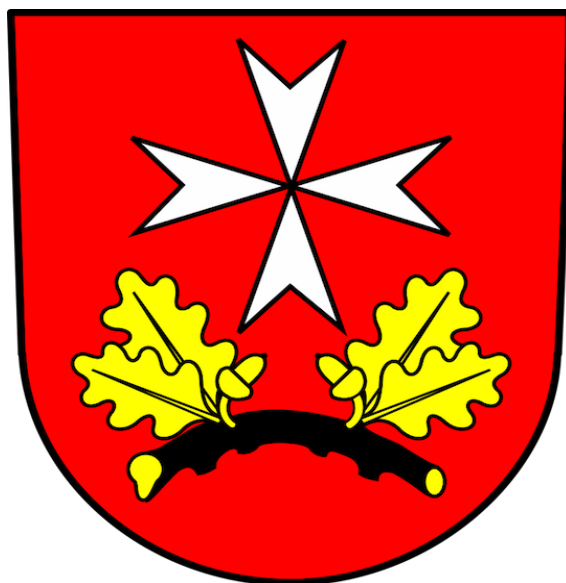
Jest to jedyna w Polsce konferencja skupiająca tak wiele decyzyjnych osób z obszaru branży TSL (Transport Spedycja Logistyka).

Zestawienie zmian planu

dla dokumentu URG sesja maj 2025 z dnia 2025-05-29

WYDATKI MAJĄTKOWE

	Opis	Plan przed zmianami	Zwiększenia	Zmniejszenia	Plan po zmianach	Uzasadnienie
RAZEM		114 031 340,18 zł	1 427 635,13 zł	17 900 000,00 zł	97 558 975,31 zł	
600	Transport i łączność	33 128 179,34 zł	214 500,00 zł	0,00 zł	33 342 679,34 zł	
60016	Drogi publiczne gminne	32 583 179,34 zł	214 500,00 zł	0,00 zł	32 797 679,34 zł	
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	29 794 919,32 zł	214 500,00 zł	0,00 zł	30 009 419,32 zł	
IBI000202403	Gołęczewo - budowa kanalizacji sanitarnej ulica Lipowa	0,00 zł	214 500,00 zł	0,00 zł	214 500,00 zł	zakończenie inwestycji w 08/2025 - konieczność uzyskania aktualizacji decyzji na lokalizację sieci w pasie drogowym będącym własnością Zarządu Dróg Powiatowych, kwota zabezpieczona obecnie w planie NW
801	Oświata i wychowanie	40 625 616,21 zł	0,00 zł	15 000 000,00 zł	25 625 616,21 zł	
80101	Szkoły podstawowe	40 475 616,21 zł	0,00 zł	15 000 000,00 zł	25 475 616,21 zł	
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	40 475 616,21 zł	0,00 zł	15 000 000,00 zł	25 475 616,21 zł	
IBIWPF20240	Biedrusko- budowa nowej szkoły	30 000 000,00 zł	0,00 zł	15 000 000,00 zł	15 000 000,00 zł	opóźnienie w rozstrzygnięciu procedury przetargowej, realizacja zadania przesunięta na lata 2025 - 2027
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	5 767 790,42 zł	1 213 135,13 zł	400 000,00 zł	6 580 925,55 zł	
90001	Gospodarka ściekowa i ochrona wód	1 020 000,00 zł	1 178 135,13 zł	400 000,00 zł	1 798 135,13 zł	
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	1 020 000,00 zł	0,00 zł	400 000,00 zł	620 000,00 zł	na etapie składania wniosku o dofinansowanie konieczne było zabezpieczenie środków finansowych na pokrycie wkładu własnego
IBI000202500	Instalacja systemów gromadzenia wody opadowej i roztopowej na terenie gminy Suchy Las- PARASOLOWE	400 000,00 zł	0,00 zł	400 000,00 zł	0,00 zł	
6057	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,00 zł	824 694,59 zł	0,00 zł	824 694,59 zł	
IBI000202500	Instalacja systemów gromadzenia wody opadowej i roztopowej na terenie gminy Suchy Las- PARASOLOWE	0,00 zł	824 694,59 zł	0,00 zł	824 694,59 zł	na etapie przygotowania dokumentów do podpisania umowy o dofinansowanie konieczne jest zabezpieczenie środków do wysokości całkowitej wartości projektu
6059	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	0,00 zł	353 440,54 zł	0,00 zł	353 440,54 zł	
IBI000202500	Instalacja systemów gromadzenia wody opadowej i roztopowej na terenie gminy Suchy Las- PARASOLOWE	0,00 zł	353 440,54 zł	0,00 zł	353 440,54 zł	na etapie przygotowania dokumentów do podpisania umowy o dofinansowanie konieczne jest zabezpieczenie środków do wysokości całkowitej wartości projektu
90005	Ochrona powietrza atmosferycznego i klimatu	469 500,00 zł	35 000,00 zł	0,00 zł	504 500,00 zł	
6230	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	469 500,00 zł	35 000,00 zł	0,00 zł	504 500,00 zł	
ROS00020250	Dotacja celowa na wymianę pozaklasowych źródeł ogrzewania na źródła ekologiczne na terenie gminy Suchy Las	100 000,00 zł	35 000,00 zł	0,00 zł	135 000,00 zł	zwiększenie planu pozwoli na udzielenie dofinansowania wszystkim mieszkańcom, którzy złożyli wnioski o dofinansowanie
926	Kultura fizyczna	9 563 541,00 zł	0,00 zł	2 500 000,00 zł	7 063 541,00 zł	
92601	Obiekty sportowe	9 563 541,00 zł	0,00 zł	2 500 000,00 zł	7 063 541,00 zł	
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	9 313 541,00 zł	0,00 zł	2 500 000,00 zł	6 813 541,00 zł	
IRKWPF20220	Suchy Las - budowa Centrum Profilaktyki poprzez sport i rekreację	6 000 000,00 zł	0,00 zł	2 500 000,00 zł	3 500 000,00 zł	realizacja inwestycji przewidziana jest na 12 m-cy, umowa będzie podpisana w 05/2025, konieczność zmiany planu w latach 2025 - 2026



Audyt optymalizacyjno- oszczędnościowy oświaty w Gminie Suchy Las



Data sprawozdania	20 marca 2025 roku
Audytör prowadząca	Małgorzata Świtalska – Ekspert Oświatowa
Zatwierdził	Piotr Folczak – Dyrektor ds. Audytu

Spis treści

Wstęp	4
Zakres usługi, zakres analizowanych informacji oraz jednostki organizacyjne podlegające analizie.....	5
Analiza wskaźnikowa finansów oświaty w Gminie Suchy Las	6
Liczba uczniów w latach 2018-2024 i prognoza do 2029 roku.....	6
Kwoty dochodów i wydatków bieżących oświatowych w latach 2018-2024	9
Zaangażowanie własne w oświatę na tle grupy porównawczej	12
Struktura sieci szkół Gminy Suchy Las	16
Jednostki oświatowe prowadzone przez Gminę Suchy Las	16
Przedszkola, inne formy wychowania przedszkolnego i oddziały przedszkolne prowadzone przez inny organ niż JST.....	17
Liczba uczniów w oddziałach jednostek oświatowych Gminy w roku szkolnym 2024/2025	20
Liczba nauczycieli w jednostkach oświatowych Gminy Suchy Las	25
Analiza finansowa planowanych wydatków oświatowych przez szkoły podstawowe Gminy Suchy Las w roku 2024	31
Analiza części oświatowej subwencji ogólnej Gminy Suchy Las	31
Wydatki szkół podstawowych dla których organem prowadzącym jest Gmina Suchy Las, a naliczona subwencja oświatowa na rok 2024 na te szkoły	38
Analiza finansowa szkół podstawowych i analiza porównawcza kosztów kształcenia uczniów w szkołach podstawowych samorządowych w roku 2024.	38
Naliczona subwencja, a udzielone dotacje szkołom i przedszkolom dotowanym.....	42
Planowane wydatki przedszkoli, oddziałów przedszkolnych, a źródła finansowania wydatków w 2024 r.	44
Analiza finansowa przedszkoli, oddziałów przedszkolnych i analiza porównawcza kosztów utrzymania dzieci w przedszkolach i oddziałach przedszkolnych w 2024 r.	44
Analiza arkuszy organizacji szkół publicznych Gminy Suchy Las w roku szkolnym 2024/2025	46
Szkoła Podstawowa nr 1 w Suchym Lesie	54
Szkoła Podstawowa nr 2 w Suchym Lesie	63

SP w Biedrusku	75
SP w Chludowie	81
Analiza organizacji jednostek oświatowych – przedszkoli prowadzonych przez Gminę Suchy Las – diagnoza stanu rok szkolny 2024/2025	90
Wielkość przedszkola i liczby oddziałów w przedszkolach.....	91
Liczby dzieci z uwzględnieniem czasu pobytu w przedszkolach (dzieciogodziny)	91
Etaty, etaty wsparcia i wskaźniki organizacji przedszkola.....	92
Diagnoza stanu obecnego organizacji obsługi administracyjnej, organizacyjnej jednostek podległych Gminie Leśny Las.....	94
Wprowadzenie	94
Obsługa organizacyjna w jednostkach oświatowych podległych Gminie w 2024 r.....	103
Obsługa techniczna	106
Obsługa sprzątnia	109
Organizacja kuchni	115
Obsługa administracyjna w jednostkach oświatowych podległych Gminie Leśny Las w 2024 r.....	118
Pozostałe obowiązki, wykonywane przez pracowników obsługi	122
Wnioski i rekomendacje	125
Rekomendacje w wyniku analizy systemu oświaty w Gminie Suchy Las	129
Załącznik 1. Harmonogram działań rozwojowych.....	133
Załącznik 2. Akty prawne regulujące obszar audytu	139
Spis tabel	141
Spis wykresów	144

Wstęp

Audyt dotyczy jednostek oświatowych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Suchy Las. Analizie poddano organizację lokalnej oświaty w roku szkolnym 2024/2025. Celem niniejszego opracowania jest dokonanie optymalizacji organizacji lokalnego systemu oświaty - bez jednoczesnego uszczerbku na jej jakości. Doświadczenie ekspertów wskazuje na to, że optymalizacja oraz dokładna analiza procesów zachodzących w jednostkach oświatowych korzystnie wpływa na organizację oraz same procesy.

Niniejszy dokument będzie narzędziem porównawczym dla organu prowadzącego jak również dla kierowników jednostek.

Poniższa analiza dotyczy w głównej mierze kwestii organizacyjnych, które wpływają na wskaźniki finansowe. Analiza organizacyjno-finansowa prowadzona jest także przy uwzględnieniu aspektów merytorycznych i społecznych, które są determinujące przy podejmowaniu decyzji dotyczących zmian. Omawiane w audycie obszary poddane zostały badaniu - z podaniem sposobów różnych rozwiązań organizacyjnych i określeniem ich skutków finansowych. Tak przeprowadzona analiza daje możliwość wyboru optymalnych i racjonalnych rozwiązań przy zachowaniu jakości kształcenia.

Wskazywane zmiany są sugestią z jednoczesnym wskazaniem na możliwą racjonalizację wydatków. Należy zwrócić uwagę, że każda jednostka ma swoją specyfikę i ostateczne decyzje należy podejmować w dialogu ze społecznością szkolną.

Zakres usługi, zakres analizowanych informacji oraz jednostki organizacyjne podlegające analizie

Przedmiotem opracowania jest analiza organizacyjno-finansowa lokalnej oświaty.

W ramach usługi wykonano:

1. Analizę porównawczą szkół podstawowych i analizę organizacji przedszkoli.
2. Rozwiązania organizacyjne zastosowane w jednostkach oświatowych.
3. Analizę szkół pod kątem otrzymanej subwencji oraz źródeł finansowania działalności szkół i przedszkoli prowadzonych przez Gminę Suchy Las.
4. Wyliczenie średnich kosztów utrzymania uczniów i dzieci w poszczególnych szkołach podstawowych i przedszkolach.
5. Badanie struktury zatrudnienia w szkołach publicznych Gminy Suchy Las (awanse/etaty/osoby/liczba uczniów na 1 etat nauczycielski).
6. Określenie liczby uczniów/dzieci w Gminie Suchy Las w roku szkolnym 2024/2025.
7. Analizę zakresu zadań i wydatków przeznaczanych na organizację obsługi administracyjnej i organizacyjnej w zakresie: sprzątnia, konserwacji, obsługi sekretariatu, obsługi bhp, obsługi informatycznej, zamówień publicznych i innych zadań realizowanych przez jednostki budżetowe podlegające Gminie - diagnoza stanu obecnego.
8. Analizę porównawczą zatrudnienia i ponoszonych wydatków na realizację w/w zadań.
9. Propozycję standardów zatrudnienia – wypracowanych w ramach analizy porównawczej szkół i przedszkola.

Analiza wskaźnikowa finansów oświaty w Gminie Suchy Las

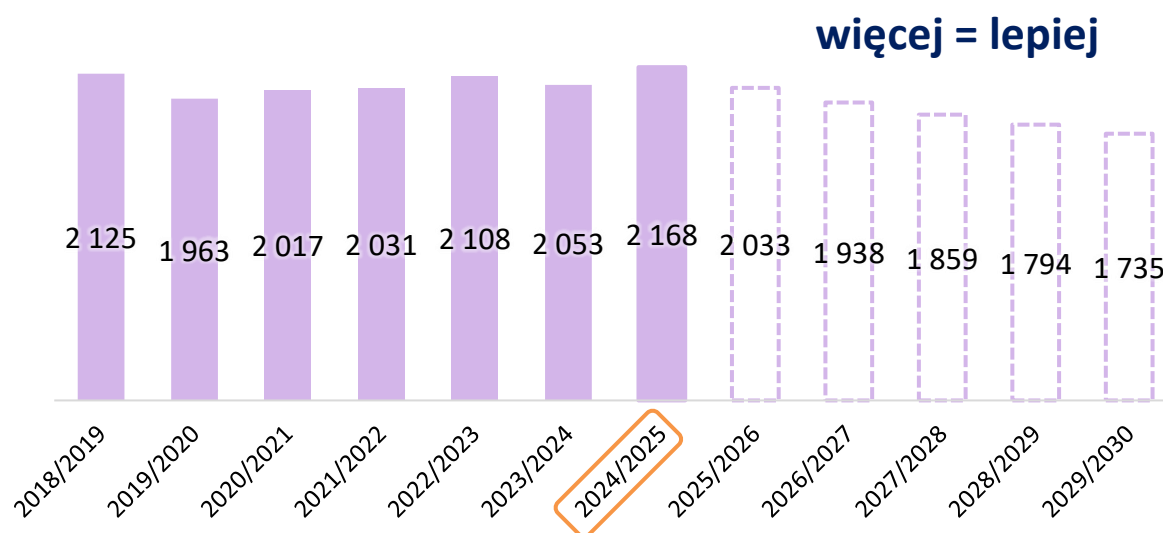
W celu ukazania sytuacji finansowej oświaty Gminy Suchy Las w kontekście budżetu, przeprowadzono analizę wydatków na oświatę na przestrzeni lat 2018-2024. Aby poszerzyć kontekst dokonano także porównania wydatków oświatowych Gminy do wybranej grupy jednostek samorządu terytorialnego o podobnym profilu. Jednocześnie wskazujemy, że taka analiza może być jedynie przyczynkiem do dyskusji i nie ma bezpośredniego przełożenia na zalecenia audytu.

Wszelkie finansowe dane dotyczące lat budżetowych w niniejszym rozdziale pochodzą ze sprawozdań finansowych jednostek i stanowią wykonanie za cały okres, z wyłączeniem 2024 roku, gdzie posłużono się bazą danych Ministerstwa Finansów aktualną na grudzień.

Liczba uczniów w latach 2018-2024 i prognoza do 2029 roku

Najważniejszym czynnikiem bezpośrednio wpływającym na poziom otrzymywanej subwencji oświatowej – zwanej teraz potrzebą oświatową – jest liczba uczniów. Poniższy wykres przedstawia liczbę uczniów szkół podstawowych oraz gimnazjów prowadzonych przez Gminę Suchy Las w latach 2018-2024 oraz prognozę na kolejne 5 lat.

Wykres 1. Liczba uczniów szkół prowadzonych przez Gminę Suchy Las w danym roku szkolnym na dzień 30.09



Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych GUS BDL oraz SIO.

Pomiędzy latami szkolnymi 2018/2019 i 2019/2020 widoczny jest spadek liczby uczniów o 7,6% wynikający z ubytku jednego rocznika w skutek wygaszenia gimnazjów. Różnica procentowa dla ogółu gmin mieściła się w przedziale 11-12%, co oznacza, że sytuacja w Gminie Suchy Las była lepsza od średniej. Na przestrzeni lat zauważalne są wahania liczby

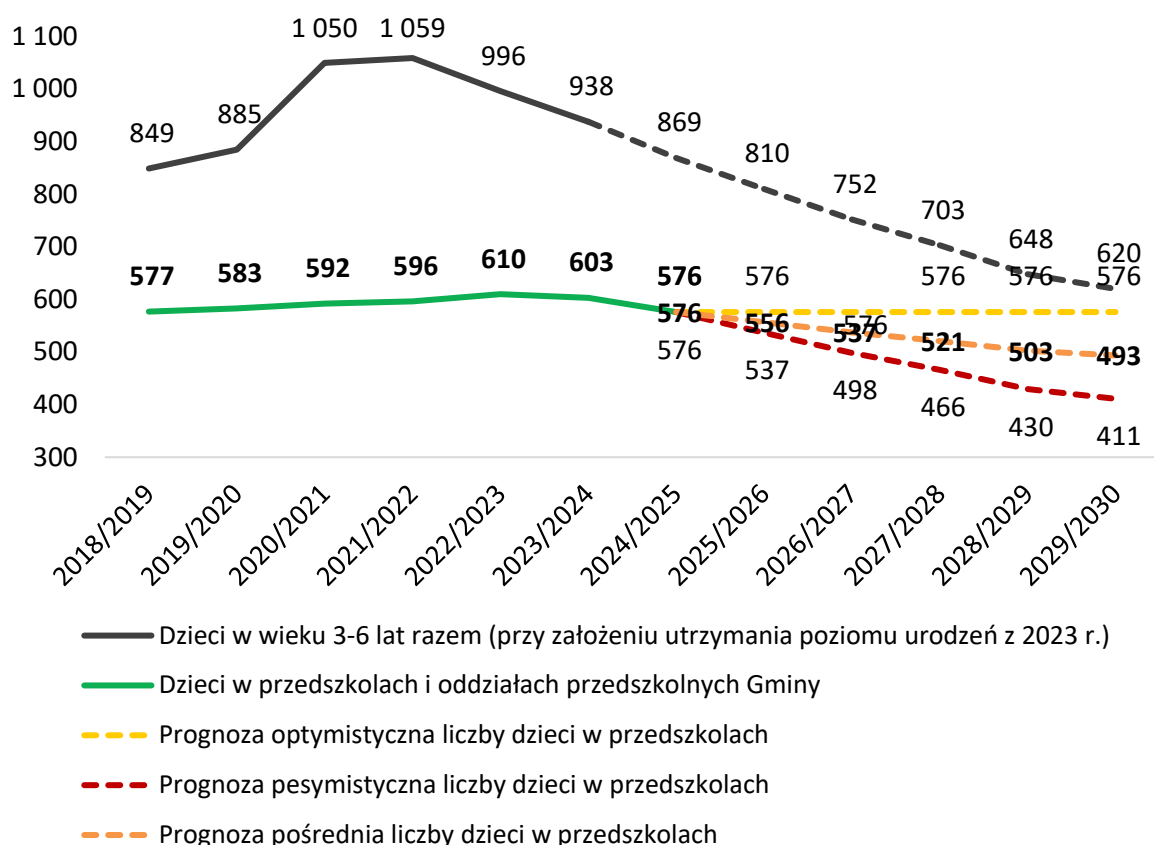
uczniów. Najwyższe odchylenie w latach 2019 - 2023 roku nie przekroczyło 3,8%. Ostatnią rekrutację cechował wzrost liczby uczniów o 5,6%, dzięki czemu w gminnych szkołach podstawowych przybyło 115 podopiecznych. Jest to zbieżne ze wprowadzeniem programu „500 plus”, co przełożyło się na wyższą liczbę dzieci niż w roku poprzednim.

Do szkół podstawowych Gminy aktualnie uczęszcza niespełna 83% wszystkich dzieci w wieku szkolnym zamieszkałych na terenie Suchego Lasu. Przyjmując utrzymanie się tej relacji, przygotowano prognozę liczby uczniów na kolejne 5 lat (słupki na wykresie narysowane przerywaną linią). Wynika z niej, że sytuacja demograficzna w kraju będzie oddziaływać na liczbę dzieci objętych obowiązkiem edukacji podstawowej, co może przełożyć się na utratę ok. 430 uczniów w pespektywie roku szkolnego 2029/2030.

Wyżej przedstawiona analiza demograficzna opiera się na założeniu, że dzieci dziś mieszkające na terenie Gminy Suchy Las pozostaną w niej do czasu objęcia obowiązkiem szkolnym. Istnieje możliwość, że w wyniku działania trendów migracyjnych, faktyczna liczba uczniów może się różnić.

Kolejny wykres przedstawia wyniki analizy w zakresie liczby dzieci przedszkolnych, w tym uczęszczających do „zerówki” na tle ogólnej liczby dzieci 3-6 lat mieszkających na terenie Suchego Lasu. Jako rok bazowy dla prognozy liczby dzieci przyjęto rok szkolny 2024/2025.

Wykres 2. Prognoza liczby dzieci w przedszkolach i oddziałach przedszkolnych Gminy Suchy Las



Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych SIO oraz GUS BDL.

Czarna linia na wykresie przedstawia liczbę dzieci w wieku 3-6 lat na terenie Gminy wg danych GUS. W prognozie dla lat 2024-2026 oparto się na urodzeniach do 2023 roku, zaś od 2027 przyjęto, że utrzyma się liczba urodzeń z 2023 r. W wyniku zastosowania opisanych powyżej założeń wnioskuje się, iż w roku szkolnym 2029/2030 będzie o ok. 29% mniej przedszkolaków niż obecnie.

Zielona linia do roku szkolnego 2024/2025 przedstawia dzieci w przedszkolach i oddziałach przedszkolnych placówek, dla których organem prowadzącym jest Gmina Suchy Las. Prognoza na kolejne lata została wykonana w wariacie optymistycznym i pesymistycznym oraz pośrednim.

Wariant optymistyczny zakłada, że dzieci, które obecnie nie uczęszczają do gminnych przedszkoli, faktycznie mieszkają w miejscu swojego zameldowania i miejsca przedszkolne pozostaną wykorzystane w ponad 88%, jak to miało miejsce dotychczas. Zgodnie z tym scenariuszem możliwe jest utrzymanie się liczby dzieci w przedszkolach i oddziałach przedszkolnych Suchego Lasu na obecnym poziomie do ostatniego roku prognozy.

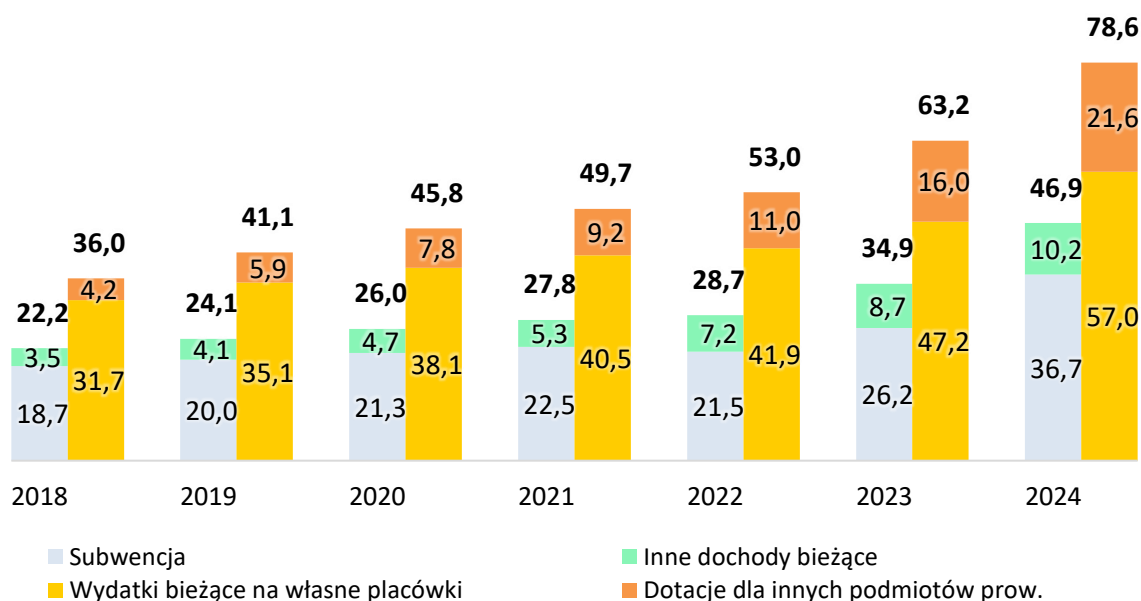
Wariant pesymistyczny zakłada utrzymanie dotychczasowych proporcji liczby dzieci w gminnych przedszkolach do ogółu populacji w wieku 3-6 lat, tj. na poziomie ok. 66%. W ostatnim roku prognozy w tym wariantcie, oznaczałoby to utratę około 165 przedszkolaków (spadek o 29%).

Wariant pośredni stanowi średnią arytmetyczną pomiędzy scenariuszem optymistycznym i pesymistycznym. Zgodnie z doświadczeniem zespołu audytorskiego wydaje się on być najbardziej prawdopodobny. Prognozuje się utratę ok. 80 dzieci przedszkolnych w kolejnych 5 latach, tj. na poziomie ok. 14%. W długim okresie będzie to miało przełożenie na liczbę uczniów szkół podstawowych w Suchym Lesie, a w jeszcze dalszej perspektywie, na liczbę mieszkańców składających się w swoich podatkach i opłatach na funkcjonowanie samorządu. Mając na uwadze, iż kryteria i kwoty subwencji oświatowej są powiązane z liczbą uczniów, zwiększenie współczynnika dzieci i młodzieży korzystających z sieci oświaty w Gminie jest istotne dla jej finansów.

Kwoty dochodów i wydatków bieżących oświatowych w latach 2018-2024

Oświata prowadzona przez samorządy finansowana jest z części oświatowej subwencji bieżącej, innych dochodów oświatowych oraz środków własnych (z pozostałych źródeł). Kryteria i kwoty subwencji oświatowej są powiązane z liczbą uczniów, jednak ostateczna kwota i kryteria przyznawania, są co roku określone odgórnie wobec samorządów. Podobnie sytuacja wygląda po stronie kosztów – na wzrost wydatków wpływ mają działania władz centralnych, w szczególności zmiany w zakresie kształtowanych odgórnie wynagrodzeń nauczycieli, płacy minimalnej oraz kolejnych reform oświatowych. Sytuację w Suchym Lesie w latach 2018-2024 przedstawia wykres poniżej. Kwoty na wykresie stanowią sumy odpowiednich paragrafów w działach budżetu 801 „Oświata i wychowanie” i 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”. Są to wydatki dotyczące całej oświaty finansowanej przez budżet Gminy, nie tylko bezpośrednio przypisane do placówek oświatowych.

Wykres 3. Bieżące dochody i wydatki na oświatę (w mln zł)



Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdań finansowych JST.

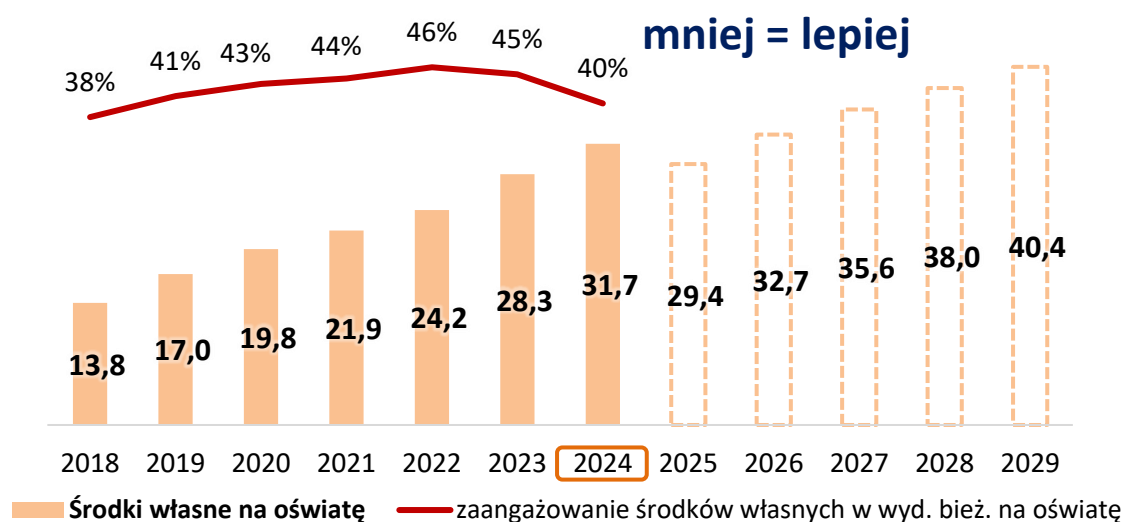
W badanym okresie, poza 2022 rokiem, subwencja oświatowa konsekwentnie rosła z roku na rok. W latach 2018-2023 wzrost wyniósł 40% – z 18,7 mln zł do 26,2 mln zł. Łączna inflacja CPI wg GUS wyniosła w latach 2019-2023 ok. 42%, więc realne dochody z subwencji we wskazanym okresie zmniejszyły się. W 2024 roku subwencja oświatowa wzrosła o 10,5 mln zł, co stanowiło 140% środków z roku poprzedzającego. Oznacza to, że w ciągu 12 miesięcy dynamika wyniosła tyle samo, co przez 6 lat. Jednakże otrzymana subwencja musiała wystarczyć na pokrycie narzuconych w ubiegłym roku istotnych podwyżek dla nauczycieli, wzrostu płac związanych z podniesieniem płacy minimalnej oraz wzrostu pozostałych kosztów.

Wydatki bieżące na oświatę (własne szkoły i przedszkola) od 2018 do 2024 roku wzrosły z 31,7 mln zł do 57,0 mln zł (o prawie 80%). Nominalnie wzrost wydatków był o prawie 7,3 mln zł wyższy niż dodatkowe środki z subwencji na cele oświatowe. Koszt dotowanych podmiotów oświatowych zwiększył się o ponad jedną trzecią – 5,6 mln zł r/r – co łącznie przełożyło się na różnicę 15,4 mln zł między dochodami i wydatkami bieżącymi przeznaczanymi na edukację.

W związku z tym, że zdecydowaną większość wydatków oświatowych stanowią regulowane przepisami pensje nauczycieli, wskazuje to na trwałą tendencję przekazywania przez rząd centralny niższej subwencji niż wymaga tego utrzymanie sieci oświaty w samorządzie.

Poniższy wykres przedstawia środki własne, jakie Gmina Suchy Las zaangażowała w funkcjonowanie oświaty w badanym okresie wraz z prognozą na kolejne 5 lat. Ponownie wskazujemy, że są to środki w działach budżetu 801 „Oświata i wychowanie” oraz 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”, czyli na całą oświatę finansowaną z budżetu Gminy.

Wykres 4. Zaangażowanie środków własnych w funkcjonowanie całej oświaty i opieki wychowawczej (w mln zł i jako procent wydatków bieżących na oświatę)



Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdań finansowych JST oraz wykonania za 2024 r. na podstawie danych za grudzień.

Gmina na przestrzeni ostatnich 7 lat przeznaczala coraz więcej środków własnych na rzecz oświaty. Zaangażowanie własne budżetu Gminy Suchy Las w badanym okresie wzrosło ponad dwukrotnie – z 13,8 mln zł do 31,7 mln zł rocznie. Innymi słowy w 2024 roku oznaczało to dodatkowe prawie 18,0 mln zł „przesunięte” (względem 2018 r.) z finansowania innych, ważnych zadań własnych samorządu, na cele związane z dostarczaniem edukacji.

Czerwona krzywa na powyższym wykresie w 2024 roku prezentuje załamanie. Wynika to z nominalnego wzrostu wydatków bieżących na oświatę prawie o jedną czwartą – 15,4 mln zł r/r – co bezpośrednio przekłada się na udział procentowy stale rosnących przekazywanych środków własnych na cele związane z funkcjonowaniem oświaty. Większą część dodatkowych wydatków pokryła subwencja oświatowa (wzrost o 10,5 mln zł r/r), dzięki czemu zaangażowanie samorządu procentowo zmniejszyło się. Jednakże sytuację ocenia się negatywnie, ponieważ pomimo tak znaczącej subwencji, Gmina musiała przeznaczyć większą kwotę na funkcjonowanie oświaty niż rok wcześniej. Taka konieczność dopłacania nazywana jest deficytem oświatowym.

W prognozie na lata 2025-2029 przyjęto proporcjonalną liczbę uczniów wg dzieci z odpowiednich roczników mieszkających na terenie Gminy. Założono, że kwota subwencji na ucznia od 2025 r. (wówczas już nazwana „potrzebami oświatowymi”) będzie rosła o wartość inflacji. Takie samo założenie przyjęto dla kwoty wydatków bieżących samorządu na oświatę. Przy powyższych, zachowawczych założeniach zaangażowanie własne Gminy w 2029 r. może wynieść 40,4 mln zł, czyli o 8,7 mln zł więcej niż w zeszłym roku. Jest to bardzo ostrożny szacunek biorąc pod uwagę dotychczasowe tempo wzrostu bieżących wydatków oświatowych. Aby złagodzić ten trend, konieczne jest podjęcie działań optymalizujących wydatki oświatowe. Jest to sytuacja, w której znalazła się większość gmin w Polsce, poza aglomeracjami dużych miast i wynika przede wszystkim z czynników zewnętrznych, takich jak malejąca liczba urodzeń oraz brak dostatecznej wysokości subwencji oświatowej. Bez dostosowania sieci do obecnych oraz nadchodzących okoliczności, problem będzie się jedynie pogłębiał i oddziaływał na pozostałe zadania Gminy.

W kolejnych akapitach przedstawiona została analiza zaangażowania własnego Gminy w oświatę (deficytu oświaty) na tle indywidualnie dobranej grupy porównawczej.

Zaangażowanie własne w oświatę na tle grupy porównawczej

Dla celów analizy wybrano grupę porównawczą gmin posługując się następującymi kryteriami:

- gmina wiejska,
- zbliżona liczba uczniów szkół podstawowych (+/- 20%) – liczba uczniów w Gminie Suchy Las w roku szkolnym 2024/2025 na dzień 30.09 wg SIO wynosiła **2168**,
- brak szkół podstawowych ogólnodostępnych bez specyfiki prowadzonych przez inne podmioty,
- zbliżona powierzchnia Gminy (+/- 21%) – powierzchnia Gminy Suchy Las to **117 km²**.

Na podstawie wskazanych powyżej kryteriów wskazano następujące gminy do grupy porównawczej:

- LUBICZ gm. wiejska, pow. toruński, woj. kujawsko-pomorskie,
- LUZINO gm. wiejska, pow. wejherowski, woj. pomorskie,
- NIEPORĘT gm. wiejska, pow. legionowski, woj. mazowieckie,
- OSIELSKO gm. wiejska, pow. bydgoski, woj. kujawsko-pomorskie,
- SIEDLCE gm. wiejska, pow. siedlecki, woj. mazowieckie,

- WIELISZEW gm. wiejska, pow. legionowski, woj. mazowieckie.

Charakterystyki poszczególnych gmin prezentuje tabela poniżej.

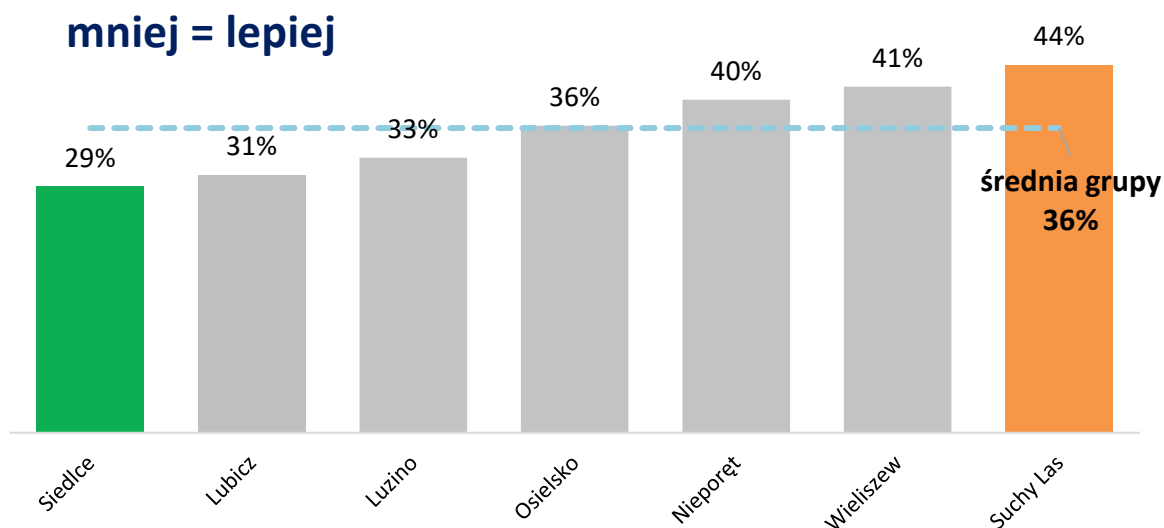
Tabela 1. Gmina Suchy Las i grupa porównawcza JST

Nazwa JST	Typ JST	Powierzchnia	Ludność w tys.	Liczba szkół podstawowych (gminnych)	Liczba uczniów
SUCHY LAS	gm. wiejska	117	20,7	5	2 168
LUBICZ	gm. wiejska	106	21,3	5	1 898
LUZINO	gm. wiejska	111	18,0	6	2 211
NIEPORĘT	gm. wiejska	96	17,2	6	1 731
OSIELSKO	gm. wiejska	102	18,5	4	1 922
SIEDLCE	gm. wiejska	141	19,7	7	2 016
WIELISZEW	gm. wiejska	106	20,9	6	2 227

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdań finansowych JST oraz GUS BDL.

W Gminie Suchy Las średni poziom deficytu w latach 2022-2024 wynosił **44%**, podczas gdy średnia w grupie porównawczej w tym czasie kształtowała się na poziomie **36%**. Szczegółowe porównanie wartości deficytu oświatowego prezentuje wykres poniżej.

Wykres 5. Poziom deficytu oświatowego (średni % bieżących kosztów oświaty pokrywany ze środków własnych Gminy w latach 2022-2024) na tle grupy porównawczej



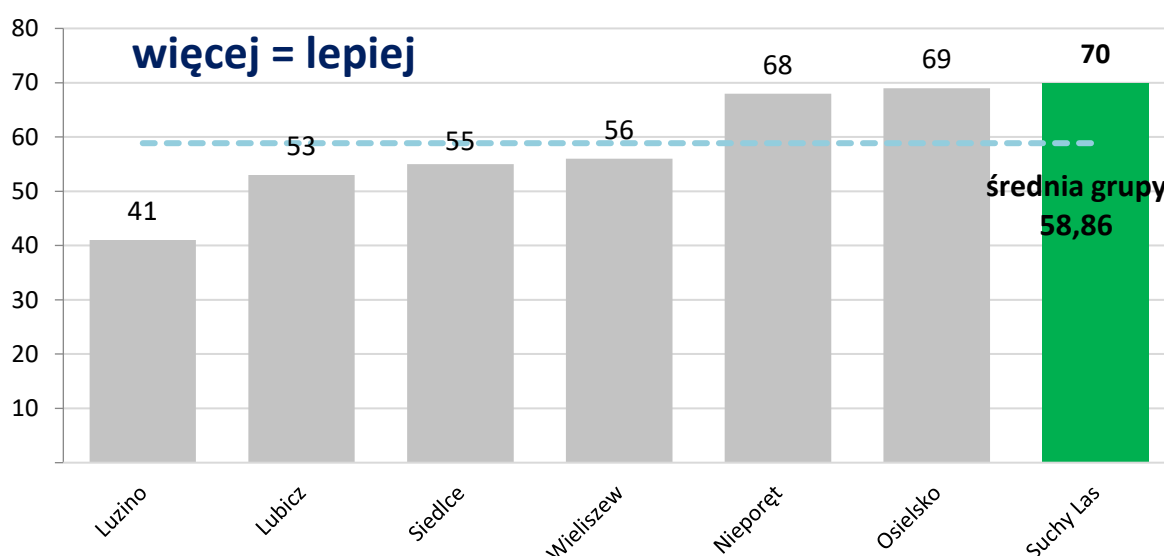
Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdań finansowych JST.

Spośród siedmiu samorządów znajdujących się w grupie porównawczej **Suchy Las zajął ostatnie miejsce**. Trzy gminy uzyskały wynik poniżej średniej, przy czym pomiędzy najlepszą z nich, tj. Siedlcami, a Suchym Lasem różnica wyniosła aż 15 punktów procentowych. Warto zwrócić uwagę, że Siedlce zarządza siedmioma szkołami, a Suchy Las pięcioma. Jednocześnie

liczba dzieci szkół podstawowych w Siedlcach jest obecnie niższa. Intuicyjnie większa liczba jednostek powinna generować wyższe koszty utrzymania, tu jednak nie widać takiego przełożenia.

Przeanalizowano wyniki testów 8-klasisty¹, które wykazały, że uczniowie Gminy Suchy Las osiągają przeciętnie wyższe rezultaty od średniej gmin z grupy porównawczej. Pod względem egzaminów w ujęciu centylowym, uczniowie Suchego Lasu mieszczą się w przedziale 65-75, co oznacza, że średnie zdobywanych punktów są lepsze od ok. 70% pozostałych zdających.

Wykres 6. Centylowe wyniki nauczania w Gminie Suchy Las (Egzamin 8-klasisty 2024) na tle grupy porównawczej

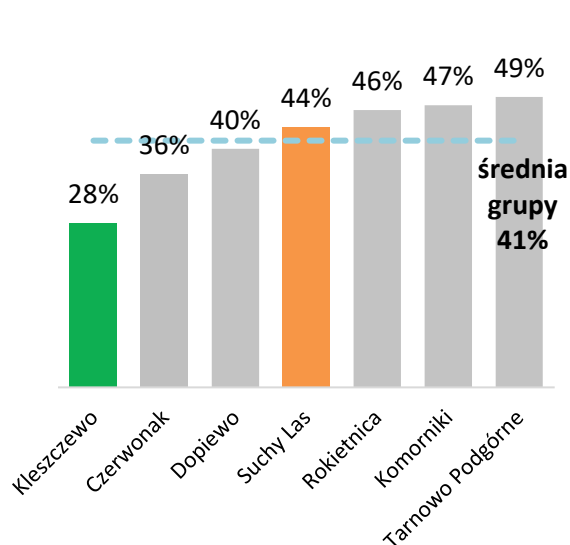


Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych CKE.

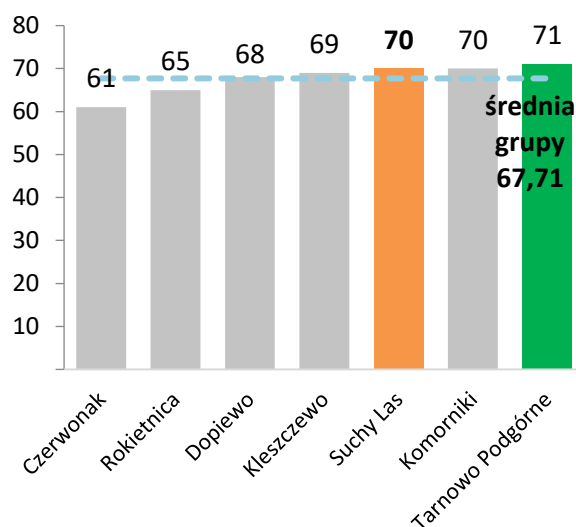
Doświadczenie zespołu audytorskiego wskazuje, że czynników wpływających na wysokość osiąganych wyników jest wiele, a sposób organizacji oświaty jest tylko jednym z nich. Dużą wagę mają także czynniki społeczne. Aby uzupełnić obraz relacji efektywności kosztowej i osiąganych wyników edukacji wykonano dodatkową analizę zaangażowania własnego w oświatę i wyników nauczania na tle gmin powiatu poznańskiego tego samego rodzaju.

¹ Analiza własna wyników egzaminu ósmoklasisty przeprowadzonego w 2024 r.

Wykres 7. Poziom deficytu oświatowego (średni % bieżących kosztów oświaty pokrywany ze środków własnych Gminy w latach 2022-2024) na tle powiatu poznańskiego



Wykres 8. Centylowe wyniki nauczania w Gminie Suchy Las na tle grupy porównawczej (Egzamin 8-klasisty 2024) na tle powiatu poznańskiego



Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych ze sprawozdań finansowych JST oraz CKE.

Analiza na tle gmin powiatu poznańskiego potwierdziła, że Suchy Las pokrywa więcej bieżących wydatków oświatowych własnymi środkami niż średnia grupy oraz wyniki nauczania podopiecznych Gminy są ponadprzeciętne.

Na podstawie powyższych wnioskuje się, iż istnieją przesłanki za optymalizacją wydatków oświatowych. Warto pamiętać, że każda Gmina ma indywidualną specyfikę. Dla wskazania sposobów i kwot realnie możliwych do uzyskania oszczędności, konieczne są pogłębione analizy, z których wnioski zostały przedstawione w dalszej części opracowania.

Struktura sieci szkół Gminy Suchy Las

Liczba szkół, ich rozmieszczenie na terenie Gminy oraz specyfika to elementy, które mają znaczący wpływ na ostateczny kształt i funkcjonowanie systemu oświaty. Determinują one takie wskaźniki jak np. liczba uczniów czy nauczycieli. Mają również ogromny wpływ na subwencję, a tym samym na finanse samorządu.

Jednostki oświatowe prowadzone przez Gminę Suchy Las

W roku szkolnym 2024/2025 Gmina Suchy Las jest organem prowadzącym dla 5 jednostek oświatowych w tym: 2 samodzielnych szkół podstawowych, 2 zespołów szkół i 1 samodzielnego przedszkola.

Poniżej przedstawiono nazwy poszczególnych jednostek oświatowych wynikające z zapisów w statutach jednostek:

1. Szkoła Podstawowa nr 1 im. Wojciecha Bogusławskiego w Suchym Lesie,
2. Szkoła Podstawowa nr 2 im. Jana Pawła II w Suchym Lesie,
3. Zespół Szkół im. o. Mariana Żelazka w Chludowie w skład którego wchodzi: Szkoła Podstawowa w Chludowie prowadząca filię Szkoły Podstawowej dla klas I-III w Gołęczewie, Przedszkole w Chludowie: „Zespół Szkół im. o. Mariana Żelazka w Chludowie – Przedszkole” oraz Przedszkole w Gołęczewie „Zespół Szkół im. o. Mariana Żelazka w Chludowie – Filia w Gołęczewie”,
4. Zespół Szkół im. 7 PSK Wilkp. w Biedrusku w skład którego wchodzi Szkoła Podstawowa i Przedszkole (bez bliższego określenia),
5. Przedszkole „Leśnych Ludków”.

Organ prowadzący w ostatniej informacji o stanie realizacji zadań oświatowych klasyfikuje swoje jednostki oświatowe w poniższy sposób:

Szkoły podstawowe:

1. Szkoła Podstawowa nr 1 im. Wojciecha Bogusławskiego w Suchym Lesie,
2. Szkoła Podstawowa nr 2 im. Jana Pawła II w Suchym Lesie,
3. Zespół Szkół w Chludowie im. o. Mariana Żelazka (w tym filia w Gołęczewie),
4. Zespół Szkół im. 7 Pułku Strzelców Konnych Wielkopolskich w Biedrusku.

Przedszkola:

1. Przedszkole „Leśnych Ludków” w Suchym Lesie,
2. Przedszkole przy Zespole Szkół im. o. Mariana Żelazka (w tym filia w Gołęczewie),

3. Przedszkole przy Zespole Szkół im. 7 Pułku Strzelców Konnych Wielkopolskich w Biedrusku.

W systemie informacji oświatowej jednostki widnieją jak poniżej:

1. PRZEDSZKOLE " LEŚNYCH LUDKÓW",
2. PRZEDSZKOLE W ZESPOLE SZKÓŁ IM. 7 PUŁKU STRZELCÓW KONNYCH WLKP W BIEDRUSKU,
3. PRZEDSZKOLE W ZESPOLE SZKÓŁ IM. O. MARIANA ŻELAZKA W CHLUDOWIE,
4. SZKOŁA PODSTAWOWA W ZESPOLE SZKÓŁ IM. 7 PUŁKU STRZELCÓW KONNYCH WLKP. W BIEDRUSKI,
5. SZKOŁA PODSTAWOWA NR 2 IM. JANA PAWŁA II,
6. SZKOŁA PODSTAWOWA NR 1 IM. WOJCIECHA BOGUSŁAWSKIEGO,
7. SZKOŁA PODSTAWOWA FILIA W GOŁĘCZEWIE,
8. SZKOŁA PODSTAWOWA W ZESPOLE SZKÓŁ IM. O. MARIANA ŻELAZKA W CHLUDOWIE.

Przedszkola, inne formy wychowania przedszkolnego i oddziały przedszkolne prowadzone przez inny organ niż JST.

Na terenie Gminy Suchy Las w roku szkolnym 2023/2024 funkcjonowało 11 podmiotów realizujących zadania w zakresie wychowania przedszkolnego.

Do naliczenia subwencji na 2024 r. przyjęto poniższe jednostki realizujące zadania wychowania przedszkolnego (źródło; dane SIO 30.09.2023r.).

PRYWATNE PRZEDSZKOLE "WESOŁY DELFINEK"

PRYWATNE PRZEDSZKOLE "PIRACIKI"

PUBLICZNE PRZEDSZKOLE "AKADEMOS" W ŻŁOTNIKACH

PRYWATNE PRZEDSZKOLE "NATURA"

NIEPUBLICZNE PRZEDSZKOLE ANGLOJĘZYCZNE "KRAINA ELMO"

NIEPUBLICZNE PRZEDSZKOLE KOMPETENCYJNE UL

NIEPUBLICZNE PRZEDSZKOLE MAŁY POLIGON

MAGIC WORLD PRESCHOOL DWUJĘZYCZNE NIEPUBLICZNE PRZEDSZKOLE

PRYWATNA SZKOŁA PODSTAWOWA "HARMONIA"

WORLD PRIMARY SCHOOL NIEPUBLICZNA SZKOŁA PODSTAWOWA Z ODDZIAŁAMI DWUJĘZYCZNYMI

PRYWATNA SZKOŁA PODSTAWOWA NR 1 W BIEDRUSKU

PUNKT PRZEDSZKOLNY "TERAPEUTYCZNE SENSO SZKRABY"

NIEPUBLICZNY PUNKT PRZEDSZKOLNY "SUPEŁKOWO"

Jak wynika z powyższego zestawienia na terenie Gminy Suchy Las jest jedno przedszkole publiczne prowadzone przez inny organ niż JST, siedem przedszkoli niepublicznych, dwa punkty przedszkolne i oddziały przedszkolne w 3 niepublicznych szkołach podstawowych.

Szkoły podstawowe niepubliczne prowadzone przez inny organ niż JST.

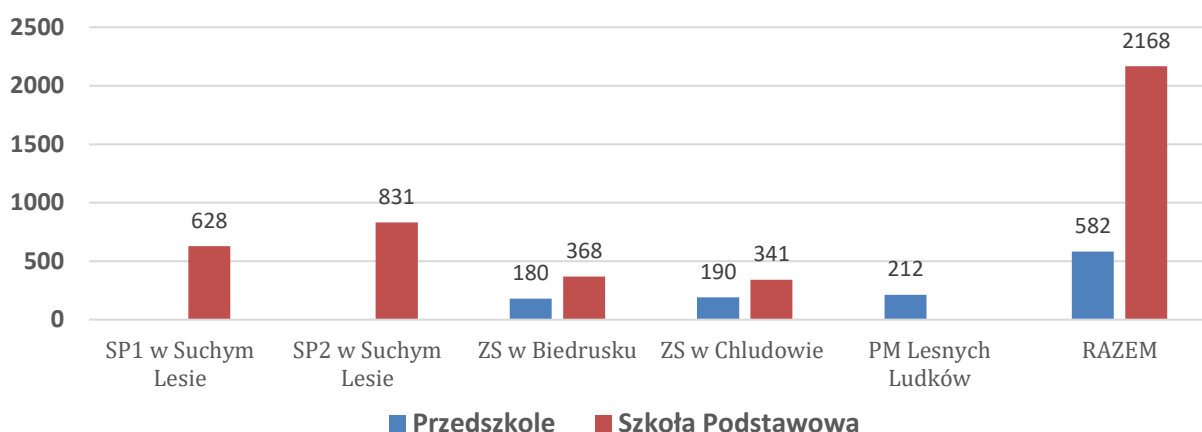
Gmina Suchy Las jest organem prowadzącym ewidencje szkół i placówek niepublicznych oraz dotującym trzy szkoły podstawowe niepubliczne tj. (źródło: informacja o stanie realizacji zadań oświatowych 2023/2024):

1. Prywatną Szkołę Podstawową Nr 1 w Biedrusku z oddziałem przedszkolnym,
2. Prywatną Szkołę Podstawową „Harmonia” w Suchym Lesie z oddziałem przedszkolnym,
3. Prywatną Szkołę Podstawową World School.

Liczba uczniów w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Suchy Las

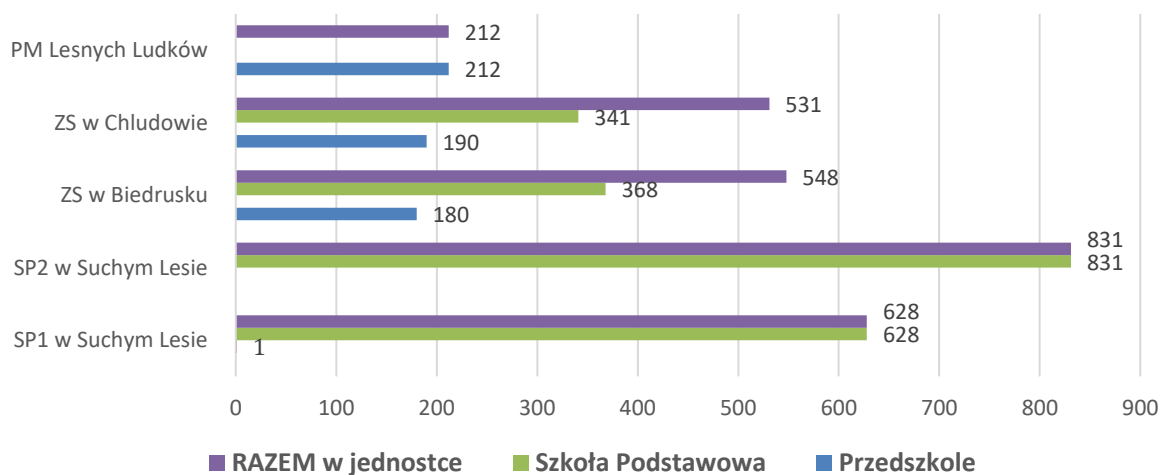
Ponieważ punktem wyjścia wszelkich analiz dotyczących oświaty jest liczba uczniów – a nie jest to dana stała – z różnych względów na potrzeby tego opracowania przyjęto, że dane pochodzące z arkuszy organizacji oraz aneksów do arkuszy organizacji roku szkolnego 2024/2025 odzwierciedlają stan faktyczny i są adekwatne w odniesieniu do danego roku szkolnego.

Wykres 9. Liczba uczniów w szkołach podstawowych i przedszkolach w Gminie w roku szkolnym 2024/2025



Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych z arkuszy diagnostycznych na rok szkolny 2024/2025.

Wykres 10. Liczba uczniów w jednostkach oświatowych w Gminie w roku szkolnym 2024/2025

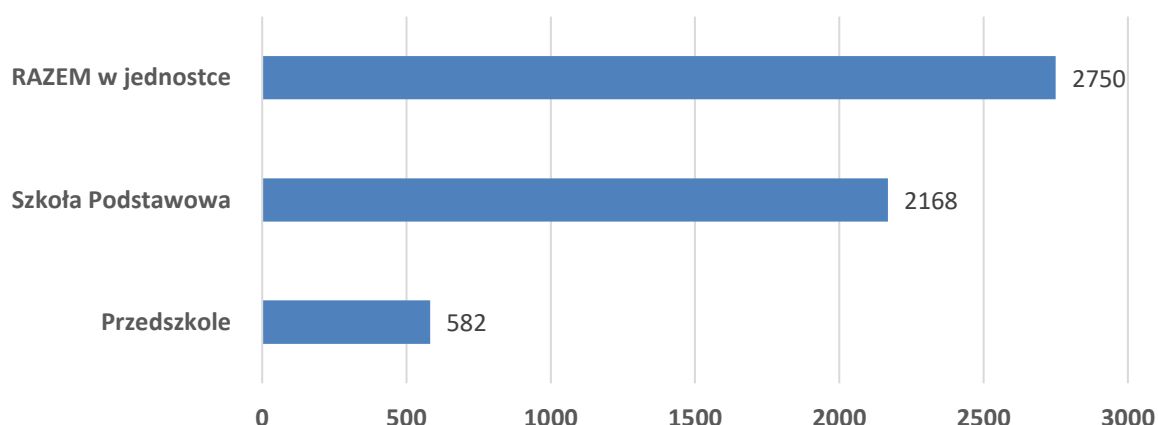


Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych z arkuszy diagnostycznych dotyczących organizacji na rok szkolny 2024/2025.

W Gminie Suchy Las w roku szkolnym 2024/2025 największą jednostką organizacyjną oświatową jest SP2 w Suchym Lesie (831 uczniów), a najmniejszą pod względem liczby uczniów i dzieci jest PM Leśnych Ludków – 212 dzieci.

Poniżej przedstawiono łączną liczbę dzieci i uczniów w przedszkolach i szkołach na terenie Gminy w roku szkolnym 2024/2025.

Wykres 10. Łączna liczba dzieci i uczniów w jednostkach oświatowych Gminy w roku szkolnym 2024/2025



Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych arkuszy organizacji jednostek oświatowych.

Łącznie do wszystkich jednostek oświatowych Gminy w roku szkolnym 2024/2025 uczęszcza 2.750 uczniów i dzieci, w tym: 2.168 uczniów do szkoły podstawowej, 582 dzieci przedszkolnych do przedszkoli (jednego samodzielnego i dwóch w zespołach ze szkołami).

Liczba uczniów w oddziałach jednostek oświatowych Gminy w roku szkolnym 2024/2025

Celem poniższej analizy jest:

- określenie średniej liczby uczniów na jeden etat nauczycielski według stanu na dzień aktualnych aneksów do arkuszy organizacji szkół i przedszkoli,
- ustalenie liczby uczniów w szkołach podstawowych w oparciu o dane z raportów SIO (głównie stan na 30 września 2023 r.),
- określenie wskaźnika liczby uczniów na oddział według stanu na dzień aktualnych aneksów do arkuszy organizacji szkół i przedszkoli.

Analizie poddano liczbę uczniów przypadających na jeden przeliczeniowy etat nauczycielski. Istotność wskaźnika jest na tyle duża, iż jest bardzo powszechną miarą efektywności szkół. Niska wartość wskaźnika oznacza niską efektywność i tym samym wyższe wydatki w przeliczeniu na jednego ucznia.

W tabeli poniżej przedstawiono liczbę uczniów na etat nauczycielski w szkołach prowadzonych przez Gminę Suchy Las w roku szkolnym 2024/2025. W szkołach podstawowych zorganizowane jest 106 oddziałów ogólnodostępnych.

Tabela 2. Zestawienie liczby uczniów na 1 etat nauczycielski i liczby etatów na oddział w szkołach podstawowych w roku szkolnym 2024/2025

Jednostka	Liczba uczniów	Liczba oddziałów szkoły podstawowej	Liczba uczniów przypadająca na jeden oddział ogólnodostępny	Liczba etatów pedagogicznych w szkole podstawowej	Liczba uczniów przypadająca na jeden etat pedagogiczny	Liczba etatów pedagogicznych przypadająca na jeden oddział
Szkoły podstawowe						
SP1 w Suchym Lesie	628	30	20,93	66,83	9,40	2,23
SP2 w Suchym Lesie	831	38	21,87	89,12	9,32	2,35
SP w ZS w Biedrusku	368	21	17,52	35,75	10,29	1,70
SP w ZS w Chludowie (z filią)	341	17	20,06	44,49	7,66	2,62
Razem SP	2 168,00	106,00	20,45	236,19	9,18	2,23

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych arkuszy organizacji jednostek oświatowych.

W szkołach ogólnodostępnych średnio w organie prowadzącym przypada **9,18 uczniów/na jeden etat pedagogiczny**, co wskazuje na wysokie koszty oświaty w Gminie Suchy Las. Najmniej uczniów (7,66) na jeden etat pedagogiczny jest w SP w Chludowie wraz z filią w Gołęczewie. Najwięcej w SP w Biedrusku – 10,29. Przyjmuje się, że w celu zapewnienia pełnego pokrycia wydatków subwencionowanych na 1 etat pedagogiczny powinno przypadać przynajmniej **16 uczniów**.

Liczba etatów pedagogicznych przypadająca na jeden oddział najmniejsza jest w SP w Biedrusku, największa w SP w Chludowie z filią w Gołęczewie.

Powyższe dwa wskaźniki są ze sobą powiązane i przekładają się wprost na koszty kształcenia ucznia w danej jednostce.

Na podstawie Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli oraz Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej w sprawie ramowych planów nauczania dla publicznych szkół, w szczególności §7:

1. Liczba dzieci w oddziale przedszkola wynosi nie więcej niż 25. Oddział przedszkola obejmuje dzieci w zbliżonym wieku, z uwzględnieniem ich potrzeb, zainteresowań, uzdolnień oraz rodzaju niepełnosprawności;
2. Liczba dzieci w oddziale przedszkola integracyjnego i oddziale integracyjnym w przedszkolu ogólnodostępnym oraz liczba uczniów w oddziale szkoły integracyjnej i oddziale integracyjnym w szkole ogólnodostępnej wynosi nie więcej niż 20, w tym nie więcej niż 5 dzieci lub uczniów niepełnosprawnych;
3. Liczba uczniów w oddziale klas I–III szkoły podstawowej wynosi nie więcej niż 25.
4. Na zajęciach świetlicowych w szkole podstawowej ogólnodostępnej pod opieką jednego nauczyciela może pozostawać nie więcej niż 25 uczniów.
5. W klasach IV – VIII szkoły podstawowej podział na grupy jest obowiązkowy:
 - a. na obowiązkowych zajęciach z informatyki w oddziałach liczących więcej niż 24 uczniów, zajęcia mogą być prowadzone w grupie oddziałowej lub międzyoddziałowej liczącej nie więcej niż 24 uczniów; liczba uczniów w grupie nie może przekraczać liczby stanowisk komputerowych w pracowni komputerowej;
 - b. na obowiązkowych zajęciach z języków obcych nowożytnych w oddziałach liczących więcej niż 24 uczniów; zajęcia mogą być prowadzone w grupie oddziałowej lub międzyoddziałowej liczącej nie więcej niż 24 uczniów; przy podziale na grupy należy uwzględnić stopień zaawansowania znajomości języka obcego nowożytnego;
 - c. na nie więcej niż połowie godzin obowiązkowych zajęć edukacyjnych z zakresu kształcenia ogólnego, dla których z treści programu nauczania wynika konieczność prowadzenia ćwiczeń, w tym laboratoryjnych – w oddziałach liczących więcej niż 30 uczniów;
 - d. na obowiązkowych zajęciach wychowania fizycznego; zajęcia mogą być prowadzone w grupie oddziałowej, międzyoddziałowej lub między klasowej, a w przypadku zespołu szkół – także w grupie międzyszkolnej, liczącej nie więcej niż 26 uczniów.

W przypadku oddziałów liczących odpowiednio nie więcej niż 24, 26 lub 30 uczniów na zajęciach, o których mowa wyżej, podziału na grupy można dokonywać za zgodą organu prowadzącego szkołę. W klasach IV – VIII szkoły podstawowej zajęcia wychowania fizycznego, w zależności od realizowanej formy tych zajęć, mogą być prowadzone łącznie albo oddzielnie dla dziewcząt i chłopców.

Średnia wielkość oddziału to najczęściej stosowany wskaźnik organizacji szkół. Jest on zrozumiały nawet dla laików i intuicyjnie odbierany, jako wskaźnik dobrze odzwierciedlający warunki pracy i nauki w szkołach oraz jednostkowe koszty ich prowadzenia. Z jednej strony mniejsze oddziały stwarzają bardziej komfortowe warunki uczniom i nauczycielom, istnieje też powszechne przekonanie, że sprzyjają poprawie efektów kształcenia, mimo, że nie potwierdzają tego żadne badania pedagogiczne. Dlatego daje się odczuć wyraźne społeczne oczekiwanie na tworzenie właśnie takich oddziałów (choć w odniesieniu do szkół ponadpodstawowych nie jest ono tak silne jak w wypadku szkół podstawowych). To oczekiwanie bardzo często nakłada się na zjawisko bezwładności organizacyjnej, które polega na dążeniu szkół (a ściślej mówiąc ich dyrektorów, przygotowujących projekty arkuszy organizacji) do zachowania dotychczasowej organizacji mimo malejącej liczby uczniów. Z drugiej strony, przy mniejszych oddziałach koszty utrzymania szkół są wyższe, a wysokość subwencji oświatowej, którą otrzymuje jednostka samorządu terytorialnego, zależy przede wszystkim od liczby uczniów.

Jednym z podstawowych wyznaczników efektywności sieci szkolnej na danym terenie jest przeciętna liczba uczniów w oddziale klasowym. Jest to istotne o tyle, że wiąże ze sobą dochody i wydatki oświatowe. Dochody oświatowe kształtowane są zasadniczo przez liczbę uczniów w jednostkach oświatowych. Natomiast na wydatki oświatowe wpływa liczba oddziałów w tych jednostkach, ponieważ od liczby oddziałów uzależniona jest liczba godzin pedagogicznych, które wpływają następnie na liczbę pedagogicznych etatów przeliczeniowych.

Należy podkreślić, że koszty kształcenia jednego ucznia są wynikiem liczebności (wielkości) oddziałów. Im niższa liczba uczniów w oddziale, tym większe koszty jednostkowe kształcenia uczniów danego oddziału. Istotna jest również możliwość dostosowania organizacji liczby (wielkości) oddziałów do zmiennej liczby uczniów, co z kolei pozostawia możliwość tworzenia dużych obwodów szkolnych.

Tabela 3. Liczba dzieci w przedszkolach w roku szkolnym 2024/2025

Przedszkole	Liczba		
	dzieci	oddziałów	dzieci przypadająca na oddział
PM Leśnych Ludków	212	10	21,20
PM w Biezdrowie	180	8	22,50
PM w Chludowie	190	10	19,00
Suma	582	28	20,79

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych arkuszy organizacji jednostek oświatowych.

Wskaźnik liczby dzieci w przedszkolach w roku szkolnym 2024/2025 wynosi 20,79 dzieci na 1 oddział. Z punktu widzenia ekonomicznego najbardziej efektywnymi pod względem optymalizacji organizacji byłyby oddziały w przedszkolu ogólnodostępnym liczące 25 dzieci. Uwzględniając liczbę dzieci w przedszkolach w roku szkolnym 2024/2025, średnia liczba oddziałów przedszkolnych powinna wynosić 24 (liczba dzieci 582:25 = 23,28). Na podstawie powyższego zestawienia, można stwierdzić, że liczba oddziałów w przedszkolach ogólnodostępnych jest zawyżona o 4 oddziały.

Z punktu widzenia ekonomicznego najbardziej efektywnym pod względem finansowania subwencji oświatowej byłby oddział ogólnodostępny liczący w szkole podstawowej 24 uczniów (średnia w Gminie Suchy Las wynosi 20,45 uczniów na jeden oddział). Uwzględniając liczbę uczniów w oddziałach ogólnodostępnych szkół podstawowych w JST w roku szkolnym 2024/2025, **optymalna liczba oddziałów ogólnodostępnych dla edukacji w ramach szkoły podstawowej w skali organu prowadzącego powinna wynosić 91** (liczba uczniów w oddziałach ogólnodostępnych 2 168:24 liczba ucz./oddz. = 90,33).

Na podstawie powyższego zestawienia, można stwierdzić, że liczba 106 oddziałów ogólnodostępnych w ramach szkoły podstawowej w stosunku do liczby uczniów w tych oddziałach jest **zawyżona o 15 oddziałów**.

Biorąc pod uwagę dane z roku szkolnego 2024/2025 należy stwierdzić, że najmniej liczne oddziały są w Szkole Podstawowej w Biedrusku – nieco powyżej 17 uczniów. W pozostałych szkołach jest średnio powyżej 20 uczniów na oddział.

Analizując możliwości optymalizacji organizacji szkół i ich sieci należy odpowiedzieć na kilka pytań:

- Jakie są potrzeby, a jakie możliwości zmian w organizacji szkół?
- Czy organizacja lokalnej oświaty może być na bieżąco dopasowywana do zmniejszającej się liczby uczniów?
- Czy mniejsze koszty całkowite oświaty wynikające z mniejszej liczby uczniów można wykorzystać do podniesienia jakości pracy szkół?

Możliwości zmian w zakresie zoptymalizowania lub ustandaryzowania zatrudnienia pracowników jednostek oświatowych w stosunku do liczby uczniów można wskazać na podstawie danych dotyczących liczebności oddziałów w roku szkolnym 2024/2025.

Liczba nauczycieli w jednostkach oświatowych Gminy Suchy Las

Kolejnym bardzo istotnym czynnikiem wpływającym na organizację systemu lokalnej oświaty i mającym duże znaczenie w kształtowaniu wydatków organu prowadzącego w obszarze oświaty jest struktura zatrudnienia w szkole, uwzględniająca zarówno kadrę pedagogiczną, jak i pracowników niepedagogicznych. Karta Nauczyciela i wynikające z niej prawa zatrudnionych na jej podstawie pracowników pedagogicznych, które w dużej mierze mają odzwierciedlenie w finansach, stanowią duże obciążenie dla budżetu samorządu. Warto zatem zwrócić uwagę na racjonalne zarządzanie zasobami ludzkimi, co w przypadku jednostek oświatowych jest wyjątkowo trudne, gdyż w ślad za kadrą pedagogiczną podąża jakość kształcenia.

W strukturze wydatków działu 801 – Oświata i wychowanie najbardziej kosztowną pozycją są wynagrodzenia i pochodne. Stanowią one średnio ponad 80% wszystkich wydatków. Znaczna część środków na wynagrodzenia znajduje się w otrzymywanej przez każdą jednostkę samorządu terytorialnego (JST) subwencji oświatowej będącej częścią subwencji ogólnej. Wysokość subwencji zależy głównie od liczby uczniów, a także od struktury zatrudnienia nauczycieli w danej JST na poszczególnych szczeblach awansu zawodowego (wskaźnik Di). Podstawą naliczenia kwoty subwencji oświatowej dla danej JST są dane przekazywane corocznie przez każdą gminę, zawarte w raportach SIO – spis na 30 września danego roku (tak było do tego roku, od 2025r. czeka nas zmiana w związku ze zmianą ustawy o dochodach JST).

W tabeli poniżej przedstawiono liczbę stosunków pracy nauczycieli w jednostkach oświatowych Gminy Suchy Las w roku szkolnym 2024/2025 w ujęciu osobowym i etatowym.

Tabela 4. Liczba stosunków pracy nauczycieli w jednostkach organizacyjnych oświatowych Gminy w roku szkolnym 2024/2025

Jednostka	Ogółem etaty przeliczeniowe	Ogółem osoby	Wskaźnik zatrudnienia
SP1 w Suchym Lesie	61,82	70	0,88
SP2 w Suchym Lesie	89,34	92	0,97
ZS w Biedrusku	55	63	0,87
ZS w Chludowie	53,37	59	0,90
PM Leśnych Ludków	20	20	1,00
Razem	279,53	304	0,92

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych z arkuszy organizacji 2024/2025.

W roku szkolnym 2024/2025 w jednostkach prowadzonych przez Gminę zatrudnionych jest 304 nauczycieli (w osobach, jako suma wszystkich nauczycieli zatrudnionych w poszczególnych szkołach, zespołach i przedszkolu), co w przeliczeniu na etaty daje **279,53** etatu. Wskaźnik zatrudnienia Wz, czyli **średnia ilość etatu przypadająca na 1 nauczyciela w osobie wynosi 0,92**. Zakładając średnio 18-sto godzinny obowiązkowy wymiar zajęć, jeden nauczyciel (osoba) w roku szkolnym 2024/2025 pracuje – ok. 16,56/18 etatu.

Wartość wskaźnika Wz ma niebagatelne znaczenie dla realizacji art. 30 Karty Nauczyciela - osiągnięcia średniego wynagrodzenia na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Wskaźnik Wz powinien oscylować w granicach **1,2 - 1,4**. Oznacza to, że każdy pracownik pedagogiczny powinien być zatrudniony na pełen etat i około **2-5 godzin ponadwymiarowych**. Godziny ponadwymiarowe stanowią pod tym względem bardzo istotny składnik wynagrodzenia nauczyciela.

Art. 30 ust. 1 Karty Nauczyciela wyróżnia cztery elementy składowe wynagrodzenia nauczyciela:

- Wynagrodzenie zasadnicze;
- Dodatki za wysługę lat, motywacyjny, funkcyjny, za warunki pracy, itp.;
- Wynagrodzenie za godziny ponadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw;

- Nagrody i inne świadczenia wynikające ze stosunku pracy, za wyłączeniem świadczeń z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych i dodatku socjalnego określonego w art. 54 KN (dodatek wiejski).

W pkt. 3 ustawodawca wyróżnił godziny nadwymiarowe jako jeden z najważniejszych elementów realizacji art. 30 KN. Prawidłowo prowadzona polityka kadrowa organu prowadzącego szkoły i dyrektorów jednostek oświatowych powinna być ukierunkowana na ograniczenie liczby pracowników pedagogicznych niepełnozatrudnionych w zamian za pełnozatrudnionych z godzinami nadwymiarowymi.

W kolejnych tabelach zestawiono dane dotyczące realizacji art. 30 KN w Gminie Suchy Las w roku 2022 oraz 2023.

Tabela 5. Realizacja art. 30 KN w jednostkach oświatowych Gminy Suchy Las za rok 2022 (w zł)

Stopnie awansu zawodowego od dnia 1 stycznia do 31 sierpnia 2022	Od dnia 1 września 2022 do dnia 31 grudnia 2022	Suma iloczynów średniej liczby etatów nauczycieli i średnich wynagrodzeń nauczycieli	Wydatki poniesione w 2022 r. na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach, o których mowa w art. 30 ust 1 ustawy	Kwota różnicy
Stażysta	Nauczyciel początkujący	2 436 180,68	2 922 383,55	486 202,87
Kontraktowy				
Mianowany	Mianowany	3 952 567,85	4 873 298,59	920 730,74
Dyplomowany	Dyplomowany	9 074 472,91	10 676 593,25	1 602 120,34

Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń w jednostkach oświatowych Gminy za rok 2022.

Tabela 6. Realizacja art. 30 KN w jednostkach oświatowych Gminy Suchy Las za rok 2023

Od dnia 1 września 2023 do dnia 31 grudnia 2023	Suma iloczynów średniej liczby etatów nauczycieli i średnich wynagrodzeń nauczycieli	Wydatki poniesione w 2023 r. na wynagrodzenia nauczycieli w składnikach, o których mowa w art. 30 ust 1 ustawy	Kwota różnicy
Nauczyciel początkujący	3 114 400,26	3 493 750,75	379 350,49
Mianowany	4 637 886,20	5 066 062,61	428 176,41
Dyplomowany	10 531 050,35	12 392 481,85	1 861 431,50

Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń w jednostkach oświatowych Gminy za rok 2023.

Pracownicy pedagogiczni zatrudnieni w jednostkach oświatowych prowadzonych przez Gminę Suchy Las w 2022 i 2023 r. osiągnęli wymagane prawem średnie wynagrodzenie. Należy pamiętać, że zwiększenie liczby pracowników pedagogicznych (w osobach), przy tej samej liczbie etatów, prowadzi do zwiększenia kwoty wydatków ponoszonych na wynagrodzenia, w tym także na wypłaty dodatku uzupełniającego.

Corocznie w ustawie budżetowej ustalana jest kwota bazowa dla nauczycieli, która stanowi podstawę do ustalenia średnich wynagrodzeń oraz ewentualnych podwyżek dla nauczycieli. Zgodnie z Ustawą Budżetową na rok 2024 r. od dnia 1 stycznia nastąpił wzrost wynagrodzeń nauczycieli. Stawki dla wynagrodzenia nauczycieli przyjęto zgodnie z Rozporządzeniem w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy z dnia 20 lutego 2024 r.

Tabela 7. Minimalne stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli od 1 stycznia 2024 r. (w zł) wg rozporządzenia

Poziom wykształcenia		Nauczyciel nieposiadający stopnia awansu zawodowego (nauczyciel początkujący)	Nauczyciel mianowany	Nauczyciel dyplomowany
1	Tytuł zawodowy magistra z przygotowaniem pedagogicznym	4 908,00	5 057,00	5 915,00
2	Tytuł zawodowy magistra bez przygotowania pedagogicznego, tytuł zawodowy licencjata (inżyniera) z przygotowaniem pedagogicznym, tytuł zawodowy licencjata (inżyniera) bez przygotowania pedagogicznego, dyplom ukończenia kolegium nauczycielskiego lub nauczycielskiego kolegium języków obcych, pozostałe wykształcenie	4 788,00	4 910,00	5 148,00

Źródło: Opracowanie własne na podstawie Projektu Rozporządzenia MEN.

W konsekwencji **średnie wynagrodzenie nauczycieli od 1 stycznia 2024 r. stanowi dla:**

- nauczyciela początkującego (120% kwoty bazowej) **5 889,60 zł**
- nauczyciela mianowanego (144% kwoty bazowej) **7 282,00 zł**
- nauczyciela dyplomowanego (184% kwoty bazowej) **10 883,60 zł**

Koszt zatrudnienia nauczyciela na pełen etat, aby spełnić średnie za 2024 r., przy założeniu przepisów obowiązujących od 1 stycznia 2024 r. roku jako uśrednienie całego roku oraz prognozowany wzrost wynagrodzeń wg założeń do projektu subwencji oświatowej na rok 2024, przedstawia się następująco:

- nauczyciel początkujący: $(5\,889,60 \times 12) = 70\,675,20 + (\text{ok. } 20,38\%)* = 85\,078,80 \text{ zł}$
- nauczyciel mianowany: $(7\,282,00 \times 12) = 87\,384,00 + (\text{ok. } 20,38\%)* = 105\,192,86 \text{ zł}$
- nauczyciel dyplomowany: $(8\,372 \times 12) = 100\,464 + (\text{ok. } 20,38\%)* = 121\,120,13 \text{ zł}$

* do kwot bazowych doliczyć należy pochodne (ZUS) pracodawcy od kwoty brutto: emerytalna – 9,76%, rentowa – 6,50%, wypadkowa – 1,67% (lub inna zależnie od pracodawcy), składka na FP – 2,45%. Powyższe średnie należałoby zatem zwiększyć o 20,38% (przy wypadkowej 1,67%).

Na potrzeby niniejszej analizy i oszacowania kosztów przyjęto wynagrodzenie – 127 905 zł wynikające ze struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w Gminie Suchy Las

Tabela 8. Struktura zatrudnienia nauczycieli wg SIO na 30 września 2023 r.

Struktura zatrudnienia nauczycieli wg SIO w 2023/2024		
Nauczyciele początkujący	19%	16 164,97
Nauczyciele mianowani	30%	31 557,86
Nauczyciele Dyplomowani	51%	80 182,27
Razem	100%	127 905

Źródło: Opracowanie własne na podstawie raportu SIO na dzień 30 września 2023 r.

Analiza finansowa planowanych wydatków oświatowych przez szkoły podstawowe Gminy Suchy Las w roku 2024

Analiza części oświatowej subwencji ogólnej Gminy Suchy Las

Zakresem analizy objęto następujące obszary:

1. wysokość przydzielonej Gminie subwencji oświatowej w oparciu o algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej na 2024 rok,
2. szczegółowe badanie danych dotyczących obliczenia wysokości ostatecznej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej na 2024 rok z podziałem na poszczególne jednostki oświatowe objęte audytem Gminy Suchy Las.

Analizy dokonano w oparciu o Rozporządzenie MEN z dnia 8 grudnia 2023 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2024 (Dz. U. z 2023, poz. 2755).

Część oświatowa subwencji ogólnej jest dzielona między poszczególne jednostki samorządu terytorialnego z uwzględnieniem zakresu realizowanych przez te jednostki zadań oświatowych.

Część oświatowa subwencji ogólnej jest dochodem jednostki samorządu terytorialnego (art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego).

Część oświatowa subwencji ogólnej (SO) składa się z trzech części:

1. SOA – kwota bazowa części oświatowej, według finansowego standardu A podziału części oświatowej na realizację zadań szkolnych,
2. SOB – kwota uzupełniająca, uwzględniająca wagi P zwiększające finansowy standard A na realizację zadań szkolnych,
3. SOC – kwota części oświatowej na realizację zadań przedszkolnych.

$$SO = SOA + SOB + SOC$$

Tabela 9. Wartości standardu finansowego A oraz wskaźnika korygującego Di w 2024 roku

	Wartość 2024 r.
Standard A	8 991,3565
Wskaźnik korygujący Di	1,0563753352
„Lokalny standard A”	9 498,247237

Standard A – otrzymuje się dzieląc kwotę ogólną subwencji (SO) pomniejszoną o 0,4% rezerwy przez ogólną liczbę uczniów przeliczeniowych w kraju.

Wskaźnik korygujący Di – wskaźnik uwzględniający stopnie awansu zawodowego nauczycieli. Zastosowanie tego wskaźnika umożliwia przekazanie relatywnie wyższych kwot części oświatowej subwencji ogólnej do tych JST, w których udział etatów nauczycieli o najwyższych stopniach awansu zawodowego w relacji do ogólnej liczby etatów nauczycieli jest wyższy niż średnie w skali kraju - co przekłada się na poziom ponoszonych przez poszczególne JST wydatków na wynagrodzenia nauczycieli. Wskaźnik powyżej 1 (jedności) w Gminie Suchy Las wskazuje na wysoki udział etatów nauczycieli o najwyższych stopniach awansu zawodowego. Wysokość części oświatowej subwencji ogólnej uzależniona jest od liczby uczniów przeliczeniowych, otrzymanej poprzez zastosowanie zróżnicowanych wag dla wybranych kategorii uczniów oraz określonych typów i rodzajów szkół oraz wskaźnika korygującego uwzględniającego stopnie awansu zawodowego nauczycieli.

Tabela 10. Podział subwencji oświatowej w roku 2024

Jednostka	SOA	SOB	SOC	Subwencja
PRYWATNE PRZEDSZKOLE "WESOŁY DELFINEK"	- zł	- zł	252 786,35 zł	252 786,35 zł
PRYWATNE PRZEDSZKOLE "PIRACIKI"	- zł	- zł	156 094,20 zł	156 094,20 zł
PRZEDSZKOLE " LEŚNYCH LUDKÓW"	- zł	- zł	813 809,82 zł	813 809,82 zł
PUBLICZNE PRZEDSZKOLE "AKADEMOS" W ŻŁOTNIKACH	- zł	- zł	874 902,55 zł	874 902,55 zł
PRZEDSZKOLE W ZESPOLE SZKÓŁ IM. 7 PUŁKU STRZELCÓW KONNYCH WLKP W BIEDRUSKU	- zł	- zł	736 114,16 zł	736 114,16 zł
PRYWATNE PRZEDSZKOLE "NATURA"	- zł	- zł	197 468,56 zł	197 468,56 zł
NIEPUBLICZNE PRZEDSZKOLE ANGLOJĘZCZNE "KRAINA ELMO"	- zł	- zł	154 726,45 zł	154 726,45 zł
NIEPUBLICZNE PRZEDSZKOLE KOMPETENCYJNE UL	- zł	- zł	233 960,83 zł	233 960,83 zł
PRZEDSZKOLE W ZESPOLE SZKÓŁ IM. O. MARIANA ŻELAZKA W CHŁUDOWIE	- zł	- zł	418 017,86 zł	418 017,86 zł
NIEPUBLICZNE PRZEDSZKOLE MAŁY POLIGON	- zł	- zł	48 270,09 zł	48 270,09 zł
MAGIC WORLD PRESCHOOL DWUJĘZCZNE NIEPUBLICZNE PRZEDSZKOLE	- zł	- zł	265 001,10 zł	265 001,10 zł
PRYWATNA SZKOŁA PODSTAWOWA "HARMONIA"	1 155 021,82 zł	1 391 606,32 zł	1 983,37 zł	2 548 611,51 zł
SZKOŁA PODSTAWOWA W ZESPOLE SZKÓŁ IM. 7 PUŁKU STRZELCÓW KONNYCH WLKP. W BIEDRUSKU	3 082 002,66 zł	856 129,15 zł	4 623,00 zł	3 942 754,82 zł
SZKOŁA PODSTAWOWA NR 2 IM. JANA PAWŁA II	7 107 078,69 zł	2 723 531,06 zł	15 504,73 zł	9 846 114,48 zł
WORLD PRIMARY SCHOOL NIEPUBLICZNA SZKOŁA PODSTAWOWA Z ODDZIAŁAMI DWUJĘZCZNYMI	563 899,54 zł	335 569,86 zł	845,85 zł	900 315,25 zł
SZKOŁA PODSTAWOWA NR 1 IM. WOJCIECHA BOGUSŁAWSKIEGO	5 561 216,16 zł	1 978 957,99 zł	8 341,82 zł	7 548 515,97 zł
SZKOŁA PODSTAWOWA FILIA W GOLĘCZEWIE	563 899,54 zł	253 779,03 zł	845,85 zł	818 524,42 zł
PRYWATNA SZKOŁA PODSTAWOWA NR 1 W BIEDRUSKU	1 400 026,45 zł	439 424,51 zł	101 033,78 zł	1 940 484,74 zł
SZKOŁA PODSTAWOWA W ZESPOLE SZKÓŁ IM. O. MARIANA ŻELAZKA W CHŁUDOWIE	2 654 216,80 zł	981 228,51 zł	3 981,33 zł	3 639 426,64 zł
PUNKT PRZEDSZKOLNY "TERAPEUTYCZNE SENSO SZKRABY"	- zł	- zł	1 203 048,00 zł	1 203 048,00 zł
NIEPUBLICZNY PUNKT PRZEDSZKOLNY "SUPEŁKOWO"	- zł	- zł	188 160,28 zł	188 160,28 zł
Razem szkoły samorządowe	18 968 413,86 zł	6 793 625,74 zł	33 296,73 zł	25 795 336,33 zł
Razem przedszkola samorządowe	- zł	- zł	1 967 941,85 zł	1 967 941,85 zł
Razem szkoły podstawowe prowadzone przez inny organ niż JST	3 118 947,80 zł	2 166 600,69 zł	103 863,00 zł	5 389 411,49 zł
Razem przedszkole publiczne prowadzone przez inny organ niż JST	- zł	- zł	874 902,55 zł	874 902,55 zł
Razem przedszkola niepubliczne	- zł	- zł	1 308 307,57 zł	1 308 307,57 zł
Razem inne formy wychowania przedszkolnego	- zł	- zł	1 391 208,27 zł	1 391 208,27 zł
Razem przedszkola "dotowane"	- zł	- zł	3 574 418,39 zł	3 574 418,39 zł
Suma końcowa	22 087 361,66 zł	8 960 226,43 zł	5 679 519,97 zł	36 727 108,06 zł

Źródło: Opracowanie własne na podstawie raportów SIO z dnia 30/IX/2023 oraz metryczki subwencji oświatowej na rok 2024.

Od roku 2017 sześciolatki (dzieci oddziału „0”) objęte zostały subwencją oświatową. Do tego czasu jednostki samorządu terytorialnego otrzymywały dotację na wszystkie dzieci przedszkolne. Od 2017 r. rozszerzeniu uległy zadania pozaszkolne subwencji oświatowej (SOC) o zadania związane z prowadzeniem przedszkoli/oddziałów przedszkolnych zorganizowanych w szkołach podstawowych, a także innych form wychowania przedszkolnego dla dzieci w wieku 6 lat i więcej.

Podstawą naliczenia subwencji oświatowej na daną jednostkę oświatową jest między innymi liczba uczniów. W roku szkolnym 2023/2024 stan uczniów na 30 września na 2023 r. był podstawą do naliczenia kwoty subwencji oświatowej na 2024 rok.

Dla szkół i przedszkoli publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Suchy Las subwencja oświatowa w 2024 roku wyniosła 27 763 278,18 zł (z kwoty 36 727 108 zł z całej subwencji oświatowej co stanowi jej 75,59 %). Na szkoły i przedszkola dotowane przez Gminę Suchy Las naliczono w 2024r. subwencję w łącznej wysokości 8 963 829,89 zł. Szczegóły przedstawia powyższa tabela.

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

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

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

Rozdziały te zostały utworzone w celu stworzenia możliwości ewidencji przez JST wydatków na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w ogólnodostępnych szkołach, przedszkolach i innych formach wychowania przedszkolnego. W subwencji oświatowej przewidziano wsparcie finansowe samorządów poprzez przyznanie dodatkowych wag dla uczniów z upośledzeniem umysłowym, niesłyszących, niewidzących, z autyzmem, niepełnosprawnością ruchową itp.

Na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych i przedszkolach, Gmina Suchy Las w ramach przydzielonej subwencji oświatowej w roku 2024 otrzymała **1 803 717 zł**, na jednostki dla których jest organem prowadzącym.

Zgodnie z art. 8 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych samorząd ma obowiązek wydatkować środki otrzymane w subwencji na kształcenie specjalne - ale określenie sposobu i formy realizacji tego obowiązku pozostawiono w gestii samorządu.

W tabeli przedstawiono liczbę uczniów i dzieci posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, uczęszczających do szkół podstawowych i przedszkoli dla których organem prowadzącym jest Gmina Suchy Las, dla których została naliczona subwencja na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji i metod pracy w 2024 roku.

Tabela 11. Zestawienie liczby uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego wg wag i wartości w jednostkach oświatowych Gminy Suchy Las w 2024 roku

Etykiety wierszy	P5	P6	P7	P8	P77	P81	P82	Subwencja	Liczba uczniów/dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego
SP1 w Suchym Lesie	2,00		1,00	4,00				421 722,18 zł	7,00
SP2 w Suchym Lesie	4,00	1,00	0,00	7,00				712 368,54 zł	12,00
SP w Biedrusku	1,00							13 297,55 zł	1,00
SP w Chłudowie	2,00	3,00	0,00	3,00				379 929,89 zł	8,00
Przedszkole Lesnych Ludków						1,00		27 544,92 zł	1,00
Przedszkole w Biedrusku					2,00		1,00	214 660,39 zł	3,00
Przedszkole w Chłudowie							1,00	34 193,69 zł	1,00
RAZEM KSZTAŁCENIE SPECJALNE	9,00	4,00	1,00	14,00	2,00	1,00	2,00	1 803 717,15 zł	33,00
Kształcenie specjalne w szkołach samorządowych								1 527 318,16 zł	28,00
Kształcenie specjalne w przedszkolach samorządowych								276 398,99 zł	5,00

Źródło: Opracowanie własne na podstawie raportu SIO na 30.09.2023.

Kwota środków finansowych zabezpieczonych w subwencji oświatowej na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji, nauki i metod pracy dla uczniów szkół i przedszkoli objętych audytem, dla których organem prowadzącym jest Gmina Suchy Las wynosi 1 803 717,15 zł dla 28 uczniów i 5 dzieci przedszkolnych (razem 33 orzeczenia): z tego 1 527 318,16 zł na orzeczenia w szkołach i 276 398,99 zł na orzeczenia w przedszkolach samorządowych.

Środki na kształcenie specjalne naliczone zostały na podstawie orzeczeń wprowadzonych do bazy SIO na dzień 30 września 2023 r. Warunkiem uwzględnienia danego orzeczenia w subwencji, a w konsekwencji jego „finansowania” jest data wydania orzeczenia i dostarczenia do szkoły przed 30 września każdego roku (tak było do tego roku, zmiana nastąpi od 2025 r.).

Tabela 12. Zestawienie planu i subwencji na zadanie wymagające stosowania specjalnych metod pracy planowanych w roku 2024 w szkołach i przedszkolach, dla których organem prowadzącym jest Gmina Suchy Las

Jednostka	80149	80150	Subwencja	Różnica w pełnych złotych
Szkoły Podstawowe, Przedszkola				
SP1 w Suchym Lesie		401 267,72 zł	421 722,18 zł	20 454,46 zł
SP2 w Suchym Lesie		773 518,22 zł	712 368,54 zł	- 61 149,68 zł
SP w Biedrusku		5 142,71 zł	13 297,55 zł	8 154,84 zł
SP w Chludowie (z filią)		409 179,60 zł	379 929,89 zł	- 29 249,71 zł
PM Lesnych Ludków	29 328,79 zł		27 544,92 zł	- 1 783,87 zł
PM w Biedrusku	129 410,51 zł		214 660,39 zł	85 249,88 zł
PM w Chludowie	5 142,61 zł		34 193,69 zł	29 051,08 zł
SUMA	163 881,91 zł	1 589 108,25 zł	1 803 717,15 zł	50 726,99 zł

Źródło: Opracowanie własne na podstawie zestawienia subwencji i sprawozdań RB 28S – 31 grudnia 2024 r.

W wyniku analizy wydatków oświatowych w 2024 r. na realizację zadań kształcenia specjalnego w Gminie (w szkołach i przedszkolach samorządowych) ustalono, że wydatki w rozdziałach 80149 i 80150 wykonano w wysokości **1 752 990,16 zł** tj. w kwocie **niższej** niż kwota określona w subwencji(tj. 1 803 717 zł) na rok 2024 dla szkół i przedszkoli objętych audytem o **50 727 zł**.

Samorząd ma obowiązek wydatkować środki otrzymane w subwencji na kształcenie specjalne.

Ustawa o finansowaniu zadań oświatowych obowiązująca od 2018 r. uszczegóławia i doprecyzowuje wątpliwości interpretacyjne związane z wyodrębnieniem przez jednostki samorządu terytorialnego środków na zadania wymagające stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w wysokości nie mniejszej niż wynikająca z podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na realizację zadań, o których mowa w art. 127 ust 1 oraz art. 36 ust 17 Prawo Oświatowe. Wprowadzone rozwiązanie określa, że w przypadku szkół ogólnodostępnych, do wydatków na kształcenie specjalne zaliczają się wyłącznie wydatki na zadania, wynikające z realizacji zaleceń zawartych w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego oraz w orzeczeniach o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych (bez uwzględnienia wydatków finansowanych w ramach podstawowej kwoty subwencji naliczanej standardem finansowym). Takie podejście wyklucza zaliczanie do takich wydatków środków przeznaczonych na obsługę, administrację, itp.

Środki otrzymane na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki oraz metod pracy dla dzieci i młodzieży mają być przeznaczone na kształcenie specjalne

łącznie w ramach jednostki samorządu terytorialnego. Oznacza to, że nie ma obowiązku odnosić środków otrzymanych w subwencji do konkretnego ucznia z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego. Podobnie - nie ma obowiązku alokacji do konkretnej szkoły samorządowej.

Zgodnie z artykułem 8 ustawy z dnia 27 października 2017 o finansowaniu zadań oświatowych środki przeznaczone w roku budżetowym na realizację zadań związanych z organizacją kształcenia specjalnego, o którym mowa w art. 127 ust 1 ustawy - Prawo Oświatowe, oraz na organizację zajęć rewalidacyjno-wychowawczych, o których mowa w art. 36 ust 17 ustawy - Prawo Oświatowe, środki przeznaczone przez JST w zakresie tych zadań stanowią sumę trzech grup wydatków:

1) Grupa 1

Środki zabezpieczone w budżetach odpowiednio Specjalnego Ośrodka Wychowawczego stanowiące sumę rozdz.: 80102, 80105, 80111, 80134, 80144, 85403 z wyłączeniem zadań dotyczących wczesnego wspomagania (85404) oraz środki Młodzieżowego Ośrodka Wychowawczego stanowiące sumę rozdz.: 80102, 80134, 85420 (art. 8 ust.2 pkt 1) – ta grupa Gminy nie dotyczy.

2) Grupa 2

Środki przeznaczone na realizację zadań w szkołach ogólnodostępnych. Są to środki przeznaczone w roku budżetowym na realizację zadań wynikających z zaleceń zawartych w:

- a) orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego,
- b) orzeczeniach o potrzebie zajęć rewalidacyjno-wychowawczych,
- c) indywidualnych programach zajęć, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 8 ust 3 z dnia 19 sierpnia 1994 r. o ochronie zdrowia psychicznego (Dz. U z 2017 r. poz. 882),
- d) indywidualnych programach edukacyjno-terapeutycznych, o których mowa w art. 127 ust. 3 ustawy – Prawo Oświatowe i zapewnieniu warunków ich realizacji (art. 8 ust.2 pkt. 2)

łącną wartość planowanych wydatków z rozdziału 80149 i 80150 realizowanych w szkołach i przedszkolach ogólnodostępnych stanowią planowane wydatki wynikające z wag P5, P6, P7, P8, P77, P81 określonych w Rozporządzeniu MEN z dnia 8 grudnia 2023 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2024 (Dz. U. z 2023, poz. 2755).

W realizacji zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży szkół i przedszkoli ogólnodostępnych - należy uwzględnić wydatki dotyczące uczniów i dzieci w oddziałach ogólnodostępnych w odniesieniu do zadań realizowanych bezpośrednio z uczniem - na podstawie orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego. Będą to: wydatki płacowe nauczycieli wraz z pochodnymi realizującymi zajęcia rewalidacyjne, zajęcia rewalidacyjno-wychowawcze oraz zajęcia specjalistyczne, do których należą: zajęcia korekcyjno-kompensacyjne, zajęcia logopedyczne, zajęcia emocjonalno-społeczne oraz inne zajęcia o charakterze terapeutycznym, oraz z pomocy psychologiczno-pedagogicznej – ZDW, rozwijające uzdolnienia i kształtujące umiejętność uczenia się, o ile wynikają z IPET-u. W tej grupie należy ująć wydatki, które nie byłyby ponoszone, gdyby uczeń był pełnosprawny, m.in. wydatki związane z:

- zatrudnieniem dodatkowej kadry wspierającej, np. wynagrodzenie tzw. nauczyciela współorganizującego lub pomocy nauczyciela realizującego zajęcia rewalidacyjne,
- zajęciami z zakresu pomocy psychologiczno-pedagogicznej,
- zakupem pomocy dydaktycznych dla dzieci i uczniów niepełnosprawnych,
- organizacją wybranych zajęć edukacyjnych lub w grupie do 5 osób, jeśli uczeń takich wymaga.

3) Grupa 3

Środki związane z prowadzeniem oddziałów integracyjnych i specjalnych w szkołach ogólnodostępnych. W przypadku ich wystąpienia po stronie wydatkowej należy wykazać:

- wydatki związane z realizacją zaleceń zawartych w orzeczeniu o potrzebie kształcenia specjalnego oraz
- środki wyliczone według wzoru określonego w art. 8 ust.2 pkt 3 ustawy o finansowaniu zadań oświatowych:

$$\dot{S}_{inne} = \dot{S} * (S_{Si} - S_{Sin}) / S$$

w którym poszczególne symbole oznaczają:

$\dot{S}$ – Środki przeznaczone w roku budżetowym w tych szkołach, bez rozdziałów na specjalne.

S_{Si} – Standard „A”+ wszystkie wagi (niepełnosprawności + integracyjne)

S_{Sin} – wagi tylko na niepełnosprawności bez P9,

S – cała subwencja dla jednostek

Środków wyliczonych za pomocą wyżej określonego wzoru nie należy klasyfikować do rozdziału 80150.

Wydatki szkół podstawowych dla których organem prowadzącym jest Gmina Suchy Las, a naliczona subwencja oświatowa na rok 2024 na te szkoły

Analiza finansowa szkół podstawowych i analiza porównawcza kosztów kształcenia uczniów w szkołach podstawowych samorządowych w roku 2024.

Przedmiotem analizy jest uzyskanie odpowiedzi na pytanie, czy otrzymywana przez Gminę Suchy Las subwencja oświatowa na 2024 rok pokryła wszystkie wydatki subwencjonowane. Na wydatki jednostek oświatowych składają się wydatki subwencjonowane niesubwencjonowane.

Wydatkami subwencjonowanymi w JST są wszystkie wydatki bieżące działu 801 *Oświata i Wychowanie* w rozdziałach:

80101 – Szkoły podstawowe, 80107 – Świetlice Szkolne, 80146 – Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli, 80149, 80150 – Specjalna organizacja nauki – uczniowie/dzieci – niepełnosprawne
80195 – Pozostała działalność.

Wydatkami niesubwencjonowanymi w JST są wydatki działu 801 – *Oświata i Wychowanie* w rozdziałach:

80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych (z wyłączeniem dzieci 6 letnich), 80104 – Przedszkola, 80113 – Dowożenie uczniów, 80148 – Stołówki szkolne, oraz Inwestycje.

Audyt oświaty w Gminie Suchy Las

Tabela 13. Wydatki subwencionowane szkół podstawowych Gminy Suchy Las według planu na 2024 r., a naliczona subwencja (bez subwencji na przedszkolaków)

Jednostka	80101	80107	80146	80150	80195	Razem wydatki subwencionowane	Liczba uczniów (2/3 stanu na koniec roku szkolnego 2023/2024 i 1/3 stanu z aktualnego arkusza organizacji 2024/2025)	Liczba oddziałów SP 24/25	Wysokość subwencji bez sześciolatków	Różnica: subwencja i razem wydatki subwencionowane	% procent pokrycia subwencją
SP 1 w Suchym Lesie	8 017 308,82 zł	981 008,13 zł	12 000,00 zł	401 267,72 zł	506 293,28 zł	9 917 877,95 zł	619,33	30	7 548 515,97 zł	-2 369 361,98 zł	76,11
SP2 w Suchym Lesie	10 815 707,84 zł	1 182 836,66 zł	10 665,50 zł	773 518,22 zł	540 424,75 zł	13 323 152,97 zł	783,67	38	9 846 114,48 zł	-3 477 038,49 zł	73,90
SP w Biedrusku	5 574 611,65 zł	471 215,70 zł	6 310,00 zł	5 142,71 zł	263 920,65 zł	6 321 200,71 zł	361,33	21	3 942 754,82 zł	-2 378 445,89 zł	62,37
SP w Chłudowie	6 403 828,00 zł	477 089,62 zł	5 000,00 zł	409 179,60 zł	217 909,41 zł	7 513 006,63 zł	348,33	17	4 457 951,06 zł	-3 055 055,57 zł	59,34
Suma	30 811 456,31 zł	3 112 150,11 zł	33 975,50 zł	1 589 108,25 zł	1 528 548,09 zł	37 075 238,26 zł	2 112,67	106,00	25 795 336,33 zł	-11 279 901,93 zł	69,58

Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdań RB 28S jednostek budżetowych - stan na 31 grudnia 2024 r.

W 2024 roku na zadania subwencionowane jednostek oświatowych (szkół podstawowych dla których jest organem prowadzącym) ogółem Gmina Suchy Las wydatkowała kwotę wynoszącą **37 075 238,26 zł (tzw. wydatki subwencionowane)**, natomiast naliczona kwota subwencji na te jednostki wyniosła **25 795 336,33 zł** (bez dzieci 6 letnich i przedszkoli). Kwotę różnicy, wynoszącą 11 279 901,93 zł pokryto z dochodów własnych Gminy - co stanowi **nieco ponad 30 %** wartości wydatków subwencionowanych. Subwencja w największym procencie pokrywa wydatki subwencionowane w SP1 w Suchym Lesie , tj. w 76 % i w SP 2 w Suchym Lesie – niecałe 74%. W najmniejszym procencie- około 60%- subwencja pokrywa wydatki subwencionowane w dwóch szkołach podstawowych: w SP w Biedrusku i Chludowie.

Wydatkami subwencionowanymi objęte są również dzieci sześćioletnie w przedszkolach. Z uwagi na stworzenie materiału porównawczego, z tabeli wydatków subwencionowanych zostały wyłączone wydatki i subwencja dotyczące sześciolatków oraz wag subwencyjnych dotyczących przedszkoli. Ewidencja oddziałów przedszkolnych jest w rozdziale 80103 – *Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych*, 80106 – *Inne formy wychowania przedszkolnego* oraz 80104 – *Przedszkola*, 80149 - będą przedmiotem analizy dalszej części opracowania.

W powyższej tabeli ujęte zostały wszystkie rozdziały subwencionowane działu 801 *Oświata i Wychowanie* przyporządkowane określonej jednostce oświatowej – szkoły podstawowe. Pozycja – „Razem” – jest sumą poniesionych wydatków na 2024 rok, która została porównana z wysokością naliczonej na daną szkołę subwencji oświatowej.

Tabela 14. Zestawienie kosztów, subwencji i deficytu na ucznia w szkołach podstawowych w roku 2024

Jednostka	Uczeń wg subwencji	Średnioroczna liczba uczniów w 2024r.* 2/3 z ost aneksu 23/24r. I 1/3 z lutego 2025r.	Koszt ucznia 2024	Deficyt na ucznia w pełnych złotych
	Szkoły podstawowe ogólnodostępne			
SP 1 w Suchym Lesie	12 892,44 zł	619,33	16 013,80 zł	- 3 121,35 zł
SP 2 w Suchym Lesie	13 158,83 zł	783,67	17 001,05 zł	- 3 842,22 zł
SP w Biedrusku	12 150,95 zł	361,33	17 494,10 zł	- 5 343,15 zł
SP w Chłudowie	13 157,61 zł	348,33	21 568,44 zł	- 8 410,83 zł
Średnia JST	12 209,85 zł	2112,67	17 549,02 zł	- 5 339,18 zł

Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdań RB 28S - stan na 31 grudnia 2024 - jednostek budżetowych na 2024 r.

Wysokość wydatków subwencionowanych i subwencję odniesiono w przeliczeniu na jednego ucznia (średniorocznego w roku 2024) szkoły podstawowej (bez przedszkoli). Dzięki temu możliwe jest dokonanie analizy porównawczej kosztów kształcenia oraz „dokładki” do kosztów kształcenia jednego ucznia ponad subwencję w poszczególnych szkołach. W szkołach ogólnodostępnych deficyt najniższy jest w SP1 w Suchym Lesie – nieco ponad 3

tys. zł i niecałe 4 tys. zł w SP 2 w Suchym Lesie. Najwyższy deficyt jest w dwóch szkołach w SP w Biedrusku ponad 5 tys. zł i SP w Chludowie – ponad 8 tys. zł

Do zadań oświatowych **niesubwencionowanych**, finansowanych z dochodów własnych Gminy należą wydatki działu 801 *Oświata i Wychowanie* w rozdziałach dla szkół podstawowych:

1. 80113 – Dowożenie uczniów,
2. 80148 – Stołówki szkolne oraz inwestycje (udział wg wyliczonej metodologii liczba żywionych i wpłaty – pomniejszone o dokonane wpłaty).
3. 80101/6050 - inwestycje

Tabela 15. Zestawienie wydatków nie subwencionowanych w roku 2024

Jednostka	80113 - wydatki	80148- wydatki	80101/6050- wydatki	Razem
Szkoły podstawowe ogólnodostępne				
SP1 w Suchym Lesie	1 674 219,94	19238,92	2 796 512,24	4 618 796,22
SP2 w Suchym Lesie		125627,70		
SP w Biedrusku		3 197,42		
SP w Chludowie				
Suma	1 674 219,94	148 064,04	2 796 512,24	4 618 796,22

Źródło: Opracowanie własne na podstawie planów finansowych jednostek budżetowych stan na 31 grudnia 2024 r.

Wydatki niesubwencionowane w 2024r. wyniosły w szkołach ponad 4 mln. 600 tys. złotych . To oczywiście kwota pokryta z dochodów własnych JST.

Naliczona subwencja, a udzielone dotacje szkołom i przedszkolom dotowanym

Gmina Suchy las zobowiązana jest do dotowania niepublicznych przedszkoli, innych form wychowania przedszkolnego oraz przedszkola publicznego prowadzonego przez inny organ niż JST i niepublicznych szkół podstawowych z oddziałami przedszkolnymi.

Zasady dotowania określają zapisy ustawy o finansowaniu zadań oświatowych oraz uchwały organu stanowiącego w tym zakresie.

Zgodnie z Uchwałą nr XLI/461/18 Rady Gminy Suchy Las z dnia 25 stycznia 2018 r. w sprawie *ustalenia trybu udzielania i rozliczenia dotacji dla publicznych i niepublicznych podmiotów*

oświatowych, oraz trybu przeprowadzenia kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania, przedszkola niepubliczne otrzymują dotacje z budżetu Gminy w Suchym Lesie. Dotacja dla niepublicznego przedszkola przysługuje na każde dziecko w wysokości 75% ustalonych w budżecie gminy wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolu publicznym w przeliczeniu na jedno dziecko.

Dotacja na przedszkole publiczne z prywatnym operatorem zgodnie z § 2 p. 2 uchwały nr XLI/461/18 Rady Gminy Suchy Las z dnia 25 stycznia 2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczenia dotacji dla publicznych i niepublicznych podmiotów oświatowych, oraz trybu przeprowadzenia kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania wynosi 130% wydatków bieżących ponoszonych w przedszkolu publicznym w przeliczeniu na jedno dziecko.

Gmina Suchy Las dotuje szkoły podstawowe prowadzone przez inny organ niż JST w sposób opisany w informacji o stanie realizacji zadań oświatowych: „Zgodnie z ustawą o finansowaniu zadań oświatowych, art. 26 niepubliczne szkoły, w których realizowany jest obowiązek szkolny, lub obowiązek nauki otrzymują na każdego ucznia dotację w wysokości równej kwocie przewidzianej na takiego ucznia w części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostki samorządu terytorialnego.”

Gmina Suchy Las w 2024 r. na zadania realizowane przez jednostki dotowane otrzymała kwotę subwencji prawie 9 mln. złotych. W formie dotacji jednostkom oświatowym (szkołom i przedszkolom) przekazała ponad 17 mln. zł, czyli kwotę ponad 8 mln. zł stanowiły środki własne JST. Szczegóły przedstawia poniższa tabela.

Tabela 16. Kwota subwencji a udzielone dotacje szkołom i przedszkolom

Jednostki dotowane rodzajami dotacji	Kwota subwencji	Kwota udzielonej dotacji	Różnica(subwencja -dotacja)
szkoły niepubliczne (3)	5 285 548,49 zł	4 601 200,95 zł	684 347,54 zł
oddziały przedszkolne przy szkołach podstawowych(2)	103 863,00 zł	91 512,72 zł	12 350,28 zł
	- zł		
przedszkola NP. (7)	1 308 307,57 zł	5 703 840,26 zł	- 3 004 324,42 zł
punkty 2	1 391 208,27 zł		
przedszkole publiczne proadzone przez inny niż JST (1- Złotniki)	874 902,55 zł	6 634 194,11 zł	- 5 759 291,56 zł
Razem	8 963 829,89 zł	17 030 748,04 zł	- 8 066 918,15 zł

Źródło: dane z metryczki subwencji 2024r. oraz sprawozdanie RB-28S UG Suchy Las za okres od początku roku do dnia 2024-12-31.

Planowane wydatki przedszkoli, oddziałów przedszkolnych, a źródła finansowania wydatków w 2024 r.

Analiza finansowa przedszkoli, oddziałów przedszkolnych i analiza porównawcza kosztów utrzymania dzieci w przedszkolach i oddziałach przedszkolnych w 2024 r.

Dokonując analizy wydatków na przedszkola należy mieć na uwadze źródła finansowania. W przypadku przedszkoli dodatkowymi środkami na finansowanie działalności jest - oprócz subwencji - dotacja przedszkolna. Zestawienie wydatków według klasyfikacji przedstawia tabela poniżej.

Tabela 17. Zestawienie dochodów i wydatków przedszkoli (samodzielnych i wchodzących w skład zespołów) w roku 2024

Jednostka	80104	80146	80149	80195 (z Ukrainą)	85404	Liczba dzieci w przedszkolach i oddziałach przedszkolnych		Razem wydatki	Subwencja	Dotacja przedszkolna	Wpłaty za pobyt w przedszkolu	Wpłaty za wyżywienie w przedszkolu	Razem dochody	Dochody-Wydatki	Procent udziału gminy w kosztach funkcjonowania przedszkola
						2024/2025	Średniorocznie w 2024r (z dwóch lat szkolnych)								
Przedszkole Lesnych Ludków	4 668 889,79 zł	7 991,00 zł	29 328,79 zł	139 998,10 zł		212	215,33	4 846 207,68 zł	813 809,82 zł	575 477,45 zł	105 328,00 zł	483 944,32 zł	1 978 559,59 zł	- 2 867 648,09 zł	0,59
Przedszkole w Biedrusku	4 257 447,31 zł	5 000,00 zł	129 410,51 zł	155 001,00 zł	5 540,93 zł	180	187,33	4 552 399,75 zł	736 114,16 zł	523 882,92 zł	80 746,90 zł	415 382,63 zł	1 756 126,61 zł	- 2 796 273,14 zł	0,61
Przedszkole w Chłudowie	3 656 743,43 zł	2 303,10 zł	5 142,61 zł	112 256,00 zł		190	185,33	3 776 445,14 zł	418 017,86 zł	611 196,74 zł	68 179,67 zł	174 849,52 zł	1 272 243,79 zł	- 2 504 201,35 zł	0,66
Suma	12 583 080,53 zł	15 294,10 zł	163 881,91 zł	407 255,10 zł	5 540,93 zł	582	588	13 175 052,57 zł	1 967 941,85 zł	1 710 557,11 zł	254 254,57 zł	1 074 176,47 zł	5 006 930,00 zł	- 8 168 122,57 zł	0,62

Źródło: Opracowanie własne na podstawie sprawozdań jednostek budżetowych RB 28S 31 grudnia 2024. oraz raportu SIO na 30,09.2023 i danych dyrektorów Kwota dotacji przedszkolnej – 3 968,81 zł w 2024 r.

Na prowadzenie jednego samodzielnego przedszkola i dwóch przedszkoli funkcjonujących w zespołach ze szkołami podstawowymi Gmina Suchy Las wydała w 2024 r. ponad **13 mln zł**. Do działalności przedszkoli samorządowych organ prowadzący wyasygnował ze środków własnych kwotę ponad **8 mln 168 tys. zł**. Analizę kosztów w przeliczeniu na dziecko w przedszkolu przedstawia poniższa tabela.

Tabela 15. Koszt pobytu dziecka w przedszkolu samorządowym w 2024 r.

Jednostka	KOSZT POBYTU DZIECKA W PRZEDSZKOLU W 2024r.				
	wydatki - dochody	średnioroczna liczba dzieci	koszt roczny dziecka w przedszkolu	miesięczny koszt	Wysokość udziału gminy (kwota) w przeliczeniu na dziecko średnioroczne
Przedszkole Leśnych Ludków	2 867 648,09 zł	215,33	13 317,25 zł	1 109,77 zł	7 880,22 zł
Przedszkole w Biedrusku	2 796 273,14 zł	187,33	14 926,72 zł	1 243,89 zł	9 168,61 zł
Przedszkole w Chludowie	2 504 201,35 zł	185,33	13 511,88 zł	1 125,99 zł	8 959,87 zł
Suma	8 168 122,57 zł	588,00	13 891,36 zł	1 157,61 zł	8 612,21 zł

Miesięcznie średni koszt utrzymania dziecka w przedszkolu publicznym w Gminie Suchy Las wyniósł w 2024 r. 1 157,61 zł, na co składa się koszt w dwóch przedszkolach wchodzących w skład zespołów : w Biedrusku – 1 243,89 zł i w Chludowie – 1 125,99 zł oraz porównywalny koszt w samodzielnym przedszkolu samorządowym Leśnych Ludków – 1 109,77 zł.

Ogólnie należy stwierdzić, że średnie koszty jednostkowe utrzymania ucznia w jednostkach oświatowych Gminy Suchy Las kształtują się na średnim poziomie. Szczegółowa analiza pokazuje też rozpiętość pomiędzy poszczególnymi jednostkami. Kluczem w efektywnym wykorzystywaniu środków pochodzących z subwencji - jak również kluczem do ograniczenia

wydatków w jednostce w ogóle - jest zoptymalizowanie liczby uczniów i dzieci w oddziale oraz liczby oddziałów. Należy podkreślić, że mniej oddziałów oznacza mniejszą liczbę potrzebnych do realizacji programu oświatowego etatów pedagogicznych. ***Jak wynika z analiz Instytutu Badań Edukacyjnych, nie ma bezpośredniego związku między liczbą uczniów w oddziale a ich wynikami*** tj. jakością kształcenia.

Analiza arkuszy organizacji szkół publicznych Gminy Suchy Las w roku szkolnym 2024/2025

W niniejszej części opracowania przedstawiam analizę organizacji zajęć w oddziałach poszczególnych szkół i przedszkoli, dla których organem prowadzącym jest Gmina Suchy Las w roku szkolnym 2024/2025. Analizy dokonano głównie w kontekście: organizacji oddziałów, podziałów na grupy na zajęciach języków obcych i wychowania fizycznego, zgodności realizowanych liczb godzin z ramowym planem nauczania oraz przepisami regulującymi organizację pomocy psychologiczno – pedagogicznej, kształcenia specjalnego i standardami zatrudnienia specjalistów. Analizie poddano też organizację pracy świetlicy i biblioteki szkolnej.

Zdajemy sobie sprawę z tego, że wskazywane możliwości optymalizacji organizacji jednostek oświatowych w Gminie Suchy Las np. poprzez zmniejszenie liczby oddziałów, grup, inną organizacją kształcenia specjalnego skutkują zmniejszeniem liczby godzin pracowników pedagogicznych (zgodnie z obowiązującym prawem) i często brakiem zrozumienia przez osoby których to bezpośrednio dotyczy. Ostateczna decyzja w zakresie sposobu organizacji pracy szkół i przedszkoli (w tym sieci) musi być zatem zawsze kompromisem pomiędzy dobrem uczniów i komfortem pracy nauczycieli, a możliwościami finansowymi samorządu.

Arkusze organizacji to obecnie najważniejszy dokument szkoły. Zatwierdzenie przez organ prowadzący arkusza na kolejny rok szkolny to zaciągnięte zobowiązanie finansowe organu prowadzącego na bieżący rok kalendarzowy (wrzesień – grudzień), ale i na ¾ przyszłego roku kalendarzowego (do końca sierpnia następnego roku włącznie). Tym samym, zatwierdzone arkusze stanowią podstawę planowania przyszłorocznego budżetu.

W wielu przypadkach lakonicznie, nieprofesjonalnie skontrolowany i zweryfikowany przez jednostkę samorządową (organ prowadzący) arkusz majowy (oraz kolejne jego aneksy) skutkować może kłopotami finansowymi dla JST.

Samorządowy system finansowania jednostek oświatowych powinien zapewnić ich funkcjonowanie i skłonić do racjonalnego wydawania pieniędzy publicznych. Dyrektor szkoły opracowując arkusz organizacji pracy szkoły ma obowiązek przestrzegać przepisów prawa oświatowego, zapewniając realizację zadań dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych szkoły, ale również dostosować wielkość tych zadań do planu finansowego prowadzonej przez siebie jednostki. Aspekty finansowe są często w tym zakresie pomijane przez dyrektorów, co może skutkować naruszeniem dyscypliny finansowej.

Dokonując analizy arkuszy, istotne znaczenie mają określone zasady udzielania i rozmiaru obniżek tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć nauczycieli, którym powierzono stanowiska kierownicze w szkołach prowadzonych przez Gminę Suchy Las oraz udzielania zwolnień od obowiązku realizacji tych zajęć, a także określenia tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć specjalistów.

Arkusz organizacji musi być zgodny z aktualnym statutem szkoły, ponieważ od tego dokumentu organ prowadzący powinien rozpocząć sprawdzanie arkusza. To, czego nie ma w statucie (np. świetlica, zajęcia integracyjne, stanowisko drugiego wicedyrektora, psychologa, pedagoga, logopedy, pedagoga specjalnego), nie powinno znaleźć się w arkuszu organizacji i może być podstawą negatywnego stanowiska organu prowadzącego.

Arkusz organizacji na dany rok szkolny (oraz jego kolejne aneksy do 30 września) podlegają zaopiniowaniu przez organ nadzoru pedagogicznego – Kuratora Oświaty - przed jego zatwierdzeniem przez organ prowadzący.

Opinie eksperta mają charakter obiektywnej oceny stanu istniejącego i zmierzają do wskazania takich rozwiązań, które w perspektywie mogą pozytywnie wpływać na lepszy organizacyjno- finansowy stan systemu oświaty w Gminie Suchy Las.

Liczba zatwierdzonych godzin w arkuszach organizacji szkół jest sumą obowiązkowych godzin wynikających z ramowych planów nauczania oraz tzw. godzin dodatkowych. Liczbę godzin obowiązkowych określa *Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 3 kwietnia 2019 r. w sprawie ramowych planów nauczania dla publicznych szkół*. Ramowe plany nauczania określają tygodniową (semestralną) liczbę godzin obowiązkowych zajęć edukacyjnych i zajęć z wychowawcą w poszczególnych klasach danego typu szkoły. Dyrektor szkoły uwzględniając ramowy plan nauczania opracowuje tygodniowy rozkład zajęć.

Zgodnie z rozporządzeniem, każdy ramowy plan nauczania obejmuje również zajęcia z religii, etyki, wychowania do życia w rodzinie, języka mniejszości narodowej, języka mniejszości

etnicznej, języka regionalnego oraz naukę własnej historii i kultury, zajęcia sportowe w oddziałach i szkołach sportowych oraz oddziałach i szkołach mistrzostwa sportowego, dodatkowe zajęcia edukacyjne (o których mowa w *art. 109 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 14 grudnia 2016r. - Prawo oświatowe*), zajęcia języka migowego itp. godziny określone w ramowych planach nauczania mają odzwierciedlenie w otrzymanej przez JST subwencji oświatowej.

W corocznej analizie arkuszy organizacji ważną kwestią jest maksymalna liczba uczniów mogąca uczyć się w jednym oddziale. *Rozporządzenie w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli*, nie określa liczby uczniów w kl. IV-VIII, tą kwestię pozostawiono do decyzji organu prowadzącego, przy czym zwiększając liczbę uczniów powyżej 24 lub 26 uczniów na oddział należy dokonać podziału na grupy, tj. powyżej 24 uczniów podział obowiązuje na obowiązkowych zajęciach z informatyki i języków obcych, natomiast w przypadku powyżej 26 uczniów na zajęciach z wychowania fizycznego. Liczba uczniów na zajęciach z informatyki (nie więcej niż 24) uzależniona jest również od liczby stanowisk komputerowych w pracowni komputerowej.

Maksymalna liczba uczniów w klasach I-III i konieczność podziału na grupy wynika wprost z *Rozporządzenia w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli*.

Na **zajęciach świetlicowych** w szkole podstawowej ogólnodostępnej pod opieką jednego nauczyciela - zgodnie z *Rozporządzeniem w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i publicznych przedszkoli* - może pozostawać nie więcej niż 25 uczniów.

Szkoły podstawowe są zobowiązane zapewnić zajęcia świetlicowe dla uczniów, którzy pozostają w szkole dłużej ze względu na:

- czas pracy rodziców, na wniosek rodziców;
- organizację dojazdu do szkoły lub inne okoliczności wymagające zapewnienia opieki w szkole.

Należyte planowanie oraz racjonalne wykorzystanie pracy świetlicy zależy od tygodniowego rozkładu pracy szkoły (tzw. podziału godzin). Jeżeli wskaźnik zmianowości w szkole wynosi 1, tzn. liczba oddziałów jest równa liczbie klasopracowni, to praktycznie w godzinach 8:00-12:00 nie ma konieczności organizowania pracy świetlicy, bo uczniowie wszystkich klas uczestniczą w zajęciach lekcyjnych.

Ekspert zwraca uwagę, że czas pracy świetlicy bardzo często w dużym zakresie pokrywa się z organizacją innych zajęć pozalekcyjnych, np. w bibliotece, w kołach zainteresowań, na zajęciach sportowo-rekreacyjnych, zajęciach ze specjalistami itp. W sposób naturalny powoduje to realnie mniejszą liczbę uczniów korzystających ze świetlicy, a to z kolei powoduje mniejszą liczbę grup świetlicowych.

Możliwość łączenia klas reguluje *Rozporządzenie w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i przedszkoli*. Zgodnie z nim, jeżeli w szkole organizowane jest nauczanie w klasach łączonych to:

- obowiązkowe zajęcia edukacyjne w klasie I, z wyjątkiem edukacji muzycznej, edukacji plastycznej i wychowania fizycznego, prowadzi się bez łączenia tych samych klas z innymi klasami;
- w klasach II i III co najmniej połowę wymiaru godzin obowiązkowych zajęć edukacyjnych, z wyjątkiem edukacji muzycznej, edukacji plastycznej, wychowania fizycznego gdzie prowadzi się w całości z łączeniem tych klas z innymi klasami;
- w klasach IV-VII co najmniej połowę wymiaru godzin obowiązkowych zajęć edukacyjnych z wyjątkiem muzyki, plastyki, i wychowania fizycznego, prowadzi się z łączeniem tych klas z innymi klasami;
- obowiązkowe zajęcia edukacyjne w klasie VIII, z wyjątkiem wychowania fizycznego, prowadzi się bez łączenia tych klas z innymi klasami.

W tabeli poniżej przedstawiono maksymalną liczbę zajęć łączonych w poszczególnych klasach szkoły podstawowej zgodnie ze wskazanym wyżej rozporządzeniem.

Tabela 16. Maksymalna liczba zajęć łączonych w poszczególnych klasach szkół podstawowych

Obowiązkowe zajęcia edukacyjne ogółem	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	Razem
	20	20	20	24	25	25	32	31	197
Możliwość łączenia:	5	5	5	6	6	6	6	4	43
▪ ed. muzyczna/muzyka	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)		
▪ ed. plastyczna/plastyka	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)	(1)		
▪ wychowanie fizyczne	(3)	(3)	(3)	(4)	(4)	(4)	(4)	(4)	
Inne łączenia (obowiązkowych zajęć edukacyjnych)	-	7,5	7,5	9	9,5	9,5	13	-	56
Razem liczba godzin łączonych	5	12,5	12,5	15	15,5	15,5	19	4	99
Liczba godzin oddzielnych	15	7,5	7,5	9	9,5	9,5	13	27	98

Źródło: Opracowanie własne na podstawie Rozporządzenia w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i przedszkoli.

Kolejną ważną kwestią ujętą w arkuszu organizacji są zajęcia biblioteczne. Przepisy prawa oświatowego nie określają wymiaru czasu, w którym szkoła ma zapewnić dostęp do biblioteki. Nie ma tzw. norm zatrudnienia nauczycieli bibliotekarzy. Decyzję w zakresie organizacji pracy szkoły, w tym biblioteki podejmuje dyrektor szkoły.

Doświadczenie eksperta, a także praktyka wielu samorządów w Polsce, wskazuje na stosowanie przelicznika 1 godziny biblioteki na 15 uczniów. Ekspert zwraca uwagę, że proponowany przelicznik ma formę umowną i nie może być usankcjonowany np. uchwałą rady gminy, czy zarządzeniem wójta/burmistrza.

Organizację zajęć z zakresu pomocy psychologiczno-pedagogicznej normuje *Rozporządzenie MEN w sprawie zasad udzielania i organizacji pomocy psychologiczno-pedagogicznej*.

Wyróżnia ono następujące rodzaje zajęć:

- zajęcia dydaktyczno – wyrównawcze, które nie należą do grupy zajęć specjalistycznych; zajęcia te organizuje się dla uczniów mających trudności w nauce, w szczególności w spełnianiu wymagań edukacyjnych określonych w podstawie programowej kształcenia ogólnego dla danego etapu edukacyjnego. Liczba uczestników zajęć wynosi do 8 uczniów;
- zajęcia specjalistyczne, w tym m.in.:
 - a) zajęcia korekcyjno–kompensacyjne, organizuje się dla uczniów z zaburzeniami i odchyleniami rozwojowymi lub specyficznymi trudnościami w uczeniu się. Liczba uczestników zajęć wynosi do 5 uczniów. Zajęcia prowadzą nauczyciele i specjaliści posiadający kwalifikacje z zakresu terapii pedagogicznej.
 - b) zajęcia logopedyczne, organizuje się dla uczniów z zaburzeniami mowy, które powodują zaburzenia komunikacji językowej oraz utrudniają naukę. Liczba uczestników wynosi do 4 uczniów.
 - c) zajęcia rozwijające kompetencje emocjonalno-społeczne organizuje się dla uczniów przejawiających trudności w funkcjonowaniu społecznym - liczba uczestników: nie więcej niż 10, chyba że zwiększenie liczby uczestników jest uzasadnione potrzebami uczniów
 - d) inne zajęcia o charakterze terapeutycznym organizuje się dla uczniów z zaburzeniami i odchyleniami rozwojowymi mających problemy w funkcjonowaniu w przedszkolu, szkole lub placówce oraz z aktywnym i pełnym uczestnictwem w życiu przedszkola, szkoły lub placówki - liczba uczestników: nie więcej niż 10.

Organizując zajęcia z zakresu pomocy psychologiczno-pedagogicznej należy mieć na uwadze przyczynę kierowania na nie ucznia, tj. orzeczenie, opinię poradni psychologiczno-pedagogicznej, wniosek nauczyciela czy wychowawcy klasy, itp. Taka informacja wskazuje źródło powstania kosztów – kształcenie specjalne czy środki własne JST. Ważną kwestią w zakresie organizacji jest liczba uczniów na określonych zajęciach.

Organizując pomoc psychologiczno – pedagogiczną w szkole należy pamiętać o tym, że pomocy tej w pierwszej kolejności udzielają wszyscy nauczyciele w bieżącej pracy z uczniem. Zakres zadań pedagoga, pedagoga specjalnego, psychologa, logopedy określa *Rozporządzenie w sprawie zasad organizacji i udzielania pomocy psychologiczno-pedagogicznej w publicznych przedszkolach, szkołach i jednostkach*. W *Karcie nauczyciela* określono, że tygodniowy obowiązkowy wymiar zajęć dla:

- nauczyciela pedagoga, pedagoga specjalnego, logopedy, psychologa i doradcy zawodowego, a także terapeuty pedagogicznego, z wyjątkiem nauczycieli zatrudnionych w poradni psychologiczno- pedagogicznej nie może przekroczyć 22 godzin,
- nauczycieli posiadających kwalifikacje z zakresu pedagogiki specjalnej zatrudnianych dodatkowo w celu współorganizowania kształcenia integracyjnego oraz współorganizowania kształcenia uczniów niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie oraz zagrożonych niedostosowaniem społecznym wynosi 20 godzin.

Liczba godzin zajęć pedagoga, logopedy, psychologa i pedagoga specjalnego powinna wynikać ze standardów zatrudniania specjalistów wynikających z Karty Nauczyciela - od 1 września 2022 r. oraz faktycznych potrzeb placówki i winna być uzgodniona z organem prowadzącym.

Zajęcia rewalidacyjne odbywają się tylko w przypadku ucznia z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego. Są organizowane na podstawie *Rozporządzenia w sprawie ramowych planów nauczania, organizacji kształcenia uczniów niepełnosprawnych oraz w sprawie szczegółowej organizacji szkół i przedszkoli*. Zgodnie z zapisami *rozporządzenia ramowy plan nauczania* określa m.in. minimalny tygodniowy wymiar godzin zajęć rewalidacyjnych dla uczniów niepełnosprawnych. W poszczególnych załącznikach określa się ten wymiar jako 2 godziny na każdego ucznia z posiadającego orzeczenie z wyłączeniem orzeczeń wydanych ze względu na zagrożenie niedostosowaniem społecznym i niedostosowanie społeczne. Zajęcia te (rewalidacja) powinny być uwzględnione

w indywidualnym programie edukacyjno-terapeutycznym (IPET) opracowywanym dla ucznia z orzeczeniem. Czas trwania zajęć rewalidacyjnych to 60 minut. W uzasadnionych przypadkach dopuszcza się prowadzenie zajęć w czasie krótszym niż 60 minut, zachowując ustalony dla ucznia łączny czas tych zajęć w okresie tygodniowym. Przepisy nie rozstrzygają, czy zajęcia rewalidacyjne powinny być prowadzone indywidualnie, czy zespołowo. O tym powinny decydować potrzeby ucznia, cel zajęć itp. oraz formułowane na tej podstawie zalecenia zespołu.

Zatrudnienie nauczyciela współorganizującego normuje *Rozporządzenie MEN w sprawie warunków organizowania kształcenia, wychowania i opieki dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych, niedostosowanych społecznie i zagrożonych niedostosowaniem społecznym* oraz *Rozporządzenie MEN w sprawie szczegółowych kwalifikacji wymaganych od nauczycieli*.

Nauczyciel nazywany współorganizującym to nauczyciel posiadający kwalifikacje z zakresu pedagogiki specjalnej zatrudniony w szkole/przedszkolu w celu współorganizowania kształcenia uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane ze względu na niepełnosprawność sprzężoną, autyzm lub zespół Aspergera. Karta Nauczyciela wprowadziła jednolite pensum dla nauczycieli współorganizujących, które wynosi 20 godzin tygodniowo. Oznacza to, że nauczyciele współorganizujący z definicji nie będą na wszystkich lekcjach nawet w klasie pierwszej szkoły podstawowej.

Nauczyciel współorganizujący realizuje następujące zadania:

- prowadzi wspólnie z innymi nauczycielami zajęcia edukacyjne oraz wspólnie z innymi nauczycielami, specjalistami i wychowawcami grup wychowawczych realizuje zintegrowane działania i zajęcia określone w programie,
- prowadzi wspólnie z innymi nauczycielami zajęcia edukacyjne oraz wspólnie z innymi nauczycielami, specjalistami i wychowawcami grup wychowawczych pracę wychowawczą z uczniami niepełnosprawnymi, niedostosowanymi społecznie oraz zagrożonymi niedostosowaniem społecznym,
- uczestniczy, w miarę potrzeb, w zajęciach edukacyjnych prowadzonych przez innych nauczycieli oraz w zintegrowanych działaniach i zajęciach, określonych w programie, realizowanych przez nauczycieli, specjalistów i wychowawców grup wychowawczych,

- udziela pomocy nauczycielom prowadzącym zajęcia edukacyjne oraz nauczycielom, specjalistom i wychowawcom grup wychowawczych realizującym zintegrowane działania i zajęcia, określone w programie, w doborze form i metod pracy z uczniami niepełnosprawnymi, niedostosowanymi społecznie oraz zagrożonymi niedostosowaniem społecznym,
- prowadzi zajęcia odpowiednie ze względu na indywidualne potrzeby rozwojowe i edukacyjne oraz możliwości psychofizyczne uczniów, w szczególności zajęcia rewalidacyjne, resocjalizacyjne i socjoterapeutyczne (jeśli posiada odpowiednie kwalifikacje do niepełnosprawności ucznia),

W przedszkolach, innych formach wychowania przedszkolnego i szkołach ogólnodostępnych, w których kształceniem specjalnym są objęci uczniowie posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane ze względu na autyzm, w tym zespół Aspergera, lub niepełnosprawności sprzężone, zatrudnia się dodatkowo nauczycieli współorganizujących kształcenie integracyjne posiadających kwalifikacje z zakresu pedagogiki specjalnej w celu współorganizowania kształcenia uczniów niepełnosprawnych. Zadania tych nauczycieli zostały określone w § 7 ust. 7 ww. rozporządzenia.

Zgodnie z ww. przepisami prawa nauczyciele współorganizujący kształcenie integracyjne powinni posiadać kwalifikacje z zakresu pedagogiki specjalnej. Zatem, zgodnie z § 7 ust. 1-3, nauczyciel współorganizujący kształcenie integracyjne, mając kwalifikacje z zakresu pedagogiki specjalnej, posiada kwalifikacje do zajmowania ww. stanowiska, bez konieczności uzupełnienia wykształcenia w zakresie odpowiednim do niepełnosprawności uczniów.

Wyjątek stanowią nauczyciele współorganizujący kształcenie integracyjne, którym dyrektor powierzy na podstawie § 5 pkt 4 ww. rozporządzenia w ramach wykonywanych obowiązków prowadzenie innych zajęć odpowiednich ze względu na indywidualne potrzeby rozwojowe i edukacyjne oraz możliwości psychofizyczne uczniów, w szczególności zajęcia rewalidacyjne, resocjalizacyjne i socjoterapeutyczne – z wyjątkiem zajęć specjalistycznych organizowanych w ramach pomocy psychologiczno-pedagogicznej. W tym przypadku bowiem nauczyciele muszą posiadać kwalifikacje odpowiednie do rodzaju niepełnosprawności ucznia.

Szkoła Podstawowa nr 1 w Suchym Lesie

W SP1 w Suchym Lesie zorganizowanych jest 30 oddziałów szkoły podstawowej, do których uczęszcza 628 uczniów. Wszystkie oddziały są ogólnodostępne.

Analiza arkusza organizacji w SP1 w Suchym Lesie wykazuje rezerwy w organizacji obowiązkowych zajęć edukacyjnych i etatów wspomaganie dydaktyki:

- **w edukacji wczesnoszkolnej I-III** uczy się w 12 oddziałach 245 uczniów. Godziny do dyspozycji dyrektora w wymiarze 3 zostały przeznaczona na zajęcia „rozwijające”, co można uznać za zgodne z obowiązującym przepisem dotyczącym przeznaczenia tych godzin,
 - w 4 oddziałach klas pierwszych jest 81 uczniów, w tym 20 z poza obwodu. Dla uczniów z obwodu – 61- wystarczyłyby 3 oddziały i pozostałoby 14 miejsc dla uczniów z poza obwodu i na tyle wolnych miejsc powinna być prowadzona rekrutacja rok temu do klasy pierwszej. Sześciu uczniów z poza obwodu byłoby nieprzyjętych. Jeden oddział mniej to 23h **mniej, 1,28 etatu i 163 718 zł,**
 - w 4 oddziałach klas drugich jest 82 uczniów, w tym 16 z poza obwodu. Dla uczniów z obwodu – 66- wystarczyłyby 3 oddziały i pozostałoby 9 miejsc dla uczniów z poza obwodu i na tyle wolnych miejsc powinna być prowadzona rekrutacja. Siedmiu uczniów z poza obwodu byłoby nieprzyjętych. Jeden oddział mniej to 23h **mniej, 1,28 etatu i 163 718 zł,**
 - w 4 oddziałach klas trzecich jest 77 uczniów, w tym 15 z poza obwodu. Dla uczniów z obwodu – 62- wystarczyłyby 3 oddziały i pozostałoby 13 miejsc dla uczniów z poza obwodu i na tyle wolnych miejsc powinna być prowadzona rekrutacja. Dwoje uczniów z poza obwodu byłoby nieprzyjętych. Jeden oddział mniej to 23h **mniej, 1,28 etatu i 163 718 zł;**
- **w oddziałach klas IV-VIII** uczy się w 18 oddziałach 407 uczniów,
 - na poziomie klasy szóstej dla 81 uczniów zorganizowano 4 oddziały. Gdyby zorganizowano 3 oddziały 29 osobowe byłaby potrzeba organizacji czwartej grupy zajęciowej na poziomie klasy szóstej na zajęcia z języka obcego i wychowania fizycznego (7 h) , ale byłby o jeden oddział mniej tj. 29,37 h. W sumie **mniej o 22,37h tj. 1,24 etatu tj. 158 602,20 zł oszczędności,**
 - na poziomie klasy ósmej dla 52 uczniów zorganizowano 3 oddziały. Gdyby zorganizowano 2 oddziały 29 osobowe byłaby potrzeba organizacji trzeciej grupy

zajęciowej na poziomie klasy ósmej na zajęcia z języków obcych (5 h) i wych. fiz (4), ale byłby o jeden oddział mniej tj. 32,27 h w sumie **mniej o 23,27h tj. 1,29 etatu tj. 164 997,45 zł oszczędności,**

- w arkuszu organizacji szkoły na rok 2024/2025 w klasach IV-VIII zaplanowano zajęcia wychowania fizycznego w 20 grupach. Istniała możliwość organizacji zajęć międzyoddziałowych w 16 grupach (o 4 grupy mniej) – **mniej o 16 h (0,89 etatu). Możliwe oszczędności 113 835,45 zł,**

- dodatkowe godziny języka angielskiego w klasach V-VIII zorganizowano dodatkowo 26h j. obcego dla chętnych uczniów, co prawda organ prowadzący może zwiększyć liczbę godzin obowiązkowych zajęć edukacyjnych maksymalnie o 3 na oddział, ale dotyczy to wszystkich uczniów, nie tylko wybranych – być może należało potraktować te zajęcia jako zajęcia w ramach pomocy psychologiczno – pedagogicznej jako zajęcia rozwijające zainteresowania, ale wówczas mamy ograniczenia co do liczebności grup, w ocenie eksperta godziny te nie powinny w takiej formie znaleźć się ramowym planie nauczania, 26h **to 1,44 etatu mniej i 184 183,20 zł oszczędności,**

- drugi język obcy na poziomie klasy VII i VIII zaplanowany w wymiarze 20 godzin, winno być 14 godzin, **mniej o 6 godzin tj. 0,33 etatu i 42 208,65 zł,**

- godziny do dyspozycji dyrektora w klasach IV-VIII zaplanowano w klasach ósmych – po 2 godziny repetytorium na oddział- opisując je jako zajęcia rozwijające. Godziny te winny być przeznaczone na zajęcia kształtujące kreatywność. Ponadto w II etapie edukacyjnym uczeń winien mieć 4 takowe godziny,

➤ w większości oddziałów mamy po 2 godziny etyki i po 2 godziny religii- w sumie 60 h religii i 40 godzin etyki – razem 100 godzin. Winno być 60 tj. **o 40 h za dużo czyli 2,22 etatu i 283 949,10 zł,**

➤ w SP1 w Suchym Lesie zaplanowano 248 h (286 h w arkuszu majowym) pracy świetlicy szkolnej dla 415 uczniów. Dyrektor przedstawił przykładowy, grudniowy tydzień organizacji świetlicy:

Tabela 17. Zestawienie pracy świetlicy w tygodniu od 9-13 grudnia 2024 r. w SP1 w Suchym Lesie

TYDZIEŃ 9-13 grudnia 2024r.	Poniedziałek		Wtorek		Środa		Czwartek		Piątek	
UCZNIOWIE										
Godziny funkcjonowania świetlicy	Liczba UCZNIÓW szkolnych przebywających na świetlicy	Liczba grup	Liczba UCZNIÓW szkolnych przebywających na świetlicy	Liczba grup	Liczba UCZNIÓW szkolnych przebywających na świetlicy	Liczba grup	Liczba UCZNIÓW szkolnych przebywających na świetlicy	Liczba grup	Liczba Uczniów	Liczba grup
06:30-7:45	38	2	42	2	37	2	36	2	35	2
07:45-8:45	3	1	6	1	17	1	16	1	21	1
08:45 - 9:40	12	1	2	1	13	1	7	1	12	1
09:40 - 10:35	22	1	2	1	9		8	1	14	1
10:35 - 11:30	6	1	2	1	15	1	7	1	5	1
11:30 - 12:30	19	1	60	4	84	6	118	7	85	6
12:30 - 13:30	160	8	171	8	170	8	172	8	117	7
13:30 - 14:30	119	7	126	7	119	7	119	7	105	7
14:30 - 15:30	87	6	72	5	76	5	86	6	70	5
15:30 - 16:30	27	2	19	2	24	2	30	2	20	2
16:30 - 17:00	2	1	4	1	4	1	2	1	2	1

Źródło: Opracowanie własne na podstawie arkusza diagnostycznego przedstawionego przez Dyrektora SP.

Godziny pracy w świetlicy w arkuszu organizacji zaplanowano na 286 godzin tygodniowo, w diagnostycznym – 248, a w analizowanym tygodniu wykazano 170 godzin pracy świetlicy. Należyte planowanie oraz racjonalne wykorzystanie pracy świetlicy zależy od tygodniowego rozkładu pracy szkoły (tzw. podziału godzin). Jeżeli wskaźnik zmianowości w szkole wynosi 1 i więcej, tzn. liczba oddziałów jest równa (lub mniejsza) liczbie klasopracowni, to praktycznie w godzinach 8:00-12:40 nie ma konieczności organizowania pracy świetlicy, bo wszyscy uczniowie winni w tym czasie uczestniczyć w zajęciach lekcyjnych.

Ekspert zwraca uwagę, że czas pracy świetlicy bardzo często w dużym zakresie pokrywa się z organizacją innych zajęć pozalekcyjnych, np. w bibliotece, godzin do dyspozycji dyrektora, zajęć specjalistów, itp. W sposób naturalny powoduje to realnie mniejszą liczbę uczniów korzystających ze świetlicy, a to z kolei powoduje mniejszą liczbę grup świetlicowych. Uwzględniając powyższe należy rozważyć ograniczenie godzin pracy świetlicy o co najmniej 52 godziny tj. **2 etaty – 255 810 zł mniej** wydanych na ten cel środków finansowych.

➤ W ramach zajęć pomocy psychologiczno-pedagogicznej prowadzone są zajęcia specjalistyczne: korekcyjno – kompensacyjne, zajęcia logopedyczne, inne o charakterze terapeutycznym oraz zindywidualizowana ścieżka kształcenia.

Szczegóły przedstawia poniższa tabela.

Tabela 18. Zestawienie Pomocy Psychologiczno-Pedagogicznej w SP1 w Suchym Lesie

Rodzaj zajęć	Podstawa przydziału	Klasa/oddział przedszkolny	Liczba uczniów/dzieci uczęszczających na zajęcia	Tygodniowa liczba godzin	Liczba grup	Specjalista prowadzący zajęcia np pedagog, psycholog, w ramach pensum ewentualnie w ramach dodatkowych godzin
rozwijające kompetencje emocjonalno-społeczne		klasy 1	6	1	1	pedagog specjalny, w ramach pensum
rozwijające kompetencje emocjonalno-społeczne		klasy 2	4	1	1	pedagog specjalny, w ramach pensum
rozwijające kompetencje emocjonalno-społeczne		klasy 3	3	1	1	pedagog specjalny, w ramach pensum
korekcyjno kompensacyjne		klasy 1	6	1	1	naucz.przed., godz. ponadwymiarowe
korekcyjno kompensacyjne		klasy 2	5	1	1	naucz.przed., godz. ponadwymiarowe
korekcyjno kompensacyjne		klasy 3	4	1	1	naucz.przed., godz. ponadwymiarowe
korekcyjno kompensacyjne		klasy 4	3	1	1	naucz.przed., godz. ponadwymiarowe
korekcyjno kompensacyjne		klasy 5	7	1	1	naucz.przed., godz. ponadwymiarowe
korekcyjno kompensacyjne		klasy 6	14	1	1	naucz.przed., godz. ponadwymiarowe
korekcyjno kompensacyjne		klasy 7	19	1	1	naucz.przed., godz. ponadwymiarowe
korekcyjno kompensacyjne		klasy 8	8	1	1	naucz.przed., godz. ponadwymiarowe
logopedyczne		klasy 1	6	1	1	logopeda, w pensum
logopedyczne		klasa 2	7	1	2	logopeda, w pensum
logopedyczne		klasy 3	6	1	2	logopeda, godz. ponadwymiarowe

Audyt oświaty w Gminie Suchy Las

logopedyczne		klasy 4	1	1	1	logopeda, godz. ponadwymiarowe
inne o charakterze terapeutycznym		klasy 1	2	1	2	psycholog/pedagog w etacie
inne o charakterze terapeutycznym		klasy 2	2	1	2	psycholog/pedagog w etacie
inne o charakterze terapeutycznym		klasy 3	5	1	5	psycholog/pedagog w etacie
inne o charakterze terapeutycznym		klasy 4	3	1	3	psycholog/pedagog w etacie
inne o charakterze terapeutycznym		klasy 5	6	1	6	psycholog/pedagog w etacie
inne o charakterze terapeutycznym		klasy 6	12	1	12	psycholog/pedagog w etacie
inne o charakterze terapeutycznym		klasy 7	13	1	13	psycholog/pedagog w etacie
inne o charakterze terapeutycznym		klasy 8	6	1	6	psycholog/pedagog w etacie
inne o charakterze terapeutycznym - terapia ręki, arteterapia, bajkoterapia		klasy 1	6	1	1	pedagog specjalny, w ramach pensum
inne o charakterze terapeutycznym - terapia ręki, arteterapia, bajkoterapia		klasy 2	4	1	1	pedagog specjalny, w ramach pensum
inne o charakterze terapeutycznym - terapia ręki, arteterapia, bajkoterapia		klasy 3	3	1	1	pedagog specjalny, w ramach pensum
zajęcia korekcyjno-kompensacyjne	orzeczenie PPP		6	11		
zajęcia dydaktyczno-wyrównawcze	orzeczenie PPP		5	12		
logopedyczne	orzeczenie PPP		9	9		
rozwijające kompetencje emocjonalno-społeczne	orzeczenie PPP		6	6		
inne o charakterze terapeutycznym	orzeczenie PPP		2	2		

Źródło: Opracowanie na podstawie arkusza diagnostycznego przedstawionego przez Dyrektora SP.

- 64 godziny zajęć z PPP prowadzą zarówno specjaliści jak i nauczyciele przedmiotu: ci pierwsi głównie w ramach pensum (sporadycznie w ramach godzin ponadwymiarowych) , drudzy – w ramach godzin ponadwymiarowych. W niektórych

przypadkach należy rozważyć możliwość organizacji zajęć specjalistycznych w liczniejszych grupach (dopuszczanych przepisami prawa w tym zakresie), ale też nie prowadzić zajęć w grupach przekraczających liczebności grup określonych w rozporządzeniu o PPP (zaznaczone kolorem czerwonym). Zajęcia z PPP dyrektor wykazał w arkuszu diagnostycznym jako zajęcia prowadzone indywidualnie lub w grupie do 5 uczniów- audytor zaliczył do PPP.

- Zajęcia biblioteczne zaplanowano w wymiarze 45 h (1,5 etatu). Przyjmując przelicznik 1h biblioteki na 15 uczniów, istnieje możliwość ograniczenia o 3 h wymiaru zatrudnienia bibliotekarza tj. 0,1 etatu – **mniej 12 790,00 zł.**
- Subwencję na kształcenia specjalne w 2024 r. naliczono na 3 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, co przedstawia poniższa tabela.

Tabela 19. Wykaz uczniów z orzeczeniem PPP wg wag w roku szkolnym 2023/2024

Etykiety wierszy	P5	P6	P7	P8	Subwencja
SP1 w Suchym Lesie	2	0	1	0	421 722,18
Suma końcowa	2	0	1	0	421 722,18

Źródło: Opracowanie własne na podstawie raportu SIO 30.09.2023 r.

- Organizacja kształcenia wymagającego stosowania specjalnych metod pracy dla uczniów ujęta została w tabeli poniżej:

Tabela 20. Wykaz wsparcia udzielonego uczniom wymagających stosowania specjalnych metod pracy w 2024/2025

LP ucznia	oddział szkolny /oddział przedszkolny	Nr orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia i okres na jaki zostało wydane orzeczenie /data dostarczenia orzeczenia do szkoły	Nr arkusza/aneksu w którym ujęto zmiany wynikające z realizacji IPET	Powód wydania orzeczenia, rodzaj niepełnosprawności	Rodzaj prowadzonych z uczniem zajęć wynikających z IPET-u	Tygodniowa liczba godzin wsparcia nauczyciela współorganizującego lub pomocy nauczyciela
uczeń 1	1b	PPP nr, 702-2023/2024	30.08.2024 I etap edukacyjny/16.09.2024	aneks wrzesień	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego ze względu na niepełnosprawność dziecka z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera	zajęcia dydaktyczno-wyrównawcze - 1h, zajęcia korekcyjno-kompensacyjne 1h, zajęcia logopedyczne 1h	10
uczeń 2	1c	PPP nr 5-2024/2025	14.10.24- I etap edukacyjny/ 17.10.2024	aneks 5	ze względu na zagrożenie niedostosowaniem społecznym	o charakterze terapeutycznym 1h	20

Audyt oświaty w Gminie Suchy Las

LP ucznia	oddział szkolny /oddział przedszkolny	Nr orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia i okres na jaki zostało wydane orzeczenie /data dostarczenia orzeczenia do szkoły	Nr arkusza/aneksu w którym ujęto zmiany wynikające z realizacji IPET	Powód wydania orzeczenia, rodzaj niepełnosprawności	Rodzaj prowadzonych z uczniem zajęć wynikających z IPET-u	Tygodniowa liczba godzin wsparcia nauczyciela współorganizującego lub pomocy nauczyciela
uczeń 3	2a	PPP nr 499-2022/2023	26.06.2023, I etap edukacyjny/01.08.2023	arkusz kwiecień	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego ze względu na niepełnosprawność dziecka z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera	zajęcia korekcyjno-kompensacyjne 1h, zajęcia logopedyczne 1h	10
uczeń 4	2a	PPP 139-2023/2024	16.10.2023, I etap edukacyjny/19.10.2023	arkusz kwiecień	ze względu na zagrożenie niedostosowaniem społecznym	zajęcia o charakterze terapeutycznym kształtujące kompetencje emocjonalno-społeczne	10
uczeń 5	3b	PPP 292-2022/2023	24.02.2023, I etap edukacyjny/07.03.2023	arkusz kwiecień	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego ze względu na niepełnosprawność dziecka z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera	zajęcia dydaktyczno-wyrównawcze - 1h, zajęcia korekcyjno-kompensacyjne 1h,	10
uczeń 6	3d	PPP 630-2022/2023	25.08.2023, I etap edukacyjny/28.08.2023	arkusz kwiecień	ze względu na zagrożenie niedostosowaniem społecznym	zajęcia rozwijające kompetencje emocjonalno-społeczne	
uczeń 7	4a	PPP 36/18-2024/2025	05.09.2024, II etap edukacyjny/12.09.2024	arkusz wrzesień	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego ze względu na niepełnosprawność dziecka z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera		10
uczeń 8	4c	PPP 516-2023/2024	28.06.2024, II etap edukacyjny/07.08.2024	arkusz kwiecień	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego ze względu na niepełnosprawność dziecka z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera	zajęcia korekcyjno-kompensacyjne, zajęcia rozwijające kompetencje emocjonalno-społeczne	10

Audyt oświaty w Gminie Suchy Las

LP ucznia	oddział szkolny /oddział przedszkolny	Nr orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia i okres na jaki zostało wydane orzeczenie /data dostarczenia orzeczenia do szkoły	Nr arkusza/aneksu w którym ujęto zmiany wynikające z realizacji IPET	Powód wydania orzeczenia, rodzaj niepełnosprawności	Rodzaj prowadzonych z uczniem zajęć wynikających z IPET-u	Tygodniowa liczba godzin wsparcie nauczyciela współorganizującego lub pomocy nauczyciela
uczeń 9	5a	PPP 04-2023/2024	08.09.2023, II etap edukacyjny/11.10.2023	arkusz kwiecień	orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego-dziecko niesłyszące-implant		
uczeń 10	5c	PPP 204-2024/2025	10.01.2025, II etap edukacyjny/4.02.2025	aneks 8	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnegoze względu na niepełnosprawność dziecka z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera		10
uczeń 11	5d	PPP 191-2021/2022		arkusz kwiecień	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnegoze względu na niepełnosprawność dziecka z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera	zajęcia rozwijające kompetencje emocjonalno-społeczne	
uczeń 12	7b	PPP 501/2021-2022	30.08.2022, II etap edukacyjny/06.09.2022	arkusz kwiecień	Orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnegoze względu na niepełnosprawność dziecka z autyzmem, w tym z zespołem Aspergera	zajęcia rozwijające kompetencje emocjonalno-społeczne	10
uczeń 13	7c	PPP 227-2023/2024	08.12.2023, II etap edukacyjny/15.12.2023	arkusz kwiecień	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	zajęcia dydaktyczno-wyrównawcze, zajęcia korekcyjno-kompensacyjne	

LP ucznia	oddział szkolny /oddział przedszkolny	Nr orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia i okres na jaki zostało wydane orzeczenie /data dostarczenia orzeczenia do szkoły	Nr arkusza/aneksu w którym ujęto zmiany wynikające z realizacji IPET	Powód wydania orzeczenia, rodzaj niepełnosprawności	Rodzaj prowadzonych z uczniem zajęć wynikających z IPET-u	Tygodniowa liczba godzin wsparcia nauczyciela współorganizującego lub pomocy nauczyciela
uczeń 14	7d	PPP 72-2021-2022	18.01.2021, II etap edukacyjny/ 21.01.2021	arkusz kwiecień	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	zajęcia dydaktyczno-wyrównawcze, korekcyjno-kompensacyjne, zajęcia rozwijające kompetencje emocjonalno-społeczne	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie zestawienia z arkusza diagnostycznego dotyczącego organizacji 2024/2025.

W szkole jest 14 uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego. Pięcioro z nich dostarczyło orzeczenie PPP po 30.09.2023 r. Subwencję na 2024 r. naliczono na sześcioro uczniów, a nie na dziewięcioro – zapewne uczniowie Ci nie byli odpowiednio wprowadzeni do SIO.

W ramach kształcenia dla w/w uczniów zorganizowano 24 h (1,33 etatu z pensum 18) rewalidacji indywidualnej (dla każdego ucznia w wymiarze 2 godzin). Uczniowie zagrożeni niedostosowaniem społecznym nie mają organizowanej rewalidacji (dwoje, a jest ich troje). Wszystkie rewalidacje prowadzone są indywidualnie. Należy rozważyć możliwość prowadzenia rewalidacji grupowych uwzględniając potrzeby rewalidacyjne poszczególnych uczniów.

W wymiarze 100 godzin (5 etatów) zorganizowano wsparcie dla uczniów z niepełnosprawnością sprzężoną lub autyzmem, w tym z zespołem Aspergera w formie nauczyciela współorganizującego.

łącznie na kształcenie wymagające stosowania specjalnych metod pracy w SP1 w Suchym Lesie wydatkowano kwotę 401 267,72 zł. Subwencja dla tej jednostki wynosi 421 722,18 zł. Tak więc wydatkowano o 20 454,46 zł mniej aniżeli subwencja otrzymana na uczniów tej szkoły. Koszty zdecydowanie wzrosną w 2025 roku w odniesieniu do 2024 r. w związku z większą liczbą orzeczeń o potrzebie kształcenia specjalnego.

Rekomenduje się rozważenie możliwości prowadzenia rewalidacji grupowych uwzględniając zbliżone potrzeby rewalidacyjne poszczególnych uczniów, co pozwoli na zmniejszenie liczby godzin min. **o 5 tj. 0,28 etatu – 31 080,00 zł.**

- W arkuszu organizacji SP1 w Suchym Lesie zaplanowano 0,41 etatu logopedy – 9 godzin, 22 godziny psychologa – 1 etat, pedagoga specjalnego -15 h – 0,68 etatu, pedagoga– 22h – 1 etat.

W ramach obowiązującego specjalistów pensum wszyscy prowadzą wszystkie godziny z pensum bezpośrednio z uczniami. Łącznie dla jednostki zaplanowano 3 etaty specjalistów na 628 uczniów. Zgodnie ze zmianami dotyczącymi standardów zatrudnienia specjalistów wymiar etatu dla SP1 w Suchym Lesie wynosi 3 etaty z czego 0,75 etatu psychologa i 0,75 pedagoga specjalnego. Wymiar zatrudnienia specjalistów - pedagoga specjalnego - nie jest zgodny ze standardami. Należy rozważyć zatrudnienie terapeuty pedagogicznego w zamian za godziny nadwymiarowe prowadzone przez nauczycieli przedmiotu.

Szkoła Podstawowa nr 2 w Suchym Lesie

W SP 2 w Suchym Lesie zorganizowanych jest 38 oddziałów szkoły podstawowej, do których uczęszcza 831 uczniów. Wszystkie oddziały są ogólnodostępne.

Analiza arkusza organizacji w SP2 w Suchym Lesie wykazuje rezerwy w organizacji obowiązkowych zajęć edukacyjnych i etatów wspomagania dydaktyki oraz organizacji kształcenia specjalnego:

- w edukacji wczesnoszkolnej I-III uczy się w 15 oddziałach 298 uczniów. Godziny do dyspozycji dyrektora w wymiarze 3 dla etapu edukacyjnego zostały przeznaczone na zajęcia rozwijające kreatywność zgodnie z obowiązującym przepisem prawa oświatowego dotyczącym przeznaczenia tych godzin,
- w 5 oddziałach klas pierwszych jest 100 uczniów, w tym 27 z poza obwodu. Dla uczniów z obwodu – 73 - wystarczyłyby 3 oddziały i pozostałyby 2 miejsca dla uczniów z poza obwodu i na tyle wolnych miejsc powinna być prowadzona rekrutacja rok temu do klasy pierwszej. Jeden oddział mniej to 23h **mniej 1,28 etatu i 163 718 zł – dwa oddziały to 2,56 etatu mniej i 327 436 zł,**
- w 5 oddziałach klas drugich jest 92 uczniów, w tym 17 z poza obwodu. Dla uczniów obwodu – 75 - wystarczyłyby 3 oddziały i nie powinna być prowadzona

rekrutacja, a tym samym przyjmowane dzieci z poza obwodu. Jeden oddział mniej to 23h **mniej 1,28 etatu i 163 718 zł – dwa oddziały to ,2,56 etatu mniej i 327 436 zł,**

- w 5 oddziałach klas trzecich jest 106 uczniów, w tym 18 z poza obwodu. Dla uczniów z obwodu – 88- wystarczyłyby 4 oddziały i pozostałoby 12 miejsc dla uczniów z poza obwodu i na tyle wolnych miejsc powinna być prowadzona rekrutacja do klasy pierwszej trzy lata temu. Jeden oddział mniej to 23h **mniej, 1,28 etatu i 163 718 zł,**
- w oddziałach klas IV-VIII uczy się w 23 oddziałach 507 uczniów,
- na poziomie klasy czwartej dla 98 uczniów zorganizowano 5 oddziałów. Gdyby zorganizowano 4 oddziały byłaby potrzeba organizacji dodatkowej, piątej grupy zajęciowej na poziomie klasy szóstej na zajęcia z języka obcego (3 h) , ale byłby o jeden oddział mniej tj. 26,4 h. W sumie **mniej o 23,4h tj. 1,3 etatu tj. 166 276,5 zł oszczędności,**
- na poziomie klasy piątej dla 107 uczniów zorganizowano 5 oddziałów. Gdyby zorganizowano 4 oddziały byłaby potrzeba organizacji piątej grupy zajęciowej na poziomie klasy piątej na zajęcia z języka obcego i wychowania fizycznego (7 h) , ale byłby o jeden oddział mniej, tj. 27,4 h. W sumie **mniej o 20,4 h tj. 1,13 etatu tj. 144 532,65 zł oszczędności,**
- na poziomie klasy siódmej dla 105 uczniów zorganizowano 5 oddziałów. Gdyby zorganizowano 4 oddziały byłaby potrzeba organizacji czwartej grupy zajęciowej na poziomie klasy siódmej na zajęcia z języków obcych i wychowania fizycznego (9 h) , ale byłby o jeden oddział mniej tj. 36,64 h. W sumie **mniej o 27,64h tj. 1,54 etatu tj. 196 972,7 zł oszczędności,**

W sumie 8 oddziałów zorganizowanych „nie koniecznie” i ok. 1.3 mln zł wydatkowanych środków na ten cel.

- w arkuszu organizacji szkoły na rok 2024/2025 w klasach IV-VIII zaplanowano zajęcia wychowania fizycznego w 27 grupach. Istniała możliwość organizacji zajęć międzyoddziałowych w 20 grupach (o 7 grup mniej) – **mniej o 28 h (1,56 etatu). Możliwe oszczędności 199 531,8 zł.**
- Zajęcia z języka angielskiego i informatyki w trzech oddziałach klasach VI zorganizowano dzieląc trzy oddziały na grupy, a wystarczyło zorganizować jedną dodatkową grupę między oddziałową (mniej 8 h), **to 0,44 etatu mniej i 56 278,2 zł,**

- godziny do dyspozycji dyrektora w klasach IV-VIII zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie,
- w SP2 w Suchym Lesie zaplanowano 248 h (284,5 h w arkuszu majowym) pracy świetlicy szkolnej dla 415 uczniów. W analizowanym tygodniu pracy świetlicy pracowała ona 264 godziny. Dyrektor przedstawił przykładowy, grudniowy tydzień organizacji świetlicy:

Tabela 21. Zestawienie pracy świetlicy w tygodniu od 9-13 grudnia 2024 r. w SP2 w Suchym Lesie (2 lokalizacje)

TYDZIEŃ GRUDNIA 2024	Poniedziałek		Wtorek		Środa		Czwartek		Piątek	
UCZNIOWIE										
Godziny funkcjonowania świetlicy	Liczba UCZNIÓW szkolnych przebywających na świetlicy	Liczba grup	Liczba UCZNIÓW szkolnych przebywających na świetlicy	Liczba grup	Liczba UCZNIÓW szkolnych przebywających na świetlicy	Liczba grup	Liczba UCZNIÓW szkolnych przebywających na świetlicy	Liczba grup	Liczba Uczniów	Liczba grup
06.30-08.00	57	3	44	3	56	3	66	3	53	3
08.00-08.45	26	2	4	2	16	2	18	2	18	2
08.55-09.40	31	2	12	2	20	2	19	2	19	2
09.50-10.35	27	2	27	2	23	2	24	2	24	2
10.45-11.30	25	2	27	2	28	2	25	2	25	2
11.30-12.30	161	7	151	8	141	8	110	4	110	3
12.30-13.30	266	11	239	11	233	11	241	11	241	11
13.30-14.30	202	11	188	11	182	11	183	11	183	11
14.30-15.30	113	8	103	8	107	8	104	8	104	7
15.30-16.30	50	4	38	4	35	4	43	4	43	4
16.30-17.00	6	2	6	2	7	2	520	2	5	2

Źródło: Opracowanie własne na podstawie arkusza diagnostycznego przedstawionego przez Dyrektora SP 2.

Świetlica pracuje codziennie od godziny 6.30 do 17.00 w dwóch lokalizacjach pracując jednocześnie z dwoma, trzema, czterema, siedmioma, ośmioma i nawet jedenastoma grupami.

W ocenie eksperta tak należy zorganizować tygodniowy rozkład zajęć dla uczniów, aby w godzinach 8.00-12.30 nie było potrzeby opieki świetlicowej dla uczniów(40 godzin tj. 1,54 etatu – 196 973,7 zł) oraz zmniejszyć liczbę grup świetlicowych w zależności od liczby znajdujących się w niej uczniów(kolejne 40 godzin tj. 1,54 etatu – 196 973,7 zł) – zmniejszy to zapotrzebowanie o 80 godzin tj. 3,08 etatu i zmniejszenie kosztów o 393 947,4 zł.

➤ W ramach zajęć pomocy psychologiczno-pedagogicznej prowadzone są zajęcia specjalistyczne: korekcyjno – kompensacyjne, zajęcia logopedyczne, zajęcia rozwijające kompetencje emocjonalno – społeczne i inne o charakterze terapeutycznym w wymiarze 69 godzin tygodniowo oraz zajęcia dydaktyczno – wyrównawcze w wymiarze 11 godzin tygodniowo.

Szczegóły przedstawia poniższa tabela.

Tabela 22. Zestawienie Pomocy Psychologiczno-Pedagogicznej w 2024/2025

Rodzaj zajęć	Podstawa przydziału	Klasa / oddział przedszkolny	Liczba uczniów/dzieci uczęszczających na zajęcia	Liczba grup	Liczba godzin	Specjalista prowadzący zajęcia np pedagog, psycholog, w ramach pensum ewentualnie w ramach dodatkowych godzin
Zajęcia rozwijające kompetencje emocjonalno-społeczne	orzeczenie	1a	1	1	1	psycholog (w ramach pensum)
Zajęcia rozwijające kompetencje emocjonalno-społeczne	opinia	1a	1	1	1	psycholog (w ramach pensum)
Zajęcia rozwijające kompetencje emocjonalno-społeczne	orzeczenie	2a	1	1	1	psycholog (w ramach pensum)
Zajęcia rozwijające kompetencje emocjonalno-społeczne	orzeczenie	5a	1	1	1	psycholog (w ramach pensum)
Zajęcia rozwijające kompetencje emocjonalno-społeczne	orzeczenie	5b	2	1	1	psycholog (w ramach pensum)
Zajęcia terapeutyczne	opinia	1a	1	1	1	psycholog (w ramach pensum)
Zajęcia terapeutyczne	opinia	1b	1	1	1	psycholog (w ramach pensum)
Zajęcia terapeutyczne	opinia	1c	1	1	1	psycholog (w ramach pensum)
Zajęcia terapeutyczne	orzeczenie	1d	1	1	1	psycholog (w ramach pensum)
Zajęcia terapeutyczne	opinia	2c	1	1	1	psycholog (w ramach pensum)
Zajęcia terapeutyczne	orzeczenie	2d	1	1	1	psycholog (w ramach pensum)
Zajęcia terapeutyczne	opinia	2d	1	1	1	psycholog (w ramach pensum)
Zajęcia terapeutyczne	opinia	3b	7	1	2	psycholog (w ramach pensum)
Zajęcia terapeutyczne	opinia	3e	1	1	1	psycholog (w ramach pensum)
Zajęcia terapeutyczne	opinia	5e	1	1	1	psycholog (w ramach pensum)
Zajęcia terapeutyczne	opinia	6a	1	1	1	psycholog (w ramach pensum)
Zajęcia terapeutyczne	opinia	7a	1	1	1	psycholog (w ramach pensum)
Zajęcia terapeutyczne	opinia	7e	3	1	1	psycholog (w ramach pensum)
Zajęcia terapeutyczne	opinia	8d	2	1	1	psycholog (w ramach pensum)

Audyt oświaty w Gminie Suchy Las

Rodzaj zajęć	Podstawa przydziału	Klasa / oddział przedszkolny	Liczba uczniów/dzieci uczęszczających na zajęcia	Liczba grup	Liczba godzin	Specjalista prowadzący zajęcia np pedagog, psycholog, w ramach pensum ewentualnie w ramach dodatkowych godzin
Zajęcia korekcyjno-kompensacyjne	opinia	3b	3	1	1	terapeuta pedagogiczny(w ramach pensum)
Zajęcia korekcyjno-kompensacyjne	opinia	4a	1	1	1	terapeuta pedagogiczny(w ramach pensum)
Zajęcia korekcyjno-kompensacyjne	opinia	4c	1	1	1	terapeuta pedagogiczny(w ramach pensum)
Zajęcia korekcyjno-kompensacyjne	opinia	4d	2	1	1	terapeuta pedagogiczny(w ramach pensum)
Zajęcia korekcyjno-kompensacyjne	opinia	4e	3	1		terapeuta pedagogiczny(w ramach pensum)
Zajęcia korekcyjno-kompensacyjne	2 opinie, 1 orzeczenie	5a	3	1	1	terapeuta pedagogiczny(w ramach pensum)
Zajęcia korekcyjno-kompensacyjne	opinia	5b	4	1	1	terapeuta pedagogiczny(w ramach pensum)
Zajęcia korekcyjno-kompensacyjne	opinia	5c	2	1		terapeuta pedagogiczny(w ramach pensum)
Zajęcia korekcyjno-kompensacyjne	opinia	5d	1	1		terapeuta pedagogiczny(w ramach pensum)
Zajęcia korekcyjno-kompensacyjne	opinia	5e	4	1		terapeuta pedagogiczny(w ramach pensum)
Zajęcia korekcyjno-kompensacyjne	opinia	6a	2	1	1	terapeuta pedagogiczny(w ramach pensum)
Zajęcia korekcyjno-kompensacyjne	opinia	6b	1	1	1	terapeuta pedagogiczny(w ramach pensum)
Zajęcia korekcyjno-kompensacyjne	opinia	6c	2	1	1	terapeuta pedagogiczny(w ramach pensum)
Zajęcia korekcyjno-kompensacyjne	opinia	6d	3	1	1	terapeuta pedagogiczny(w ramach pensum)
Zajęcia korekcyjno-kompensacyjne	opinia	7b	5	1	1	terapeuta pedagogiczny(w ramach pensum)
Zajęcia korekcyjno-kompensacyjne	opinia	7e	5	1	1	terapeuta pedagogiczny(w ramach pensum)
Zajęcia korekcyjno-kompensacyjne	4 opinie, 1 orzeczenie	8d	5	1	1	terapeuta pedagogiczny(w ramach pensum)

Audyt oświaty w Gminie Suchy Las

Rodzaj zajęć	Podstawa przydziału	Klasa / oddział przedszkolny	Liczba uczniów/dzieci uczęszczających na zajęcia	Liczba grup	Liczba godzin	Specjalista prowadzący zajęcia np pedagog, psycholog, w ramach pensum ewentualnie w ramach dodatkowych godzin
Zajęcia korekcyjno-kompensacyjne	opinia	3a	1	1	1	terapeuta pedagogiczny(w ramach pensum)
Zajęcia korekcyjno-kompensacyjne	opinia	3b	1	1		terapeuta pedagogiczny(w ramach pensum)
Zajęcia korekcyjno-kompensacyjne	opinia	3e	1	1		terapeuta pedagogiczny(w ramach pensum)
Zajęcia korekcyjno-kompensacyjne	1 orzeczenie, 2 opinie	4b, 4c	3	1	1	terapeuta pedagogiczny (w ramach godzin ponadwymiarowych)
Zajęcia korekcyjno-kompensacyjne	3 opinie	4d, 4e	3	1	1	terapeuta pedagogiczny (w ramach godzin ponadwymiarowych)
Zajęcia socjoterapeutyczne	1 orzeczenie, 2 opinie	1c, 1d, 2d	3	1	1	pedagog (w ramach godzin ponadwymiarowych)
Zajęcia socjoterapeutyczne	3 orzeczenia	4b, 4d, 5b	3	1	1	pedagog (w ramach godzin ponadwymiarowych)
Zajęcia socjoterapeutyczne	1 orzeczenia	7c	1	1	1	pedagog (w ramach godzin ponadwymiarowych)
Zajęcia logopedyczne	orzeczenie	1a	1	1	1	logopeda (w ramach godzin ponadwymiarowych))
Zajęcia logopedyczne	orzeczenie	2a	1	1	1	logopeda (w ramach godzin ponadwymiarowych))
Zajęcia logopedyczne	orzeczenie, 2 opinie	4e, 3a, 6a	3	1	1	logopeda (w ramach godzin ponadwymiarowych))
Zajęcia logopedyczne	3 opinie	4a, 6d, 3b	3	1	1	logopeda (w ramach godzin ponadwymiarowych))
Zajęcia logopedyczne	opinia, 2 osoby z badań przesiewowych	1e	3	1	1	logopeda (w ramach godzin ponadwymiarowych))
Zajęcia logopedyczne	opinia, 3 osoby z badań przesiewowych	2a	4	1	1	logopeda (w ramach godzin ponadwymiarowych))

Audyt oświaty w Gminie Suchy Las

Rodzaj zajęć	Podstawa przydziału	Klasa / oddział przedszkolny	Liczba uczniów/dzieci uczęszczających na zajęcia	Liczba grup	Liczba godzin	Specjalista prowadzący zajęcia np pedagog, psycholog, w ramach pensum ewentualnie w ramach dodatkowych godzin
Zajęcia logopedyczne	4 osoby z badań przesiewowych	1b, 1e	4	1	1	logopeda (w ramach godzin ponadwymiarowych))
Zajęcia logopedyczne	4 osoby z badań przesiewowych	2c, 2d, 2b	4	1	1	logopeda (w ramach godzin ponadwymiarowych))
Zajęcia logopedyczne	3 osoby z badań przesiewowych	1e,	3	1	1	logopeda (w ramach godzin ponadwymiarowych))
Zajęcia logopedyczne	4 osoby z badań przesiewowych	1d	4	1	1	logopeda (w ramach godzin ponadwymiarowych))
Zajęcia logopedyczne	3 osoby z badań przesiewowych	1b	3	1	1	logopeda (w ramach pensum)
Zajęcia terapeutyczne	3 opinie	5b, 5c, 5c	3	1	1	psycholog (w ramach pensum)
Zajęcia terapeutyczne	2 opinie	4a, 4d	2	1	1	psycholog (w ramach pensum)
Zajęcia terapeutyczne	opinia	8d	1	1	1	psycholog (w ramach pensum)
Zajęcia terapeutyczne	4 opinie	6d	4	1	1	psycholog (w ramach pensum)
Zajęcia terapeutyczne	opinia	4e	1	1	1	psycholog (w ramach pensum)
Zajęcia terapeutyczne	opinia	7b	1	1	1	psycholog (w ramach pensum)
Zajęcia terapeutyczne	2 opinie	4b, 4e	2	1	1	psycholog (w ramach pensum)
Zajęcia terapeutyczne	opinia	5c	1	1	1	psycholog (w ramach pensum)
Zajęcia terapeutyczne	2 opinie	8d	2	1	1	psycholog (w ramach pensum)
Zajęcia terapeutyczne	opinia	4e	1	1	1	psycholog (w ramach pensum)
Zajęcia terapeutyczne	opinia	7c	1	1	1	psycholog (w ramach pensum)
Zajęcia terapeutyczne	3 opinie	4c, 4c, 4d	3	1	1	psycholog (w ramach pensum)
Zajęcia terapeutyczne	2 opinie	5d, 6d	2	1	1	psycholog (w ramach pensum)

Źródło: Opracowanie na podstawie arkusza diagnostycznego przedstawionego przez Dyrektora SP.

- Powyższe zajęcia prowadzą specjaliści i nauczyciele przedmiotu: ci pierwsi głównie w ramach pensum (sporadycznie w ramach godzin ponadwymiarowych np.

logopeda), drudzy – w ramach godzin ponadwymiarowych. Należy rozważyć możliwość organizacji zajęć specjalistycznych w liczniejszych grupach (dopuszczanych przepisami prawa w tym zakresie).

- Zajęcia biblioteczne zaplanowano w wymiarze 67 h (2,23 etatu). Przyjmując przelicznik 1h biblioteki na 15 uczniów, istnieje możliwość ograniczenia o 11 h wymiaru zatrudnienia bibliotekarza tj. 0,37 etatu – **mniej 47 324,85zł.**
- Subwencję na kształcenia specjalne w 2024r. naliczono na 12 uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, co przedstawia poniższa tabela. Aktualnie w szkole jest 19 uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (w tym 7 zagrożonych niedostosowaniem społecznym), z tego 12 orzeczeń dostarczono do szkoły po 30.09.2023r.

Tabela 23. Wykaz uczniów z orzeczeniami PPP wg wag w 2023/2024

Etykiety wierszy	P5	P6	P7	P8	Subwencja
SP2 we Suchym Lesie	4	1	0	7	712 368,54
Suma końcowa	4	1	0	7	712 368,54

Źródło: Opracowanie własne na podstawie raportu SIO 30.09.2023 r.

Organizacja kształcenia wymagającego stosowania specjalnych metod pracy dla uczniów ujęta została w tabeli poniżej.

Tabela 24. Wykaz wsparcia udzielonego uczniom z orzeczeniem PPP wymagających stosowania specjalnych metod pracy w 2024/2025

LP ucznia	oddział szkolny /oddział przedszkolny	Nr orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia i okres na jaki zostało wydane orzeczenie /data dostarczenia orzeczenia do szkoły	Nr arkusza/a neksu w którym ujęto zmiany wynikające z realizacji IPET	Powód wydania orzeczenia, rodzaj niepełnosprawności	Rodzaj prowadzonych z uczniem zajęć wynikających z IPET-u	Tygodniowa liczba godzin wsparcia nauczyciela współorganizującego lub pomocy nauczyciela
uczeń 1.	1a	501-2023/24	28.06.2024-I etap edukacyjny/09.07.2024	brak informacji	zespół Aspergera	zajęcia logopedyczne - 1h (1 uczeń) zajęcia terapeutyczne -1h (1 uczeń)	20
uczeń 2.	1d	132/181/2023/24	23.07.2024-I etap edukacyjny/13.08.2024	brak informacji	zagrożenie niedostosowaniem społecznym	zajęcia terapeutyczne -1h (1 uczeń) zajęcia socjoterapeutyczne	20

Audyt oświaty w Gminie Suchy Las

LP ucznia	oddział szkolny /oddział przedszkolny	Nr orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia i okres na jaki zostało wydane orzeczenie /data dostarczenia orzeczenia do szkoły	Nr arkusza/a neksu w którym ujęto zmiany wynikające z realizacji IPET	Powód wydania orzeczenia, rodzaj niepełnosprawności	Rodzaj prowadzonych z uczniem zajęć wynikających z IPET-u	Tygodniowa liczba godzin wsparcia nauczyciela współorganizującego lub pomocy nauczyciela
						yczne - 1h (3 uczniów)	
uczeń 3.	2a	418/A/22-23	17.04.2023- I etap edukacyjny/18.04.2024	brak informacji	autyzm atypowy	zajęcia emocjonalno-społeczne- 1h (3 uczniów) zajęcia logopedyczne - 1h (1 uczeń) zajęcia korekcyjno-kompensacyjne -1h (5 uczniów)	
uczeń 4.	2d	445-2023/2024	14.06.2024-I etap edukacyjny/21.06.2024	brak informacji	zagrożenie niedostosowaniem społecznym	zajęcia terapeutyczne -1h (1 uczeń) zajęcia socjoterapeutyczne -1h (3 uczniów)	
uczeń 5.	4a	566-2023/2024	12.07.2024- II etap edukacyjny/05.08.2024	brak informacji	zespół Aspergera		26,5
uczeń 6.	4b	459-2023/2024	14.06.2024- II etap edukacyjny/30.08.2024	brak informacji	zespół Aspergera	zajęcia emocjonalno-społeczne- 1h(2 uczniów) zajęcia terapeutyczne -1h zajęcia korekcyjno-kompensacyjne -1h(3 uczniów)	24,5
uczeń 7.	4b	486-2023/2024	28.06.2024-II etap edukacyjny/23.08.2024	brak informacji	zagrożenie niedostosowaniem społecznym	zajęcia emocjonalno-społeczne- 1h (2 uczniów) zajęcia socjoterapeutyczne -1h (3 uczniów)_	

Audyt oświaty w Gminie Suchy Las

LP ucznia	oddział szkolny /oddział przedszkolny	Nr orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia i okres na jaki zostało wydane orzeczenie /data dostarczenia orzeczenia do szkoły	Nr arkusza/a nekusu w którym ujęto zmiany wynikające z realizacji IPET	Powód wydania orzeczenia, rodzaj niepełnosprawności	Rodzaj prowadzonych z uczniem zajęć wynikających z IPET-u	Tygodniowa liczba godzin wsparcie nauczyciela współorganizującego lub pomocy nauczyciela
uczeń 8.	4d	62-2024/2025	14.10.2024- II etap edukacyjny/16.10.2024	brak informacji	zagrożenie niedostosowaniem społecznym	zajęcia logopedyczne- 1h zajęcia socjoterapeutyczne -1h (3 uczniu)	26,5
uczeń 9.	4e	517-2023/2024	28.06.2024-II etap edukacyjny/19.08.2024	brak informacji	autyzm i niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	zajęcia logopedyczne -1h zajęcia terapeutyczne -1h zajęcia korekcyjno-kompensacyjne -1h	24,5
uczeń 10.	4e	925/A/23-24	22.08.2024-II etap edukacyjny/29.08.2024	brak informacji	autyzm	zajęcia emocjonalno-społeczne- 1h(2 uczniów)	18
uczeń 11.	5a	617/A/22-23	19.06.2023- II etap edukacyjny/01.07.2024	brak informacji	autyzm	zajęcia emocjonalno-społeczne- 1h(2 uczniów) zajęcia logopedyczne -1h zajęcia korekcyjno-kompensacyjne -1h (5 uczniów)	10
uczeń 12.	5b	429-2022/2023	26.05.2023- II etap edukacyjny/30.05.2023	brak informacji	zespół Aspergera	zajęcia emocjonalno-społeczne- 1h(2 uczniów) zajęcia terapeutyczne- 1h zajęcia korekcyjno-kompensacyjne -1h	24

LP ucznia	oddział szkolny /oddział przedszkolny	Nr orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia i okres na jaki zostało wydane orzeczenie /data dostarczenia orzeczenia do szkoły	Nr arkusza/a neksu w którym ujęto zmiany wynikające z realizacji IPET	Powód wydania orzeczenia, rodzaj niepełnosprawności	Rodzaj prowadzonych z uczniem zajęć wynikających z IPET-u	Tygodniowa liczba godzin wsparcia nauczyciela współorganizującego lub pomocy nauczyciela
uczeń 13.	5b	99-2023/2024	16.10.2023- II etap edukacyjny/26.10.2023	brak informacji	zagrożenie niedostosowaniem społecznym	zajęcia emocjonalno-społeczne -1h (2 uczniów) zajęcia socjoterapeutyczne -1h	24
uczeń 14.	7a	313-2022/2023	10.03.2023-II etap edukacyjny/16.09.2024	brak informacji	zespół Aspergera		
uczeń 15.	7c	446-2023/2024	14.06.2024- II etap edukacyjny/05.11.2024	brak informacji	zagrożenie niedostosowaniem społecznym	zajęcia terapeutyczne -1h (1 uczeń) zajęcia socjoterapeutyczne -1h (1 uczeń)	
uczeń 16	7e	316-2020/2021	05.07.2021- II etap edukacyjny/04.08.2021	brak informacji	zagrożenie niedostosowaniem społecznym	zajęcia korekcyjno-kompensacyjne -1h	35
uczeń 17.	8c	482-2021/2022	01.08.2022-II etap edukacyjny/16.08.2022	brak informacji	zespół Aspergera	zajęcia korekcyjno-kompensacyjne -1h	19
uczeń 18.	8c	307-2019/2020	17.08.2020- II etap edukacyjny/25.08.2020	brak informacji	zespół Aspergera		19
uczeń 19.	8d	448-2023/2024	14.06.2024- II etap edukacyjny/27.08.2024	brak informacji	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	zajęcia korekcyjno-kompensacyjne -1h (5 uczniów)	

Źródło: Opracowanie własne na podstawie zestawienia z arkusza diagnostycznego i arkusza organizacji 2024/2025.

W szkole jest 19 uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego. Na 19 orzeczeń 7 wydano ze względu na zagrożenie niedostosowaniem społecznym, trojgu z nich zapewniono nauczyciela współorganizującego w wymiarze prawie 3 etatów (przepisy prawa tego nie wymagają). Łącznie 13 uczniów ma wsparcie w ciągu 291 godzin nauczyciela współorganizującego - 14,55 etatu (wynika po zsumowaniu z tabeli wsparcia, dyrektor w innej tabeli podaje 242 godziny pracy nauczyciela współorganizującego).

W ramach kształcenia dla w/w 8 uczniów zorganizowano 15 h rewalidacji - w większości przypadków indywidualnej (jedna grupa dwuosobowa). Nie wszyscy uczniowie z orzeczeniem (z wyłączeniem tych którzy są zagrożeni niedostosowaniem społecznym) mają rewalidację. Uczniowie z orzeczeniem poza rewalidacją i wsparciem nauczyciela współorganizującego biorą udział w zajęciach specjalistycznych, innych o charakterze terapeutycznym oraz socjoterapeutycznych w zależności od zdiagnozowanych potrzeb.

Łącznie na kształcenie wymagające stosowania specjalnych metod pracy w SP2 w Suchym Lesie wydatkowano w 2024r. kwotę 773 518,22 zł. Subwencja dla tej jednostki wyniosła w 2024 r. 712 368,54 zł. Tak więc wydatkowano o 61 149,68 zł więcej aniżeli subwencja otrzymana na uczniów tej szkoły.

Rekomenduje się rozważenie zasadności udzielania wsparcia nauczyciela współorganizującego w dotychczasowym wymiarze (min. poprzez umieszczanie uczniów orzeczeniami w jednym oddziale na danym poziomie klasy) oraz zamiany wsparcia nauczyciela na wsparcie pomocy nauczyciela w przypadkach, gdy jest to możliwe ze względu na rodzaj udzielanego wsparcia. Zmniejszenie zatrudnienia o co najmniej 4 etaty (80h) – 511 620 zł.

➤ W arkuszu organizacji SP2 w Suchym Lesie zaplanowano 1 etat pedagoga – 22 godziny, 1 etat pedagoga specjalnego – 22 godziny, 2 etaty psychologa – 44 godziny, logopedy 11 godzin – 0,5 etatu i 16 godzin terapeuty pedagogicznego – 0,73 etat. Łącznie 5,23 etaty – 115 godzin pracy specjalistów. Wymagany przepisami wymiar zatrudnienia specjalistów – standard- to 3,4 etatu (mamy o niecałe 2 etaty więcej).

W ramach obowiązującego specjalistów pensum logopeda i terapeuta pedagogiczny 100 % godzin przeznaczają na prowadzenie zajęć bezpośrednio z uczniami. Pozostali specjaliści także prowadzą w ramach pensum zajęcia bezpośrednio z uczniami – w mniejszym zakresie (co wynika z tabeli organizacji PPP, zaś z danych dotyczących pracy specjalistów podanych przez dyrektora wynika, że nie prowadzą w ogóle).

Wykazane powyżej rezerwy organizacyjne mogą stanowić ograniczenie godzin o **393,46 h** tj. 19,82 etatu mniej, możliwe oszczędności w **SP2 w Suchym Lesie – 2 533 074,70 zł.**

SP w Biedrusku

W SP w Biedrusku zorganizowanych jest 21 oddziałów szkoły podstawowej, do których uczęszcza 368 uczniów (w arkuszu majowym planowano 397 uczniów – jest mniej o 29). Wszystkie oddziały są ogólnodostępne.

Analiza arkusza organizacji w SP w Biedrusku wykazuje rezerwy w organizacji obowiązkowych zajęć edukacyjnych i etatów wspomaganie dydaktyki:

- w edukacji wczesnoszkolnej I-III uczy się w 9 oddziałach 176 uczniów. Godziny do dyspozycji dyrektora w wymiarze 3 dla etapu edukacyjnego zostały przeznaczone na zajęcia rozwijające kreatywność zgodnie z obowiązującym przepisem prawa oświatowego dotyczącym przeznaczenia tych godzin,
 - w 3 oddziałach klas pierwszych jest 60 uczniów, w tym są uczniowie z poza obwodu. Dla uczniów z obwodu najprawdopodobniej wystarczyłyby 2 oddziały. Jeden oddział mniej to 23h **mniej 1,28 etatu i 163 718 zł.**
 - w 3 oddziałach klas drugich jest 66 uczniów, w tym zapewne są uczniowie z poza obwodu (albo w ogóle jest ich mniej). Dla uczniów z obwodu najprawdopodobniej wystarczyłyby 2 oddziały. Jeden oddział mniej to 23h **mniej 1,28 etatu i 163 718 zł.**
 - w 3 oddziałach klas trzecich jest 50 uczniów. Dla tych uczniów winny być zorganizowane 2 oddziały. Jeden oddział mniej to 23h **mniej, 1,28 etatu i 163 718 zł.,**
- w oddziałach klas IV-VIII uczy się w 12 oddziałach 221 uczniów,
 - na poziomie klasy szóstej dla 56 uczniów zorganizowano oddziały. Gdyby zorganizowano 2 oddziały byłaby potrzeba organizacji trzeciej grupy zajęciowej na poziomie klasy szóstej na zajęcia z języka obcego i wychowania fizycznego (7 h) , ale byłby o jeden oddział mniej tj. 27,4 h. W sumie **mniej o 20,4 h tj. 1,13 etatu tj. 144 532,65 zł oszczędności**
 - na poziomie klasy siódmej dla 51 uczniów zorganizowano 3 oddziały. Gdyby zorganizowano 2 oddziały byłaby potrzeba organizacji trzeciej grupy zajęciowej na poziomie klasy siódmej na zajęcia z języków obcych i wychowania fizycznego (9 h) , ale byłby o jeden oddział mniej tj. 34,64 h. W sumie **mniej o 25,64h tj. 1,42 etatu tj. 181 625,1 zł oszczędności**

W sumie 5 oddziałów zorganizowanych „nie koniecznie” i ok. 0,5 mln zł wydatkowanych środków na ten cel.

- w arkuszu organizacji szkoły na rok 2024/2025 w klasach IV-VIII zaplanowano zajęcia wychowania fizycznego w 12 grupach. Istniała możliwość organizacji zajęć międzyoddziałowych w 9 grupach (o 3 grupy mniej) – **mniej o 12 h (0,67 etatu). Możliwe oszczędności 85 696,35 zł.**
- zajęcia z języka angielskiego i informatyki w trzech oddziałach klasach VI można zorganizować w grupach dwóch międzyoddziałowych (mniej 4 h), **to 0,22 etatu mniej i 28 139,1 zł,**
- zajęcia z języka angielskiego, drugiego języka obcego i informatyki w trzech oddziałach klasach VII można zorganizować w grupach dwóch międzyoddziałowych (mniej 6 h), **to 0,33 etatu mniej i 42 208,65 zł,**
- godziny do dyspozycji dyrektora w klasach IV-VIII zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie,
- w SP w Biedrusku zaplanowano 91 h (w arkuszu majowym) pracy świetlicy szkolnej dla 158 uczniów. W analizowanym tygodniu pracy świetlicy pracowała ona 66 godzin. Dyrektor przedstawił przykładowy, grudniowy tydzień organizacji świetlicy:

Tabela 25. Zestawienie pracy świetlicy w tygodniu od 02-06.12.2024 r. w SP w BIEDRUSKU

TYDZIEŃ GRUDNIA 2024	Poniedziałek		Wtorek		Środa		Czwartek		Piątek	
UCZNIOWIE										
Godziny funkcjonowania świetlicy	Liczba UCZNIÓW szkolnych przebywających na świetlicy	Liczb a grup	Liczba UCZNIÓW szkolnych przebywających na świetlicy	Liczb a grup	Liczba UCZNIÓW szkolnych przebywających na świetlicy	Liczb a grup	Liczba UCZNIÓW szkolnych przebywających na świetlicy	Liczb a grup	Liczba Uczniów w	Liczb a grup
7.00-8.00	5	1	14	1	7	1	16	1	3	1
8.00-9.00	2	1	26	1	10	1	19	1	5	1
9.00-10.00	11	1	18	1	7	1	9	1	7	1
10.00-11.00	14	1	26	1	8	1	16	1	8	1
11.00-12.00	30	2	44	2	44	2	39	2	20	1
12.00-13.00	47	2	29	2	46	2	39	2	32	2
13.00-14.00	40	2	28	2	37	2	21	1	26	2
14.00-15.00	41	2	26	2	28	2	21	1	19	1

TYDZIEŃ GRUDNIA 2024	Poniedziałek		Wtorek		Środa		Czwartek		Piątek	
UCZNIOWIE										
Godziny funkcjonowania świetlicy	Liczba UCZNIÓW szkolnych przebywających na świetlicy	Liczb a grup	Liczba UCZNIÓW szkolnych przebywających na świetlicy	Liczb a grup	Liczba UCZNIÓW szkolnych przebywających na świetlicy	Liczb a grup	Liczba UCZNIÓW szkolnych przebywających na świetlicy	Liczb a grup	Liczba Uczniów w	Liczb a grup
15.00-16.00	9	1	18	1	14	1	11	1	4	1
16.00-17.00	2	1	2	1	1	1	2	1	0	1

Źródło: Opracowanie własne na podstawie arkusza diagnostycznego przedstawionego przez Dyrektora SP.

Świetlica pracuje codziennie od godziny 7.00 do 17.00 pracując jednocześnie z jedną grupą lub dwoma grupami. W ocenie eksperta tak należy zorganizować tygodniowy rozkład zajęć dla uczniów, aby w godzinach 8.00-11.00 nie było potrzeby opieki świetlicowej dla uczniów (15 godzin tj. 0,58 etatu – 74 184,9 zł) zmniejszy to zapotrzebowanie o w/w 15 godzin tj. 0,58 etatu i zmniejszenie kosztów o 74 184,9 zł.

- W ramach zajęć pomocy psychologiczno-pedagogicznej (dla uczniów szkoły i dzieci z przedszkola) prowadzone są zajęcia specjalistyczne oraz inne o charakterze terapeutycznym.

Szczegóły przedstawia poniższa tabela.

Tabela 26. Zestawienie Pomocy Psychologiczno-Pedagogicznej w 2024/2025

Rodzaj zajęć	Podstawa przydziału	Klasa/oddział przedszkolny	Liczba uczniów/dzieci uczęszczających na zajęcia	Liczba grup	Liczba godzin	Specjalista prowadzący zajęcia np pedagog, psycholog, w ramach pensum ewentualnie w ramach dodatkowych godzin
zajęcia logopedyczne szkoła i przedszkole	opinie/ badania przesiewowe	1A, 1B, 1C, 2A, 2C, 3A, 4A, 4B, Liski, Pszczółki, Motylki, Skrzaty, Sowy	46	16	14	logopeda w ramach pensum 11h i godziny ponadwymiarowe 5h
z pedagogiem specjalnym szkoła i przedszkole	opinie/ na wniosek nauczyciela	1A, 2A, 3C, 4A, 6B, 7B, Pszczółki, Skrzaty, Sowy	13	16	4	pedagog specjalny w ramach pensum 11h i godziny ponadwymiarowe 5h

Rodzaj zajęć	Podstawa przydziału	Klasa/oddział przedszkolny	Liczba uczniów/dzieci uczęszczających na zajęcia	Liczba grup	Liczba godzin	Specjalista prowadzący zajęcia np pedagog, psycholog, w ramach pensum ewentualnie w ramach dodatkowych godzin
zajęcia psychoedukacyjne o charakterze terapeutycznym z psychologiem	opinie PPP, orzeczenia PPP, wg wskazań wychowawcy klasy / grupy przedszkolnej	1a, 2a, 3b, 3c, 4a, 7a, 7c, 8a, 8b, grupy przedszkolne: Misie, Skrzaty, Motyle	18	10	7	psycholog w ramach pensum
zajęcia korekcyjno-kompensacyjne	opinie PPP	klasy 1	3	1	1	specjalista w zakresie terapii pedagogicznej - godziny ponadwymiarowe
zajęcia korekcyjno-kompensacyjne	opinie PPP	klasy 2	4	1	1	specjalista w zakresie terapii pedagogicznej - godziny ponadwymiarowe
zajęcia korekcyjno-kompensacyjne	opinie PPP, orzeczenie PPP	klasy 3	5	1	1	specjalista w zakresie terapii pedagogicznej - godziny ponadwymiarowe
zajęcia korekcyjno-kompensacyjne	opinie PPP	7a, 8a, 8b	5	1	1	pedagog - godziny ponadwymiarowe
zajęcia korekcyjno-kompensacyjne	opinie PPP	6b, 7a	5	1	1	pedagog - godziny ponadwymiarowe
zajęcia korekcyjno-kompensacyjne	opinie PPP	5a, 5b	3	1	1	pedagog - godziny ponadwymiarowe
zajęcia korekcyjno-kompensacyjne	opinie PPP	4a, 4b	2	1	1	pedagog - godziny ponadwymiarowe

Źródło: Opracowanie na podstawie arkusza diagnostycznego przedstawionego przez Dyrektora SP.

- Powyższe zajęcia prowadzą specjaliści zarówno w ramach pensum jak i godzin ponadwymiarowych. Ponadto w ramach PPP zorganizowano 5 godzin ZDW.
- Zajęcia biblioteczne zaplanowano w wymiarze 30 h (1 etat). Przyjmując przelicznik 1h biblioteki na 15 uczniów, istnieje możliwość ograniczenia o 5 h wymiaru zatrudnienia bibliotekarza- **0,17 etatu na kwotę 21 743,85.**

- Subwencję na kształcenia specjalne w 2024r. naliczono na 1 ucznia posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz troje dzieci przedszkolnych, co przedstawiają poniższe tabele.

Tabela 27. Wykaz uczniów z orzeczeniami PPP wg wag w 2023/2024

Etykiety wierszy	P5	P6	P7	P8	Subwencja
SP w Biedrusku	1	0	0	0	13 297,55
Suma końcowa	1	0	0	0	13 297,55

Źródło: Opracowanie własne na podstawie raportu SIO 30.09.2023 r.

Tabela 28. Wykaz dzieci z orzeczeniami PPP wg wag w 2023/2024

Etykiety wierszy	P77	P81	P82	Subwencja
Przedszkole w Biedrusku	2	0	1	214 660,39
Suma końcowa	2	0	1	214 660,39

Źródło: Opracowanie własne na podstawie raportu SIO 30.09.2023 r.

- Organizacja kształcenia wymagającego stosowania specjalnych metod pracy dla uczniów w SP w Biedrusku i dzieci przedszkolnych ujęta została w tabeli poniżej:

Tabela 29. Wykaz wsparcia udzielonego uczniom i dzieciom z orzeczeniem PPP wymagających stosowania specjalnych metod pracy w 2024/2025

LP ucznia/dziecka	oddział szkolny /oddział przedszkolny	Nr orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia i okres na jaki zostało wydane orzeczenie /data dostarczenia orzeczenia do szkoły	Nr arkusza/aneksu w którym ujęto zmiany wynikające z realizacji IPET	Powód wydania orzeczenia, rodzaj niepełnosprawności	Rodzaj prowadzonych z uczniem zajęć wynikających z IPET-u	Tygodniowa liczba godzin wsparcia nauczyciela współorganizującego o lub pomocy nauczyciela
uczeń 1	1A	206-2024/2025	10.01.2025-I etap edukacyjny/13.01.2025	8	niepełnosprawność: autyzm, w tym zespół Aspergera	Zajęcia korekcyjno-kompensacyjne 1h gr. 3os., zajęcia logopedyczne 1h gr.2 os., Zajęcia terapeutyczne z psychologiem szkolnym 1h grupa 3 os.	10
uczeń 2	1A	443-2023/2024	14.06.2024-I etap edukacyjny/27.08.2024	1	niepełnosprawność intelektualna w stopniu lekkim	zajęcia korekcyjno-kompensacyjne 1h gr. 3os., , Zajęcia o charakterze terapeutycznym 1h indywidualnie,, dydaktyczno-wyrównawcze 1h w miesiącu gr. 2os.	

LP ucznia/dziecka	oddział szkolny /oddział przedszkolny	Nr orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia i okres na jaki zostało wydane orzeczenie /data dostarczenia orzeczenia do szkoły	Nr arkusza/aneksu w którym ujęto zmiany wynikające z realizacji IPET	Powód wydania orzeczenia, rodzaj niepełnosprawności	Rodzaj prowadzonych z uczniem zajęć wynikających z IPET-u	Tygodniowa liczba godzin wsparcia nauczyciela współorganizującego o lub pomocy nauczyciela
uczeń 3	3C	527-2021/2022	22.08.2022- I etap edukacyjny	1	zagrożenie niedostosowaniem społecznym	zajęcia korekcyjno-kompensacyjne 1h gr. 4os., , Zajęcia o charakterze terapeutycznym 1h gr.3os., dydaktyczno-wyrównawcze 1h gr. zajęcia socjoterapeutyczne 2h gr.3 os.	
dziecko przedszkolne 1	misie	347/22-23	29.05.2023- wychowanie przedszkolne/13.07.23	1	niepełnosprawność dziecka- słabosłyszące	zajęcia logopedyczne 1 h; zajęcia rozwijające kompetencje emocjonalno-społeczne (psycholog) 1 h	
dziecko przedszkolne 2	sowy	01/ 2022	04.01.2022- wychowanie przedszkolne/13.07.2023	1	niepełnosprawność sprzężona dziecko słabowidzące i niepełnosprawne ruchowo		15

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych z arkusza diagnostycznego przygotowanego przez Dyrektora Szkoły.

W szkole jest 3 uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego, w przedszkolu – dwoje.

W ramach kształcenia w/w uczniów/dzieci każdemu przyznano 2 h rewalidacji prowadzonej w czterech przypadkach indywidualnie, a w jednym przypadku grupowo.

Przepisy prawa nie określają tygodniowej liczby godzin rewalidacji dla dzieci przedszkolnych – praktykuje się 1 godzinę.

Ponadto należy rozważyć możliwość prowadzenia rewalidacji grupowych uwzględniając potrzeby rewalidacyjne poszczególnych uczniów i ich zbliżoność.

W wymiarze 25 godzin zorganizowano wsparcie dla jednego ucznia z autyzmem (10h) i jednego dziecka w przedszkolu z niepełnosprawnością sprzężoną(15h) w formie nauczyciela współorganizującego.

Uczniowie z orzeczeniem poza rewalidacją i wsparciem nauczyciela współorganizującego biorą udział w innych zajęciach o charakterze terapeutycznym w zależności od zdiagnozowanych potrzeb.

Łącznie na kształcenie wymagające stosowania specjalnych metod pracy w ZS w Biedrusku wydatkowano w 2024r. kwotę 134 553,22 zł. Subwencja dla tej jednostki wynosi 227 957,93 zł. Tak więc wydatkowano o 93 404,71 zł mniej aniżeli subwencja otrzymana na uczniów tej szkoły i przedszkola.

Jednostka	80149	80150	Subwencja	Różnica w pełnych złotych
Szkoły Podstawowa, Przedszkole				
SP w Biedrusku		5 142,71 zł	13 297,55 zł	8 154,84 zł
PM w Biedrusku	129 410,51 zł		214 660,39 zł	85 249,88 zł
SUMA	129 410,51 zł	5 142,71 zł	227 957,93 zł	93 404,71 zł

Rekomenduje się rozważenie możliwości prowadzenia rewalidacji grupowych uwzględniając zbliżone potrzeby rewalidacyjne poszczególnych uczniów.

- W arkuszu organizacji ZS w Biedrusku zaplanowano 0,8 etatu pedagoga – 18 godzin, logopedy 9 godziny – 0,4 etatu, 17 godzin psychologa – 0,8 etatu, pedagoga specjalnego - 12 h – 0,55 etatu i 7 godzin terapeuty pedagogicznego - 0,32. Łącznie 2,87 etatu – 63 godziny pracy specjalistów.

W ramach obowiązującego specjalistów pensum ponad 50% godzin przeznaczają na prowadzenie zajęć bezpośrednio z uczniami (z wyłączeniem logopedy i terapeuty – 100%).

Wymiar zatrudnienia specjalistów jest zgodny ze standardami(wymagany 2,4 etatu).

Wykazane powyżej rezerwy organizacyjne mogą stanowić ograniczenie 8,36 etatu mniej, możliwe oszczędności w **SP w Biedrusku – 1 075 284,60 zł.**

SP w Chludowie

W SP w Chludowie zorganizowanych jest 14 oddziałów szkoły podstawowej, do których uczęszcza 283 uczniów oraz 3 oddziały dla 58 uczniów w filii SP w Chludowie tj. w SP w Gołęczewie. Wszystkie oddziały są ogólnodostępne.

Analiza arkusza organizacji **w SP w Chludowie** wykazuje rezerwy w organizacji obowiązkowych zajęć edukacyjnych, etatów wspomagania dydaktyki oraz organizacji kształcenia specjalnego:

- w edukacji wczesnoszkolnej I-III uczy się w 5 oddziałach 88 uczniów w SP w Chludowie i w 3 oddziałach 58 uczniów w filii w Gołęczewie (organizacja majowa). Godziny do dyspozycji dyrektora w wymiarze 3 dla etapu edukacyjnego zostały przeznaczone na zajęcia rozwijające kreatywność zgodnie z obowiązującym przepisem prawa oświatowego dotyczącym przeznaczenia tych godzin,
- w 10 oddziałach klas IV-VIII uczy się 211 uczniów (organizacja majowa), (299 łącznie w I-VIII w Chludowie – maj 2024, obecnie 283 – 16 mniej i jeden oddział mniej).
- w arkuszu organizacji szkoły na rok 2024/2025 w klasach IV-VIII zaplanowano zajęcia wychowania fizycznego w 10 grupach. Istniała możliwość organizacji zajęć międzyoddziałowych w 9 grupach (o 1 grupę mniej) – **mniej o 4 h (0,22 etatu). Możliwe oszczędności 28 139,10 zł.**
- godziny do dyspozycji dyrektora w klasach IV-VIII zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie,
- w SP w Biedrusku zaplanowano 15,5 h JST – 0,86 etatu i skutek finansowy 109 998,30 zł,
- w SP w Biedrusku zaplanowano 66,5 h pracy świetlicy szkolnej dla 89 uczniów w Biedrusku i 41 godzin świetlicy dla 58 uczniów w filii w Gołęczewie. Razem 107,5 h pracy świetlicy tygodniowo. Dyrektor przedstawił przykładowy, grudniowy tydzień organizacji świetlicy:

Tabela 30. Zestawienie pracy świetlicy w tygodniu od 02-06.12.2024 r. w SP w Chludowie

TYDZIEŃ GRUDNIA 2024	Poniedziałek		Wtorek		Środa		Czwartek		Piątek	
UCZNIOWIE										
Godziny funkcjonowania świetlicy	Liczba UCZNIÓW szkolnych przebywających na świetlicy	Liczba grup	Liczba UCZNIÓW szkolnych przebywających na świetlicy	Liczba grup	Liczba UCZNIÓW szkolnych przebywających na świetlicy	Liczba grup	Liczba UCZNIÓW szkolnych przebywających na świetlicy	Liczba grup	Liczba Uczniów	Liczba grup
7:00 - 8:00	20	1	19	1	19	1	18	1	19	1
8.00-9.00	8	1	10	1	10	1	5	1	16	1
10.45-11.45									10	1
11.45-12.45	9	1	12	1	29	2	34	2	40	2
12.45-13.45	60	3	61	3	59	3	69	3	62	3
13.45-14.45	51	3	61	3	47	3	65	3	51	3
14.45-15.45	40	2	32	2	33	2	29	2	20	2

Audyt oświaty w Gminie Suchy Las

TYDZIEŃ GRUDNIA 2024	Poniedziałek		Wtorek		Środa		Czwartek		Piątek	
UCZNIOWIE										
Godziny funkcjonowania świetlicy	Liczba UCZNIÓW szkolnych przebywających na świetlicy	Liczba grup	Liczba UCZNIÓW szkolnych przebywających na świetlicy	Liczba grup	Liczba UCZNIÓW szkolnych przebywających na świetlicy	Liczba grup	Liczba UCZNIÓW szkolnych przebywających na świetlicy	Liczba grup	Liczba Uczniów	Liczba grup
15.45-16.45	10	1	8	1	10	1	9	1	13	1

Źródło: Opracowanie własne na podstawie arkusza diagnostycznego przedstawionego przez Dyrektora SP.

Tabela 31. Zestawienie pracy świetlicy w tygodniu od 02-06.12.2024 r. w Filii SP w Chłudowie

TYDZIEŃ GRUDNIA 2024R.	Poniedziałek		Wtorek		Środa		Czwartek		Piątek	
UCZNIOWIE										
Godziny funkcjonowania świetlicy	Liczba UCZNIÓW szkolnych przebywających na świetlicy	Liczba grup	Liczba UCZNIÓW szkolnych przebywających na świetlicy	Liczba grup	Liczba UCZNIÓW szkolnych przebywających na świetlicy	Liczba grup	Liczba UCZNIÓW szkolnych przebywających na świetlicy	Liczba grup	Liczba Uczniów	Liczba grup
7.00-8.10	33	1	26	1	24	1	25	1	34	1
11.45-12.35	0	0	34	2	0	0	39	2	15	1
12.35 -13.35	45	2	45	2	50	2	50	2	51	2
13.35-14.35	35	2	37	2	42	2	41	2	40	2
14.35-15.35	26	2	20	1	28	2	31	2	28	2
15.35-16.30	10	1	7	1	11	1	10	1	10	1

Źródło: Opracowanie własne na podstawie arkusza diagnostycznego przedstawionego przez Dyrektora SP.

Świetlica pracuje codziennie od godziny 7.00 do 16.45. W ocenie eksperta tak należy zorganizować tygodniowy rozkład zajęć dla uczniów, aby w godzinach 8.00-11.00 nie było potrzeby opieki świetlicowej dla uczniów i zoptymalizować liczebności uczniów na zajęciach świetlicowych (15 godzin tj. 0,58 etatu – 74 184,9 zł) zmniejszy to zapotrzebowanie o w/w 15 godzin tj. 0,58 etatu i **zmniejszenie kosztów o 74 184,9 zł.**

- W ramach zajęć pomocy psychologiczno-pedagogicznej (dla uczniów szkoły i dzieci z przedszkola) prowadzone są zajęcia specjalistyczne oraz inne o charakterze terapeutycznym.

Szczegóły przedstawia poniższa tabela.

Tabela 32. Zestawienie Pomocy Psychologiczno-Pedagogicznej w ZS w Chludowie (szkoła podstawowa, filia, przedszkole) w 2024/2025

Nazwa zajęć	Podstawa przydziału	Klasa / oddział przedszkolny	Liczba uczniów/dzieci uczęszczających na zajęcia	Liczba grup	Liczba godzin	Specjalista prowadzący zajęcia np pedagog, psycholog, w ramach pensum ewentualnie w ramach dodatkowych godzin
Dydaktyczno-wyrównawcze	opinia/orzeczenie/wniosek nauczyciela lub rodzica	1a	3-8	1	1	nauczyciel przedmiotowy-godziny ponadwymiarowe - J
		2a	3-8	1	1	nauczyciel przedmiotowy-godziny ponadwymiarowe - J
		2b	3-8	1	1	nauczyciel przedmiotowy-godziny ponadwymiarowe - J
		3a	3-8	1	1	nauczyciel przedmiotowy-godziny ponadwymiarowe - J
		3b	3-8	1	1	nauczyciel przedmiotowy-godziny ponadwymiarowe - J
		4a, 5a, 5b, 6a	1-6	3	3	nauczyciel przedmiotowy-godziny ponadwymiarowe - J
		7a, 7b	1-6	1	1	nauczyciel przedmiotowy-godziny ponadwymiarowe - J
		4a, 5a, 5b	3-8	2	2	nauczyciel przedmiotowy-godziny ponadwymiarowe - J
		6a, 6b, 7a, 7b	1-8	2	2	nauczyciel przedmiotowy-godziny ponadwymiarowe - J
Zajęcia logopedyczne	Diagnoza logopedy	Chludowo, 4-latki	6	1	3	Logopeda, pensum
	Diagnoza logopedy	Chludowo, 5-latki	2	1	1	Logopeda, pensum
	Diagnoza logopedy	Chludowo, 6-latki	6	1	3	Logopeda, pensum
	Diagnoza logopedy	Chludowo, kl. Ia+IIa+IIb+IIIa	8	1	2	Logopeda, pensum

Audyt oświaty w Gminie Suchy Las

Nazwa zajęć	Podstawa przydziału	Klasa / oddział przedszkolny	Liczba uczniów/dzieci uczęszczających na zajęcia	Liczba grup	Liczba godzin	Specjalista prowadzący zajęcia np pedagog, psycholog, w ramach pensum ewentualnie w ramach dodatkowych godzin
	Diagnoza logopedy	Chłudowo, kl. II a, b, IIIa	8	1	2	Logopeda, pensum
	Diagnoza logopedy	Goleczewo 4-latki	6	1	2	Logopeda, pensum
	Diagnoza logopedy	Goleczewo 5-latki	8	1	3	Logopeda, pensum
	Diagnoza logopedy	Goleczewo 6-latki	8	1	2	Logopeda, pensum
	Orzeczenie o niepełnosprawności	Chłudowo Ia	2	1	1	Logopeda, pensum
	Orzeczenie o niepełnosprawności	Chłudowo, kl. VIa	1	1	1	Logopeda, pensum
Zajęcia korekcyjno-kompensacyjne	wniosek nauczycielki wychowania przedszkolnego	Chłudowo 3latki	1	0,5	1	Pedagog przedszkolny-pensum
Zajęcia korekcyjno-pedagogiczne	wniosek nauczycielek wychowania przedszkolnego	Chłudowo-4latki	5	0,5	1	Pedagog przedszkolny-pensum
Zajęcia korekcyjno-pedagogiczne	wniosek nauczycielki wychowania przedszkolnego	Chłudowo-5latki	7	0,5	2	Pedagog przedszkolny-pensum
Zajęcia korekcyjno-pedagogiczne	wniosek nauczycielek wychowania przedszkolnego	Chłudowo-6latki	10	0,5	2	Pedagog przedszkolny-pensum
Obserwacja pedagogiczna, konsultacje z nauczycielkami oraz specjalistami	wniosek pedagoga przedszkolnego oraz nauczycielek wychowania przedszkolnego	Chłudowo 3,4,5,6-latki	97	1	4	Pedagog przedszkolny-pensum
Diagnoza funkcjonalna, opracowanie indywidualnego programu wsparcia dziecka	wniosek pedagoga przedszkolnego oraz nauczycielek wychowania przedszkolnego	Chłudowo 3,5,-latki	2	1,5	2	Pedagog przedszkolny-pensum
Projekty: "Ruch-od dużego do małego", "Uczuciometr Inspektora Krokodyla", "Być Razem"	wniosek pedagoga przedszkolnego	Chłudowo 3,4,5,6-latki	97	0,5	4	Pedagpg przedszkolny-pensum

Audyt oświaty w Gminie Suchy Las

Nazwa zajęć	Podstawa przydziału	Klasa / oddział przedszkolny	Liczba uczniów/dzieci uczęszczających na zajęcia	Liczba grup	Liczba godzin	Specjalista prowadzący zajęcia np pedagog, psycholog, w ramach pensum ewentualnie w ramach dodatkowych godzin
Zajęcia korekcyjno-pedagogiczne	wniosek nauczycielki wychowania przedszkolnego	Golęczewo 3-latki	3	0,5	1	Pedagog przedszkolny-pensum
Zajęcia korekcyjno-pedagogiczne	wniosek nauczycielki wychowania przedszkolnego	Golęczewo 4-latki	8	0,5	2	Pedagog przedszkolny-pensum
Zajęcia korekcyjno-pedagogiczne	wniosek nauczycielki wychowania przedszkolnego	Golęczewo 5-latki	3	0,5	1	Pedagog przedszkolny-pensum
Zajęcia korekcyjno-pedagogiczne	wniosek nauczycielki wychowania przedszkolnego	Golęczewo 6-latki	10	0,5	2	Pedagog przedszkolny-pensum
Zajęcia rozwijające kompetencje emocjonalno-społeczne	opinia/orzeczenie/wniosek nauczyciela wychowania	klasa 2a	2	1	1	Psycholog szkolny-pensum
	opinia/orzeczenie/wniosek nauczyciela	klasa 2b	4	1	1	Psycholog szkolny-pensum
	opinia/orzeczenie/wniosek nauczyciela	klasy 3a	3	1	1	Psycholog szkolny-pensum
	opinia/orzeczenie/wniosek nauczyciela wychowania	klasa 3b	1	1	1	Psycholog szkolny-pensum
	opinia/orzeczenie/wniosek nauczyciela	klasy 5b	3	1	1	Psycholog szkolny-pensum
	opinia/orzeczenie/wniosek nauczyciela	klasy 6b	3	1	1	Psycholog szkolny-pensum
Program Przyjaciele Zippięgo	PW-PS	klasy 1a	22	1	1	Psycholog szkolny-pensum
Program strażnicy uśmiechu	PW-PS	klasa 3a i 3b	38	1	2	Psycholog szkolny-pensum
Zajęcia korekcyjno-kompensacyjne pedagog szkolny	opinia/orzeczenie/wniosek nauczyciela	klasy 1-3 Chłudowo	15	1	3	Pedagog szkolny-pensum

Nazwa zajęć	Podstawa przydziału	Klasa / oddział przedszkolny	Liczba uczniów/dzieci uczęszczających na zajęcia	Liczba grup	Liczba godzin	Specjalista prowadzący zajęcia np pedagog, psycholog, w ramach pensum ewentualnie w ramach dodatkowych godzin
	opinia/orzeczenie/wniosek nauczyciela wychowania	klasy 4-8	15	1	5	Pedagog szkolny-pensum

Źródło: Opracowanie na podstawie arkusza diagnostycznego przedstawionego przez Dyrektora SP.

- ZDW w wymiarze 12 godzin prowadzą nauczyciele przedmiotu w ramach godzin ponadwymiarowych. Pozostałe zajęcia prowadzą specjaliści w ramach pensum.
- Zajęcia biblioteczne zaplanowano w wymiarze 30 h (1 etat). Przyjmując przelicznik 1h biblioteki na 15 uczniów, istnieje możliwość ograniczenia o 8 h wymiaru zatrudnienia bibliotekarza - **0,27 etatu na kwotę 34 534,35 zł.**
- Subwencję na kształcenia specjalne w 2024 r. naliczono na 1 ucznia posiadającego orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego oraz troje dzieci przedszkolnych, co przedstawiają poniższe tabele.

Tabela 33. Wykaz uczniów z orzeczeniami PPP wg wag w 2023/2024

Etykiety wierszy	P5	P6	P7	P8	Subwencja
SP w Chludowie	2	0	0	2	379 929,89
Suma końcowa	2	0	0	2	379 929,89

Źródło: Opracowanie własne na podstawie raportu SIO 30.09.2023 r.

Tabela 34. Wykaz dzieci z orzeczeniami PPP wg wag w 2023/2024

Etykiety wierszy	P77	P81	P82	Subwencja
Przedszkole w Chludowie	0	0	1	34 193,69
Suma końcowa	0	0	1	34 193,69

Źródło: Opracowanie własne na podstawie raportu SIO 30.09.2023 r.

- Organizacja kształcenia wymagającego stosowania specjalnych metod pracy dla uczniów w ZS w Chludowie (uczniów i dzieci przedszkolnych) ujęta została w tabeli poniżej:

Tabela 35. Wykaz wsparcia udzielonego uczniom i dzieciom z orzeczeniem PPP wymagających stosowania specjalnych metod pracy w 2024/2025

LP ucznia/dziec ka	oddział szkolny /oddział przedszkol ny	Nr orzeczenia o potrzebie kształcenia specjalnego	Data wydania orzeczenia i okres na jaki zostało wydane orzeczenie /data dostarczenia orzeczenia do szkoły	Nr arkusza/ane ksu w którym ujęto zmiany wynikające z realizacji IPET	Powód wydania orzeczenia, rodzaj niepełnosprawno ści	Rodzaj prowadzonym h z uczniem zajęć wynikających z IPET-u	Tygodniowa liczba godzin wsparcie nauczyciela współorganizując ego lub pomocy nauczyciela
Uczeń 1	1a	481- 2023/2024	14.06.2024- I etap edukacyjny/26.06.2 024	nr 1	niepełnosprawno ść: uczeń słabosłyszący	zajęcia terapii logopedycznej w grupie trzyosobowej- 1h,	0
Uczeń 2	5b	625- 2023/2024	23.08.2024-II etap edukacyjny/11.09.2 024	nr 1	niepełnosprawno ść intelektualna w stopniu lekkim	zajęcia korekcyjno- kompensacyj ne - grupowe(5 osób) 1h, zajęcia dydaktyczno- wyrównawcze z języka polskiego 1h	10
Uczeń 3	5b	462- 2022/2023	05.06.2023--II etap edukacyjny/19.06.2 023	nr 1	Niepełnosprawno ść-spektrum autyzmu	-	10
Uczeń 4	6a	316- 2021/2022	23.05.2022-II etap edukacyjny/23.08.2 022	nr 1	niepełnosprawno ść intelektualna w stopniu lekkim	Zajęcia korekcyjno- kompensacyj ne-(5 osób)grupow e 1h, dydaktyczno- wyrównawcze -grupowe 1h	0
Uczeń 5	8a	365/A/20-21	28.06.2021-II etap edukacyjny/06.07.2 022	nr 1	Niepełnosprawno ść -spektrum w tym zespół aspergera	Dydaktyczno- wyrównawcze -1h	7

Audyt oświaty w Gminie Suchy Las

Uczeń 6	8a	177- 2022/2023	09.12.2022-II etap edukacyjny/15.02.2 023	nr 1	Niepełnosprawn ość -spektrum w tym zespół aspergera	Dydaktyczno- wyrównawcze -grupowe 1h	6
filia	2f	554- 2022/2023	28.07.2023-I etap edukacyjny/02.08.2 023		Niepełnosprawn ość ruchowa, w tym z afazją	korekcyjno- kompensacyj ne- grupowe (5 osób) 1h, dydaktyczno- wyrównawcze z języka polskiego, grupowe-1h	0
filia	2f	491- 2022/2023	26.06.2023-I etap edukacyjny/28.06.2 023		niepełnosprawn ość ruchowa	zajęcia korekcyjno- kompensacyj ne w grupie (5 osób) -1h, zajęcia o charakterze terapeutyczny m-w grupie 3osobowej-1h	10
filia	2f	120- 2024/2025	22.11.2024-I etap edukacyjny/26.11.2 024		niepełnosprawn ość intelektualna w stopniu lekkim	terapia logopedyczna -grupowa (2 osoby) 1h, zajęcia korekcyjno- kompensacyj ne- grupowe(5 osób) 1h, zajęcia dydaktyczno- wyrównawcze -grupowe	10

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych z arkusza diagnostycznego przygotowanego przez Dyrektora Szkoły.

W szkole jest 9 uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego (z tego 3 w filii).
W ramach kształcenia w/w uczniów/dzieci każdemu przyznano 2 h rewalidacji indywidualnej.
Należy rozważyć możliwość prowadzenia rewalidacji grupowych uwzględniając potrzeby rewalidacyjne poszczególnych uczniów i ich zbliżoność.

W wymiarze 30 godzin (1,5 etatu) zorganizowano wsparcie dla uczniów w formie nauczyciela współorganizującego w przypadkach, gdzie nie jest to wymagane przepisami prawa oświatowego w tym zakresie – koszt 191 857,5 zł.

Uczniowie z orzeczeniem poza rewalidacją i wsparciem nauczyciela współorganizującego biorą udział w innych zajęciach o charakterze terapeutycznym w zależności od zdiagnozowanych potrzeb.

Łącznie na kształcenie wymagające stosowania specjalnych metod pracy w ZS w Chludowie wydatkowano w 2024 r. kwotę 414 322,21 zł. Subwencja dla tej jednostki wynosi 414 123,58 zł. Tak więc wydatkowano o 198,63 zł więcej aniżeli subwencja otrzymana na uczniów tej szkoły i przedszkola.

Jednostka	80149	80150	Subwencja	Różnica w pełnych złotych
Szkoły Podstawowa, Przedszkole				
SP w Chludowie		409 179,60 zł	379 929,89 zł	- 29 249,71 zł
PM w Chludowie	5 142,61 zł		34 193,69 zł	29 051,08 zł
SUMA	5 142,61 zł	409 179,60 zł	414 123,58 zł	- 198,63 zł

Rekomenduje się rozważenie możliwości prowadzenia rewalidacji grupowych uwzględniając zbliżone potrzeby rewalidacyjne poszczególnych uczniów.

➤ W arkuszu organizacji ZS w Biedrusku, zaplanowano 0,8 etatu pedagoga – 18 godzin, logopedy 9 godziny – 0,4 etatu, 17 godzin psychologa – 0,8 etatu, pedagoga specjalnego -12 h – 0,55 etatu i 7 godzin terapeuty pedagogicznego- 0,32. Łącznie 2,87 etatu – 63 godziny pracy specjalistów.

Wykazane powyżej rezerwy organizacyjne mogą stanowić ograniczenie 3,43 etatu mniej, możliwe oszczędności w **SP w Chludowie – 438 714,15 zł.**

Analiza organizacji jednostek oświatowych – przedszkoli prowadzonych przez Gminę Suchy Las – diagnoza stanu rok szkolny 2024/2025

Na terenie Suchy Las funkcjonuje jedno samodzielne przedszkole publiczne oraz 2 przedszkola w strukturze zespołów szkolno-przedszkolnych – łącznie 3 przedszkola. Do

jednego samodzielnego przedszkola w roku szkolnym 2024/2025 uczęszcza łącznie 212 dzieci w wieku od 3 do 6 lat. Łącznie funkcjonuje w nim dziesięć oddziałów.

Do dwóch przedszkoli w strukturze zespołów szkół uczęszcza łącznie 270 dzieci w 16 oddziałach: w Przedszkolu w Biedrusku dla 180 dzieci zorganizowano 8 oddziałów, w Przedszkolu w Chłudowie: dla 190 dzieci 8 oddziałów.

Wielkość przedszkola i liczby oddziałów w przedszkolach

Tabela 36. Liczba dzieci w Przedszkolu według grup wiekowych 2024/2025

PRZEDSZKOLA SAMORZADOWE w Gminie Suchy Las												
Grupa wiekowa	Liczba oddziałów				Liczba dzieci				Średnia liczba dzieci na oddział			
	PM Lesnych Ludków	PM w Biedrusku	PM w Chłudowie	Razem	PM Lesnych Ludków	PM w Biedrusku	PM w Chłudowie	Razem	PM Lesnych Ludków	PM w Biedrusku	PM w Chłudowie	Razem
3-4 lata	5	4	5	14	95	81	93	269	19,0	20,3	18,6	19,2
5-6 letnie i starsze	5	4	5	14	117	94	97	308	23,4	23,5	19,4	22,0
Razem	10	8	10	28	212	175	190	577	21,2	21,9	19,0	20,6
	28				577				20,6			

Źródło: Opracowanie własne na podstawie zestawienia z arkusza diagnostycznego.

łącznie w przedszkolach samorządowych mamy 577 dzieci w 28 oddziałach w trzech jednostkach organizacyjnych (czterech lokalizacjach).

Dla 577 dzieci optymalnym byłaby organizacja 24, a nawet 23 oddziałów przedszkolnych – tj. o cztery, a nawet o 5 mniej – co miałoby wymierny efekt finansowy: **5 etatów (przyjmując, że są to oddziały najtańsze – pięciogodzinne- z pensum nauczyciela 25h) – 639 525 zł.** (dwa mniej w Leśnych Ludkach i po jednym oddziale mniej w pozostałych przedszkolach). Optymalizacja organizacji przedszkoli w tym zakresie wpłynęłaby także na PKD, a tym samym kwoty dotacji dla przedszkoli niepublicznych i przedszkola publicznego prowadzone przez inny organ niż JST.

Liczby dzieci z uwzględnieniem czasu pobytu w przedszkolach (dzieciogodziny)

Samo porównanie liczb dzieci w przedszkolach nie daje wiernego obrazu skali usług świadczonych przez te placówki. Trzeba jeszcze bowiem uwzględnić czasy pobytu wychowanków w przedszkolach. 25 dzieci, które przebywają w placówce 10 godzin dziennie

wymaga, w pewnym przybliżeniu, tyle samo pracy nauczycieli i pracowników obsługi, co 50 dzieci, które w przedszkolu spędzają tylko 5 godzin dziennie. Syntetycznym wskaźnikiem, który jednocześnie odzwierciedla liczbę dzieci i czas ich pobytu w przedszkolu, jest liczba dzieciogodzin. Wyliczamy go mnożąc liczby dzieci przez odpowiadające im liczby godzin, które spędzają w placówce przedszkolnej. Zestawienie informacji o liczbach dzieciogodzin w przedszkolach przedstawia tabela poniżej.

Tabela 37. Zestawienie liczby godzin pobytu w przedszkolach w 2024/2025

PRZEDSZKOLA w Suchym Lesie						
Liczba godzin pobytu w przedszkolu	Liczba dzieci			Liczba dzieciogodzin		
	PM Leśnych Ludków	PM w Biedrusku	PM w Chludowie	PM Leśnych Ludków	PM w Biedrusku	PM w Chludowie
5	5	5	26	25	25	130
6	7	7	12	42	42	72
7	24	30	53	168	210	371
8	68	65	44	544	520	352
9	60	56	26	540	504	234
10	29	12	29	290	120	290
11	19	0	0	209	0	0
Razem	212	175	190	1818	1421	1449

Źródło: Opracowanie własne na podstawie zestawień Dyrektora przedszkola.

Największa liczba dzieciogodzin jest w PM Leśnych Ludków - ponad 1800 godzin. Porównywalna - ok. 1450 dzieciogodzin w dwóch pozostałych przedszkolach: w Biedrusku i Chludowie.

Etaty, etaty wsparcia i wskaźniki organizacji przedszkola

Na etaty zasadnicze składają się etaty typowych zajęć z dziećmi oraz typowe etaty wsparcia pedagogicznego. Do typowych zajęć z dziećmi włączono zajęcia odbywające się w oddziałach przedszkolnych. Oprócz etatów zasadniczych występują również etaty wsparcia: psycholog, logopeda, pedagog, pedagog specjalny, terapeuta pedagogiczny czy nauczyciel współorganizujący kształcenie specjalne.

Tabela 38. Wykaz etatów pedagogicznych w przedszkolach w roku szkolnym 2024/2025

ETATY PEDAGOGICZNE A LICZBA DZIECIOGODZIN W PRZEDSZKOLU											
Etaty zasadnicze				Etaty wspomaganie				Etaty pedagogiczne razem			
PM Leśnych Ludków	PM w Biedrusku	PM w Chludowie	Razem	PM Leśnych Ludków	PM w Biedrusku	PM w Chludowie	Razem	PM Leśnych Ludków	PM w Biedrusku	PM w Chludowie	Razem
18,6	16,78	11,55	46,93	3,5	1,11	2	6,61	20	16,93	12,54	49,47
Liczba dzieciogodzin w poszczególnych przedszkolach								1818	1421	1449	4688
Liczba dzieciogodzin na jeden etat pedagogiczny								91	84	116	95

Źródło: Opracowanie własne na podstawie zestawienia z arkusza diagnostycznego i arkusza organizacji 2024/2025.

Wskaźniki organizacji odnoszone do dzieciogodzin (liczb dzieci z uwzględnieniem czasu ich pobytu w przedszkolu) najlepiej nadają się do porównywania organizacji przedszkoli w przypadku zajęć odbywających się w oddziałach. Jednym ze wskaźników organizacji przedszkola jest liczba dzieciogodzin przypadająca na etat nauczycielski (w tabeli powyżej). Najwyższy wskaźnik jest w PM w Chludowie, najniższy w PM w Biedrusku.

PM Leśnych Ludków

W arkuszu organizacji zaplanowano pracę 10 oddziałów przedszkolnych: dwa dziesięciogodzinne, pięć ośmiogodzinnych, i po jednym: dziewięć i pół godziny, 8,5 godziny i 7,5 godziny. Do realizacji związanych z tym zadań zaplanowano w arkuszu 427,5 godziny oraz 43 godziny wsparcia specjalistów(55h – 2,5 etatu w arkuszu diagnostycznym). W ocenie eksperta ilość(opisano powyżej) i czas pracy oddziałów można zoptymalizować do 395 godzin tygodniowo, co pozwoli na **zmniejszenie liczby godzin o 32,5 tj. 0,54 etatu, a tym samym racjonalizację wydatków w kwocie 69 068,70zł.**

Na pozostałe godziny składa się praca innych nauczycieli/pracowników prowadzących kształcenie i specjalne dzieci przedszkolnych, a mamy ich w przedszkolu sześcioro. Zaplanowano dla nich 11 godzin wsparcia pomocy nauczyciela oraz 4 godziny rewalidacji. W przedszkolu prowadzone są zajęcia z zakresu PPP w wymiarze 33 godzin tygodniowo głównie przez specjalistów w ramach etatu.

PM w Biedrusku

W arkuszu organizacji zaplanowano pracę 8 oddziałów przedszkolnych: cztery dziesięciogodzinne, pięć ośmiogodzinnych i po jednym: dziewięćogodzinny, 8,5 godziny, 8-godzinny i jeden, 8,8 godziny. Do realizacji związanych z tym zadań zaplanowano w arkuszu

371,5 godziny (400,5 w arkuszu diagnostycznym). W arkuszu organizacji specjaliści występują łącznie ze szkołą podstawową w ZS w Biedrusku (opisane szczegółowo przy szkole). W ocenie eksperta ilość (opisano powyżej) i czas pracy oddziałów można zoptymalizować do 325 godzin tygodniowo, co pozwoli na **zmniejszenie liczby godzin o ok. 75 tj. 3 etaty, a tym samym racjonalizację wydatków w kwocie 383 715 zł.**

Specjaliści wg. arkusza diagnostycznego prowadzą zajęcia z PPP w wymiarze 24,33 godziny tj. 0,92 etatu. Do kształcenia specjalnego jednego dziecka zaplanowano 15 godzin wsparcia nauczyciela współorganizującego oraz 1 godzinę rewalidacji. Drugie dziecko z orzeczeniem ma także 1 godzinę rewalidacji. W przedszkolu prowadzone są zajęcia z zakresu PPP w wymiarze 33 godzin tygodniowo głównie przez specjalistów w ramach etatu.

PM w Chludowie

W arkuszu organizacji zaplanowano pracę 8 oddziałów przedszkolnych: 4 w Chludowie i 4 w Gołęczewie. Po trzy oddziały pięciogodzinne i jednym dziesięciogodzinnym. W arkuszu majowym 246 godzin. W ocenie eksperta ilość oddziałów można zoptymalizować (opisano powyżej). Czas pracy oddziałów optymalny.

Diagnoza stanu obecnego organizacji obsługi administracyjnej, organizacyjnej jednostek podległych Gminie Leśny Las.

Wprowadzenie

Na dzień dzisiejszy w Gminie Leśny Las funkcjonuje rozproszony model obsługi administracyjnej i organizacyjnej jednostek organizacyjnych podległych Gminie.

Szczegółowej analizie poddano zadania wspierające realizację zadań statutowych, tj. zadania z zakresu:

- 1) obsługi organizacyjnej: obsługi technicznej, sprzątnia,
- 2) obsługi administracyjnej: administracji, sekretariatu.

Na podstawie zakresów obowiązków oraz zestawień otrzymanych od jednostek, obowiązki realizowane przez poszczególne stanowiska podzielono według realizowanych zadań, a nie - według stanowisk. Często bowiem nazwa stanowiska nie odzwierciedla rzeczywistego zakresu obowiązków - dlatego też zostało ono poddane dokładnej analizie. W części

opracowania dotyczącej diagnozy obsługi organizacyjnej i administracyjnej autorzy posługują się faktycznie wykonywanymi zadaniami, a nie nazwami stanowisk. W każdym podrozdziale przedstawiam rzeczywisty wykaz etatów realizujących poszczególne zadania oraz na jakich stanowiskach te zadania są realizowane. Do poszczególnych zadań przypisano etaty oraz wynagrodzenie wraz z pochodnymi (koszty osobowe). **Koszty osobowe zostały wyliczone na podstawie zestawień zrealizowanych kosztów w roku 2024.** Wymiar etatu na podstawie arkuszy organizacji 2024/2025 oraz danych z arkuszy diagnostycznych przygotowanych przez dyrektorów.

Na tej podstawie można porównać zatrudnienie i koszty osobowe w poszczególnych jednostkach. Dane te jednak nie pozwalają ocenić, czy są one zbyt niskie czy może zbyt wysokie. Bezwzględne kwoty dotyczące kosztów obsługi jednostek nie odzwierciedlają poziomu obciążenia jednostki tymi kosztami. Takiej informacji mogą dostarczyć wskaźniki odnoszące poniesione koszty do wykonywanych zadań. Zawarte w podrozdziałach tabele pokazują porównanie kosztów obsługi w poszczególnych jednostkach przy użyciu różnych wskaźników, takich jak:

- koszt obsługi przypadający na etat przeliczeniowy pracowników ogółem,
- koszt obsługi przypadający na jednego pracownika,
- ogólne obciążenie zadaniami poszczególnych pracowników.

Na dzień sporządzania analizy, łączne etaty administracji i obsługi w zakresie badanych zadań przedstawia tabela poniżej.

Tabela 39. Zestawienie łączne etatów administracji i obsługi w arkuszach diagnostycznych za 2024 r.

Etykiety wierszy	Obsługa administracyjna		Obsługa organizacyjna		Pozostałe obowiązki		Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024
	Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024	Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024	Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024		
PRZEDSZKOLA RAZEM	1	157541,38	15,75	1320907,71	0	0	16,75	1478449,09
Przedszkole "Leśnych Ludków"	1	157541,38	15,75	1320907,71			16,75	1478449,09
Dozorca			1	88301,29			1	88301,29
Inspektor ds. administracyjnych	1	157541,38					1	157541,38
Intendent			1	86086,19			1	86086,19
Kucharka			1	81939,71			1	81939,71
Pomoc kuchenna 1			1	83863,11			1	83863,11
Pomoc kuchenna 2			1	94123,22			1	94123,22
Woźna 1			1	84954,77			1	84954,77
Woźna 10			1	95833,56			1	95833,56
Woźna 2			1	72772,03			1	72772,03
Woźna 3			1	85541,07			1	85541,07
Woźna 4			1	84010,04			1	84010,04
Woźna 5			1	80083,44			1	80083,44
Woźna 6			1	87388,86			1	87388,86
Woźna 7			1	79073,77			1	79073,77
Woźna 8			1	79717,84			1	79717,84

Audyt oświaty w Gminie Suchy Las

Etykiety wierszy	Obsługa administracyjna		Obsługa organizacyjna		Pozostałe obowiązki		Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024
	Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024	Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024	Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024		
Woźna 9			1	71907,29			1	71907,29
Woźny 1			0,25	21125,43			0,25	21125,43
Woźny 2			0,5	44186,09			0,5	44186,09
SZKOŁY PODSTAWOWE SAMODZIELNE RAZEM	4,75	481162,36	14,25	1204723,57	4,5	380350,96	23,5	2066236,89
Szkoła Podstawowa nr 1 im. Wojciecha Bogusławskiego	2	199266,94	5,75	470995,96	2,5	216518	10,25	886780,9
Dozorca					0,5	45016,82	0,5	45016,82
Konserwator			1	89813,34			1	89813,34
Pomoc kuchenna 1			1	108815,91			1	108815,91
Pomoc kuchenna 2			0,25	4377,79			0,25	4377,79
Samodzielny referent	1	93526,11					1	93526,11
Sekretarka	1	105740,83					1	105740,83
Sprzątaczką 1			0,25	4377,79			0,25	4377,79
Sprzątaczką 2			0,5	40172,54			0,5	40172,54
Sprzątaczką 3			0,5	38390,73			0,5	38390,73
Sprzątaczką 4			0,75	68395,67			0,75	68395,67
Sprzątaczką 5			1	77633,53			1	77633,53
Sprzątaczką 6			0,5	39018,66			0,5	39018,66
Woźna 1					1	88728,18	1	88728,18
Woźna 2					1	82773	1	82773

Audyt oświaty w Gminie Suchy Las

Etykiety wierszy	Obsługa administracyjna		Obsługa organizacyjna		Pozostałe obowiązki		Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024
	Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024	Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024	Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024		
Szkoła Podstawowa nr 2 im. Jana Pawła II	2,75	281895,42	8,5	733727,61	2	163832,96	13,25	1179455,99
Konserwator 1			1	83360,87			1	83360,87
Konserwator 2			1	87836,32			1	87836,32
Kucharka			1	89065,87			1	89065,87
Pomoc kuchenna 1			0,5	44570,85			0,5	44570,85
Specjalista ds. administracji	1	79974,9					1	79974,9
Sprzątacznik			0,5	43863,34			0,5	43863,34
Sprzątacznica 1			0,75	66054,98			0,75	66054,98
Sprzątacznica 2			0,5	46301,06			0,5	46301,06
Sprzątacznica 3			0,5	39022,39			0,5	39022,39
Sprzątacznica 4			0,5	44414,17			0,5	44414,17
Sprzątacznica 5			1	83129,82			1	83129,82
Sprzątacznica 6			0,5	38104,47			0,5	38104,47
Sprzątacznica 7			0,75	68003,47			0,75	68003,47
St. Specjalista ds. 1	0,75	79019,58					0,75	79019,58
St. Specjalista ds. 2	1	122900,94					1	122900,94
Starszy portier					1	82113,57	1	82113,57
Woźna 1					1	81719,39	1	81719,39
ZESPOŁY SZKOLNO - PRZEDSZKOLNE RAZEM	7	645753,63	31,09	2604440,654	11,2	944543,986	49,29	4194738,27

Audyt oświaty w Gminie Suchy Las

Etykiety wierszy	Obsługa administracyjna		Obsługa organizacyjna		Pozostałe obowiązki		Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024
	Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024	Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024	Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024		
Zespół Szkół im. 7 Pułku strzelców Konnych Wielkopolskich	3	302247,08	14,71	1133757,064	5,7	465099,706	23,41	1901103,85
Intendent			1	71444,96			1	71444,96
Konserwator 1			1	58772,54			1	58772,54
Konserwator 2			1	94101,52			1	94101,52
Kucharka			1	80843,68			1	80843,68
Pomoc kuchenna 1			0,4	28842,25			0,4	28842,25
Pomoc kuchenna 2			1	70117,84			1	70117,84
Pomoc kuchenna 3			1	60954,16			1	60954,16
Pomoc kuchenna 4			1	65624,79			1	65624,79
Pomoc kuchenna 5			1	89650,92			1	89650,92
Pomoc kuchenna 6			0,01	6463,43			0,01	6463,43
Pracownik admin.	1	135586,88					1	135586,88
Sekretarz 1	1	85643,9					1	85643,9
Sekretarz 2	1	81016,3					1	81016,3
Sprzątaczką 1			0,6	45148,51			0,6	45148,51
Sprzątaczką 2			1	78043,68			1	78043,68
Sprzątaczką 3			1	91084,43			1	91084,43
Sprzątaczką 4			0,4	23452,84			0,4	23452,84
Starszy dozorca			0,5	43395,51			0,5	43395,51

Audyt oświaty w Gminie Suchy Las

Etykiety wierszy	Obsługa administracyjna		Obsługa organizacyjna		Pozostałe obowiązki		Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024
	Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024	Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024	Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024		
Woźna 1					1	83442,22	1	83442,22
Woźna 2					0,5	42933,48	0,5	42933,48
Woźna oddziałowa 1			0,4	32871,216	0,6	49306,824	1	82178,04
Woźna oddziałowa 2			0,4	32601,324	0,6	48901,986	1	81503,31
Woźna oddziałowa 3			0,4	30464,28	0,6	45696,42	1	76160,7
Woźna oddziałowa 4			0,4	32308,44	0,6	48462,66	1	80771,1
Woźna oddziałowa 5			0,4	32637,536			0,4	32637,536
Woźna oddziałowa 6			0,4	31629,436	0,6	47444,154	1	79073,59
Woźna oddziałowa 7			0,4	33303,772	0,6	49955,658	1	83259,43
Woźna oddziałowa 5					0,6	48956,304	0,6	48956,304
Zespół Szkół im. Mariana Żelazka w Chłudowie (bez filii)	3	265954,57	13,88	1259441,78	5,5	479444,28	22,38	2004840,63
Intendent			1	87739,03			1	87739,03
Konserwator 1			0,5	46151,95			0,5	46151,95
Konserwator 2			0,5	44981,22			0,5	44981,22
Konserwator 3			0,25	23419,51			0,25	23419,51
Konserwator 4			1	87235,63			1	87235,63
Kucharka			1	82923,94			1	82923,94
Pomoc kuchenna			1	92878,09			1	92878,09

Audyt oświaty w Gminie Suchy Las

Etykiety wierszy	Obsługa administracyjna		Obsługa organizacyjna		Pozostałe obowiązki		Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024
	Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024	Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024	Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024		
Referent 1	1	80301,94					1	80301,94
Referent 2	1	91541,82					1	91541,82
Samodzielny referent	1	94110,81					1	94110,81
Sprzątaczką 1			1	102416,34			1	102416,34
Sprzątaczką 2			0,5	45060,65			0,5	45060,65
Sprzątaczką 3			1	84819,74			1	84819,74
Sprzątaczką 4			1	88382,29			1	88382,29
Sprzątaczką 5			0,5	71789,26			0,5	71789,26
Sprzątaczką 6			1	85632,49			1	85632,49
Sprzątaczką 7			1	106877,08			1	106 877,08
Sprzątaczką 8			0,63	50877,85			0,63	50877,85
Woźna					1	105967,8	1	105967,8
Woźna oddziałowa 1					1	84600,06	1	84600,06
Woźna oddziałowa 2			1	91309,83			1	91309,83
Woźna oddziałowa 3					1	84116,97	1	84116,97
Woźna oddziałowa 4					0,5	45467,4	0,5	45467,4
Woźna oddziałowa 5					1	76232,87	1	76232,87
Woźna oddziałowa 6			1	66946,88			1	66946,88
Woźna oddziałowa 7					1	83059,18	1	83059,18

Audyt oświaty w Gminie Suchy Las

Etykiety wierszy	Obsługa administracyjna		Obsługa organizacyjna		Pozostałe obowiązki		Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024
	Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024	Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024	Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024		
Szkoła Podstawowa filia w Gołęczewie- filia ZSP w Chludowie	1	77551,98	2,5	211241,81			3,5	288793,79
Konserwator			0,5	47241,29			0,5	47241,29
Referent	1	77551,98					1	77551,98
Sprzątaczką 1			1	89927,92			1	89927,92
Sprzątaczką 2			1	74072,6			1	74072,6
Razem ZSP w Chludowie	4	343506,55	16,38	1470683,59	5,5	479444,28	25,88	2293634,42
SUMA KOŃCOWA	12,75	1 284 457,37	61,09	5 130 071,93	15,70	1 324 894,95	89,54	7 739 424,25

Źródło: Opracowanie własne na podstawie danych z jednostek.

łącznie, Gmina przeznaczyła w 2024r. na wynagrodzenia ponad **7,7 mln zł**, finansując **89,54 etatów** we wszystkich jednostkach (w samodzielnych szkołach podstawowych 23,5 etatów, w przedszkolu 16,75 etatów oraz w zespołach szkół (szkoła i przedszkole) 49,29 etatów, z czego na:

- ✓ obsługę organizacyjną – 61,09 etatów – 5,130 mln zł,
- ✓ obsługę administracyjną – 12,27 etatów – 1,284 mln zł,
- ✓ pozostałe obowiązki – 15,70 etatów – 1,325 mln zł.

Obsługa organizacyjna w jednostkach oświatowych podległych Gminie w 2024 r.

Do oceny obsługi organizacyjnej włączona została: obsługa techniczna, sprzątanie, obsługa kuchni. Na potrzeby porównania etatów i kosztów osobowych zatrudnienia pomiędzy jednostkami przyjęto metodologię etatu przeliczeniowego oraz średniorocznych kosztów zatrudnienia. Oznacza to, że jeśli przykładowo konserwator był zatrudniony w wymiarze średniorocznym wynoszącym 0,25 etatu, a łączne koszty osobowe jego zatrudnienia w roku 2024 wyniosły 19 939,43 zł, to:

- średnioroczny koszt osobowy zatrudnienia w przeliczeniu na jeden etat wynosi 79 757,73 zł (=19 939,43 zł / 0,25 etatu)

Dodatkowo analiza dokonywana jest z uwzględnieniem typów jednostek tj. przedszkola, szkoły podstawowe i zespoły szkół.

Tabela 40. łączne zestawienie etatów i kosztów osobowych w zakresie obsługi organizacyjnej w szkołach podstawowych ,przedszkolu i zespołach w 2024 r.

Etykiety wierszy	Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024
RAZEM PRZEDSZKOŁA	15,75	1 320 907,71
Przedszkole "Leśnych Ludków"	15,75	1 320 907,71
Dozorca	1	88 301,29
Intendent	1	86 086,19
Kucharka	1	81 939,71
Pomoc kuchenna 1	1	83 863,11
Pomoc kuchenna 2	1	94 123,22
Woźna 1	1	84 954,77
Woźna 10	1	95 833,56
Woźna 2	1	72 772,03
Woźna 3	1	85 541,07
Woźna 4	1	84 010,04

Etykiety wierszy	Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024
Woźna 5	1	80 083,44
Woźna 6	1	87 388,86
Woźna 7	1	79 073,77
Woźna 8	1	79 717,84
Woźna 9	1	71 907,29
Woźny 1	0,25	21 125,43
Woźny 2	0,5	44 186,09
RAZEM SAMODZIELNE SZKOŁY PODSTAWOWE	14,25	1 204 723,57
Szkoła Podstawowa nr 1 im. Wojciecha Bogusławskiego	5,75	470 995,96
Konserwator	1	89 813,34
Pomoc kuchenna 1	1	108 815,91
Pomoc kuchenna 2	0,25	4 377,79
Sprzątaczką 1	0,25	4 377,79
Sprzątaczką 2	0,5	40 172,54
Sprzątaczką 3	0,5	38 390,73
Sprzątaczką 4	0,75	68 395,67
Sprzątaczką 5	1	77 633,53
Sprzątaczką 6	0,5	39 018,66
Szkoła Podstawowa nr 2 im. Jana Pawła II	8,5	73 3727,61
Konserwator 1	1	83 360,87
Konserwator 2	1	87 836,32
Kucharka	1	89 065,87
Pomoc kuchenna 1	0,5	44 570,85
Sprzątaczką	0,5	43 863,34
Sprzątaczką 1	0,75	66 054,98
Sprzątaczką 2	0,5	46 301,06
Sprzątaczką 3	0,5	39 022,39
Sprzątaczką 4	0,5	44 414,17
Sprzątaczką 5	1	83 129,82
Sprzątaczką 6	0,5	38 104,47
Sprzątaczką 7	0,75	68 003,47
RAZEM ZESPOŁY SZKOLNO - PRZEDSZKOLNE	31,09	2 604 440,654
Zespół Szkół im. 7 Pułku strzelców Konnych Wielkopolskich	14,71	1 133 757,064
Intendent	1	71 444,96
Konserwator 1	1	58 772,54
Konserwator 2	1	94 101,52
Kucharka	1	80 843,68
Pomoc kuchenna 1	0,4	28 842,25
Pomoc kuchenna 2	1	70 117,84
Pomoc kuchenna 3	1	60 954,16

Audyt oświaty w Gminie Suchy Las

Etykiety wierszy	Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024
Pomoc kuchenna 4	1	65 624,79
Pomoc kuchenna 5	1	89 650,92
Pomoc kuchenna 6	0,01	6 463,43
Sprzątaczką 1	0,6	45 148,51
Sprzątaczką 2	1	78 043,68
Sprzątaczką 3	1	91 084,43
Sprzątaczką 4	0,4	23 452,84
Starszy dozorca	0,5	43 395,51
Woźna oddziałowa 1	0,4	32 871,216
Woźna oddziałowa 2	0,4	32 601,324
Woźna oddziałowa 3	0,4	30 464,28
Woźna oddziałowa 4	0,4	32 308,44
Woźna oddziałowa 5	0,4	32 637,536
Woźna oddziałowa 6	0,4	31 629,436
Woźna oddziałowa 7	0,4	33 303,772
ZSP w Chłudowie (szkoła z filią)	16,38	1 470 683,59
Zespół Szkół im. Mariana Żelazka w Chłudowie (bez filii)	13,88	1 259 441,78
Intendent	1	87 739,03
Konserwator 1	0,5	46 151,95
Konserwator 2	0,5	44 981,22
Konserwator 3	0,25	23 419,51
Konserwator 4	1	87 235,63
Kucharka	1	82 923,94
Pomoc kuchenna	1	92 878,09
Sprzątaczką 1	1	102 416,34
Sprzątaczką 2	0,5	45 060,65
Sprzątaczką 3	1	84 819,74
Sprzątaczką 4	1	88 382,29
Sprzątaczką 5	0,5	71 789,26
Sprzątaczką 6	1	85 632,49
Sprzątaczką 7	1	10 6877,08
Sprzątaczką 8	0,63	50 877,85
Woźna oddziałowa 2	1	91 309,83
Woźna oddziałowa 6	1	66 946,88
Suma końcowa	61,09	5 130 071,934
Szkoła Podstawowa filia w Gołęczewie- filia ZSP w Chłudowie	2,5	211241,81
Konserwator	0,5	47 241,29
Sprzątaczką 1	1	89 927,92
Sprzątaczką 2	1	74 072,6
Suma końcowa	61,09	5 130 071,93

Źródło: Opracowanie własne na podstawie zestawień z jednostek za rok 2024 r .

Zadanie obsługa organizacyjna realizowane jest łącznie w ramach **61,09** etatu we wszystkich typach jednostek Gminy Suchy Las. Roczne koszty osobowe obsługi organizacyjnej szacunkowo wyniosły w 2024 roku **5,1 mln zł**.

Obsługa techniczna

Do zadań w zakresie obsługi technicznej włączone zostały przede wszystkim takie czynności jak:

- naprawy bieżące, pomoc w pracach remontowych,
- pomoc techniczna, konserwacja i naprawa instalacji, sprzętu elektrycznego, biurowego i gospodarczego,
- usuwanie skutków powodzi i zabezpieczenia przed powodzią,
- obsługa aparatury nagłośnieniowej,
- przygotowywanie pomieszczeń na narady, egzaminy inne uroczystości,
- utrzymywanie terenów zewnętrznych, sprzątanie wokół szkoły: koszenie, odśnieżanie, grabienie liści,
- dozór nad wynajmami,
- nadzór monitoringu,
- dozorowanie mienia,
- kierowanie służbowymi pojazdami,
- monitorowanie i patrolowanie szkoły i terenu szkolnego;

Zadania obsługi technicznej realizowane są na następujących stanowiskach: konserwator, dozorca, starszy dozorca, woźny.

Tabela 41. Wykaz etatów i kosztów osobowych w zakresie obsługi techniczna

Etykiety wierszy	Obsługa techniczna	
	Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024
RAZEM PRZEDSZKOLA	1,75	153 612,81
Przedszkole "Leśnych Ludków"	1,75	153 612,81
Dozorca	1	88 301,29
Woźny 1	0,25	21 125,43
Woźny 2	0,5	44 186,09
RAZEM SAMODZIELNE SZKOŁY PODSTAWOWE	3	261 010,53
Szkoła Podstawowa nr 1 im. Wojciecha Bogusławskiego	1	89 813,34
Konserwator	1	89 813,34
Szkoła Podstawowa nr 2 im. Jana Pawła II	2	171 197,19
Konserwator 1	1	83 360,87
Konserwator 2	1	87 836,32
RAZEM ZESPOŁY SZKOLNO - PRZEDSZKOLNE	5,25	445 299,17

Etykiety wierszy	Obsługa techniczna	
	Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024
Zespół Szkół im. 7 Pułku strzelców Konnych Wielkopolskich	2,5	196 269,57
Konserwator 1	1	58 772,54
Konserwator 2	1	94 101,52
Starszy dozorca	0,5	43 395,51
ZSP w Chludowie (szkoła z filią)	2,75	249 029,60
Zespół Szkół im. Mariana Żelazka w Chludowie (bez filii)	2,25	201 788,31
Konserwator 1	0,5	46 151,95
Konserwator 2	0,5	44 981,22
Konserwator 3	0,25	23 419,51
Konserwator 4	1	87 235,63
Suma końcowa	10	859 922,51
Szkoła Podstawowa filia w Gołęczewie- filia ZSP w Chludowie	0,5	47 241,29
Konserwator	0,5	47 241,29
Suma końcowa	10,00	859 922,51

Źródło: Opracowanie własne na podstawie zestawień z jednostek na rok 2024.

Obsługa techniczna realizowana jest w łącznym wymiarze **10 etatów**. Koszty osobowe obsługi technicznej w 2024 roku wyniosły ogółem **0,857 mln. zł**.

Badając obciążenie zadaniami w zakresie obsługi technicznej wzięto pod uwagę zarówno powierzchnie wewnętrzne obiektów, jak i zewnętrzne (np. boiska, tereny zielone, parki itp.), którymi jednostki organizacyjne zarządzają - wielkości te przekładają się bezpośrednio na obciążenie zadaniami w zakresie obsługi technicznej.

Tabela poniżej pokazuje, jak wygląda w poszczególnych jednostkach obciążenie pracą dla zadania *obsługa techniczna*, na podstawie wskaźnika:

- liczba m.kw. powierzchni zewnętrznej przypadającej na etat obsługi technicznej.

Tabela 42. Zestawienie kosztów i obciążenia zadaniami w zakresie obsługi technicznej – analiza wskaźnikowa

Etykiety wierszy	Obsługa techniczna		Liczba m2 powierzchni zewnętrznej	Liczba m2 powierzchni zewnętrznej przypadająca na etat
	Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024		
RAZEM PRZEDSZKOLA	1,75	153 612,81		
Przedszkole "Leśnych Łudków"	1,75	153 612,81	5 000,00	2 857,14
Dozorca	1	88 301,29		0,00
Woźny 1	0,25	21 125,43		0,00
Woźny 2	0,5	44 186,09		0,00

RAZEM SAMODZIELNE SZKOŁY PODSTAWOWE	3	261 010,53		0,00
Szkoła Podstawowa nr 1 im. Wojciecha Bogusławskiego	1	89 813,34	8 030,00	8 030,00
Konserwator	1	89 813,34		0,00
Szkoła Podstawowa nr 2 im. Jana Pawła II	2	171 197,19	11 440,00	5 720,00
Konserwator 1	1	83 360,87		0,00
Konserwator 2	1	87 836,32		0,00
RAZEM ZESPOŁY SZKOLNO - PRZEDSZKOLNE	5,25	445 299,17		0,00
Zespół Szkół im. 7 Pułku strzelców Konnych Wielkopolskich	2,5	196 269,57	15 687,47	6 274,99
Konserwator 1	1	58 772,54		0,00
Konserwator 2	1	94 101,52		0,00
Starszy dozorca	0,5	43 395,51		0,00
ZSP w Chludowie (szkoła z filią)	2,75	249 029,60		0,00
Zespół Szkół im. Mariana Żelazka w Chludowie (bez filii)	2,25	201 788,31	13 153,27	5 845,90
Konserwator 1	0,5	46 151,95		0,00
Konserwator 2	0,5	44 981,22		0,00
Konserwator 3	0,25	23 419,51		0,00
Konserwator 4	1	87 235,63		0,00
Szkoła Podstawowa filia w Gołęczewie- filia ZSP w Chludowie	0,5	47 241,29	2 947,00	5 894,00
Konserwator	0,5	47 241,29		0,00
Suma końcowa	10,00	859 922,51	56 257,74	5 626

Źródło: Opracowanie własne na podstawie zestawień z jednostek w roku 2024.

Tabela powyżej stanowi dodatkową informację z zakresu obciążenia pracą dla konserwatorów.

Wskaźnik *liczba m.kw. powierzchni zewnętrznej przypadającej na etat obsługi technicznej* waha się od 2 857 m² w PS Leśne Ludki do nieco ponad 8 000 m² w SP nr 1. Rekomenduję przyjęcie wewnętrznego standardu w przedszkolu na dotychczasowym poziomie tj. niecałe 3 000 m², a w szkołach i zespołach 8 000 m² na etat.

Tabela 43. Zestawienie etatów po standaryzacji

Etykiety wierszy	Obsługa techniczna		Liczba m2 powierzchni zewnętrznej	Liczba m2 powierzchni zewnętrznej przypadająca na etat	Średnioroczny koszt etatu	Wymiar etatu po przyjęciu standaryzacji	Możliwe oszczędności
	Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024					
RAZEM PRZEDSZKOLA	1,75	153 612,81				1,75	0
Przedszkole "Leśnych Ludków"	1,75	153 612,81	5 000,00	2 857,14	87 778,75 zł	1,75	0
Dozorca	1	88 301,29			88 301,29 zł		
Woźny 1	0,25	21 125,43			84 501,72 zł		
Woźny 2	0,5	44 186,09			88 372,18 zł		
RAZEM SAMODZIELNE SZKOŁY PODSTAWOWE	3	261 010,53			87 003,51 zł	2,43	48 791,20 zł
Szkoła Podstawowa nr 1 im. Wojciecha Bogusławskiego	1	89 813,34	8 030,00	8 030,00	89 813,34 zł	1,00	0
Konserwator	1	89 813,34			89 813,34 zł		
Szkoła Podstawowa nr 2 im. Jana Pawła II	2	171 197,19	11 440,00	5 720,00	85 598,60 zł	1,43	48 791,20 zł
Konserwator 1	1	83 360,87			83 360,87 zł		
Konserwator 2	1	87 836,32			87 836,32 zł		
RAZEM ZESPOŁY SZKOLNO - PRZEDSZKOLNE	5,25	445 299,17			84 818,89 zł	3,97	109 091,27 zł
Zespół Szkół im. 7 Pułku strzelców Konnych Wielkopolskich	2,5	196 269,57	15 687,47	6 274,99	78 507,83 zł	1,96	42 320,92 zł
Konserwator 1	1	58 772,54			58 772,54 zł		
Konserwator 2	1	94 101,52			94 101,52 zł		
Starszy dozorca	0,5	43 395,51			86 791,02 zł		
ZSP w Chłudowie (szkoła z filią)	2,75	249 029,60			90 556,22 zł	2,01	66 770,35 zł
Zespół Szkół im. Mariana Żelazka w Chłudowie (bez filii)	2,25	201 788,31	13 153,27	5 845,90	89 683,69 zł	1,64	54 334,08 zł
Konserwator 1	0,5	46 151,95			92 303,90 zł		
Konserwator 2	0,5	44 981,22			89 962,44 zł		
Konserwator 3	0,25	23 419,51			93 678,04 zł		
Konserwator 4	1	87 235,63			87 235,63 zł		
Szkoła Podstawowa filia w Gołczewie-filia ZSP w Chłudowie	0,5	47 241,29	2 947,00	5 894,00	94 482,58 zł	0,37	12 436,27 zł
Konserwator	0,5	47 241,29			94 482,58 zł	0	
Suma końcowa	10,00	859 922,51	56 257,74	5 626	85 992,25 zł	8,16	157 882,47 zł

Źródło: Opracowanie własne na podstawie zestawień z jednostek w roku 2024.

Po zastosowaniu standaryzacji istnieje możliwość zmniejszenia etatów łącznie o **1,84 etatu** – możliwe oszczędności niecałe 158 tys. zł, w szkołach podstawowych o **0,56 etatu** – możliwe oszczędności niecałe 50 000 zł, a w zespołach **1,28 etatu** – niecałe 110 tys. zł.

Obsługa sprzątania

Do zadań w zakresie sprzątania włączone zostały przede wszystkim takie czynności jak:

- utrzymywanie porządku i czystości w przydzielonych pomieszczeniach

- różne prace porządkowe, w tym m.in. mycie okien, lamperii, podłóg, łazienek, odkurzanie wykładzin, pranie firan i obrusów itp.
- przygotowywanie pomieszczeń na narady, egzaminy, inne uroczystości.

Powyższe zadania realizowane są przede wszystkim przez osoby zatrudnione na stanowisku sprzątaczką, ale także przez woźne i woźne oddziałowe w przedszkolach.

Tabela 44. Wykaz etatów i kosztów osobowych dla zadania Sprzątanie wg. Jednostek

Etykiety wierszy	Obsługa sprzątania	
	Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024
RAZEM PRZEDSZKOLA	10	821 282,67
Przedszkole "Leśnych Ludków"	10	821 282,67
Woźna 1	1	84 954,77
Woźna 10	1	95 833,56
Woźna 2	1	72 772,03
Woźna 3	1	85 541,07
Woźna 4	1	84 010,04
Woźna 5	1	80 083,44
Woźna 6	1	87 388,86
Woźna 7	1	79 073,77
Woźna 8	1	79 717,84
Woźna 9	1	71 907,29
RAZEM SAMODZIELNE SZKOŁY PODSTAWOWE	8,5	696 882,62
Szkoła Podstawowa nr 1 im. Wojciecha Bogusławskiego	3,5	267 988,92
Sprzątaczką 1	0,25	4 377,79
Sprzątaczką 2	0,5	40 172,54
Sprzątaczką 3	0,5	38 390,73
Sprzątaczką 4	0,75	68 395,67
Sprzątaczką 5	1	77 633,53
Sprzątaczką 6	0,5	39 018,66
Szkoła Podstawowa nr 2 im. Jana Pawła II	5	428 893,70
Sprzątaczką	0,5	43 863,34
Sprzątaczką 1	0,75	66 054,98
Sprzątaczką 2	0,5	46 301,06
Sprzątaczką 3	0,5	39 022,39
Sprzątaczką 4	0,5	44 414,17
Sprzątaczką 5	1	83 129,82
Sprzątaczką 6	0,5	38 104,47
Sprzątaczką 7	0,75	68 003,47
RAZEM ZESPOŁY SZKOLNO - PRZEDSZKOLNE	15,43	1 330 348,56

Audyt oświaty w Gminie Suchy Las

Etykiety wierszy	Obsługa sprzątania	
	Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024
Zespół Szkół im. 7 Półku strzelców Konnych Wielkopolskich	5,8	463 545,46
Sprzątaczką 1	0,6	45 148,51
Sprzątaczką 2	1	78 043,68
Sprzątaczką 3	1	91 084,43
Sprzątaczką 4	0,4	23 452,84
Woźna oddziałowa 1	0,4	32 871,22
Woźna oddziałowa 2	0,4	32 601,32
Woźna oddziałowa 3	0,4	30 464,28
Woźna oddziałowa 4	0,4	32 308,44
Woźna oddziałowa 5	0,4	32 637,54
Woźna oddziałowa 6	0,4	31 629,44
Woźna oddziałowa 7	0,4	33 303,77
ZSP w Chludowie (szkoła z filią)	9,63	866 803,10
Zespół Szkół im. Mariana Żelazka w Chludowie (bez filii)	7,63	702 802,58
Sprzątaczką 1	1	102 416,34
Sprzątaczką 2	0,5	45 060,65
Sprzątaczką 3	1	84 819,74
Sprzątaczką 4	1	88 382,29
Sprzątaczką 5	0,5	71 789,26
Sprzątaczką 6	1	85 632,49
Sprzątaczką 7	1	106 877,08
Sprzątaczką 8	0,63	50 877,85
Woźna oddziałowa 6	1	66 946,88
Szkoła Podstawowa filia w Gołęczewie- filia ZSP w Chludowie	2	164 000,52
Sprzątaczką 1	1	89 927,92
Sprzątaczką 2	1	74 072,60
Suma końcowa	33,93	2 848 513,85

Źródło: Opracowanie własne na podstawie zestawień z jednostek za rok 2024.

Według zestawień przedstawionych przez jednostki oświatowe, łącznie we wszystkich jednostkach przeznaczony jest **33,93 etatów** na realizację zadania z zakresu sprzątania, na które - według wykonania za 2024 rok - zostało przekazane **2,849 mln zł.** Najprawdopodobniej w przedszkolu osoby sprzątające zajmują się także pomocą nauczycielom przy dzieciach przedszkolnych. Średnioroczny koszt etatu wynosi **83 952,66 zł.** W przedszkolu wykazano 10 etatów, w samodzielnych szkołach podstawowych 8,5 etatu i w zespołach 15,43 etatu.

Badając obciążenie zadaniami w zakresie sprzątania, wzięto pod uwagę powierzchnie wewnętrzne obiektów, którymi jednostki organizacyjne zarządzają - ponieważ te wielkości w największym stopniu przekładają się na obciążenie pracą (z wyjątkiem przedszkola w związku z wyżej opisana sytuacją).

Tabela pokazuje, jak wygląda w poszczególnych jednostkach obciążenie pracą dla zadania sprzątanie na podstawie wskaźnika *liczba m.kw. powierzchni wewnętrznej* przypadających na etat sprzątania w zestawieniu ze średnimi kosztami przypadającymi na etat przeliczeniowy.

Tabela 45. Liczba m² przypadająca na etat organizacji sprzątania w 2024 r.

Etykiety wierszy	Obsługa sprzątania		Liczba m2 powierzchni wewnętrznej	Liczba m2 powierzchni wewnętrznej na etat
	Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024		
RAZEM PRZEDSZKOLA	10	821 282,67		
Przedszkole "Leśnych Ludków"	10	821 282,67	2 669,17	266,92
Woźna 1	1	84 954,77		
Woźna 10	1	95 833,56		
Woźna 2	1	72 772,03		
Woźna 3	1	85 541,07		
Woźna 4	1	84 010,04		
Woźna 5	1	80 083,44		
Woźna 6	1	87 388,86		
Woźna 7	1	79 073,77		
Woźna 8	1	79 717,84		
Woźna 9	1	71 907,29		
RAZEM SAMODZIELNE SZKOŁY PODSTAWOWE	8,5	696 882,62		
Szkoła Podstawowa nr 1 im. Wojciecha Bogusławskiego	3,5	267 988,92	4 700	1 342,86
Sprzątaczką 1	0,25	4 377,79		
Sprzątaczką 2	0,5	40 172,54		
Sprzątaczką 3	0,5	38 390,73		
Sprzątaczką 4	0,75	68 395,67		
Sprzątaczką 5	1	77 633,53		
Sprzątaczką 6	0,5	39 018,66		
Szkoła Podstawowa nr 2 im. Jana Pawła II	5	428 893,70	8 562,51	1 712,50
Sprzątaczką	0,5	43 863,34		
Sprzątaczką 1	0,75	66 054,98		
Sprzątaczką 2	0,5	46 301,06		
Sprzątaczką 3	0,5	39 022,39		
Sprzątaczką 4	0,5	44 414,17		
Sprzątaczką 5	1	83 129,82		
Sprzątaczką 6	0,5	38 104,47		
Sprzątaczką 7	0,75	68 003,47		
RAZEM ZESPOŁY SZKOLNO - PRZEDSZKOLNE	15,43	1 330 348,56		

Audyt oświaty w Gminie Suchy Las

Etykiety wierszy	Obsługa sprzętania		Liczba m2 powierzchni wewnętrznej	Liczba m2 powierzchni wewnętrznej na etat
	Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024		
Zespół Szkół im. 7 Pułku strzelców Konnych Wielkopolskich	5,8	463 545,46	5 242,16	903,82
Sprzątaczką 1	0,6	45 148,51		
Sprzątaczką 2	1	78 043,68		
Sprzątaczką 3	1	91 084,43		
Sprzątaczką 4	0,4	23 452,84		
Woźna oddziałowa 1	0,4	32 871,22		
Woźna oddziałowa 2	0,4	32 601,32		
Woźna oddziałowa 3	0,4	30 464,28		
Woźna oddziałowa 4	0,4	32 308,44		
Woźna oddziałowa 5	0,4	32 637,54		
Woźna oddziałowa 6	0,4	31 629,44		
Woźna oddziałowa 7	0,4	33 303,77		
ZSP w Chludowie (szkoła z filią)	9,63	866 803,10		
Zespół Szkół im. Mariana Żelazka w Chludowie (bez filii)	7,63	702 802,58	4 698,13	615,74
Sprzątaczką 1	1	102 416,34		
Sprzątaczką 2	0,5	45 060,65		
Sprzątaczką 3	1	84 819,74		
Sprzątaczką 4	1	88 382,29		
Sprzątaczką 5	0,5	71 789,26		
Sprzątaczką 6	1	85 632,49		
Sprzątaczką 7	1	106 877,08		
Sprzątaczką 8	0,63	50 877,85		
Woźna oddziałowa 6	1	66 946,88		
Szkoła Podstawowa filia w Gołęczewie- filia ZSP w Chludowie	2	164 000,52	780	390,00
Sprzątaczką 1	1	89 927,92		
Sprzątaczką 2	1	74 072,60		
Suma końcowa	33,93	2 848 513,85	26 651,97	785,50

Źródło: Opracowanie własne na podstawie zestawień z jednostek za rok 2024.

Wskaźnik *liczba m.kw. powierzchni wewnętrznej* przypadającej na etat sprzętania jest na zróżnicowanym poziomie. W przedszkolu 267 m2 (przy czym osoby te zajmują się także pomocą nauczycielom przy dzieciach przedszkolnych, co dałoby wskaźnik ok. 540 m2). Natomiast w szkołach podstawowych waha się od 1 300 m2 do 1 700 m2. Z kolei w zespołach od 390 m2 do 903 m2.

W samorządach wskaźnik jest ustalany na poziomie od 800-1200 m² na etat. Proponuję ustalenie wskaźnika na poziomie **Gminy 1 200 m²** na etat w szkołach podstawowych i w Zespołach. W przedszkolu – **550 m2 na etat**.

Tabela 46. Zestawienie etatów i kosztów po standaryzacji

Etykiety wierszy	Obsługa sprzątnia		Liczba m2 powierzchni wewnętrznej	Liczba m2 powierzchni wewnętrznej na etat	Średnioroczny koszt etatu	Wymiar etatu po przyjęciu standaryzacji	Możliwe oszczędności
	Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024					
RAZEM PRZEDSZKOLA	10	821 282,67			82 128,27 zł		
Przedszkole "Leśnych Ludków"	10	821 282,67	2 669,17	266,92	82 128,27 zł	10	0
Woźna 1	1	84 954,77			84 954,77 zł		
Woźna 10	1	95 833,56			95 833,56 zł		
Woźna 2	1	72 772,03			72 772,03 zł		
Woźna 3	1	85 541,07			85 541,07 zł		
Woźna 4	1	84 010,04			84 010,04 zł		
Woźna 5	1	80 083,44			80 083,44 zł		
Woźna 6	1	87 388,86			87 388,86 zł		
Woźna 7	1	79 073,77			79 073,77 zł		
Woźna 8	1	79 717,84			79 717,84 zł		
Woźna 9	1	71 907,29			71 907,29 zł		
RAZEM SAMODZIELNE SZKOŁY PODSTAWOWE	8,5	696 882,62			81 986,19 zł	11,05	- 215 077,51 zł
Szkoła Podstawowa nr 1 im. Wojciecha Bogusławskiego	3,5	267 988,92	4 700	1 342,86	76 568,26 zł	3,92	- 31 903,44 zł
Sprzątaczką 1	0,25	4 377,79			17 511,16 zł		
Sprzątaczką 2	0,5	40 172,54			80 345,08 zł		
Sprzątaczką 3	0,5	38 390,73			76 781,46 zł		
Sprzątaczką 4	0,75	68 395,67			91 194,23 zł		
Sprzątaczką 5	1	77 633,53			77 633,53 zł		
Sprzątaczką 6	0,5	39 018,66			78 037,32 zł		
Szkoła Podstawowa nr 2 im. Jana Pawła II	5	428 893,70	8 562,51	1 712,50	85 778,74 zł	7,14	- 183 174,07 zł
Sprzątaczką	0,5	43 863,34			87 726,68 zł		
Sprzątaczką 1	0,75	66 054,98			88 073,31 zł		
Sprzątaczką 2	0,5	46 301,06			92 602,12 zł		
Sprzątaczką 3	0,5	39 022,39			78 044,78 zł		
Sprzątaczką 4	0,5	44 414,17			88 828,34 zł		
Sprzątaczką 5	1	83 129,82			83 129,82 zł		
Sprzątaczką 6	0,5	38 104,47			76 208,94 zł		
Sprzątaczką 7	0,75	68 003,47			90 671,29 zł		
RAZEM ZESPOŁY SZKOLNO - PRZEDSZKOLNE	15,43	1 330 348,56			86 218,31 zł	8,93	567 291,10 zł
Zespół Szkół im. 7 Pułku strzelców Konnych Wielkopolskich	5,8	463 545,46	5 242,16	903,82	79 921,63 zł	4,37	114 410,48 zł
Sprzątaczką 1	0,6	45 148,51			75 247,52 zł		
Sprzątaczką 2	1	78 043,68			78 043,68 zł		
Sprzątaczką 3	1	91 084,43			91 084,43 zł		
Sprzątaczką 4	0,4	23 452,84			58 632,10 zł		
Woźna oddziałowa 1	0,4	32 871,22			82 178,04 zł		
Woźna oddziałowa 2	0,4	32 601,32			81 503,31 zł		
Woźna oddziałowa 3	0,4	30 464,28			76 160,70 zł		
Woźna oddziałowa 4	0,4	32 308,44			80 771,10 zł		
Woźna oddziałowa 5	0,4	32 637,54			81 593,84 zł		
Woźna oddziałowa 6	0,4	31 629,44			79 073,59 zł		

Audyt oświaty w Gminie Suchy Las

Woźna oddziałowa 7	0,4	33 303,77			83 259,43 zł		
ZSP w Chludowie (szkoła z filią)	9,63	866 803,10			90 010,71 zł	4,57	452 880,62 zł
Zespół Szkół im. Mariana Żelazka w Chludowie (bez filii)	7,63	702 802,58	4 698,13	615,74	92 110,43 zł	3,92	342 180,27 zł
Sprzątaczką 1	1	102 416,34			102 416,34 zł		
Sprzątaczką 2	0,5	45 060,65			90 121,30 zł		
Sprzątaczką 3	1	84 819,74			84 819,74 zł		
Sprzątaczką 4	1	88 382,29			88 382,29 zł		
Sprzątaczką 5	0,5	71 789,26			143 578,52 zł		
Sprzątaczką 6	1	85 632,49			85 632,49 zł		
Sprzątaczką 7	1	106 877,08			106 877,08 zł		
Sprzątaczką 8	0,63	50 877,85			80 758,49 zł		
Woźna oddziałowa 6	1	66 946,88			66 946,88 zł		
Szkoła Podstawowa filia w Gołęczewie- filia ZSP w Chludowie	2	164 000,52	780	390,00	82 000,26 zł	0,65	110 700,35 zł
Sprzątaczką 1	1	89 927,92			89 927,92 zł		
Sprzątaczką 2	1	74 072,60			74 072,60 zł		
Suma końcowa	33,93	2 848 513,85	26 651,97	785,50	83 952,66 zł	29,99	352 213,59 zł

Źródło: Opracowanie własne na podstawie zestawień z jednostek za rok 2024.

Oszczędności w ramach zaproponowanej standaryzacji mogą wynieść ponad **350 tys. zł.**

W ramach przyjętego standardu zatrudnienie może ulec zmniejszeniu o **3,94 etatu.**

W szkołach podstawowych zatrudnienie powinno zwiększyć się o 2,56 etatu , a w zespołach zmniejszyć o 6,5 etatu.

Organizacja kuchni

Do oceny organizacji w zakresie obsługi kuchni włączone zostały: kucharki, pomoce kuchenne, intendenci i inne stanowiska zajmujące się pracami wskazanymi poniżej.

Organizacja w zakresie obsługi kuchni:

- obróbka wstępna warzyw, owoców oraz innych surowców do produkcji posiłków (mycie, obieranie, czyszczenie)
- rozdrabnianie warzyw, owoców oraz innych surowców z uwzględnieniem wymogów technologii i instrukcji obsługi maszyn gastronomicznych
- przygotowywanie potraw zgodnie z wytycznymi kucharki
- pomoc w porcjowaniu i wydawaniu posiłków
- mycie (wyparzanie) naczyń i sprzętu kuchennego
- sprzątanie kuchni, zmywalni, obieralni, magazynów żywnościowych
- utrzymywanie porządku w szafach ze sprzętem kuchennym
- doraźne zastępowanie kucharki w przypadku jej nieobecności

- pomoc w zaopatrywaniu przedszkola w artykuły spożywcze i sprzęty stanowiące wyposażenie kuchni
- dbanie o właściwe segregowanie odpadów i wynoszenie ich w wyznaczone miejsce
- uczestniczenie w planowaniu jadłospisów i przygotowywanie według nich posiłków
- przestrzeganie norm żywieniowych
- pobieranie produktów spożywczych z magazynu w ilościach przewidzianych recepturą i odpowiednie zabezpieczanie ich przed użyciem
- przestrzeganie właściwego podziału pracy w kuchni i nadzorowanie jej wykonania
- dbanie o najwyższą jakość i smak posiłków oraz wydawanie ich o wyznaczonych godzinach
- uczestniczenie w zakupach dotyczących wyposażenia kuchni.

Tabela 47. Rzeczywisty wykaz etatów oraz koszty osobowe dla zadania obsługa kuchni w 2024 r.

Etykiety wierszy	Obsługa kuchni	
	Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024
RAZEM PRZEDSZKOLA	4	346 012,23
Przedszkole "Leśnych Ludków"	4	346 012,23
Intendent	1	86 086,19
Kucharka	1	81 939,71
Pomoc kuchenna 1	1	83 863,11
Pomoc kuchenna 2	1	94 123,22
RAZEM SAMODZIELNE SZKOŁY PODSTAWOWE	2,75	246 830,42
Szkoła Podstawowa nr 1 im. Wojciecha Bogusławskiego	1,25	113 193,70
Pomoc kuchenna 1	1	108 815,91
Pomoc kuchenna 2	0,25	4 377,79
Szkoła Podstawowa nr 2 im. Jana Pawła II	1,5	133 636,72
Kucharka	1	89 065,87
Pomoc kuchenna 1	0,5	44 570,85
RAZEM ZESPOŁY SZKOLNO - PRZEDSZKOLNE	10,41	828 792,92
Zespół Szkół im. 7 Pułku strzelców Konnych Wielkopolskich	6,41	473 942,03
Intendent	1	71 444,96
Kucharka	1	80 843,68
Pomoc kuchenna 1	0,4	28 842,25
Pomoc kuchenna 2	1	70 117,84

Etykiety wierszy	Obsługa kuchni	
	Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024
Pomoc kuchenna 3	1	60 954,16
Pomoc kuchenna 4	1	65 624,79
Pomoc kuchenna 5	1	89 650,92
Pomoc kuchenna 6	0,01	6 463,43
ZSP w Chludowie (szkoła z filią)	4	354 850,89
Zespół Szkół im. Mariana Żelazka w Chludowie (bez filii)	4	354 850,89
Intendent	1	87 739,03
Kucharka	1	82 923,94
Pomoc kuchenna	1	92 878,09
Woźna oddziałowa 2	1	91 309,83
Szkoła Podstawowa filia w Gołęczewie- filia ZSP w Chludowie		
Suma końcowa	17,16	1 421 635,57

Źródło: Opracowanie własne na podstawie zestawień z jednostek za rok 2024.

Zadanie organizacja kuchni realizowane jest łącznie w ramach **17,16 etatów**. Z czego w wymiarze po 1 etacie wskazano intendentów w Zespołach i w Przedszkolu. Roczne koszty osobowe kuchni wyniosły w 2024 roku **1 421 635,57 zł**.

Badając obciążenie pracą w zakresie obsługi kuchni, należy wziąć pod uwagę liczbę dzieci i uczniów żywionych. Analiza podzielona została na szkoły i przedszkola. W szkołach przygotowywany jest jeden posiłek – obiad, natomiast w przedszkolach występują 3 posiłki.

Tabela 48. Liczba żywionych oraz analiza wskaźnikowa liczba wydawanych posiłków

Etykiety wierszy	Obsługa kuchni		Liczba żywionych	Liczba żywionych na etat
	Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024		
RAZEM PRZEDSZKOLA	4	346 012,23	212	53
Przedszkole "Leśnych Ludków"	4	346 012,23	212	53
Intendent	1	86 086,19		
Kucharka	1	81 939,71		
Pomoc kuchenna 1	1	83 863,11		
Pomoc kuchenna 2	1	94 123,22		
RAZEM SAMODZIELNE SZKOŁY PODSTAWOWE	2,75	246 830,42	717	261
Szkoła Podstawowa nr 1 im. Wojciecha Bogusławskiego	1,25	113 193,70	325	260
Pomoc kuchenna 1	1	108 815,91		
Pomoc kuchenna 2	0,25	4 377,79		
Szkoła Podstawowa nr 2 im. Jana Pawła II	1,5	133 636,72	392	261

Audyt oświaty w Gminie Suchy Las

Kucharka	1	89 065,87		
Pomoc kuchenna 1	0,5	44 570,85		
RAZEM ZESPOŁY SZKOLNO - PRZEDSZKOLNE	10,41	828 792,92	834	80
Zespół Szkół im. 7 Pułku strzelców Konnych Wielkopolskich	6,41	473 942,03	442	69
Intendent	1	71 444,96		
Kucharka	1	80 843,68		
Pomoc kuchenna 1	0,4	28 842,25		
Pomoc kuchenna 2	1	70 117,84		
Pomoc kuchenna 3	1	60 954,16		
Pomoc kuchenna 4	1	65 624,79		
Pomoc kuchenna 5	1	89 650,92		
Pomoc kuchenna 6	0,01	6 463,43		
ZSP w Chłudowie (szkoła z filią)	4	354 850,89	392	98
Zespół Szkół im. Mariana Żelazka w Chłudowie (bez filii)	4	354 850,89	392	98
Intendent	1	87 739,03		
Kucharka	1	82 923,94		
Pomoc kuchenna	1	92 878,09		
Woźna oddziałowa 2	1	91 309,83		
Szkoła Podstawowa filia w Gołęczewie- filia ZSP w Chłudowie				
Suma końcowa	17,16	1 421 635,57	1763	103

Źródło: Opracowanie własne na podstawie zestawień z jednostek za rok 2024.

Wskaźnik średnia liczba wydanych posiłków na etat wynosi w szkołach podstawowych 261 (catering – osoby te zajmują się tylko wydawaniem posiłków), natomiast w przedszkolu 53 oraz w Zespołach 80 na etat. Średnio w Gminie 103 żywionych na etat.

Można rozważyć wprowadzenie standardów w zakresie żywienia. Rekomenduję zastosowanie wewnętrznego wskaźnika odniesienia dla organu prowadzącego w stosunku do zespołów: 80 na etat w zespołach szkół. Efekt byłby organizacyjny polegający na przesunięciu jednego etatu pomiędzy zespołami. Szkoły podstawowe i przedszkole bez zmiany.

Obsługa administracyjna w jednostkach oświatowych podległych Gminie Leśny Las w 2024 r.

Do obsługi administracyjnej i pozostałych zadań włączone zostały następujące zadania:

- sekretariat
- administracja
- obsługa prawna - nie wykazano etatów
- obsługa informatyczna

➤ obsługa BHP i zamówienia publiczne

Tabela 49. Łączne zestawienie etatów i kosztów osobowych w 2024 r. dla zadania Obsługa administracyjna

Etykiety wierszy	Obsługa administracyjna	
	Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024
PRZEDSZKOLA RAZEM	1	157 541,38
Przedszkole "Leśnych Ludków"	1	157 541,38
Inspektor ds. administracyjnych	1	157 541,38
SZKOŁY PODSTAWOWE SAMODZIELNE RAZEM	4,75	481 162,36
Szkoła Podstawowa nr 1 im. Wojciecha Bogusławskiego	2	199 266,94
Samodzielny referent	1	93 526,11
Sekretarka	1	105 740,83
Szkoła Podstawowa nr 2 im. Jana Pawła II	2,75	281 895,42
Specjalista ds. administracji	1	79 974,9
St. Specjalista ds. 1	0,75	79 019,58
St. Specjalista ds. 2	1	122 900,94
ZESPOŁY SZKOLNO - PRZEDSZKOLNE RAZEM	7	645 753,63
Zespół Szkół im. 7 Pułku strzelców Konnych Wielkopolskich	3	302 247,08
Pracownik admin.	1	135 586,88
Sekretarz 1	1	85 643,9
Sekretarz 2	1	81 016,3
Zespół Szkół im. Mariana Żelazka w Chludowie (bez filii)	3	265 954,57
Referent 1	1	80 301,94
Referent 2	1	91 541,82
Samodzielny referent	1	94 110,81
Szkoła Podstawowa filia w Gołęczewie-filia ZSP w Chludowie	1	77 551,98
Referent	1	77 551,98
Razem ZSP w Chludowie	4	343 506,55
SUMA KOŃCOWA	12,75	1 284 457,37

Źródło: Opracowanie własne na podstawie zestawień z jednostek na rok 2024.

Zadanie obsługa administracyjna wykazane w zestawieniach przez jednostki realizowane jest łącznie w ramach **12,75** etatu. Roczne koszty osobowe zadania wyniosły w roku 2004r. **1,284 mln zł.** Obsługę sekretariatu wykazano w wymiarze 11,75 etatu natomiast obsługę

z zakresu PZP – 0,4 etatu i administracji 0,6 etatu (1 etat pracownika administracyjnego w ZS w Biedrusku).

Tabela 50. Zestawienie obsługa administracyjna – wskaźniki- w roku 2024 i propozycja standaryzacji

Etykiety wierszy	Obsługa administracyjna		Liczba dzieci/uczniów	Liczba dzieci/uczniów przypadająca na jeden etat administracyjny	Liczbe etatów po standaryzacji	Różnica etatów po standaryzacji	Skutek finansowy po standaryzacji
	Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024					
PRZEDSZKOLA RAZEM	1	157541,38	215	215	1,0	0,0	0
Przedszkole "Leśnych Ludków"	1	157541,38	215	215	1,0	0,0	0
Inspektor ds. administracyjnych	1	157541,38					
SZKOŁY PODSTAWOWE SAMODZIELNE RAZEM	4,75	481162,36	1402	295	4,7	0	0
Szkoła Podstawowa nr 1 im. Wojciecha Bogusławskiego	2	199266,94	619	310	2,1	-0,1	zeruje się w ramach obu szkół
Samodzielny referent	1	93526,11					
Sekretarka	1	105740,83					
Szkoła Podstawowa nr 2 im. Jana Pawła II	2,75	281895,42	783	285	2,6	0,1	
Specjalista ds. administracji	1	79974,9					
St. Specjalista ds. 1	0,75	79019,58					
St. Specjalista ds. 2	1	122900,94					
ZESPOŁY SZKOLNO - PRZEDSZKOLNE RAZEM	7	645753,63	1071	153	4,3	2,7	216 595,44
Zespół Szkół im. 7 Półku strzelców Konnych Wielkopolskich	3	302247,08	549	183	2,2	0,8	65 137,11
Pracownik admin.	1	135586,88					
Sekretarz 1	1	85643,9					
Sekretarz 2	1	81016,3					
Zespół Szkół im. Mariana Żelazka w Chludowie (bez filii)	3	265954,57	461	154	1,8	1,2	92 829,04

Audyt oświaty w Gminie Suchy Las

Referent 1	1	80301,94					
Referent 2	1	91541,82					
Samodzielny referent	1	94110,81					
Szkoła Podstawowa filia w Gołęczewie- filia ZSP w Chłudowie	1	77551,98					
Referent	1	77551,98	61	61	0,2	0,8	58 629,30
Razem ZSP w Chłudowie	4	343506,55	522	131	2,1	1,9	151 458,34
SUMA KOŃCOWA	12,75	1284457,3 7	2688	211	10,0	2,75	216 595,44

Źródło: Opracowanie własne na podstawie zestawień z jednostek na rok 2024.

Średnio na jeden etat administracji w organie prowadzącym przypada 211 uczniów: najwięcej w SP nr 1 (310) , najmniej w ZS w Chłudowie (154).

Przyjęcie standardu odpowiadającego aktualnemu średniemu wskaźnikowi tj. 1 etat administracji na: 215 dzieci w przedszkolu, 300 uczniów w szkole podstawowej, 250 dzieci/uczniów w zespole spowoduje pozostawienie zatrudnienia na tym samym poziomie w przedszkolu i szkołach podstawowych oraz zmniejszenie zatrudnienia w zespołach o 2,75 etatu **na kwotę ok. 217 tys. zł.**

Pozostałe obowiązki, wykonywane przez pracowników obsługi

Na Pozostałe obowiązki łącznie szkoły i przedszkola przeznaczają **15,2 etatu** – koszt **1,3 mln zł**. Wykaz szczegółowych obowiązków i kosztów przedstawia tabela poniżej:

Tabela 51. Zestawienie pozostałych obowiązków w roku 2024

Pozostałe obowiązki								
	Opieka nad dziećmi		Pomoc nauczyciela		Portiernia		Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024
Etykiety wierszy	Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024	Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024	Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024	Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024
Szkoła Podstawowa nr 1 im. Wojciecha Bogusławskiego			2	171 501,18			2	171 501,18
Woźna 1			1	88 728,18			1	88 728,18
Woźna 2			1	82 773			1	82 773
Szkoła Podstawowa nr 2 im. Jana Pawła II					2	163 832,96	2	163 832,96
Starszy portier					1	82 113,57	1	82 113,57
Woźna 1					1	81 719,39	1	81 719,39
Zespół Szkół im. 7 Półku strzelców Konnych Wielkopolskich	4,2	338724,006			1,5	126 375,7	5,7	465 099,706
Woźna 1					1	83 442,22	1	83 442,22
Woźna 2					0,5	42 933,48	0,5	42 933,48
Woźna oddziałowa 1	0,6	49 306,824					0,6	49 306,824
Woźna oddziałowa 2	0,6	48 901,986					0,6	48 901,986
Woźna oddziałowa 3	0,6	45 696,42					0,6	45 696,42

Audyt oświaty w Gminie Suchy Las

Pozostałe obowiązki								
	Opieka nad dziećmi		Pomoc nauczyciela		Portiernia		Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024
Etykiety wierszy	Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024	Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024	Rzeczywisty wymiar etatu dla zadania 2024	Koszty wynagrodzeń dla zadania 2024		
Woźna oddziałowa 4	0,6	48 462,66					0,6	48 462,66
Woźna oddziałowa 5	0,6	48 956,304					0,6	48 956,304
Woźna oddziałowa 6	0,6	47 444,154					0,6	47 444,154
Woźna oddziałowa 7	0,6	499 55,658					0,6	49 955,658
Zespół Szkół im. Mariana Żelazka w Chłudowie (bez filii)	4,5	373 476,48			1	105 967,8	5,5	479 444,28
Woźna					1	105 967,8	1	105 967,8
Woźna oddziałowa 1	1	84 600,06					1	84 600,06
Woźna oddziałowa 3	1	84 116,97					1	84 116,97
Woźna oddziałowa 4	0,5	45 467,4					0,5	45 467,4
Woźna oddziałowa 5	1	76 232,87					1	76 232,87
Woźna oddziałowa 7	1	83 059,18					1	83 059,18
Suma końcowa	8,7	712 200,486	2	171 501,18	4,5	396 176,46	15,2	1 279 878,13

Źródło: Opracowanie własne na podstawie arkusza diagnostycznego.

Woźne oddziałowe zatrudniane są do prac przy dzieciach przedszkolnych w przedszkolach i w zespołach szkolno-przedszkolnych (w samodzielnym przedszkolu wykazano je jako sprzątanie, choć tak naprawdę łączą te zadania). Należałoby rozważyć wystandaryzowanie tego zatrudnienia np. jeden etat pomocy nauczyciela na jeden oddział 40 godzinny (tygodniowo).

Ponadto pomoc nauczyciela zatrudniania jest także do prac związanych z kształceniem dzieci uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego – co jest bardzo dobrym rozwiązaniem w tym zakresie, ale nie praktykowanym w analizowanych jednostkach oświatowych.

W SP nr 1 zatrudniono woźne w wymiarze 2 etatów jako „ pomoc nauczycielom i uczniom w codziennych sprawach, utrzymanie porządku i bezpieczeństwa w szkole”.

Do realizacji zadań związanych z portiernią zatrudnienia mamy w SP nr 2 i obu zespołach.

Wskazane byłoby ujednolicenie zasad zatrudniania pracowników do realizacji zadania Pozostałe obowiązki.

Po dokonaniu zestawienia zastosowanych standaryzacji tj.:

- obsługa techniczna – 8 000 m2 na etat w szkołach podstawowych i Zespołach oraz 3 000 m2 w przedszkolu na etat (zmniejszenie o 1,84 etatu – 158 tys. zł)
- obsługa sprzątnia – 1 200 m2 na etat w szkołach podstawowych i zespołach oraz 550 m2 w przedszkolu na etat (zmniejszenie 3,94 etatu – 350 tys. zł)
- administracja – 215 dzieci na etat w przedszkolu, 250 uczniów na etat w zespole i 300 uczniów na etat w szkole podstawowej (2,75 etatu i 217 tys).

Razem w obszarze AiO możliwe zmniejszenie zatrudnienia może wynieść **8,53 etatu co pozwoli** na ograniczenie kosztów o **725 tys. zł**. Poza aspektem finansowym pozytywnym zjawiskiem z wdrożenia rekomendacji będzie sprawiedliwe obciążenie pracą w poszczególnych grupach w jednostkach, dla których organem prowadzącym jest Gmina Suchy Las.

Wnioski i rekomendacje

Realizacja poniżej wskazanych rozwiązań pozwoli organowi prowadzącemu na uzyskanie szacowanych **oszczędności na kwotę prawie 7 mln zł rocznie przyjmując wariant związany ze zmianą arkuszy organizacji tj. zatrudnienie pracowników pedagogicznych i standaryzacją zatrudnienia pracowników administracji i obsługi.**

Poniżej przedstawiono kluczowe wnioski z analizy:

1. Łącznie do wszystkich jednostek oświatowych Gminy w roku szkolnym 2024/2025 uczęszcza 2 750 uczniów i dzieci, w tym: 2 168 uczniów do szkoły podstawowej, 582 dzieci przedszkolnych do przedszkoli (jednego samodzielnego i dwóch w zespołach ze szkołami).
2. W czterech szkołach podstawowych zorganizowanych jest 106 oddziałów ogólnodostępnych.
3. W szkołach ogólnodostępnych średnio w organie prowadzącym przypada 9,18 uczniów/na jeden etat pedagogiczny, co wskazuje na wysokie koszty oświaty w Gminie Suchy Las. Przyjmuje się, że w celu zapewnienia pełnego pokrycia wydatków subwencionowanych na 1 etat pedagogiczny powinno przypadać przynajmniej 16 uczniów.
4. Istnieje prosta i powszechnie zrozumiała zależność, według której im większy oddział, tym niższe są wydatki przypadające na jednego ucznia. Dlatego jednym z najważniejszych wskaźników wpływających na liczbę etatów nauczycieli oraz związane z nimi koszty kształcenia jest średnia wielkość oddziału. Wskaźnik liczby dzieci w przedszkolach w roku szkolnym 2024/2025 wynosi 20,79 dzieci na 1 oddział. Z punktu widzenia ekonomicznego najbardziej efektywnymi pod względem optymalizacji organizacji byłyby oddziały w przedszkolu ogólnodostępnym liczące 25 dzieci. Uwzględniając liczbę dzieci w przedszkolach w szkolnym 2024/2025, średnia liczba oddziałów przedszkolnych powinna wynosić 23. Na podstawie powyższego zestawienia, można stwierdzić, że liczba oddziałów w przedszkolach jest zawyżona o 5 oddziałów.
5. Z punktu widzenia ekonomicznego najbardziej efektywnym pod względem finansowania subwencji oświatowej byłby oddział ogólnodostępny liczący w szkole podstawowej 24 uczniów (średnia w Gminie Suchy Las wynosi 20,45 uczniów na jeden oddział).

Uwzględniając liczbę uczniów w oddziałach ogólnodostępnych szkół podstawowych w JST w roku szkolnym 2024/2025, **optymalna liczba oddziałów ogólnodostępnych dla edukacji w ramach szkoły podstawowej w skali organu prowadzącego powinna wynosić 91** (liczba uczniów w oddziałach ogólnodostępnych 2 168:24 liczba ucz./oddz. = 90,33). Na podstawie powyższego zestawienia, można stwierdzić, że liczba **106** oddziałów ogólnodostępnych w ramach szkoły podstawowej w stosunku do liczby uczniów w tych oddziałach jest zawyżona o 15 oddziałów.

6. Pomimo niekorzystnych wskaźników mających wpływ na koszty funkcjonowania lokalnej oświaty nie są podejmowane „oczywiste” działania optymalizujące organizację, a tym samym racjonalizujące wydatki oświatowe takie jak: organizacja oddziałów na poziomie tej samej klasy, organizacja zajęć wychowania fizycznego, zajęć z języków obcych i informatyki w grupach międzyklasowych, organizacja kształcenia specjalnego (w tym szczególnie zatrudnianie nauczycieli współorganizujących oraz organizacja rewalidacji) , organizacja pracy świetlicy czy biblioteki.
7. W klasach V-VI niektórych szkół i dla niektórych uczniów podstawowych prowadzone są dodatkowo zajęcia z drugiego języka obcego w różnym wymiarze – należy przeanalizować zgodność ich organizacji z obowiązującymi przepisami prawa w tym zakresie oraz zasadność prowadzenia tych zajęć z ewentualnym ujednoliceniem w skali JST zasad ich prowadzenia.
8. W roku szkolnym 2024/2025 w jednostkach prowadzonych przez Gminę zatrudnionych jest 304 nauczycieli (w osobach, jako suma wszystkich nauczycieli zatrudnionych w poszczególnych szkołach, zespołach i przedszkolu), co w przeliczeniu na etaty daje **279,53** etatu. Wskaźnik zatrudnienia Wz, czyli **średnia ilość etatu przypadająca na 1 nauczyciela w osobie wynosi 0,92**. Zakładając średnio 18-sto godzinny obowiązkowy wymiar zajęć, jeden nauczyciel (osoba) w roku szkolnym 2024/2025 pracuje – ok. 16,56/18 etatu. Wartość wskaźnika Wz ma niebagatelne znaczenie dla realizacji art. 30 Karty Nauczyciela - osiągnięcia średniego wynagrodzenia na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Wskaźnik Wz powinien oscylować w granicach **1,2 - 1,4**. Oznacza to, że każdy pracownik pedagogiczny powinien być zatrudniony na pełen etat i około **2-5 godzin ponadwymiarowych**. Godziny ponadwymiarowe stanowią pod tym względem bardzo istotny składnik wynagrodzenia nauczyciela.

9. Kwota środków finansowych zabezpieczonych w subwencji oświatowej na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji, nauki i metod pracy dla uczniów szkół i przedszkoli objętych audytem, dla których organem prowadzącym jest Gmina Suchy Las wynosi 1 803 717,15 zł dla 28 uczniów i 5 dzieci przedszkolnych (razem 33 orzeczenia): z tego 1 527 318,16 zł na orzeczenia w szkołach i 276 398,99 zł na orzeczenia w przedszkolach samorządowych. Środki na kształcenie specjalne naliczone zostały na podstawie orzeczeń wprowadzonych do bazy SIO na dzień 30 września 2023r. Warunkiem uwzględnienia danego orzeczenia w subwencji, a w konsekwencji jego „finansowania” jest data wydania orzeczenia i dostarczenia do szkoły przed 30 września każdego roku (tak było do tego roku, zmiana nastąpi od 2025r.). W wyniku analizy wydatków oświatowych w 2024r. na realizację zadań kształcenia specjalnego w Gminie (w szkołach i przedszkolach samorządowych) ustalono, że wydatki w rozdziałach 80149 i 80150 wykonano w wysokości **1 752 990,16 zł** tj. w kwocie **niższej** niż kwota określona w subwencji(tj. 1 803 717 zł) na rok 2024 dla szkół i przedszkoli objętych audytem o 50 727 zł. Samorząd ma obowiązek wydatkować środki otrzymane w subwencji na kształcenie specjalne w szkołach i przedszkolach dla których jest organem prowadzącym zgodnie z kwotą określoną na ten cel w metryczce subwencji.
10. W 2024 roku na zadania subwencionowane jednostek oświatowych (szkół podstawowych dla których jest organem prowadzącym) ogółem Gmina Suchy Las wydatkowała kwotę wynoszącą **37 075 238,26 zł (tzw. wydatki subwencionowane)**, natomiast naliczona kwota subwencji na te jednostki wyniosła **25 795 336,33 zł** (bez dzieci 6 letnich i przedszkoli). Kwotę różnicy, wynoszącą 11 279 901,93 zł pokryto z dochodów własnych Gminy - co stanowi **nieco ponad 30 %** wartości wydatków subwencionowanych.
11. Subwencja w największym procencie pokrywa wydatki subwencionowane w SP1 w Suchym Lesie, tj. w 76 % i w SP 2 w Suchym Lesie – niecałe 74%. W najmniejszym procencie- około 60%- subwencja pokrywa wydatki subwencionowane w dwóch szkołach podstawowych: w SP w Biedrusku i Chludowie.
12. Wysokość wydatków subwencionowanych i subwencję odniesiono w przeliczeniu na jednego ucznia (średniorocznego w roku 2024) szkoły podstawowej (bez przedszkoli). Dzięki temu możliwe jest dokonanie analizy porównawczej kosztów kształcenia oraz „dokładki” do kosztów kształcenia jednego ucznia ponad subwencję w poszczególnych

- szkołach. W szkołach ogólnodostępnych deficyt najniższy jest w SP1 w Suchym Lesie – nieco ponad 3 tys. zł. I niecałe 4 tys. zł. W SP 2 w Suchym Lesie. Najwyższy deficyt jest w dwóch szkołach: w SP w Biedrusku ponad 5 tys. zł i SP w Chludowie – ponad 8 tys. zł
13. Wydatki niesubwencionowane w 2024r. wyniosły w szkołach ponad 4 mln. 600 tys. złotych . To oczywiście kwota pokryta z dochodów własnych JST.
14. Na prowadzenie jednego samodzielnego przedszkola i dwóch przedszkoli funkcjonujących w zespołach ze szkołami podstawowymi Gmina Suchy Las wydała w 2024 r. ponad **13 mln zł**. Do działalności przedszkoli samorządowych organ prowadzący wyasygnował ze środków własnych kwotę ponad **8 mln 168 tys. zł**.
15. Miesięcznie średni koszt utrzymania dziecka w przedszkolu publicznym w Gminie Suchy Las wyniósł w 2024r. 1 157,61 zł, na co składa się koszt w dwóch przedszkolach wchodzących w skład zespołów: w Biedrusku – 1 243,89 zł i w Chludowie – 1 125,99 zł oraz porównywalny koszt w samodzielnym przedszkolu samorządowym Leśnych Ludków – 1 109,77 zł.
16. Gmina Suchy Las w 2024r. na zadania realizowane przez jednostki dotowane otrzymała kwotę subwencji prawie 9 mln. złotych. W formie dotacji jednostkom oświatowym (szkołom i przedszkolom) przekazała ponad 17 mln. zł, czyli kwotę ponad 8 mln zł stanowiły środki własne.
17. Wysokie koszty kształcenia ucznia w szkole podstawowej oraz wysokie koszty funkcjonowania samorządowych przedszkoli są ściśle powiązane z wydatkami na dotowane jednostki oświatowe na terenie danego samorządu. Chcąc więc mniej wydatkować na dotacje oświatowe trzeba ograniczyć koszty w oświacie samorządowej.
18. Łącznie, Gmina Suchy Las przeznaczyła w 2024r. na wynagrodzenia AiO ponad **7,7 mln zł**, finansując **89,54 etatów** we wszystkich jednostkach (w samodzielnych szkołach podstawowych 23,5 etatów, w przedszkolu 16,75 etatów oraz w zespołach szkół (szkoła i przedszkole) 49,29 etatów, z czego na:
- ✓ obsługę organizacyjną – 61,09 etatów – 5,130 mln zł,
 - ✓ obsługę administracyjną – 12,27 etatów – 1,284 mln zł,
 - ✓ pozostałe obowiązki – 15,70 etatów – 1,325 mln zł.

Rekomendacje w wyniku analizy systemu oświaty w Gminie Suchy Las

W wyniku analizy systemu oświaty w Gminie Suchy Las rekomenduję przyjęcie do realizacji przez organ prowadzący następujących rozwiązań:

- 1) Zatwierdzanie przez organ prowadzący optymalnych rozwiązań w arkuszu organizacji szkoły/przedszkola na rok szkolny 2025/2026 oraz kolejne lata.

Arkusze organizacji szkoły/przedszkola stanowią dla niej plan finansowy. Zatwierdzając arkusz organizacji jednostki oświatowej, organ wykonawczy zobowiązuje się do pokrycia wydatków, związanych z zaplanowanymi rozwiązaniami organizacyjnymi, głównie kosztami wynagrodzeń pracowników pedagogicznych i niepedagogicznych umieszczonych w arkuszu. Dyrektor szkoły/przedszkola planując organizację jednostki na kolejny rok szkolny kieruje się głównie aspektami pedagogicznymi: realizacją ramowych planów nauczania, zapewnieniem tzw. etatów wspomaganie dydaktyki, organizacją pomocy psychologicznej – pedagogicznej i kształcenia specjalnego. Nie zawsze przyjmuje rozwiązania najbardziej optymalne organizacyjnie, a tym samym racjonalne finansowo. Konieczna jest więc każdorazowa szczegółowa analiza przedkładanego arkusza organizacji (czy jego kolejnego aneksu) pod kątem gospodarności, tak aby zrealizować wszystkie zadania wynikające z przepisów prawa (m.in. ramowych planów nauczania) przy możliwie najmniejszym obciążeniu budżetu organu prowadzącego.

- 2) Ustalanie przez organ prowadzący liczby oddziałów klas pierwszych z uwzględnieniem danych generycznych, informacji od dyrektorów o realizacji obowiązku wychowania przedszkolnego oraz z uwzględnieniem wypracowanych zasad przyjmowania do oddziałów klas pierwszych szkół podstawowych dzieci z poza obwodu.
- 3) Określanie każdorazowo przed rozpoczęciem rekrutacji do przedszkoli liczby wolnych miejsc przedszkolnych z uwzględnieniem optymalizacji organizacji przedszkoli.
- 4) Przygotowanie przez organ prowadzący, a następnie zapoznanie dyrektorów z oczekiwaniami organu prowadzącego przy zatwierdzaniu arkuszy organizacji szkół i przedszkoli na nowy rok szkolny (wypracowanymi wcześniej w porozumieniu/konsultacji z dyrektorami jednostek oświatowych).

- 5) Szczegółowa analiza arkuszy organizacji szkół/przedszkoli i kolejnych aneksów przed zatwierdzeniem i zatwierdzanie tylko tych rozwiązań przedkładanych przez dyrektorów, które w ocenie organu prowadzącego są uzasadnione i niezbędne oraz optymalizują organizację szkoły/przedszkola .
- 6) Opracowanie przez organ prowadzący harmonogramu prac w zakresie zatwierdzania arkuszy organizacji jednostek oświatowych na rok szkolny 2025/2026 i corocznie na kolejny rok szkolny. Harmonogram określałby terminy sporządzenia przez dyrektorów szkół/przedszkoli arkuszy, terminy weryfikacji i szczegółowej analizy przez JST, terminy ostatecznego zatwierdzenia arkuszy przez JST oraz terminy przekazania arkuszy organizacji do Kuratorium Oświaty, celem zaopiniowania. Ponadto harmonogram każdorazowo powinien zawierać jasno określone zasady jakimi organ prowadzący będzie kierował się przy zatwierdzaniu arkuszy (w/w oczekiwania).
- 7) Wypracowanie i wprowadzenie w życie w określonej perspektywie czasowej lokalnych standardów pracowników administracji i obsługi np.:
 - obsługa techniczna – 8 000 m² na etat w szkołach podstawowych i Zespołach oraz 3 000 m² w przedszkolu na etat (zmniejszenie o 1,84 etatu – 158 tys. zł),
 - obsługa sprzątnia – 1 200 m² na etat w szkołach podstawowych i zespołach oraz 550 m² w przedszkolu na etat (zmniejszenie 3,94 etatu – 350 tys. zł),
 - administracja – 215 dzieci na etat w przedszkolu, 250 uczniów na etat w zespole i 300 uczniów na etat w szkole podstawowej (2,75 etatu i 217 tys. zł),
- 8) Dokonania zaproponowanych zmian w arkuszach organizacji jednostek oświatowych oraz wypracowania standardów opracowywania organizacji według poniższej tabeli.

Tabela 52. Zestawienie proponowanych zmian w arkuszach i zmniejszenia zatrudnienia pracowników administracji i obsługi

Jednostka	Ograniczenie liczby godzin pedagogicznych w arkuszu	Ograniczenie w etatach	Skutek finansowy - potencjalne oszczędności w arkuszu	Administracja i obsługa		Razem skutek finansowy arkusz pedagogiczny oraz administracja i obsługa
				Wymiar etatu - ograniczenie	Skutek finansowy potencjalne oszczędności	
PM Lesnych Ludków	82,5	2,54	324 878,70 zł	0	- zł	324 878,70 zł
Zmniejszenie liczby oddziałów	50	2	255 810,00 zł			
Zmiana organizacji pracy oddziałów	32,5	0,54	69 068,70 zł			
SP 1 w Suchym Lesie	238,37	12,06	1 542 532,60 zł	0,00	- zł	1 542 532,60 zł
liczba oddziałów na poziomie klasy I	23	1,28	163 718,00 zł	12,06	1 542 532,60 zł	
liczba oddziałów na poziomie klasy II	23	1,28	163 718,00 zł			
liczba oddziałów na poziomie klasy III	23	1,28	163 718,00 zł			
liczba oddziałów na poziomie klasy IV	22,37	1,24	158 602,20 zł			
godziny JST na język obcy w kl. V-VIII	26	1,44	184 183,20 zł			
organizacja zajęć z etyki i religii	40	2,22	283 949,10 zł			
Organizacja zajęć wychowania fizycznego w grupach międzyoddziałowych	16	0,89	113 835,45 zł			
organizacja zajęć z języka obcego i informatyki	6	0,33	42 208,65 zł			
ograniczenie godzin pracy świetlicy	56	2	255 810,00 zł			
ograniczenie godzin pracy biblioteki	3	0,1	12 790,00 zł			
SP 2 w Suchym Lesie	393,46	19,82	2 533 074,70 zł	0,57	48 791,20 zł	2 581 865,90 zł
organizacja oddziałów klas I-szych	46	2,56	327 436,00 zł	19,82	2 533 074,70 zł	
organizacja oddziałów klas II-gich	46	2,56	327 436,00 zł			
organizacja oddziałów klas III-cich	23	1,28	163 718,00 zł			
organizacja oddziałów klas IV-tych	23,4	1,3	166 276,50 zł			
organizacja oddziałów klas V-tych	20,34	1,13	144 532,65 zł			
organizacja oddziałów klas VII-mych	27,72	1,54	196 973,70 zł			
organizacja zajęć wychowania fizycznego w klasach IV-VIII	28	1,56	197 531,80 zł			
organizacja zajęć w grupach w oddziałach dwujęzycznych	8	0,44	56 278,20 zł			
organiacja pracy biblioteki	11	0,37	47 324,85 zł			
organizacja pracy świetlicy	80	3,08	393 947,00 zł			
organizacja kształcenia specjalnego	80	4	511 620,00 zł			
organizacja PPP	0	0	- zł			

Źródło: Opracowanie własne na podstawie przeprowadzonej analizy.

Uwaga! Powyższa tabela nie uwzględnia proponowanych zmian w zakresie organizacji sprzętania tj. oszczędności w ramach zaproponowanej standaryzacji na kwotę ponad 350 tys. zł. W ramach przyjętego standardu zatrudnienie może ulec zmniejszeniu o 3,94 etatu. Dotyczy to sytuacji, gdy w jednych jednostkach zatrudnienie powinno się zmniejszyć, a w innych zwiększyć. Szczegóły opisane na str. 113-114. W szkołach podstawowych zatrudnienie powinno zwiększyć się o 2,56 etatu , a w zespołach zmniejszyć o 6,5 etatu.

9. Uporządkowanie nazewnictwa jednostek oświatowych.

10. Przeanalizowanie zasadności zapisów uchwały o dotowaniu przedszkola publicznego prowadzonego przez inny organ niż JST w wysokości 130% PKD.

11. Dokonanie analizy zasadności kosztów wynajmu nieruchomości na cele oświatowe przez JST.

Załącznik 1. Harmonogram działań rozwojowych

Cel: Usprawnienie procesu zarządzania oświatą w obszarze wybranym przez JST na poziomie organu prowadzącego.

Zadanie: Wyznaczanie ram polityki organizacyjnej (min. kadrowej i płacowej) w jednostkach oświatowych – szkoły podstawowe, przedszkola.

Jednym z warunków wyznaczania ram polityki organizacyjnej, w tym głównie kadrowej i płacowej w szkołach i przedszkolach jest ustalenie lokalnych standardów oświatowych wskazujących w sposób jednolity zasady przygotowywania organizacji szkół i przedszkoli. Z przeprowadzonej analizy danych w odniesieniu do arkusza organizacji 2024/2025 i grupy porównawczej, wynikają wstępne kierunki działania, które mogą być uwzględnione w podejmowaniu decyzji o organizacji pracy szkół i placówek:

- wypracowanie lokalnych standardów dotyczących zatrudnienia pracowników pedagogicznych i pracowników niepedagogicznych - administracyjno-obługowych,
- wypracowanie standardu średniego kosztu utrzymania ucznia w szkołach podstawowych,
- wypracowanie zasad przyjmowania do szkoły dzieci z poza obwodu,
- przygotowanie wytycznych (oczekiwań) do arkuszy organizacji, uwzględniających zasady organizacji oddziałów na poziomie danej klasy, organizacji grup na zajęciach wychowania fizycznego, informatyki i języków obcych, organizacji pomocy psychologiczno-pedagogicznej i kształcenia specjalnego,
- wypracowanie zasad przydziału godzin JST szkołom,
- wypracowanie jednolitych zasad procedury planowania budżetowego w oparciu o przyjęte lokalne standardy i wytyczne.

Rekomenduje się uwzględnienie na szeroką skalę narzędzi i rozwiązań wspierających personalny rozwój organizacji, które wpisują się w budowę lokalnych standardów oświatowych. W proces zaangażowani będą zarówno decydenci jak i pracownicy operacyjni JST oraz dyrektorzy szkół i przedszkoli.

Narzędzia i rozwiązania zarządcze:

1. Wprowadzanie lokalnych , organizacyjnych standardów oświatowych;
2. Wprowadzenie jednolitych zasad procedury planowania budżetowego w oparciu o przyjęte lokalne standardy i wytyczne.

Rekomendowane narzędzia i rozwiązania wspierające personalny rozwój organizacji:

1. Wypracowanie zasad współpracy i komunikacji na linii organ prowadzący a dyrektorzy szkół i przedszkoli z uwzględnieniem częstotliwości i form kontaktów.
2. Współpraca z dyrektorami w budowaniu projakościowego systemu oświaty (wsparcie kompetencyjne dyrektorów, wypracowanie w modelu partycypacyjnym lokalnych, organizacyjnych standardów oświatowych, które zostaną ujęte w wytycznych do arkuszy).

Czas realizacji zadania: **marzec 2025 – sierpień 2025**

Lp.	Działanie	Sposoby realizacji i uwagi	Terminy	Zasoby (ludzie, miejsce, czas...)	Osoba odpowiedzialna
1.	Zorganizowanie spotkania z dyrektorami szkół i przedszkoli.	1. Przedstawienie wyników audytu w formie analizy porównawczej funkcjonowania poszczególnych szkół i przedszkoli w obszarach działalności. 2. Dyskusja na temat wyników audytu. 3. Przedstawienie proponowanych rozwiązań objętych sprawozdaniem audytowym.	marzec 2025	Wójt, pracownicy operacyjni zajmujący się oświatą, dyrektorzy szkół i przedszkoli	Pracownik JST zajmujący się oświatą
3.	Uwzględnienie możliwych rekomendacji do wdrożenia z analizy w roku szkolnym 2024/ 2025 oraz na rok szkolny 2025/2026.	Wypracowanie założeń w poszczególnych obszarach do organizacji pracy szkół i przedszkoli w porozumieniu z dyrektorami szkół i przedszkoli: 1. Rekrutacja do klas pierwszych i przyjmowanie uczniów z poza obwodu w trakcie roku szkolnego. 2. Rekrutacja do przedszkoli – liczba wolnych miejsc. 3. Zasady przydzielania godzin dla nauczycieli, ze szczególnym uwzględnieniem zasady etat i 2-5 godzin ponadwymiarowych. (Poprawa wskaźnika zatrudnienia). 4. Zasady organizacji PPP i KS. 5. Zasady przydziału godzin bibliotekarzy. 6. Organizacja pracy świetlicy.	marzec - maj 2025	Wójt, pracownicy operacyjni zajmujący się oświatą, Dyrektorzy szkół i przedszkoli	Pracownik JST zajmujący się oświatą

Lp.	Działanie	Sposoby realizacji i uwagi	Terminy	Zasoby (ludzie, miejsce, czas...)	Osoba odpowiedzialna
		7. Limity uczniów w poszczególnych oddziałach ze szczególnym uwzględnieniem przepisów w sprawie szczegółowej organizacji publicznych szkół i przedszkoli z dnia 28 lutego 2019 r. oraz rozporządzenia w sprawie ramowych planów nauczania. 8. Określenia zasad prowadzenia zajęć w grupach oddziałowych i międzyoddziałowych w szkołach. 9. Godziny JST. 10. Określenia standardów zatrudnienia pracowników administracji i obsługi.			
Rekomendowane działania i sposoby realizacji w ramach wypracowania i przyjęcia zasad organizacji pracy dla szkół i przedszkoli					
3.1	Analiza planów doskonalenia nauczycieli na rok 2025 pod kątem potrzeb rozwojowych szkół na najbliższe lata.	Zwrócenie szczególnej uwagi na możliwości zdobywania dodatkowych kwalifikacji przez nauczycieli w obszarze przedmiotów, do których prowadzenia brakuje nauczycieli. W szczególności należy zwrócić na braki kadrowe, które mogą wynikać z tytułu odejść emerytalnych.	marzec – lipiec 2025	Dyrektorzy szkół - ze szczególnym uwzględnieniem terminów określonych w rozporządzeniu o doskonaleniu zawodowym	Pracownik JST zajmujący się oświatą
3.2	Analiza zatrudnienia nauczycieli w poszczególnych szkołach pod kątem osób uzyskujących uprawnienia emerytalne.	1. Dokonanie analizy zatrudnienia nauczycieli pod kątem możliwości przejścia na emeryturę, z podziałem na posiadane kwalifikacje w zakresie nauczania. 2. Przedstawienie wyników analizy organowi prowadzącemu. 3. Sformułowanie wniosków. 4. Zmniejszenie liczby zatrudnionych nauczycieli w naturalnym procesie odchodzenia na emeryturę spowodują poprawę wskaźnika zatrudnienia .	marzec – maj 2025	Dyrektorzy szkół i przedszkoli	Pracownik JST zajmujący się oświatą

Lp.	Działanie	Sposoby realizacji i uwagi	Terminy	Zasoby (ludzie, miejsce, czas...)	Osoba odpowiedzialna
3.3	Analiza sieci szkół na terenie samorządu z uwzględnieniem racjonalności funkcjonowania szkół podstawowych z uwzględnieniem czynników ekonomicznych i społecznościowych.	1. Opracowanie prognozy zapotrzebowanie na usługi edukacyjne na terenie JST w najbliższych latach z uwzględnieniem danych generycznych (szkoły podstawowe i przedszkola) w tym wysokości dotacji dla przedszkola publicznego prowadzonego przez inny organ niż JST. 2. Analiza kosztów wynajmu pomieszczeń dla szkoły samorządowej od podmiotu zewnętrznego . 3. Wypracowanie wniosków o planu działania w perspektywie krótko i średnio terminowej.	marzec- sierpień 2025	Organ prowadzący, Dyrektorzy szkół i przedszkoli, radni	Pracownik JST zajmujący się oświatą
3.4	Określenie zasad zatrudniania nauczyciela współorganizującego, pomocy nauczyciela i pracowników wspomagających dydaktykę oraz zasad realizacji zaleceń wynikających z orzeczeń i opinii	1. Usystematyzowanie wiedzy w obszarze PPP i KS. (<i>Zgodnie z przepisami, w przedszkolach ogólnodostępnych, innych formach wychowania przedszkolnego i szkołach ogólnodostępnych, w których kształceniem specjalnym są objęci uczniowie posiadający orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego wydane ze względu na autyzm, w tym zespół Aspergera, lub niepełnosprawności sprzężone, zatrudnia się dodatkowo nauczyciela współorganizującego lub pomoc nauczyciela.).</i> 2. Wypracowanie zasad „ wyceny” IPET-u. 3. Zespół (specjaliści opracowujący IPET i ustalający formy pomocy dla ucznia) co najmniej dwa razy w roku szkolnym dokonuje oceny poziomu funkcjonowania ucznia i w razie potrzeby dokonuje modyfikacji programu. Oznacza to możliwość zmiany liczby i rodzaju godzin. 4. <i>Przyjęcie w/w rozwiązań zmniejszy udział środków własnych w wydatkach na oświatę w przypadku zwiększenia liczby godzin zajęć kształcenia specjalnego w wyniku nowych orzeczeń PPP.</i> 5. <i>Dokonywanie ewaluacji IPET zgodnie z przepisami</i>	marzec - sierpień 2025 – monitoring i ewaluacja cały rok	Dyrektorzy szkół i przedszkoli, pracownicy operacyjni JST	Wójt

Audyt oświaty w Gminie Suchy Las

Lp.	Działanie	Sposoby realizacji i uwagi	Terminy	Zasoby (ludzie, miejsce, czas...)	Osoba odpowiedzialna
3.5	Określenie standardów organizacji pracy biblioteki, świetlicy	1. Określenie liczby godzin przypadających na jednego ucznia w przypadku biblioteki np. 15 uczniów na godzinę. 2. Organizacja pracy świetlicy wynikająca z faktycznych potrzeb, ewentualnie przydzielanie w ramach godzin ponadwymiarowych.	marzec 2025 – nowy arkusz na 2025/2026	Dyrektorzy szkół i przedszkoli, pracownicy operacyjni JST	Wójt
3.6	Określenie zasad przydzielania godzin ponadwymiarowych	1. Zasady powinny się opierać ze szczególnym uwzględnieniem wskaźnika zatrudnienia.	marzec – sierpień 2025	Dyrektorzy szkół i przedszkoli, pracownicy operacyjni JST	Pracownik JST zajmujący się oświatą
3.7	Określenie standardów zatrudnienia pracowników niepedagogicznych - administracji i obsługi	Przyjęcie wspólnie wypracowanych lokalnych standardów zatrudnienia administracji i obsługi w oparciu o analizę w zakresie obsługi sprzątnia, obsługi technicznej oraz kuchni.	marzec- kwiecień 2025	Wójt, Dyrektorzy szkół i przedszkoli, pracownicy operacyjni JST,	Wójt
4.	Opracowanie harmonogramu przygotowania organizacji jednostek oświatowych na rok 2025/2026	1. Opracowanie dokumentu uwzględniającego wypracowane zasady na podstawie punktów powyżej. 2. Przekazanie harmonogramu do szkół, przedszkoli.	marzec- kwiecień 2025	pracownicy operacyjni JST,	Wójt
5.	Przygotowanie arkuszy na rok 2025/2026	1. Przygotowanie arkuszy przez dyrektorów 2. Uwzględnienie zasad przekazanych przez organ w arkuszach organizacji szkół i przedszkoli na rok szkolny 2025/2026. O tym, że dyrektor powinien stosować się do wytycznych organu prowadzącego wskazuje Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z dnia 13 marca 2019 r. VIII SA/Wa 564/18	marzec – maj 2025	Dyrektorzy szkół i przedszkoli	Pracownik operacyjny JST
6.	Zatwierdzanie przez OP arkuszy i kolejnych aneksów	Weryfikacja arkuszy na 2025/2026	Cały rok 2025 i 2026	pracownicy operacyjni JST,	Wójt
Podsumowanie wdrożonych rozwiązań objętych harmonogramem.		Oszczędność na kwotę 6 900 000 zł			

Załącznik 2. Akty prawne regulujące obszar audytu

Prowadzenie edukacji publicznej jest niewątpliwie bardzo ważnym zadaniem polskich gmin. Wyróżnić należy zadania oświatowe jednostek samorządu terytorialnego, które dotyczą kształcenia, wychowania i opieki, także profilaktyki społecznej. W konsekwencji samorządy gminne prowadzą szkoły podstawowe, przedszkola.

Do obowiązków samorządów należy również wydawanie zezwoleń na założenie szkoły lub placówki oświatowej przez osobę fizyczną lub prawną, w oparciu o opinię kuratora oświaty, a w przypadku szkół artystycznych po uprzedniej konsultacji z właściwym ministrem. Do ustawowych zadań organu prowadzącego szkoły należy nadzór nad działalnością szkół i placówek w zakresie:

- realizacji lokalnej polityki oświatowej w szkołach i placówkach oświaty,
- kontroli otrzymanych środków budżetowych oraz mienia,
- kontroli respektowania obowiązujących przepisów dotyczących organizacji pracy szkoły i placówki w szczególności higieny pracy pracowników i uczniów.

Zważywszy na charakter niniejszej analizy finansowo-organizacyjnej na szczególną uwagę zasługują zadania oświatowe Gminy, w tym rola Wójta/Burmistrza, które wynikają z poniższych dokumentów prawnych:

- 1) Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 2 kwietnia 1997 roku,
- 2) Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych,
- 3) Ustawy z dnia 7 września 1991 roku o systemie oświaty,
- 4) Ustawy z dnia 14 grudnia 2016 roku prawo oświatowe,
- 5) Ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku – Karta Nauczyciela,
- 6) Ustawy o finansowaniu zadań oświatowych,
- 7) Ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego,
- 8) Rozporządzenia MEN z dnia 3 kwietnia 2019 roku w sprawie ramowych planów nauczania w szkołach publicznych,

- 9) Rozporządzenia MEN z dnia 21 maja 2001 r. w sprawie ramowych statutów publicznego przedszkola oraz publicznych szkół,
- 10) Ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Spis tabel

<i>Tabela 1. Gmina Suchy Las i grupa porównawcza JST</i>	<i>13</i>
<i>Tabela 2. Zestawienie liczby uczniów na 1 etat nauczycielski i liczby etatów na oddział w szkołach podstawowych w roku szkolnym 2024/2025.....</i>	<i>21</i>
<i>Tabela 3. Liczba dzieci w przedszkolach w roku szkolnym 2024/2025.....</i>	<i>24</i>
<i>Tabela 4. Liczba stosunków pracy nauczycieli w jednostkach organizacyjnych oświatowych Gminy w roku szkolnym 2024/2025</i>	<i>26</i>
<i>Tabela 5. Realizacja art. 30 KN w jednostkach oświatowych Gminy Suchy Las za rok 2022 (w zł)</i>	<i>27</i>
<i>Tabela 6. Realizacja art. 30 KN w jednostkach oświatowych Gminy Suchy Las za rok 2023</i>	<i>28</i>
<i>Tabela 7. Minimalne stawki wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli od 1 stycznia 2024 r. (w zł) wg rozporządzenia.....</i>	<i>29</i>
<i>Tabela 8. Struktura zatrudnienia nauczycieli wg SIO na 30 września 2023 r.....</i>	<i>30</i>
<i>Tabela 9. Wartości standardu finansowego A oraz wskaźnika korygującego Di w 2024 roku</i>	<i>31</i>
<i>Tabela 10. Podział subwencji oświatowej w roku 2024</i>	<i>32</i>
<i>Tabela 11. Zestawienie liczby uczniów z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego wg wag i wartości w jednostkach oświatowych Gminy Suchy Las w 2024 roku.....</i>	<i>34</i>
<i>Tabela 12. Zestawienie planu i subwencji na zadanie wymagające stosowania specjalnych metod pracy planowanych w roku 2024 w szkołach i przedszkolach, dla których organem prowadzącym jest Gmina Suchy Las.....</i>	<i>35</i>
<i>Tabela 13. Wydatki subwencionowane szkół podstawowych Gminy Suchy Las według planu na 2024 r., a naliczona subwencja (bez subwencji na przedszkolaków).....</i>	<i>39</i>
<i>Tabela 14. Zestawienie kosztów, subwencji i deficytu na ucznia w szkołach podstawowych w roku 2024.....</i>	<i>41</i>
<i>Tabela 15. Koszt pobytu dziecka w przedszkolu samorządowym w 2024 r.</i>	<i>45</i>
<i>Tabela 16. Maksymalna liczba zajęć łączonych w poszczególnych klasach szkół podstawowych.....</i>	<i>49</i>
<i>Tabela 17. Zestawienie pracy świetlicy w tygodniu od 9-13 grudnia 2024 r. w SP1 w Suchym Lesie</i>	<i>56</i>
<i>Tabela 18. Zestawienie Pomocy Psychologiczno-Pedagogicznej w SP1 w Suchym Lesie.....</i>	<i>57</i>
<i>Tabela 19. Wykaz uczniów z orzeczeniem PPP wg wag w roku szkolnym 2023/2024.....</i>	<i>59</i>
<i>Tabela 20. Wykaz wsparcia udzielonego uczniom wymagających stosowania specjalnych metod pracy w 2024/2025</i>	<i>59</i>

Tabela 21. Zestawienie pracy świetlicy w tygodniu od 9-13 grudnia 2024 r. w SP2 w Suchym Lesie (2 lokalizacje)	65
Tabela 22. Zestawienie Pomocy Psychologiczno-Pedagogicznej w 2024/2025.....	66
Tabela 23. Wykaz uczniów z orzeczeniami PPP wg wag w 2023/2024	70
Tabela 24. Wykaz wsparcia udzielonego uczniom z orzeczeniem PPP wymagających stosowania specjalnych metod pracy w 2024/2025	70
Tabela 25. Zestawienie pracy świetlicy w tygodniu od 02-06.12.2024 r. w SP w BIEDRUSKU	76
Tabela 26. Zestawienie Pomocy Psychologiczno-Pedagogicznej w 2024/2025.....	77
Tabela 27. Wykaz uczniów z orzeczeniami PPP wg wag w 2023/2024	79
Tabela 28. Wykaz dzieci z orzeczeniami PPP wg wag w 2023/2024.....	79
Tabela 29. Wykaz wsparcia udzielonego uczniom i dzieciom z orzeczeniem PPP wymagających stosowania specjalnych metod pracy w 2024/2025	79
Tabela 30. Zestawienie pracy świetlicy w tygodniu od 02-06.12.2024 r. w SP w Chłudowie	82
Tabela 31. Zestawienie pracy świetlicy w tygodniu od 02-06.12.2024 r. w Filii SP w Chłudowie	83
Tabela 32. Zestawienie Pomocy Psychologiczno-Pedagogicznej w ZS w Chłudowie (szkoła podstawowa, filia, przedszkole) w 2024/2025.....	84
Tabela 33. Wykaz uczniów z orzeczeniami PPP wg wag w 2023/2024	87
Tabela 34. Wykaz dzieci z orzeczeniami PPP wg wag w 2023/2024.....	87
Tabela 35. Wykaz wsparcia udzielonego uczniom i dzieciom z orzeczeniem PPP wymagających stosowania specjalnych metod pracy w 2024/2025	88
Tabela 36. Liczba dzieci w Przedszkolu według grup wiekowych 2024/2025.....	91
Tabela 37. Zestawienie liczby godzin pobytu w przedszkolach w 2024/2025	92
Tabela 38. Wykaz etatów pedagogicznych w przedszkolach w roku szkolnym 2024/2025 ..	93
Tabela 39. Zestawienie łączne etatów administracji i obsługi w arkuszach diagnostycznych za 2024 r.....	96
Tabela 40. Łączne zestawienie etatów i kosztów osobowych w zakresie obsługi organizacyjnej w szkołach podstawowych ,przedszkolu i zespołach w 2024 r.....	103
Tabela 41. Wykaz etatów i kosztów osobowych w zakresie obsługi techniczna	106
Tabela 42. Zestawienie kosztów i obciążenia zadaniami w zakresie obsługi technicznej – analiza wskaźnikowa.....	107
Tabela 43. Zestawienie etatów po standaryzacji	109
Tabela 44. Wykaz etatów i kosztów osobowych dla zadania Sprzątnięcie wg. Jednostek	110

<i>Tabela 45. Liczba m² przypadająca na etat organizacji sprzątnia w 2024 r.</i>	<i>112</i>
<i>Tabela 46. Zestawienie etatów i kosztów po standaryzacji</i>	<i>114</i>
<i>Tabela 47. Rzeczywisty wykaz etatów oraz koszty osobowe dla zadania obsługa kuchni w 2024 r.....</i>	<i>116</i>
<i>Tabela 48. Liczba żywionych oraz analiza wskaźnikowa liczba wydawanych posiłków</i>	<i>117</i>
<i>Tabela 49. Łączne zestawienie etatów i kosztów osobowych w 2024 r. dla zadania Obsługa administracyjna</i>	<i>119</i>
<i>Tabela 50. Zestawienie obsługa administracyjna – wskaźniki- w roku 2024 i propozycja standaryzacji.....</i>	<i>120</i>
<i>Tabela 51. Zestawienie pozostałych obowiązków w roku 2024.....</i>	<i>122</i>
<i>Tabela 52. Zestawienie proponowanych zmian w arkuszach i zmniejszenia zatrudnienia pracowników administracji i obsługi.....</i>	<i>131</i>

Spis wykresów

Wykres 1. Liczba uczniów szkół prowadzonych przez Gminę Suchy Las w danym roku szkolnym na dzień 30.09	6
Wykres 2. Prognoza liczby dzieci w przedszkolach i oddziałach przedszkolnych Gminy Suchy Las.....	8
Wykres 3. Bieżące dochody i wydatki na oświatę (w mln zł)	10
Wykres 4. Zaangażowanie środków własnych w funkcjonowanie całej oświaty i opieki wychowawczej (w mln zł i jako procent wydatków bieżących na oświatę)	11
Wykres 5. Poziom deficytu oświatowego (średni % bieżących kosztów oświaty pokrywany ze środków własnych Gminy w latach 2022-2024) na tle grupy porównawczej	13
Wykres 6. Centylowe wyniki nauczania w Gminie Suchy Las (Egzamin 8-klasisty 2024) na tle grupy porównawczej	14
Wykres 7. Poziom deficytu oświatowego (średni % bieżących kosztów oświaty pokrywany ze środków własnych Gminy w latach 2022-2024) na tle powiatu poznańskiego	15
Wykres 8. Centylowe wyniki nauczania w Gminie Suchy Las na tle grupy porównawczej (Egzamin 8-klasisty 2024) na tle powiatu poznańskiego	15
Wykres 9. Liczba uczniów w szkołach podstawowych i przedszkolach w Gminie w roku szkolnym 2024/2025	19
Wykres 10. Łączna liczba dzieci i uczniów w jednostkach oświatowych Gminy w roku szkolnym 2024/2025	20