

Załącznik do uchwały nr 103/390/2015

Zarządu Powiatu Tarnogórskiego

z dnia 30 grudnia 2015 roku

## **Raport z analizy i oceny kosztów funkcjonowania placówek oświatowych prowadzonych przez Powiat Tarnogórski**

Tarnowskie Góry 29 grudnia 2015 roku

## **Wstęp**

Celem niniejszego raportu jest przedstawienie aktualnej sytuacji oświaty w Powiecie Tarnogórskim, ze szczególnym uwzględnieniem sytuacji organizacji oświaty i jej finansowania. Materiał jest wynikiem analizy dokonanej na podstawie oględzin infrastruktury oświatowej, wywiadów z dyrektorami jednostek oświatowych, zgromadzonych dokumentów, opracowań własnych jak i udostępnionych przez komórki organizacyjne Starostwa Powiatowego w Tarnowskich Górach oraz powiatowe jednostki organizacyjne. Przyjęty zakres analizy i jej metodologia zostały nakreślone celami wskazanymi w stanowisku Zarządu Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 12 października 2015 roku. Raport ten ma w swoim założeniu stanowić podstawę do rozpoczęcia dyskusji nad przyszłościowym kształtem oświaty w Powiecie Tarnogórskim i sposobami jej finansowania. Zaprezentowano w nim zagadnienia dotyczące charakterystyki oświaty Powiatu Tarnogórskiego w kontekście ostatniego dziesięciolecia ze szczególnym uwzględnieniem lat 2011-2014. Wskazano tutaj również sposób subwencjonowania zadań oświatowych i koszty generowane przez poszczególne jednostki oświatowe. Bardzo istotną część raportu stanowi analiza wydatków oraz stanu istniejącej infrastruktury oświatowej i potrzeb w zakresie jej remontów i modernizacji. Z analizy tej wypływają wnioski skłaniające do głębszych refleksji, zarówno środowisk szkolnych szeroko rozumianych jak i organu prowadzącego, nad kierunkami zmian w obszarze edukacji Powiatu Tarnogórskiego.

## I. Ustalenie stanu faktycznego

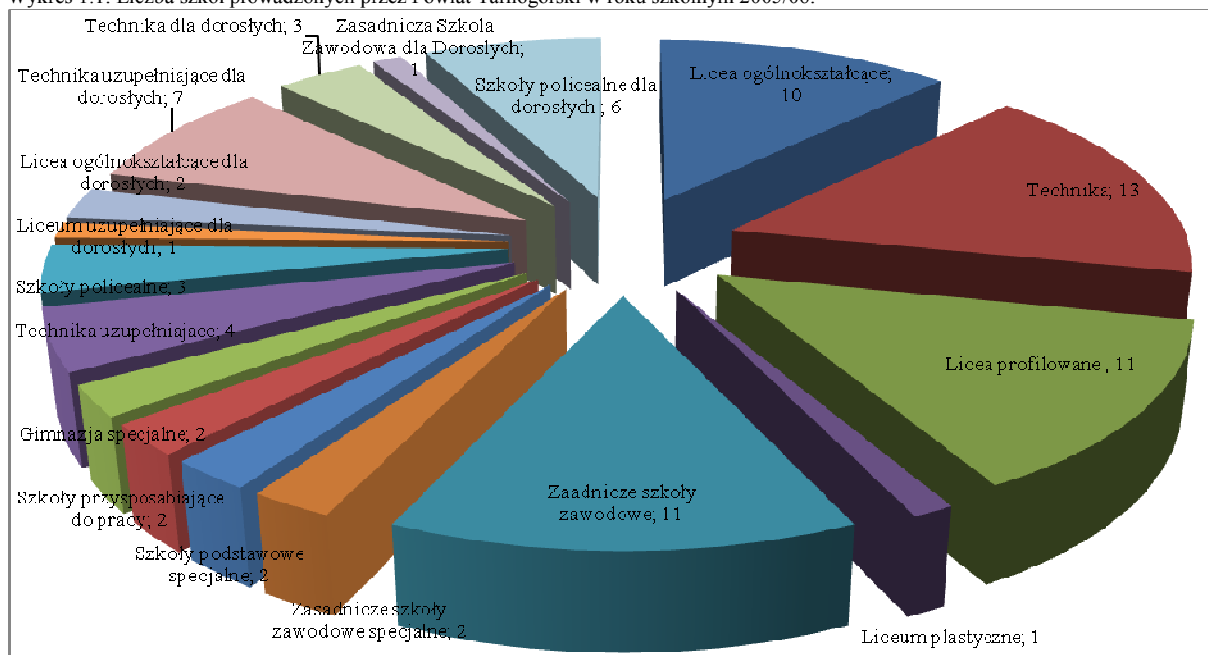
### 1. Analiza sieci szkolnej w latach 2005-2015.

Sieć szkół ponadgimnazjalnych i specjalnych w Powiecie Tarnogórskim w 2005 roku tworzyło:

12 liceów ogólnokształcących, z tego 10 liceów prowadzonych przez Powiat Tarnogórski,  
14 techników, z tego 13 techników prowadzonych przez Powiat Tarnogórski,  
11 liceów profilowanych,  
1 liceum plastyczne,  
11 zasadniczych szkół zawodowych,  
5 zasadniczych szkół specjalnych, z tego 2 prowadzone przez Powiat Tarnogórski,  
2 gimnazja specjalne,  
2 szkoły podstawowe specjalne,  
2 szkoły przysposabiające do pracy,  
4 technika uzupełniające,  
3 szkoły policealne,  
1 liceum uzupełniające dla dorosłych,  
2 licea ogólnokształcące dla dorosłych,  
7 techników uzupełniających dla dorosłych,  
3 technika dla dorosłych,  
1 zasadnicza szkoła zawodowa dla dorosłych  
7 szkół policealnych dla dorosłych, w tym 6 prowadzonych przez Powiat.

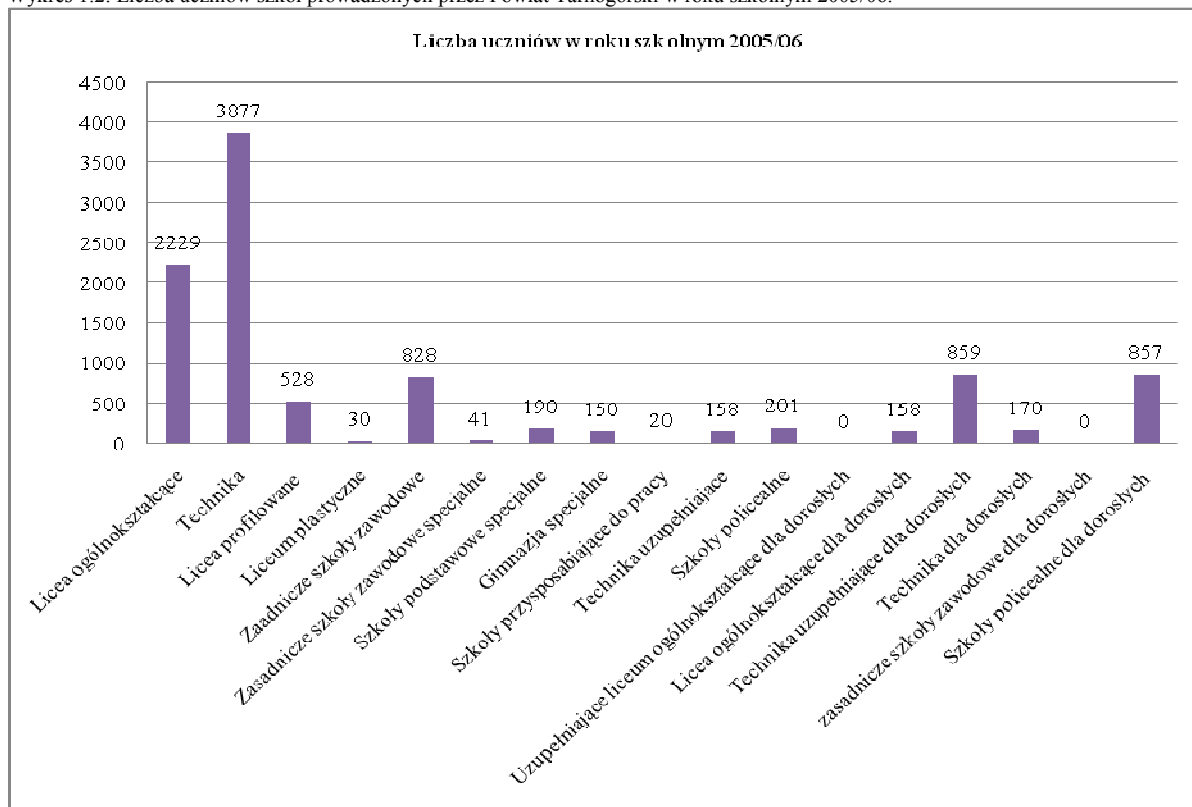
Łącznie Powiat prowadził 81 szkół w tym 20 szkół dla dorosłych.

Wykres 1.1. Liczba szkół prowadzonych przez Powiat Tarnogórski w roku szkolnym 2005/06.



Szkoły w 2005 roku kształciły **10 296** uczniów i słuchaczy. W 10 liceach ogólnokształcących kształciło się 2 229 uczniów, w 13 technikach 3 877 uczniów, w 11 zasadniczych szkołach zawodowych 825 uczniów, a 528 uczniów w takiej samej ilości liceów profilowanych.

Wykres 1.2. Liczba uczniów szkół prowadzonych przez Powiat Tarnogórski w roku szkolnym 2005/06.

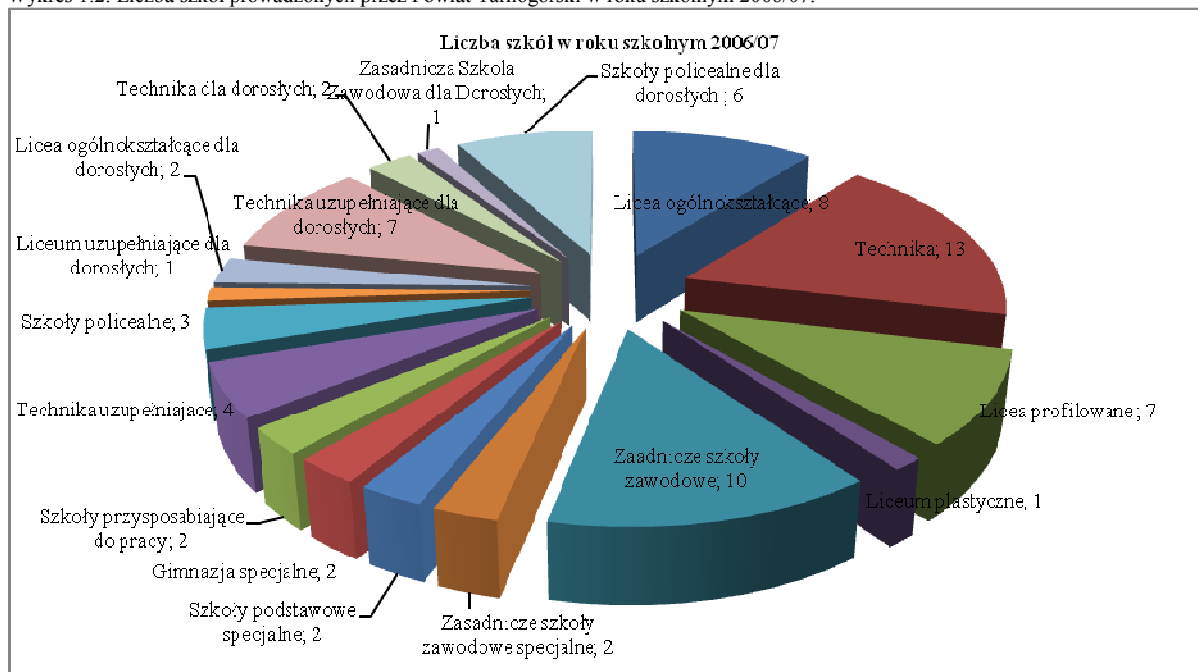


Z powodu dużej liczby szkół, do których uczniowie nigdy nie uczęszczali lub zainteresowanie kształceniem było nikłe, od 2006 roku rozpoczęto proces likwidacji szkół.

Z dniem 31.08.2006 roku zlikwidowano: 2 licea ogólnokształcące, 4 licea profilowane, 2 zasadnicze szkoły zawodowe, 1 technikum dla dorosłych, 1 zasadniczą szkołę zawodową dla dorosłych. Jednocześnie na wniosek pracodawców utworzono 1 zasadniczą szkołę zawodową i 1 zasadniczą szkołę zawodową dla dorosłych<sup>1</sup>. W roku szkolnym 2006/07 Powiat Tarnobrzegski prowadził 73 szkoły w tym 19 dla dorosłych.

<sup>1</sup>uchwała nr LIII/560/2006 Rady Powiatu w Tarnobrzegskich Górach z dnia 29 sierpnia 2006 roku w sprawie likwidacji X Liceum Ogólnokształcącego z siedzibą w Nakle Śląskim przy ul. Morcinka 9, uchwała nr LIII/547/2006 Rady Powiatu w Tarnobrzegskich Górach z dnia 29 sierpnia 2006 roku w sprawie likwidacji VIII Liceum Ogólnokształcącego z siedzibą w Brynku, Park 4, uchwała nr LIII/536/2006 Rady Powiatu w Tarnobrzegskich Górach z dnia 29 sierpnia 2006 roku w sprawie likwidacji I Liceum Profilowanego z siedzibą w Tarnobrzegskich Górach przy ul. Opolskiej 26, uchwała nr LIII/538/2006 Rady Powiatu w Tarnobrzegskich Górach z dnia 29 sierpnia 2006 roku w sprawie likwidacji II Liceum Profilowanego z siedzibą w Tarnobrzegskich Górach przy ul. Okrzei 3, uchwała nr LIII/543/2006 Rady Powiatu w Tarnobrzegskich Górach z dnia 29 sierpnia 2006 roku w sprawie likwidacji VII Liceum Profilowanego z siedzibą w Tarnobrzegskich Górach przy ul. Legionów 35, uchwała nr LIII/540/2006 Rady Powiatu w Tarnobrzegskich Górach z dnia 29 sierpnia 2006 roku w sprawie likwidacji X Liceum Profilowanego z siedzibą w Kaletach przy ul. Rogowskiego 43, uchwała nr LIII/541/2006 Rady Powiatu w Tarnobrzegskich Górach z dnia 29 sierpnia 2006 roku w sprawie likwidacji Zasadniczej Szkoły Zawodowej nr 9 z siedzibą w Kaletach przy ul. Rogowskiego 43, uchwała nr LIII/544/2006 Rady Powiatu w Tarnobrzegskich Górach z dnia 29 sierpnia 2006 roku w sprawie likwidacji Zasadniczej Szkoły Zawodowej nr 5 z siedzibą w Tarnobrzegskich Górach przy ul. Legionów 35, uchwała nr LIII/548/2006 Rady Powiatu w Tarnobrzegskich Górach z dnia 29 sierpnia 2006 roku w sprawie likwidacji Technikum dla Dorosłych nr 1 z siedzibą w Brynku, Park 4, uchwała nr LIII/545/2006 Rady Powiatu w Tarnobrzegskich Górach z dnia 29 sierpnia 2006 roku w sprawie likwidacji Zasadniczej Szkoły Zawodowej dla Dorosłych nr 1 z siedzibą w Tarnobrzegskich Górach przy ul. Legionów 35, uchwała nr XLIX/492/2006 Rady Powiatu w Tarnobrzegskich Górach z dnia 24 kwietnia 2006 roku w sprawie założenia Zasadniczej Szkoły Zawodowej nr 17 z siedzibą w Brynku, Park 4, uchwała nr XLIX/493/2006 Rady Powiatu w Tarnobrzegskich Górach z dnia 24 kwietnia 2006 roku w sprawie założenia Zasadniczej Szkoły Zawodowej dla Dorosłych nr 2 z siedzibą w Tarnobrzegskich Górach przy ul. Sienkiewicza 23.

Wykres 1.2. Liczba szkół prowadzonych przez Powiat Tarnogórski w roku szkolnym 2006/07.

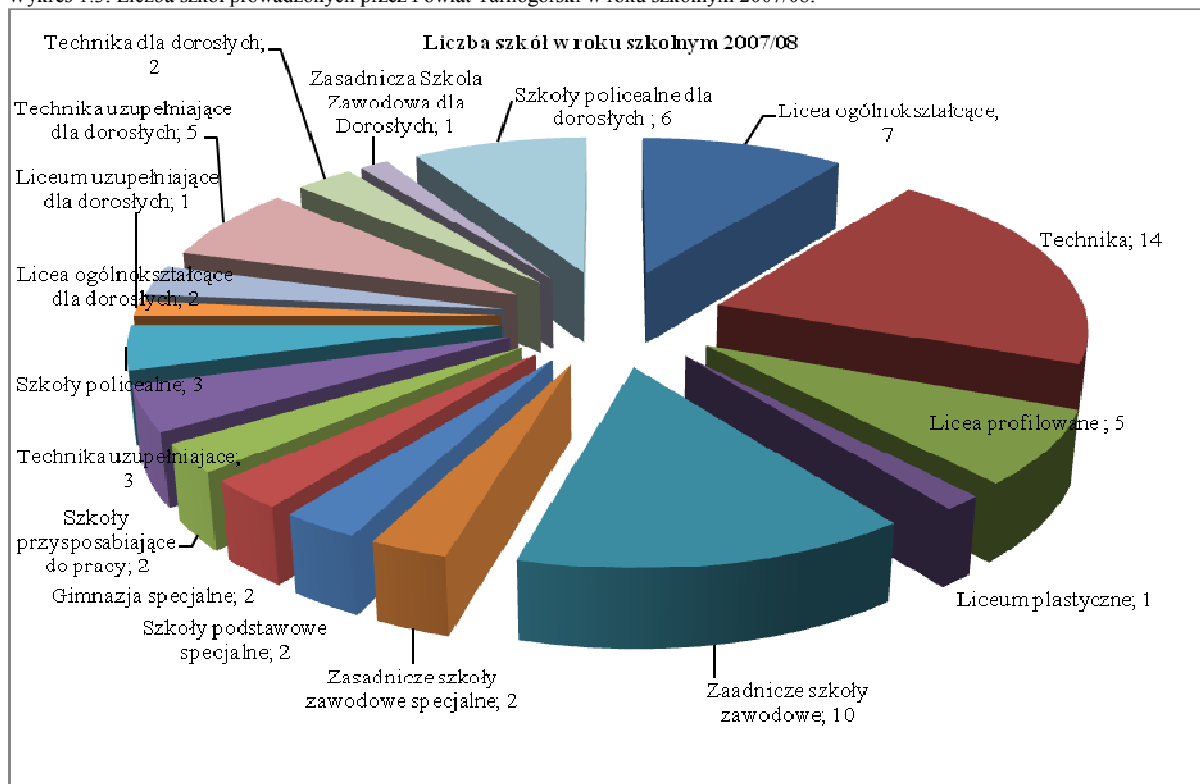


W 2007 roku utworzono 1 technikum i 1 liceum ogólnokształcące dla dorosłych<sup>2</sup>. Z dniem 31.08.2007 roku zlikwidowano 1 liceum ogólnokształcące, 2 licea profilowane, 1 technikum uzupełniające, 1 liceum ogólnokształcące dla dorosłych, 2 technika uzupełniające dla dorosłych<sup>3</sup>. W roku szkolnym 2007/2008 w sieci było 68 szkół z tego 17 szkół dla dorosłych.

<sup>2</sup>uchwała nr VII/78/2007 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 27 marca 2007 roku w sprawie założenia Technikum nr 15 z siedzibą w Nakle Śląskim przy ul. Morcinka 9 oraz włączenia zakładanej szkoły do Zespołu Szkół Agroekonomicznych i Ogólnokształcących im. Tysiąclecia Państwa Polskiego, uchwała nr VIII/93/2007 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 24 kwietnia 2007 roku w sprawie założenia III Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych z siedzibą w Tarnowskich Górach przy ul. H. Sienkiewicza 6,

<sup>3</sup>uchwała nr LIII/550/2006 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 29 sierpnia 2006 roku w sprawie likwidacji IX Liceum Ogólnokształcącego z siedzibą w Tarnowskich Górach przy ul. Legionów 35, uchwała nr LIII/552/2006 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 29 sierpnia 2006 roku w sprawie likwidacji IV Liceum Profilowanego z siedzibą w Tarnowskich Górach przy ul. Sienkiewicza 23, uchwała nr LIII/552/2006 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 29 sierpnia 2006 roku w sprawie likwidacji VI Liceum Profilowanego z siedzibą w Tarnowskich Górach przy ul. K. Miarki 17, uchwała nr XIII/131/2007 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 28 sierpnia 2007 roku w sprawie likwidacji I Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych z siedzibą w Tarnowskich Górach przy ul. Piłsudskiego 1, uchwała nr XIII/136/2007 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 28 sierpnia 2007 roku w sprawie likwidacji Technikum Uzupełniającego nr 4 z siedzibą w Radzionkowie przy ul. Z. Nałkowskiej 2, uchwała nr XIII/138/2007 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 28 sierpnia 2007 roku w sprawie likwidacji Technikum Uzupełniającego dla Dorosłych nr 3 z siedzibą w Radzionkowie przy ul. Knosyły 113, uchwała nr XIII/134/2007 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 28 sierpnia 2007 roku w sprawie likwidacji Technikum Uzupełniającego dla Dorosłych nr 4 z siedzibą w Tarnowskich Górach przy ul. Sobieskiego 5,

Wykres 1.3. Liczba szkół prowadzonych przez Powiat Tarnogórski w roku szkolnym 2007/08.



Z dniem 1.09.2008 przekazano do prowadzenia V Liceum Ogólnokształcące Gminie Radzionków<sup>4</sup>. Od 1.01.2008 przekazano Technikum nr 3, III Liceum Profilowane, Zasadniczą Szkołę Zawodową nr 17 Ministrowi Środowiska<sup>5</sup>, utworzone Technikum nr 15 i Zasadniczą Szkołę Zawodową nr 8, Technikum Uzupełniające nr 3, Szkołę Policealną dla Dorosłych nr 6 przekazano do prowadzenia Ministrowi Rolnictwa i Rozwoju Wsi<sup>6</sup>. Z dniem 31.08.2008 zlikwidowano: 1 liceum ogólnokształcące dla dorosłych, 3 technika uzupełniające dla dorosłych<sup>7</sup>. W roku szkolnym 2008/09 Powiat Tarnogórski prowadził 56 szkół z tego 12 szkół dla dorosłych.

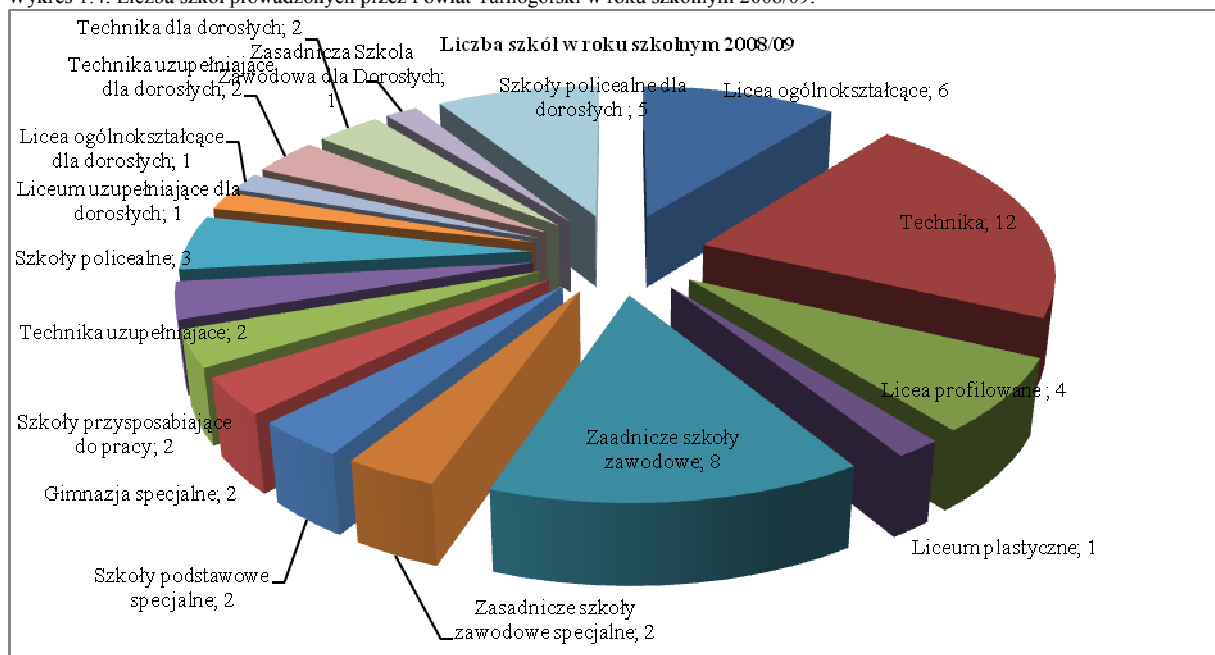
<sup>4</sup>uchwała nr XXI/211/2008 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 26 lutego 2008 roku w sprawie zamiaru przekazania Gminie Radzionków do prowadzenia z dniem 1 września 2008 roku V Liceum Ogólnokształcącego im. Powstańców Śląskich w Radzionkowie,

<sup>5</sup>uchwała nr VII/76/2007 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 27 marca 2007 roku w sprawie wyrażenia zgody na przekazanie Ministrowi Środowiska prowadzenia Zespołu Szkół Leśnych i Ekologicznych im. S. Morawskiego w Brynku,

<sup>6</sup>uchwała nr VII/77/2007 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 27 marca 2007 roku w sprawie wyrażenia zgody na przekazanie Ministrowi Rolnictwa i Rozwoju Wsi prowadzenia szkół wchodzących w skład Zespołu Szkół Agroeconomicznych i Ogólnokształcących w Nakle Śląskim przy ul. Morcinka 9 i kształcących w zawodach właściwych dla Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi,

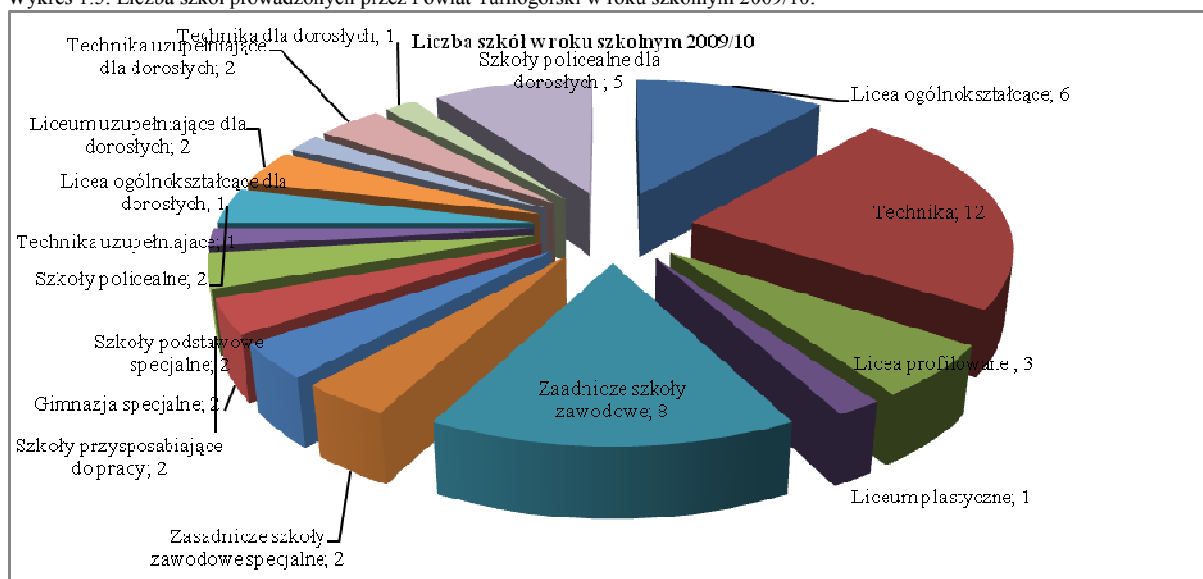
<sup>7</sup>uchwała nr LIII/554/2006 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 29 sierpnia 2006 roku w sprawie likwidacji Technikum Uzupełniającego dla Dorosłych nr 2 z siedzibą w Tarnowskich Górach ul. Sienkiewicza 23, uchwała nr LIII/556/2006 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 29 sierpnia 2006 roku w sprawie likwidacji Technikum Uzupełniającego dla Dorosłych nr 5 z siedzibą w Tarnowskich Górach ul. Pokoju 14, uchwała nr XXVIII/262/2008 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 26 sierpnia 2008 roku w sprawie likwidacji II Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych z siedzibą w Nakle Śląskim przy ul. Morcinka 9, uchwała nr XXVIII/264/2008 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 26 sierpnia 2008 roku w sprawie likwidacji Technikum Uzupełniającego dla Dorosłych nr 1 z siedzibą w Tarnowskich Górach ul. Okrzei 3.

Wykres 1.4. Liczba szkół prowadzonych przez Powiat Tarnogórski w roku szkolnym 2008/09.



W 2009 roku Powiat Tarnogórski po likwidacji dnia 31.08.2009<sup>8</sup> 1 liceum profilowanego, 1 technikum uzupełniającego, 1 szkoły policealnej i 1 technikum dla dorosłych, 1 zasadniczej szkoły zawodowej dla dorosłych i utworzeniu 1 uzupełniającego liceum ogólnokształcącego dla dorosłych prowadził 52 szkoły w tym 11 szkół dla dorosłych.

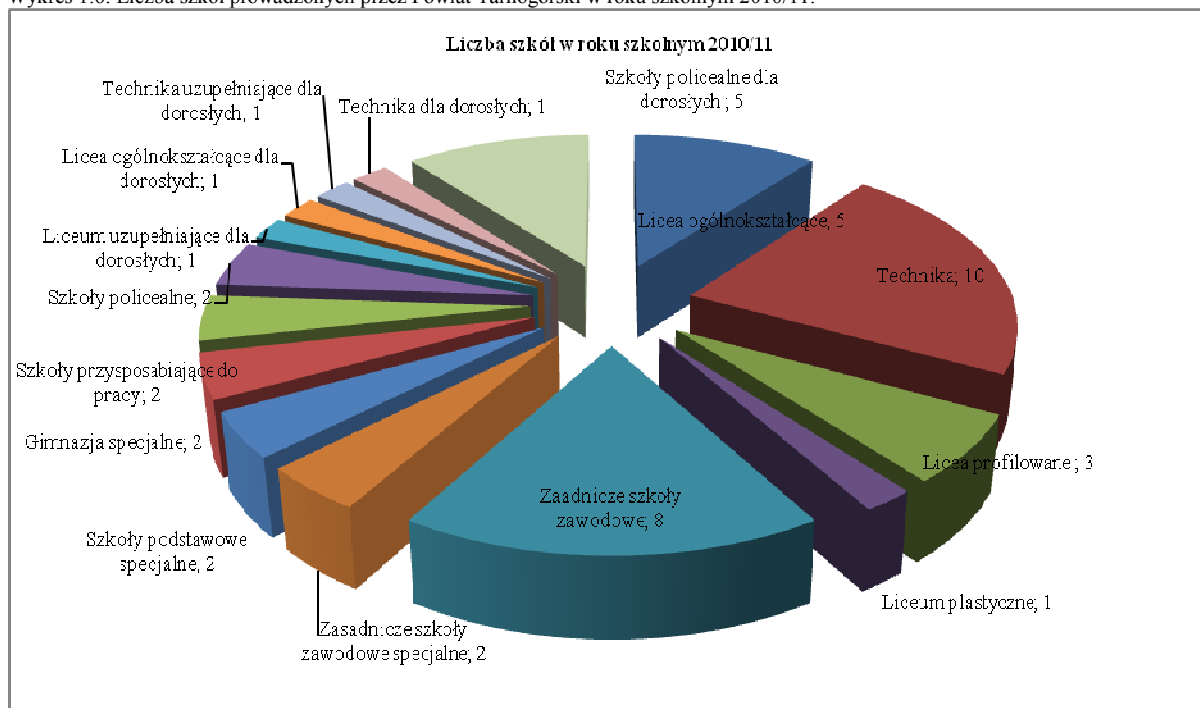
Wykres 1.5. Liczba szkół prowadzonych przez Powiat Tarnogórski w roku szkolnym 2009/10.



<sup>8</sup> uchwała nr XXVIII/268/2008 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 26 sierpnia 2008 roku w sprawie likwidacji IX Liceum Profilowanego z siedzibą w Tarnowskich Górach przy ul. Sobieskiego 5, uchwała nr XXVIII/266/2008 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 26 sierpnia 2008 roku w sprawie likwidacji Technikum Uzupełniającego nr 2 z siedzibą w Tarnowskich Górach ul. Legionów 35, uchwała nr XLI/392/2009 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 30 czerwca 2009 roku w sprawie likwidacji Szkoły Policealnej nr 2 z siedzibą w Tarnowskich Górach przy ul. Karola Miarki 17, uchwała nr XLI/389/2009 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 30 czerwca 2009 roku w sprawie likwidacji Technikum dla Dorosłych nr 2 z siedzibą w Tarnowskich Górach przy ul. Legionów 35, uchwała nr XLI/394/2009 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 30 czerwca 2009 roku w sprawie likwidacji Zasadniczej Szkoły Zawodowej dla Dorosłych nr 2 z siedzibą w Tarnowskich Górach przy ul. Sienkiewicza 23, uchwała nr XXXVI/339/2009 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 3 marca 2009 roku w sprawie założenia II Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych z siedzibą w Kaletach przy ul. Rogowskiego 43,

W 2010 roku po likwidacji<sup>9</sup> 1 liceum ogólnokształcącego, 2 techników, 1 uzupełniającego liceum ogólnokształcącego dla dorosłych, 1 technikum uzupełniającego i 1 technikum uzupełniającego dla dorosłych Powiat Tarnogórski prowadził 46 szkół w tym 9 szkół dla dorosłych.

Wykres 1.6. Liczba szkół prowadzonych przez Powiat Tarnogórski w roku szkolnym 2010/11.



W roku szkolnym 2011 w sieci szkół zarówno dla młodzieży jak i dla dorosłych nie wprowadzono zmian wobec 2010 roku.

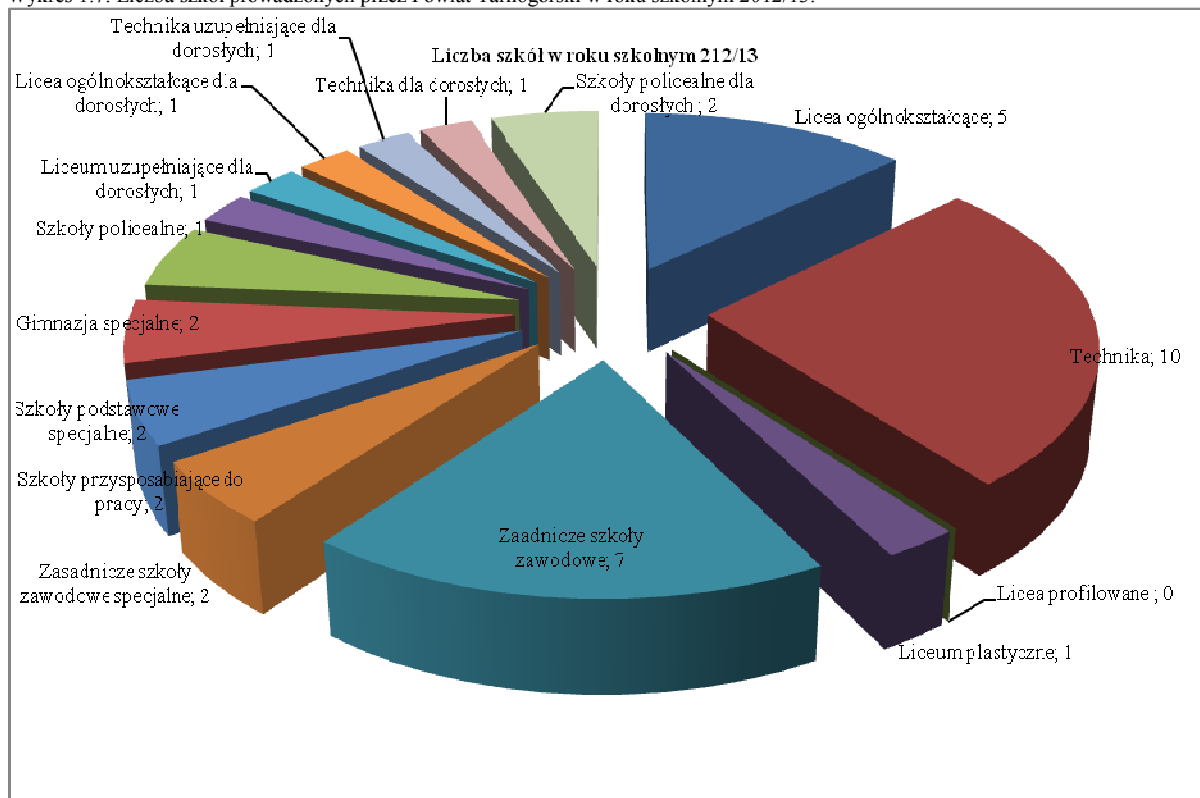
W 2012 roku po likwidacji<sup>10</sup> pozostałych 3 liceów profilowanych, 1 zasadniczej szkoły zawodowej, 1 szkoły policealnej oraz 3 szkół policealnych dla dorosłych Powiat prowadził 38 szkół w tym 6 szkół dla dorosłych.

<sup>9</sup> uchwała nr LII/481/2010 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 18 maja 2010 roku w sprawie likwidacji VII Liceum Ogólnokształcącego z siedzibą w Kaletach ul. Rogowskiego 43, uchwała nr LII/482/2010 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 18 maja 2010 roku w sprawie likwidacji II Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych z siedzibą w Kaletach, ul. Rogowskiego 43, uchwała nr LII/483/2010 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 18 maja 2010 roku w sprawie likwidacji Technikum Uzupełniającego dla Dorosłych nr 7 z siedzibą w Kaletach, ul. Rogowskiego 43, uchwała nr LII/484/2010 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 18 maja 2010 roku w sprawie likwidacji Technikum nr 11 z siedzibą w Kaletach, ul. Rogowskiego 43, uchwała nr XXVIII/261/2008 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 26 sierpnia 2008 roku w sprawie likwidacji Technikum nr 10 z siedzibą w Nakle Śląskim przy ul. Morcinka 9, uchwała nr XLI/391/2009 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 30 czerwca 2009 roku w sprawie likwidacji Technikum Uzupełniającego nr 1 z siedzibą w Tarnowskich Górach przy ul. Karola Miarki 17.

<sup>10</sup> uchwała nr XXV/288/2012 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 28 czerwca 2012 roku w sprawie likwidacji V Liceum Profilowanego z siedzibą w Tarnowskich Górach przy ul. Sienkiewicza 6, uchwała nr XXV/282/2012 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 28 czerwca 2012 roku w sprawie likwidacji VIII Liceum Profilowanego z siedzibą w Radzionkowie przy ul. Knosy 113, uchwała nr XXV/286/2012 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 28 czerwca 2012 roku w sprawie likwidacji XI Liceum Profilowanego z siedzibą w Radzionkowie przy ul. Zofii Nałkowskiej 2, uchwała nr XXV/280/2012 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 28 czerwca 2012 roku w sprawie likwidacji Zasadniczej Szkoły Zawodowej nr 6 z siedzibą w Radzionkowie przy ul. Knosy 113, uchwała nr XXV/284/2012 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 28 czerwca 2012 roku w sprawie likwidacji Szkoły Policealnej nr 4 z siedzibą w Radzionkowie przy ul. Zofii Nałkowskiej 2, uchwała nr XXV/290/2012 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 28 czerwca 2012 roku w sprawie likwidacji Szkoły Policealnej dla Dorosłych nr 4 z siedzibą w Tarnowskich Górach przy ul. Pokoju 14, uchwała nr XXV/292/2012 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 28 czerwca 2012 roku w sprawie likwidacji Szkoły Policealnej dla Dorosłych nr 3 z siedzibą w Tarnowskich Górach przy ul. Sobieskiego 5, uchwała nr XXV/278/2012 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 28 czerwca 2012 roku w sprawie likwidacji Szkoły Policealnej dla Dorosłych nr 5 z siedzibą w Radzionkowie przy ul. Knosy 113.

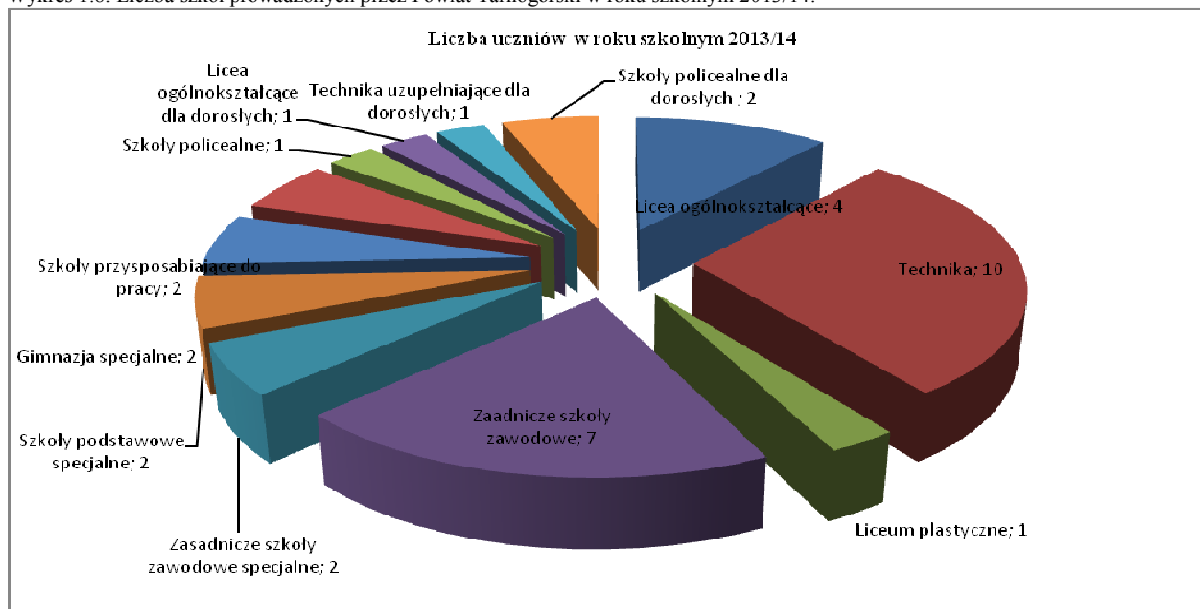


Wykres 1.7. Liczba szkół prowadzonych przez Powiat Tarnogórski w roku szkolnym 2012/13.



W roku 2013 Powiat Tarnogórski po wygaszeniu<sup>11</sup> 1 liceum ogólnokształcącego i likwidacji technikum dla dorosłych oraz uzupełniającego liceum ogólnokształcącego dla dorosłych prowadził 35 szkół, w tym 4 dla dorosłych.

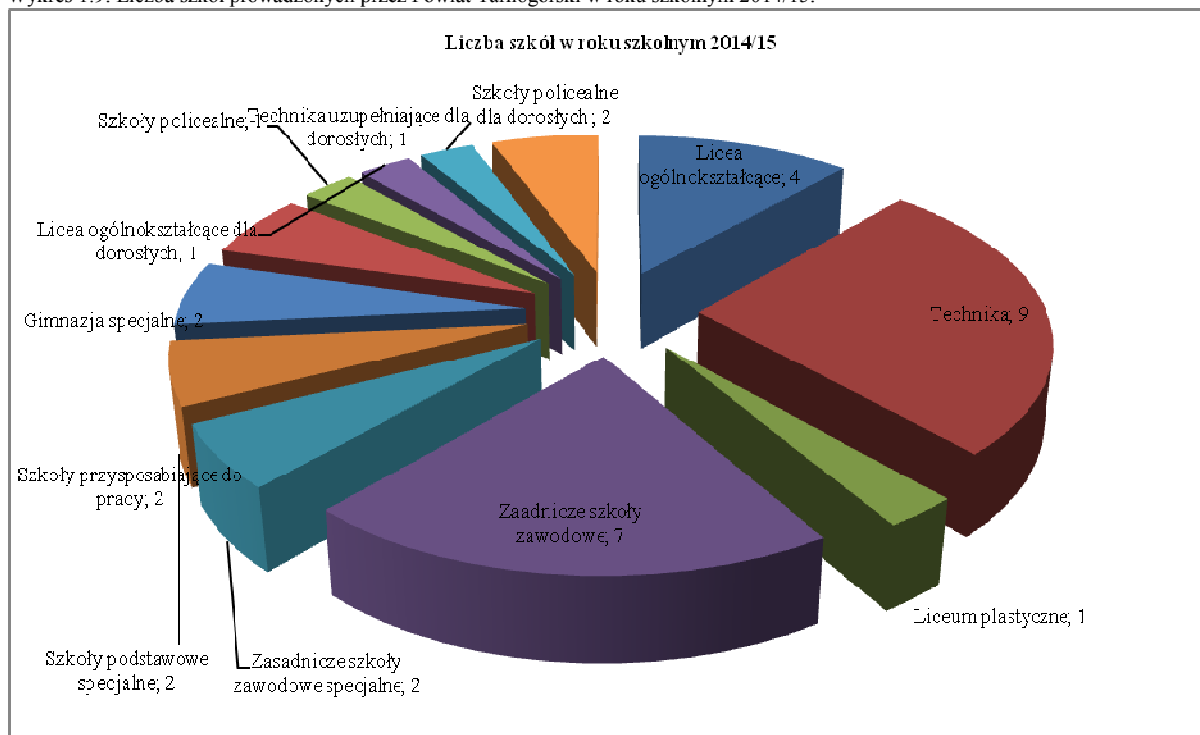
Wykres 1.8. Liczba szkół prowadzonych przez Powiat Tarnogórski w roku szkolnym 2013/14.



W 2014 roku po wygaszeniu<sup>12</sup> 1 technikum Powiat Tarnogórski prowadził 34 szkoły w tym 4 szkoły dla dorosłych.

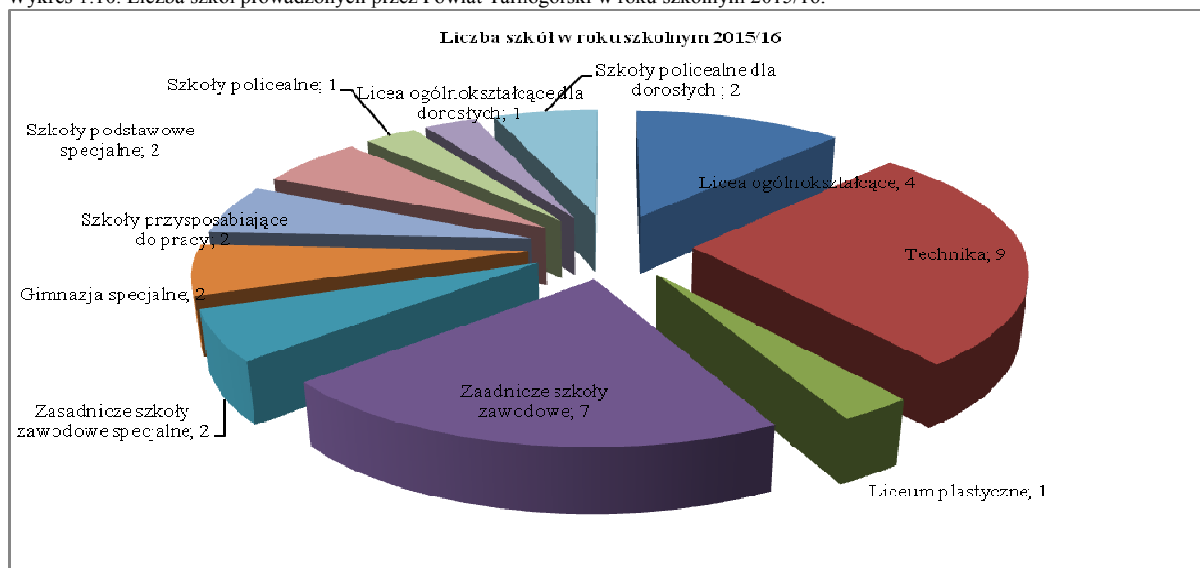
<sup>11</sup> uchwała nr XLII/413/2013 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 28 maja 2013 roku w sprawie likwidacji IV Liceum Ogólnokształcącego z siedzibą w Tarnowskich Górach ul. Sienkiewicza 23, uchwała nr XLII/411/2013 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 28 maja 2013 roku w sprawie likwidacji I Uzupełniającego Liceum Ogólnokształcącego dla Dorosłych z siedzibą w Tarnowskich Górach ul. Sienkiewicza 6, uchwała nr XLII/409/2013 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 28 maja 2013 roku w sprawie likwidacji Technikum dla Dorosłych nr 3 z siedzibą w Tarnowskich Górach ul. Sobieskiego 5.

Wykres 1.9. Liczba szkół prowadzonych przez Powiat Tarnogórski w roku szkolnym 2014/15.



W 2015 roku w zakresie sieci szkół, poza likwidacją 1 technikum uzupełniającego dla dorosłych<sup>13</sup> nie nastąpiły żadne zmiany. W 2015 roku Powiat Tarnogórski prowadzi 33 szkoły w tym 3 szkoły dla dorosłych.

Wykres 1.10. Liczba szkół prowadzonych przez Powiat Tarnogórski w roku szkolnym 2015/16.



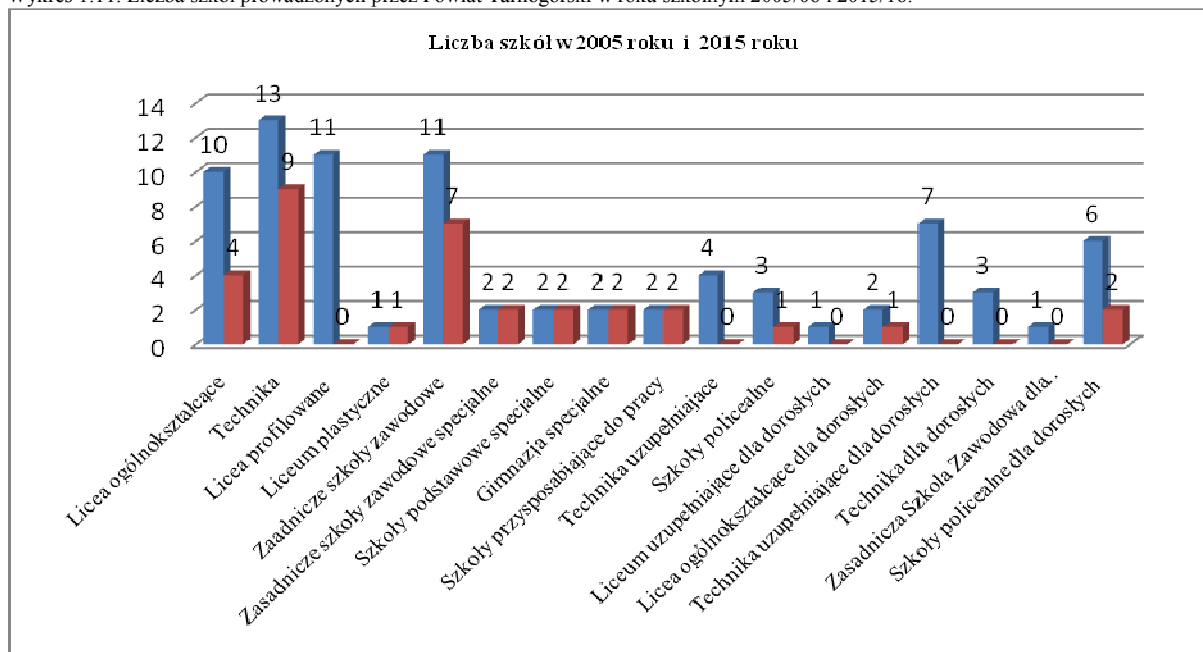
W ciągu 10 lat sieć szkół w Powiecie Tarnogórskim została znacząco zrestrukturyzowana. Nastąpiła likwidacja szkół bez naboru, niektóre szkoły na podstawie porozumień przekazano do prowadzenia innym uprawnionym podmiotom, wreszcie po 2011 roku zlikwidowano typy szkół, których nie ma w zreformowanym systemie oświaty.

W rezultacie wprowadzonych zmian z 81 szkół prowadzonych przez Powiat Tarnogórski w 2005 roku, pozostały w 2015 roku do prowadzenia 33 szkoły.

<sup>12</sup> uchwała nr LV/510/2014 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 29 kwietnia 2014 roku w sprawie likwidacji Technikum nr 8 z siedzibą w Radzionkowie ul. Knosały 113.

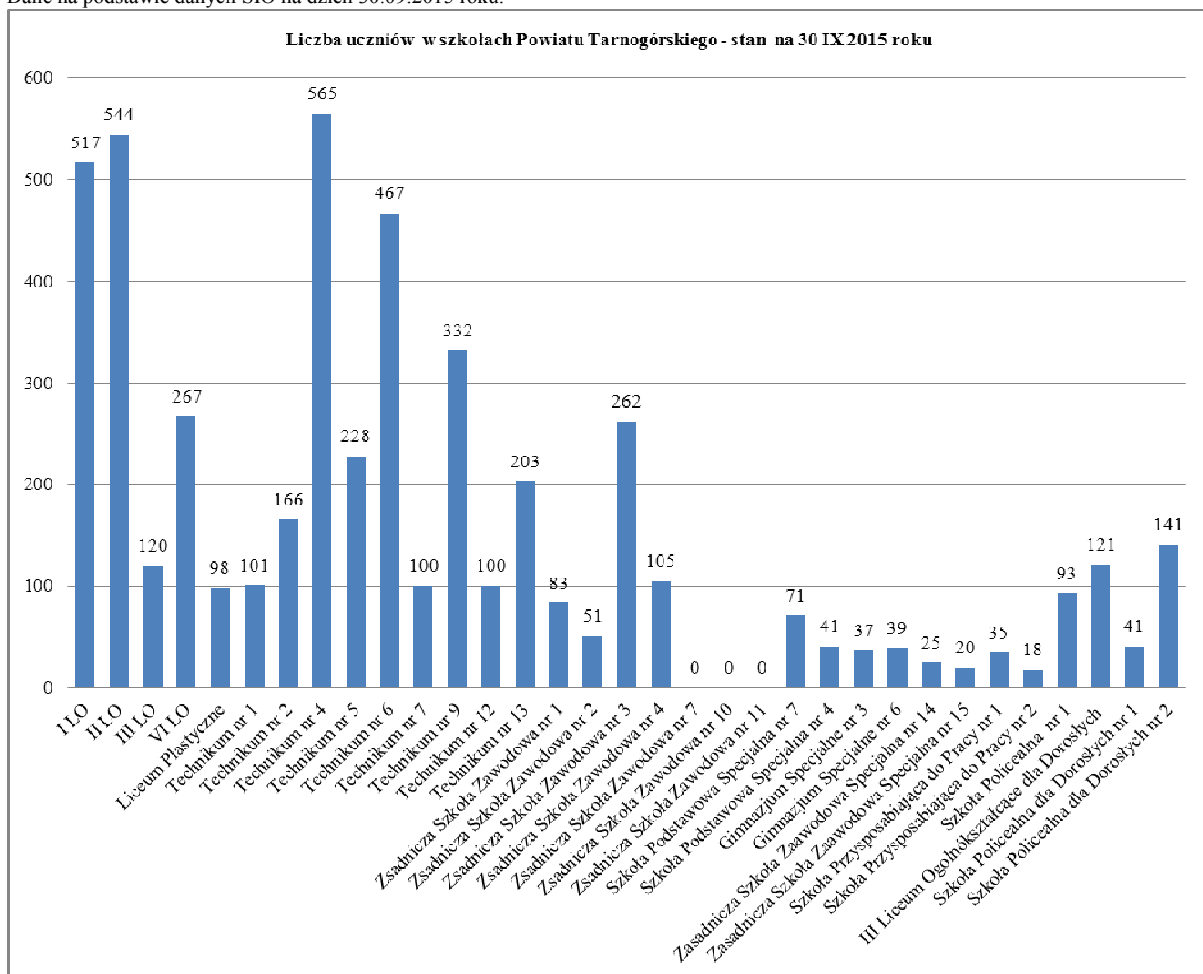
<sup>13</sup> uchwała nr IX/79/2015 Rady Powiatu Tarnogórskiego z dnia 16 czerwca 2015 roku w sprawie likwidacji Technikum Uzupełniającego dla Dorosłych nr 6 z siedzibą w Tarnowskich Górach ul. Sienkiewicza 6.

Wykres 1.11. Liczba szkół prowadzonych przez Powiat Tarnogórski w roku szkolnym 2005/06 i 2015/16.



Liczba uczniów w roku szkolnym 2015/16 w poszczególnych szkołach z podziałem na typy szkół przedstawia się następująco:

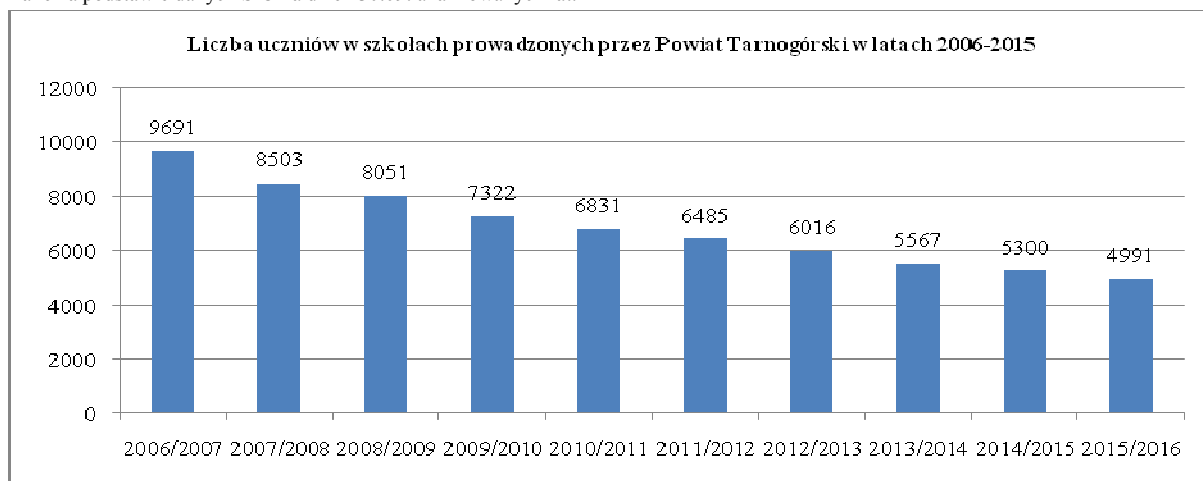
Wykres 1.12. Liczba uczniów w szkołach prowadzonych przez Powiat Tarnogórski w roku szkolnym 2015/16. Dane na podstawie danych SIO na dzień 30.09.2015 roku.



## 2. Analiza liczby uczniów i oddziałów w latach 2006 – 2015.

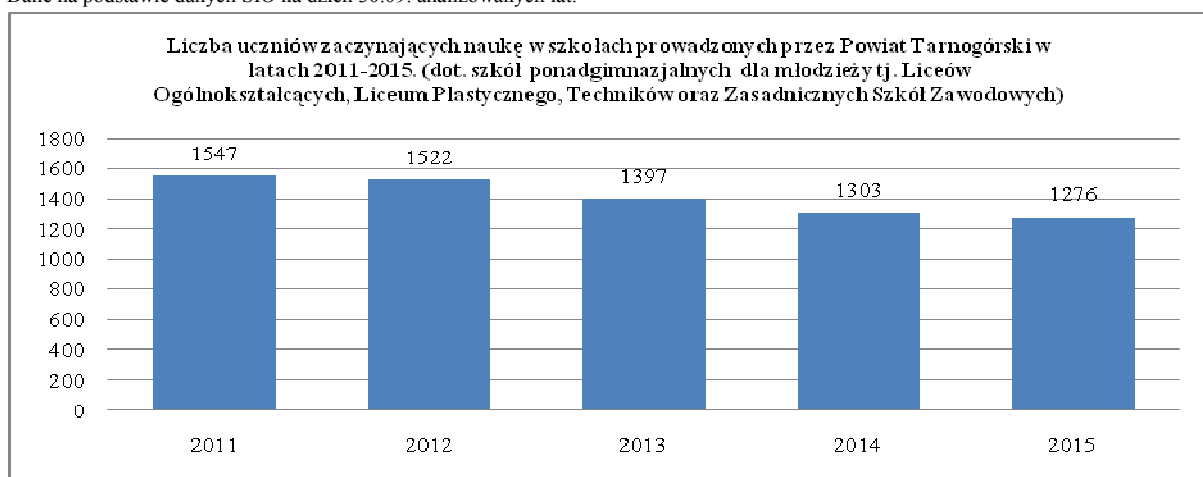
Analizując liczbę uczniów szkół prowadzonych przez Powiat Tarnogórski ustalono<sup>14</sup>, iż liczba ta spadła w latach 2006-2015 blisko o połowę. W roku 2006 liczba uczniów wynosiła 9 691 spadając w 2015 roku do poziomu 4 991.

Wykres 2.1. Liczba uczniów w szkołach prowadzonych przez Powiat Tarnogórski w latach 2006-2015.  
Dane na podstawie danych SIO na dzień 30.09. analizowanych lat.



Liczba uczniów zaczynających naukę w szkołach prowadzonych przez Powiat Tarnogórski rokrocznie obniża się. Ustalono liczbę uczniów zaczynających naukę w szkołach dla młodzieży, w tym w liceach ogólnokształcących, technikach, zasadniczych szkołach zawodowych oraz liceum plastycznym w latach 2011-2015. Spadek w analizowanym okresie wyniósł ok. 18%.

Wykres 2.2. Liczba uczniów zaczynających naukę w szkołach prowadzonych przez Powiat Tarnogórski w latach 2011-2015 – dot. szkół ponadgimnazjalnych dla młodzieży tj. liceów ogólnokształcących, techników, liceum plastycznego oraz zasadniczych szkół zawodowych.  
Dane na podstawie danych SIO na dzień 30.09. analizowanych lat.

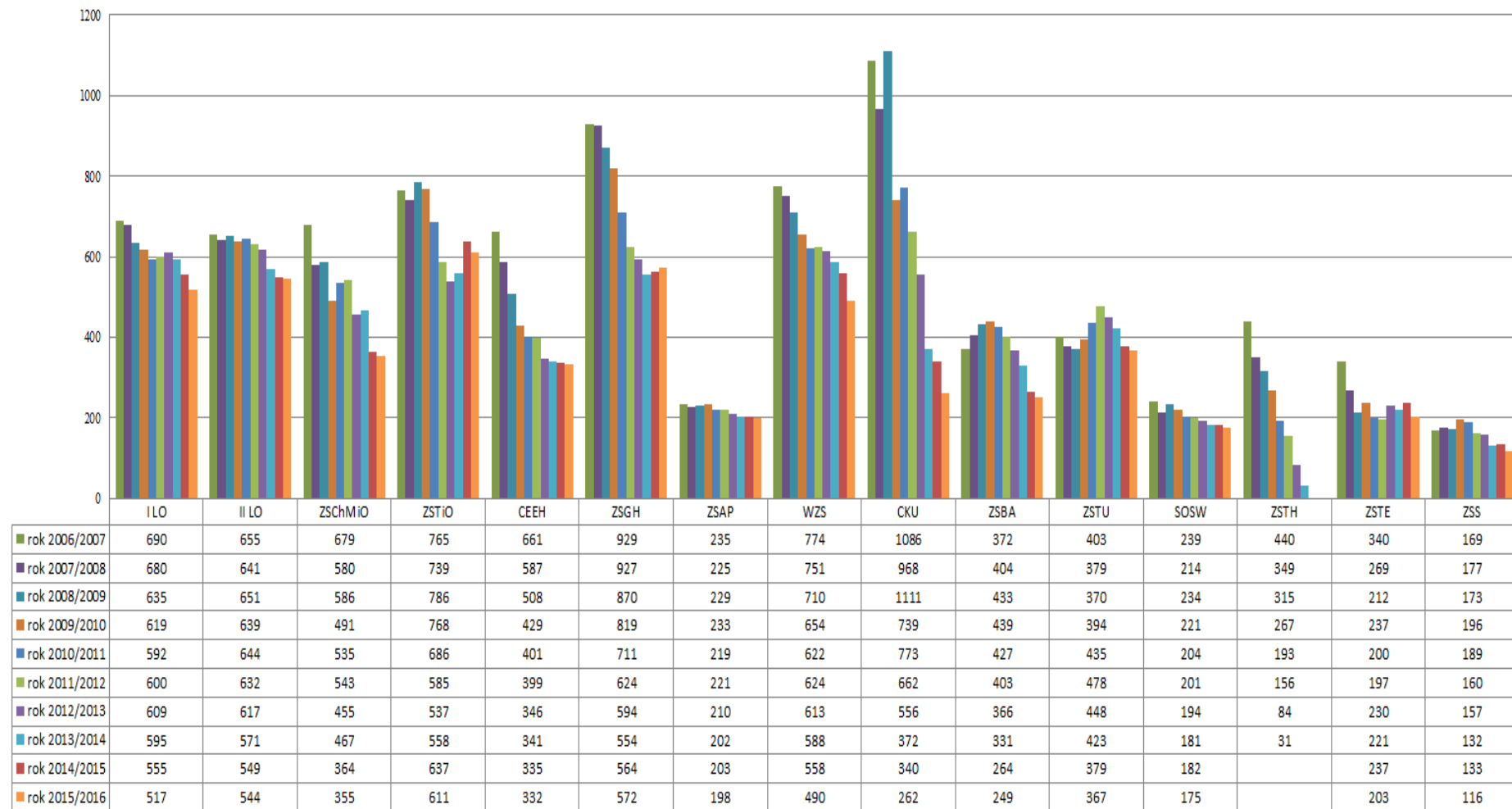


Przeanalizowano jednocześnie liczbę uczniów w rozbiciu na jednostkę oświatową oraz rok. Obserwuje się, iż w części jednostek dynamika spadku uczniów jest niższa niż w pozostałych.

<sup>14</sup> na podstawie sprawozdań w Systemie Informacji Oświatowej (SIO)

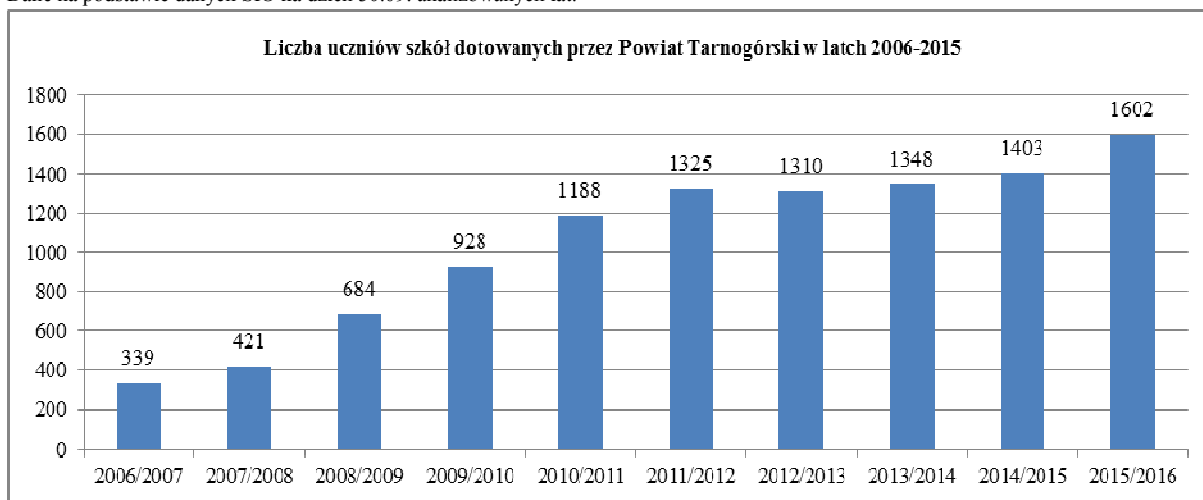
Wykres 2.3. Liczba uczniów w poszczególnych szkołach prowadzonych przez Powiat Tarnogórski w latach 2006-2015.  
Dane na podstawie danych SIO na dzień 30.09. analizowanych lat.

### Liczba Uczniów w poszczególnych szkołach prowadzonych przez Powiat Tarnogórski w latach 2006-2015



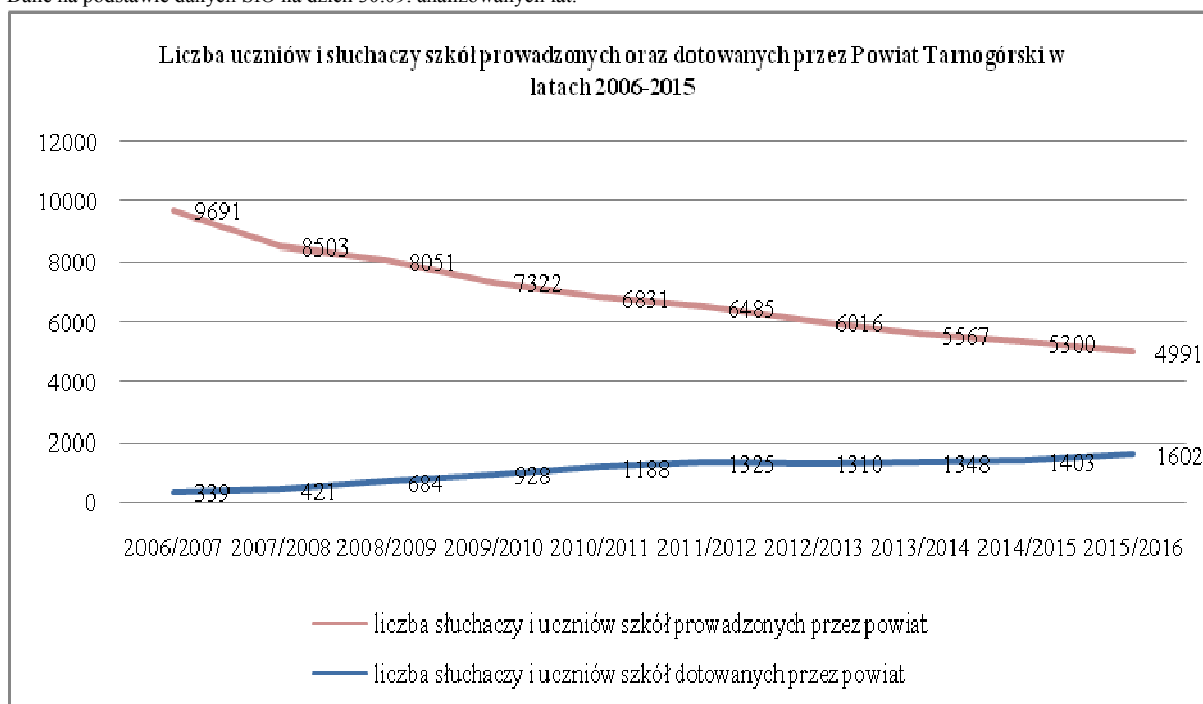
W zakresie liczby uczniów szkół dotowanych przez Powiat Tarnogórski ustalono, iż liczba ta wzrosła w analizowanym okresie prawie 4-krotnie. W roku 2006 liczba uczniów wynosiła 339 rosnąc w roku 2015 do poziomu 1602.

Wykres 2.4. Liczba uczniów w szkołach dotowanych przez Powiat Tarnogórski w latach 2006-2015.  
Dane na podstawie danych SIO na dzień 30.09. analizowanych lat.



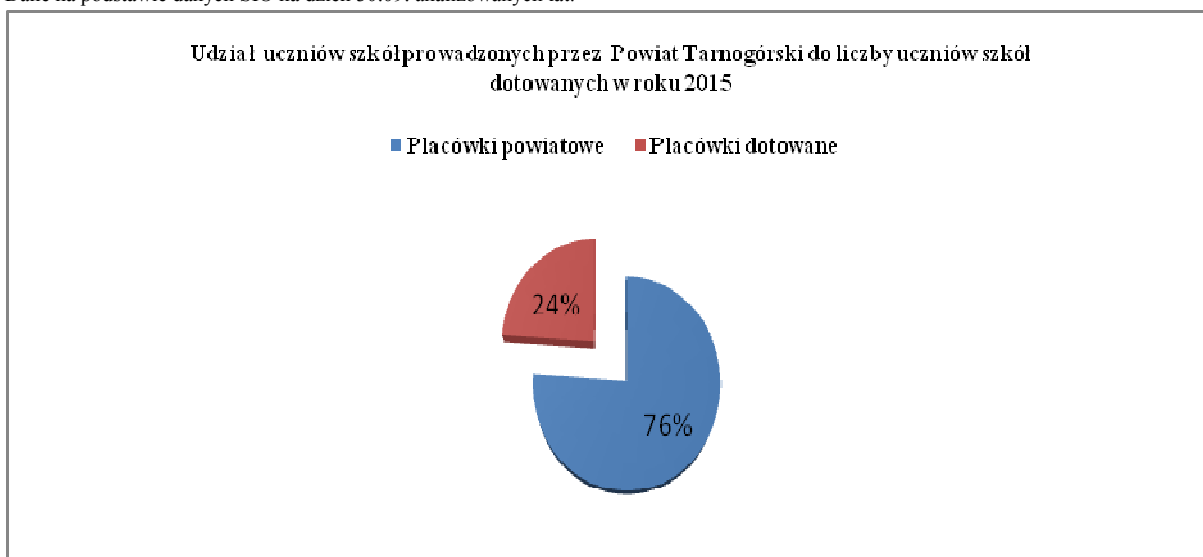
Analizując trendy w zakresie liczby uczniów szkół prowadzonych oraz dotowanych przez Powiat Tarnogórski obserwuje się spadek liczby uczniów w szkołach prowadzonych przez Powiat przy jednoczesnym wzroście liczby uczniów w podmiotach dotowanych przez Powiat.

Wykres 2.5. Liczba uczniów w szkołach prowadzonych oraz dotowanych przez Powiat Tarnogórski w latach 2006-2015.  
Dane na podstawie danych SIO na dzień 30.09. analizowanych lat.



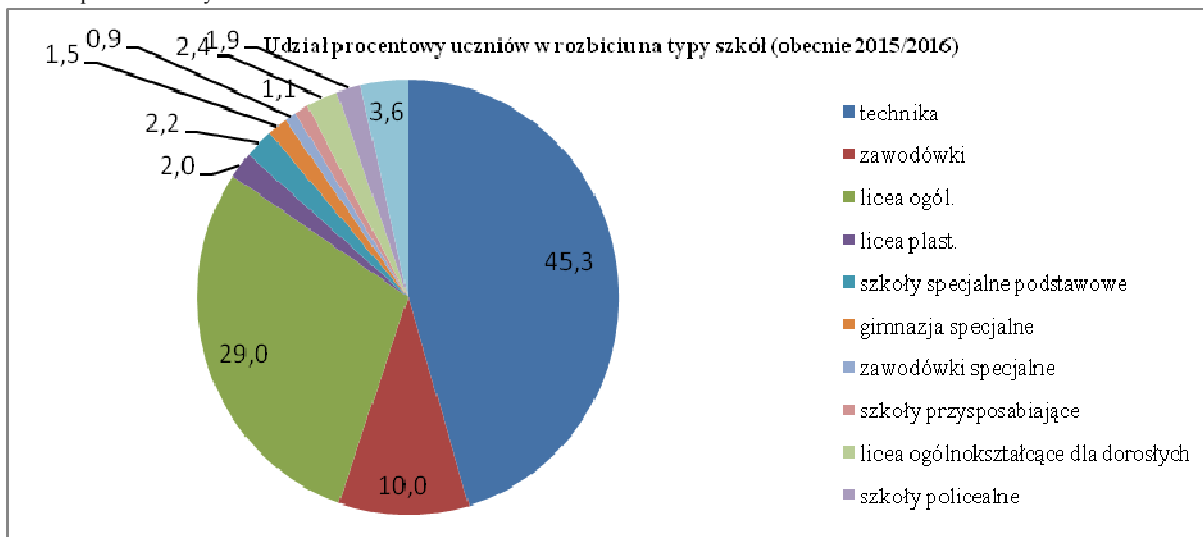
Obecnie stosunek liczby uczniów szkół prowadzonych przez Powiat Tarnogórski do liczby uczniów szkół dotowanych kształtuje się na poziomie ok. 3:1. W roku 2006 stosunek ten wynosił ok. 29:1.

Wykres 2.6. Udział uczniów szkół prowadzonych przez Powiat Tarnogórski do liczby uczniów szkół dotowanych w roku 2015.  
Dane na podstawie danych SIO na dzień 30.09. analizowanych lat.

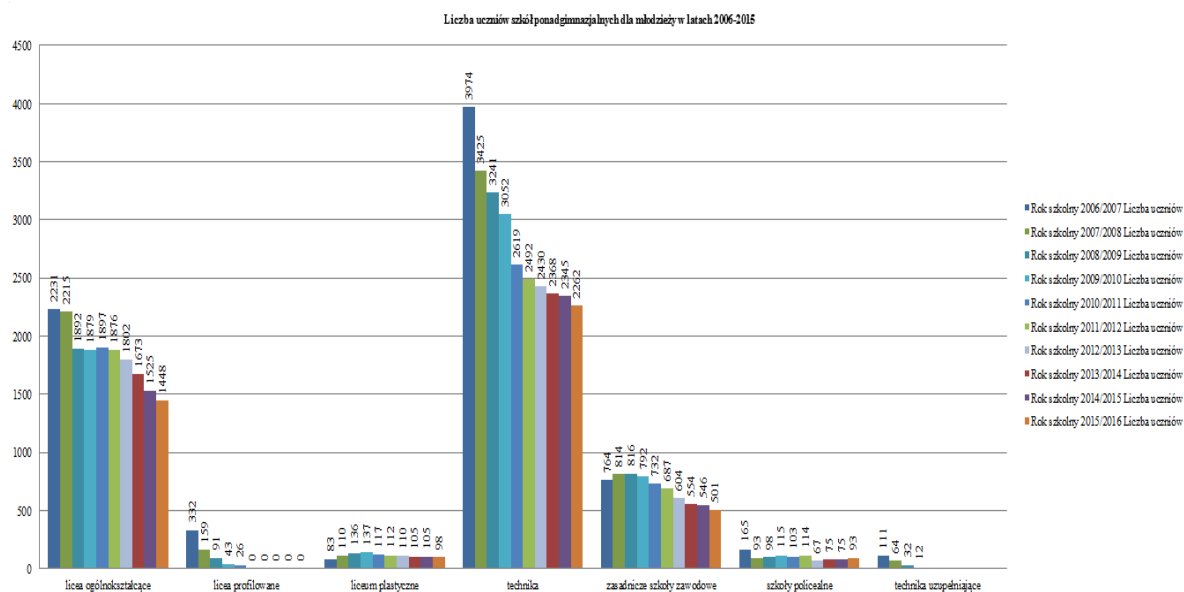


Przeprowadzono analizę uczniów w rozbiciu na typy szkół prowadzonych przez Powiat Tarnogórski w latach 2006-2015. Ustalono, iż obecnie typem szkoły z największą liczbą uczniów są technika, do których uczęszcza ok. 45% ogółu uczniów, licea ogólnokształcące, do których uczęszcza ok. 29% ogółu uczniów, oraz zasadnicze szkoły zawodowe, do których uczęszcza ok. 10% ogółu uczniów. Od roku 2006 do roku 2015 odnotowano znaczący, ok. 42 % spadek uczniów uczących się w szkołach zawodowych, a w liceach ogólnokształcących ok. 35%.

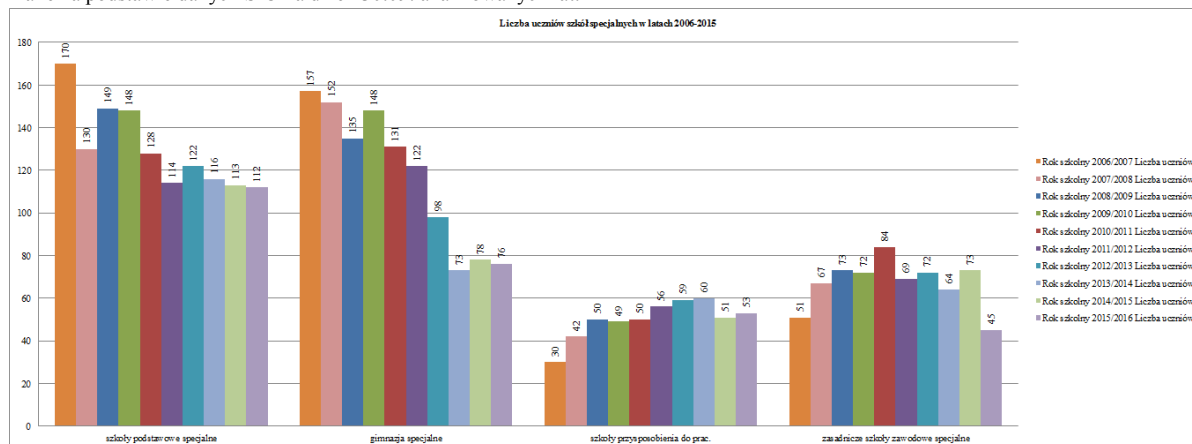
Wykres 2.7. Udział procentowy uczniów w rozbiciu na typy szkół (w roku szkolnym 2015/2016).  
Dane na podstawie danych SIO na dzień 30.09. 2015.



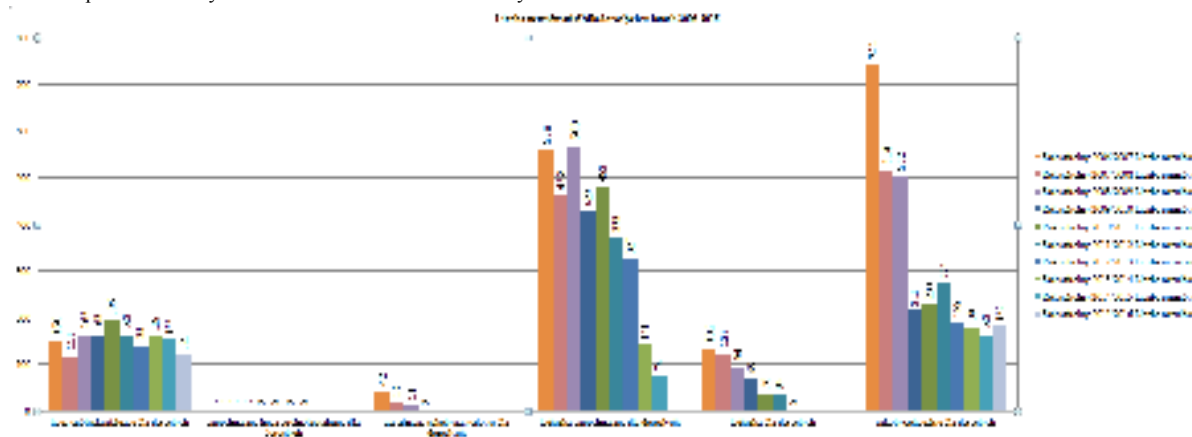
Wykres 2.8. Liczba uczniów szkół ponadgimnazjalnych dla młodzieży w latach 2006-2015.  
Dane na podstawie danych SIO na dzień 30.09. analizowanych lat.



Wykres 2.9. Liczba uczniów szkół specjalnych w latach 2006-2015.  
Dane na podstawie danych SIO na dzień 30.09. analizowanych lat.



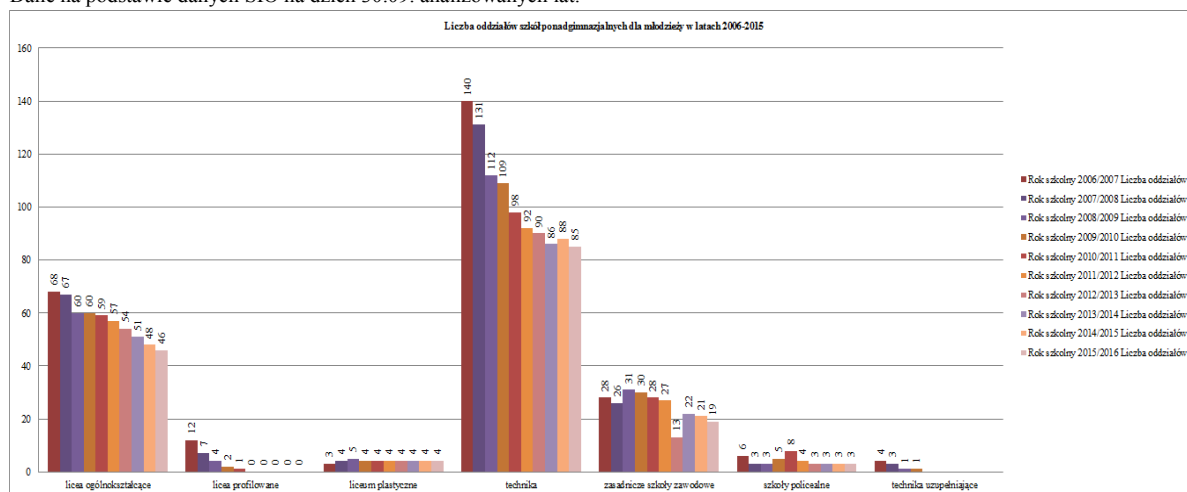
Wykres 2.10. Liczba uczniów szkół dla dorosłych w latach 2006-2015.  
Dane na podstawie danych SIO na dzień 30.09. analizowanych lat.





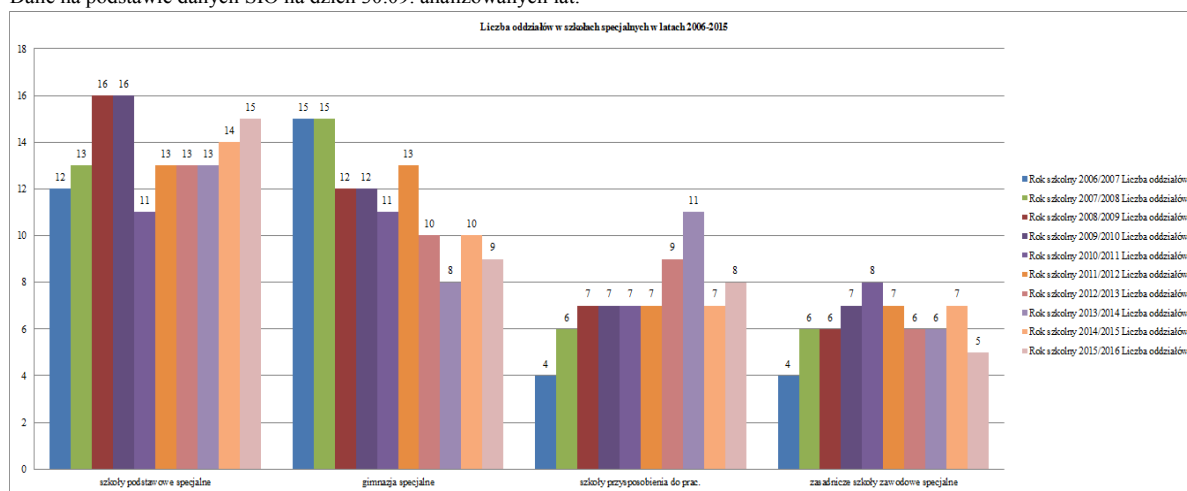
Wykres 2.11. Liczba oddziałów szkół dla młodzieży w latach 2006-2015.

Dane na podstawie danych SIO na dzień 30.09. analizowanych lat.



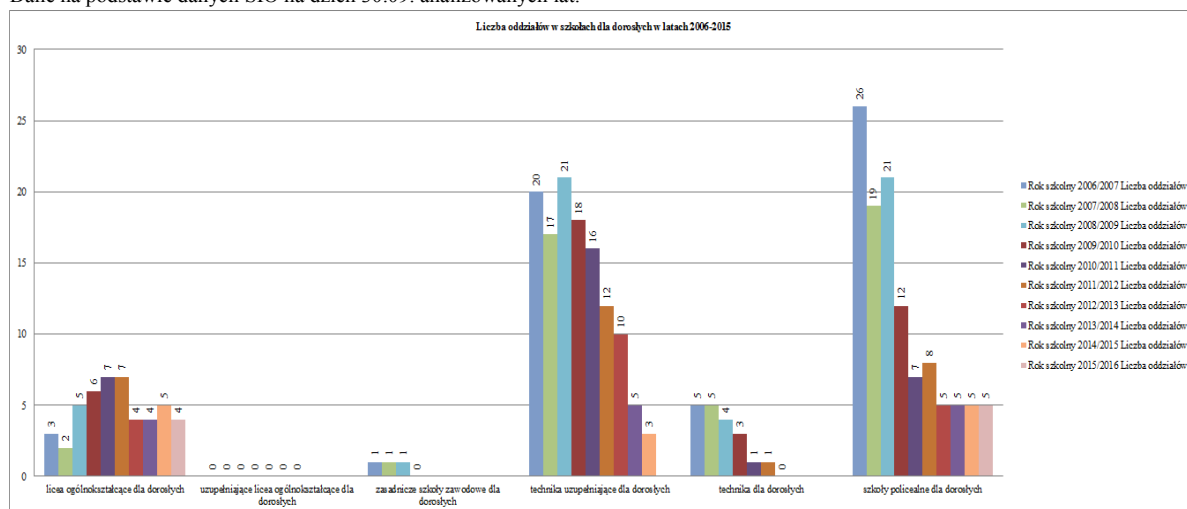
Wykres 2.12. Liczba oddziałów szkół specjalnych w latach 2006-2015.

Dane na podstawie danych SIO na dzień 30.09. analizowanych lat.



Wykres 2.13. Liczba oddziałów szkół dla dorosłych w latach 2006-2015.

Dane na podstawie danych SIO na dzień 30.09. analizowanych lat.



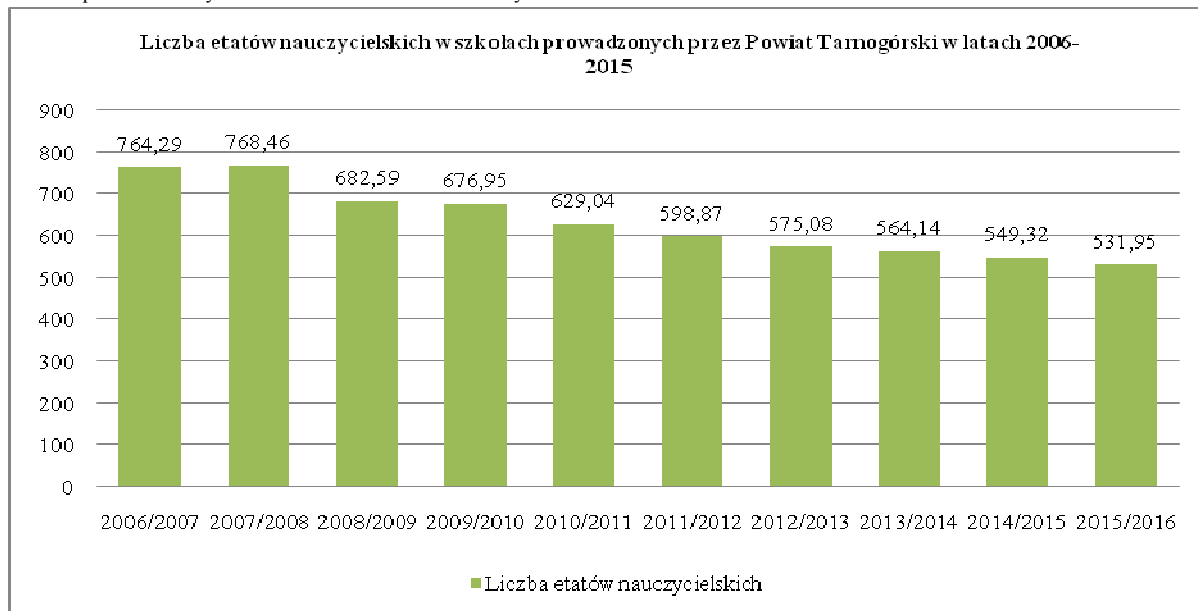
### 3. Analiza struktury zatrudnienia nauczycieli oraz pracowników administracji i obsługi.

3.1. Analiza struktury zatrudnienia nauczycieli w latach 2006-2015 z uwzględnieniem stopni awansu zawodowego.

Liczba etatów kalkulacyjnych nauczycieli<sup>15</sup> zmalała z 764,29 w 2006 roku do 531,95 w roku 2015.

Wykres 3.1. Liczba etatów nauczycielskich w szkołach prowadzonych przez Powiat Tarnogórski w latach 2006-2015.

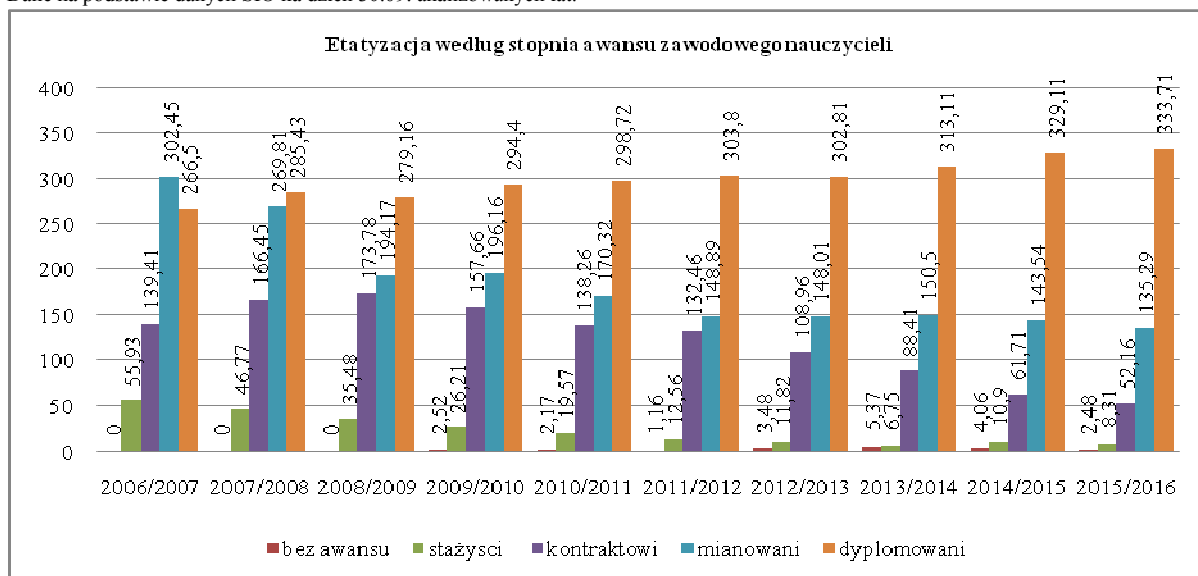
Dane na podstawie danych SIO na dzień 30.09. analizowanych lat.



W zakresie analizy etatów nauczycielskich pod kątem stopnia awansu zawodowego ustalono, iż liczba nauczycieli dyplomowanych z 266,5 w 2006 roku wzrosła do 333,71 w 2015 roku, co stanowi ok. 63% ogółu etatów nauczycielskich. Zmalała natomiast liczba etatów kalkulacyjnych nauczycieli stażystów z 5,93 do 8,31, nauczycieli kontraktowych z 139,41 do 52,16 oraz nauczycieli mianowanych z 302,45 do 135,29.

Wykres 3.2. Liczba etatów nauczycielskich w latach 2006-2015.

Dane na podstawie danych SIO na dzień 30.09. analizowanych lat.

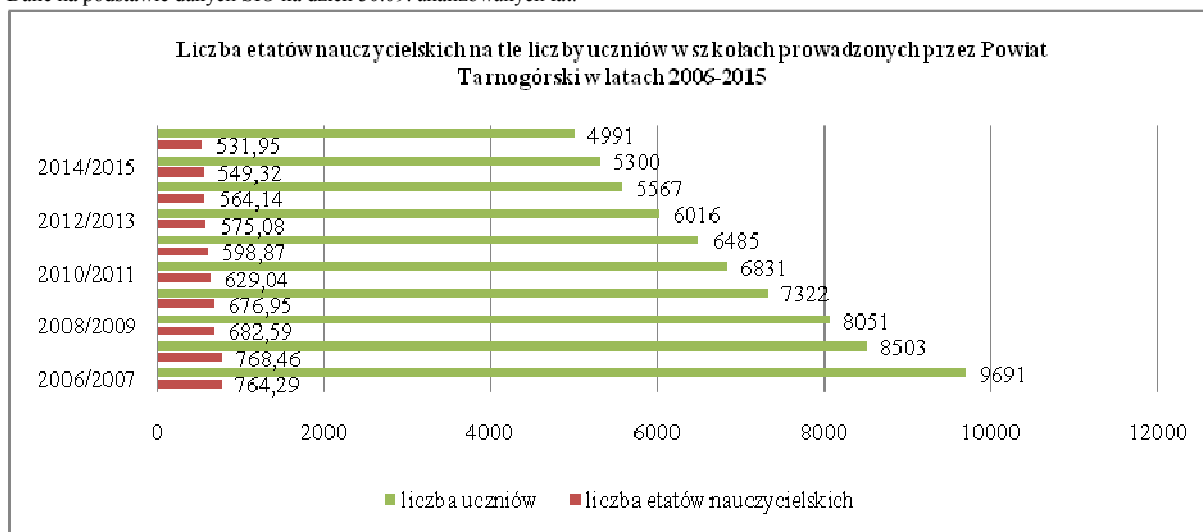


<sup>15</sup> rozumie się przez to liczbę nauczycieli zatrudnionych na podstawie ustawy z dnia 26 stycznia 1982r. –Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz.U. z 2014r.poz.191, z późn. zm.4) w pełnym i niepełnym wymiarze zajęć (po przeliczeniu na pełny wymiar zajęć).

Obserwuje się spadek liczby etatów nauczycielskich na tle spadającej liczby uczniów. Liczba etatów nauczycielskich od roku 2006 spadła o ok. 30% przy ok. 49% spadku liczby uczniów w analogicznym okresie.

Wykres 3.3. Liczba etatów nauczycielskich na tle liczby uczniów w latach 2006-2015.

Dane na podstawie danych SIO na dzień 30.09. analizowanych lat.

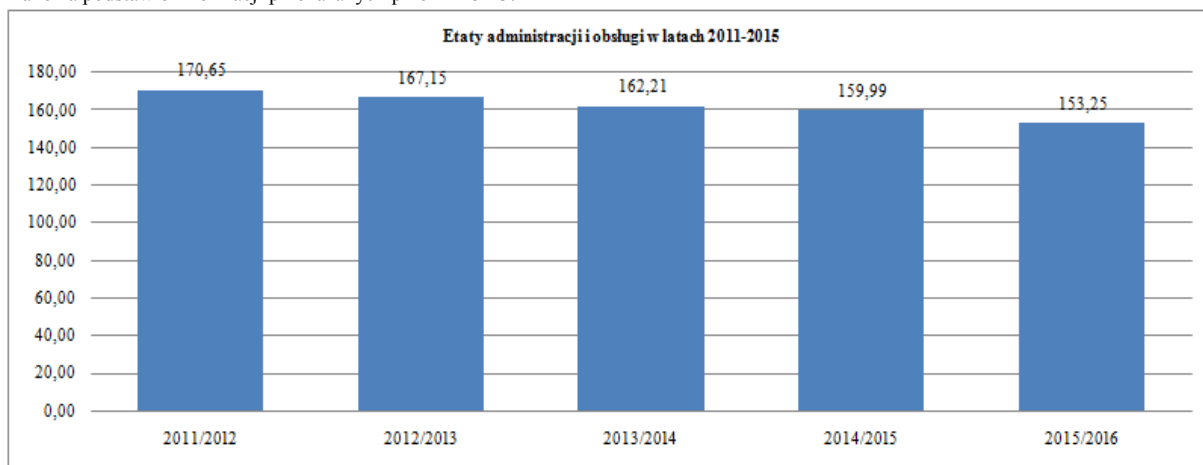


### 3.2. Analiza struktury zatrudnienia pracowników administracji i obsługi w latach 2011-2015.

W latach 2011-2015 przeanalizowano zatrudnienie pracowników obsługi i administracji w placówkach oświatowych prowadzonych przez Powiat Tarnogórski. Ustalono, iż liczba etatów spadła w ciągu 5 lat o 17,40 etatu.

Wykres 3.4. Liczba etatów administracji i obsługi w latach 2011-2015.

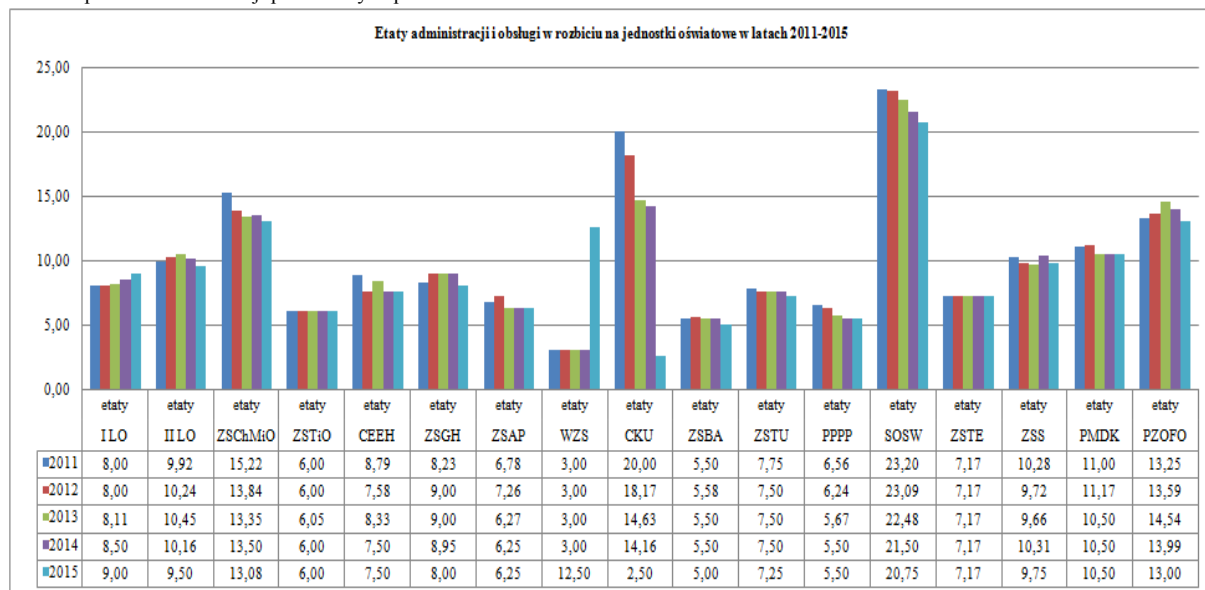
Dane na podstawie informacji przekazanych przez PZOFO.



Liczba etatów administracji i obsługi w rozbiu na jednostki oświatowe kształtowała się następująco:

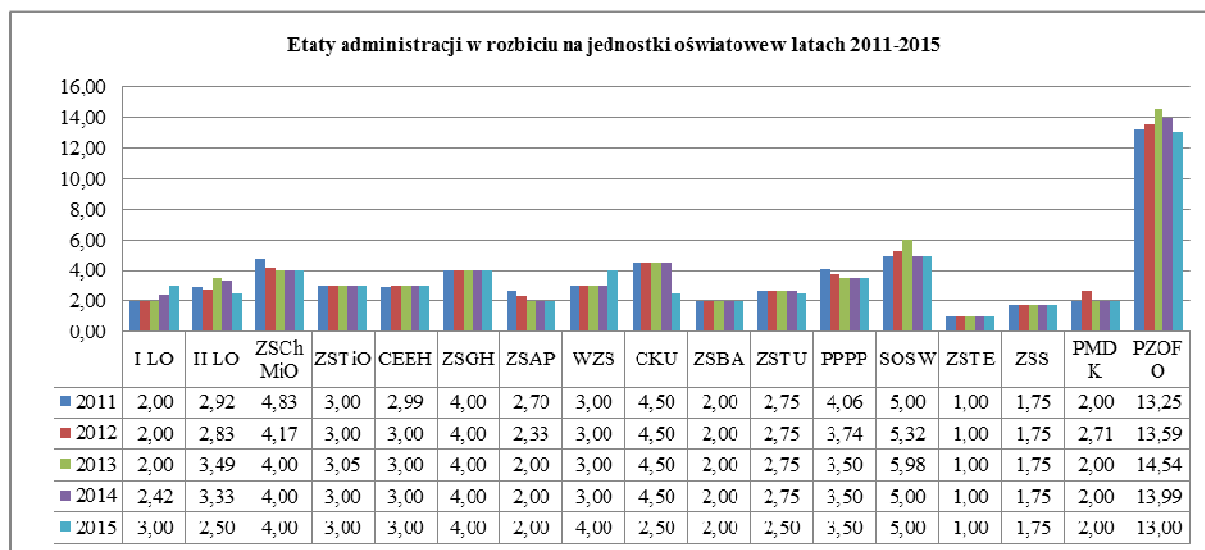
Wykres 3.5. Liczba etatów administracji i obsługi w latach 2011-2015 w rozbiu na jednostki oświatowe.

Dane na podstawie informacji przekazanych przez PZOFO.



Wykres 3.6. Liczba etatów administracji w latach 2011-2015 w rozbiu na jednostki oświatowe.

Dane na podstawie informacji przekazanych przez PZOFO.



#### 4. Analiza przekazanej Powiatowi Tarnogórskiemu subwencji oświatowej w latach 2006-2015.

Część oświatowa subwencji ogólnej jest ustalana na finansowanie zadań oświatowych realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego, o których mowa w ustawie o systemie oświaty<sup>16</sup>. Wielkość części oświatowej subwencji ogólnej dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego ustala corocznie ustawa budżetowa. Zgodnie z art. 28 ust. 1 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego<sup>17</sup> kwotę przeznaczoną na część oświatową subwencji ogólnej dla wszystkich jednostek samorządu terytorialnego ustala się w wysokości łącznej kwoty części oświatowej subwencji ogólnej, nie mniejszej niż przyjęta w ustawie budżetowej w roku bazowym, skorygowaną o kwotę innych wydatków z tytułu zmiany realizowanych zadań oświatowych.

Kwota części oświatowej subwencji ogólnej jest rozdzielana pomiędzy poszczególne jednostki samorządu terytorialnego na podstawie algorytmu, określanego corocznie w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego.

Analizy wysokości przydzielonej Powiatowi Tarnogórskiemu wielkości subwencji oświatowej dokonano w oparciu o ww. algorytm podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na lata 2006 - 2015<sup>18</sup>. Dane przedstawione w tabeli 4.1. obrazują kwoty subwencji oświatowej w latach 2006 - 2015 z podziałem na zadania szkolne i pozaszkolne.

Tabela 4.1. Subwencja oświatowa dla Powiatu Tarnogórskiego w latach 2006-2015.

| Rok  | Zadania szkolne SOA <sup>19</sup> | Zadania szkolne SOB <sup>20</sup> | Zadania pozaszkolne SOC <sup>21</sup> | Łącznie    |
|------|-----------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|------------|
| 2006 | 29 446 457                        | 11 431 830                        | 5 830 828                             | 46 709 115 |
| 2007 | 30 212 809                        | 12 277 443                        | 7 017 607                             | 49 507 859 |
| 2008 | 31 320 061                        | 12 810 835                        | 6 924 671                             | 51 055 567 |
| 2009 | 31 981 289                        | 14 974 731                        | 7 956 832                             | 54 912 852 |
| 2010 | 32 389 464                        | 15 552 348                        | 7 871 690                             | 55 813 502 |
| 2011 | 33 064 883                        | 16 010 299                        | 11 249 344                            | 60 324 526 |
| 2012 | 33 405 903                        | 16 596 135                        | 12 429 384                            | 62 431 422 |
| 2013 | 33 015 464                        | 17 362 372                        | 13 162 471                            | 63 540 307 |
| 2014 | 31 667 786                        | 16 462 978                        | 13 312 495                            | 61 443 259 |
| 2015 | 29 934 322                        | 17 061 253                        | 13 139 847                            | 60 135 422 |

W latach 2006 - 2013 obserwujemy tendencje wzrostowe kwot części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Powiat Tarnogórski. Wysokość subwencji oświatowej dla Powiatu Tarnogórskiego rosła do 2013 roku. Największy wzrost subwencji nastąpił w zakresie zadań pozaszkolnych oraz specjalnych zadań szkolnych. Wzrost kwot subwencji spowodowany został wzrostem zadań we wskazanych obszarach, corocznymi podwyżkami wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli do 2012 roku, oraz dynamicznym rozwojem w latach 2009 – 2014 szkół i placówek niepublicznych (zwłaszcza tych, które realizują zadania pozaszkolne). Od 2014 roku wysokość części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Tarnogórskiego maleje, a w 2015 roku zbliżona jest do kwoty z 2011 roku.

<sup>16</sup> ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.),

<sup>17</sup> ustawa z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (tj. Dz. U. z 2010 r., nr 80, poz. 526 z późn. zm.)

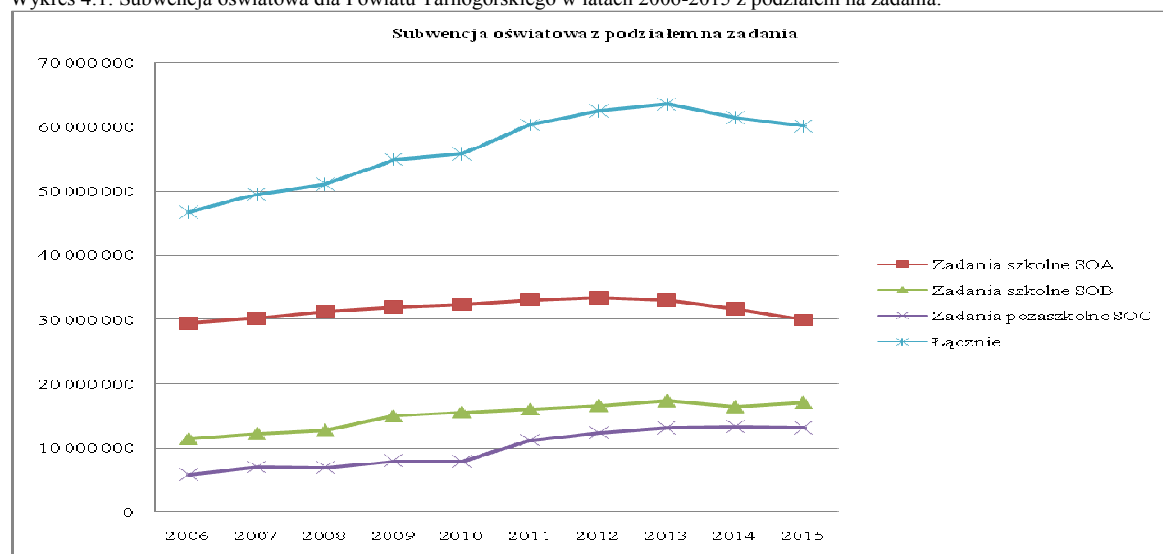
<sup>18</sup> ustalony rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na każdy rok.

<sup>19</sup> Zadania szkolne

<sup>20</sup> Zadania szkolne specjalne (np. kształcenie zawodowe, kształcenie specjalne, kształcenie w szkołach medycznych, w szkołach plastycznych)

<sup>21</sup> Zadania pozaszkolne

Wykres 4.1. Subwencja oświatowa dla Powiatu Tarnogórskiego w latach 2006-2015 z podziałem na zadania.



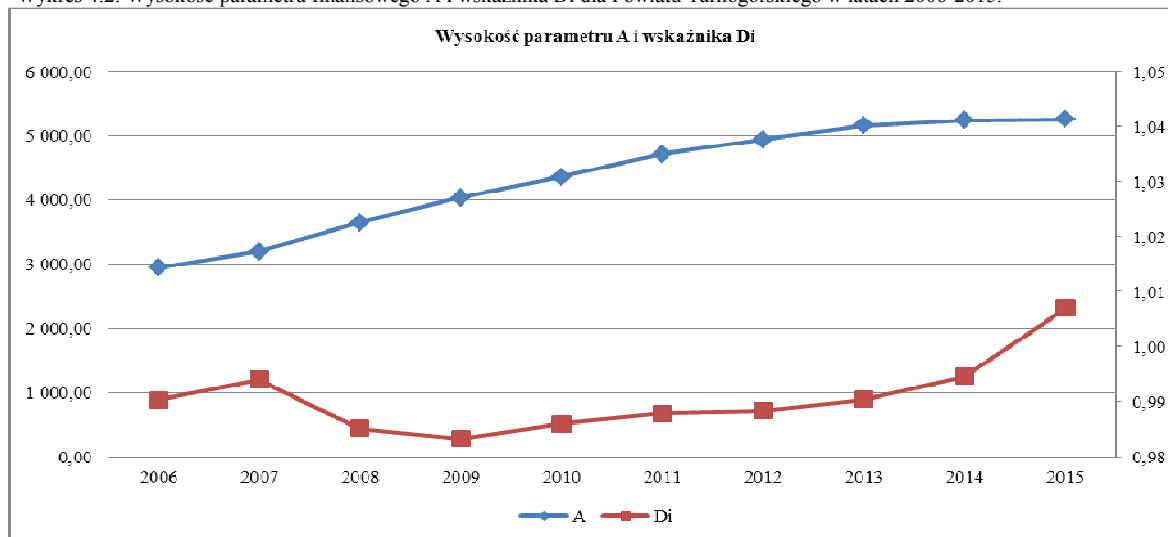
Część oświatowa subwencji ogólnej stanowi najistotniejsze źródło finansowania wydatków publicznych na oświatę i wychowanie w kraju. Większe środki na subwencję oświatową wiążą się z uwzględnianiem w jej kalkulacji wzrostu wynagrodzeń nauczycieli oraz uzyskiwaniem przez nauczycieli kolejnych stopni awansu zawodowego stąd istotnym dla zobrazowania dochodów Powiatu Tarnogórskiego w latach 2006 do 2015 z tytułu subwencji oświatowej jest przeanalizowanie wartości wskaźnika Di (tj. średniego wskaźnika korygującego dla Powiatu Tarnogórskiego wynikającego ze struktury zatrudnienia nauczycieli) oraz wartości finansowego standardu A (ustalanego corocznie jako kwota przeliczeniowa na jednego ucznia dla wysokości subwencji).

Tabela 4.2. Wysokość standardu A i wartości parametru Di w subwencji oświatowej dla Powiatu Tarnogórskiego w latach 2006-2015.

| Rok  | A        | Di           | Subwencja  |
|------|----------|--------------|------------|
| 2006 | 2 948,84 | 0,9903087025 | 46 709 115 |
| 2007 | 3 198,53 | 0,9940073284 | 49 507 859 |
| 2008 | 3 645,72 | 0,9851842847 | 51 055 567 |
| 2009 | 4 038,81 | 0,9832418559 | 54 912 852 |
| 2010 | 4 364,39 | 0,9860027579 | 55 813 502 |
| 2011 | 4 717,01 | 0,9879022110 | 60 324 526 |
| 2012 | 4 942,42 | 0,9883028917 | 62 431 422 |
| 2013 | 5 163,08 | 0,9904563118 | 63 540 307 |
| 2014 | 5 243,30 | 0,9945919978 | 61 443 259 |
| 2015 | 5 258,67 | 1,0070637204 | 60 135 422 |

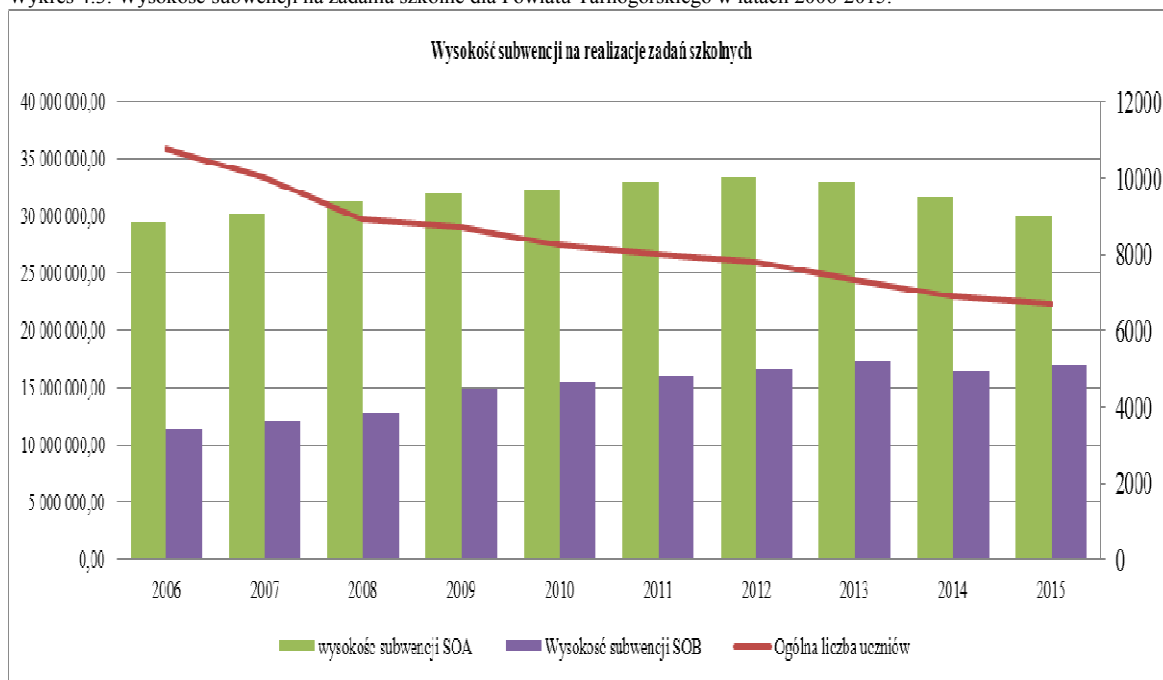
W latach dynamicznego wzrostu kwoty subwencji oświatowej dla Powiatu Tarnogórskiego tj. do 2013 roku wzrosła znacząco wartość standardu A , od ok. 8% do ok.11 % w odniesieniu do roku poprzedniego. Na lata te przypada wzrost stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli. Nie bez znaczenia dla wysokości subwencji oświatowej dla Powiatu Tarnogórskiego jest również wartość wskaźnika przeliczeniowego Di, który w 2015 roku wynosi 1,01.

Wykres 4.2. Wysokość parametru finansowego A i wskaźnika Di dla Powiatu Tarnogórskiego w latach 2006-2015.



Wielkość subwencji, jaką Powiat Tarnogórski otrzymuje na zadania szkolne, jest uzależniona od liczby uczniów, w tym objętych specjalną organizacją nauki, jaką realizują jednostki oświatowe w zakresie edukacji szkolnej publicznej i niepublicznej. Wykres 4.3. przedstawia liczbę uczniów/słuchaczy oraz wartości otrzymane przez Powiat Tarnogórski na realizację zadań szkolnych.

Wykres 4.3. Wysokość subwencji na zadania szkolne dla Powiatu Tarnogórskiego w latach 2006-2015.



Szczegółowej analizy otrzymanych kwot subwencji oświatowej dokonano za lata 2011-2014. Nośnikiem subwencji jest uczeń, wobec czego przeanalizowano wysokości subwencji oświatowych dla Powiatu Tarnogórskiego otrzymanych na uczniów poszczególnych jednostek oświatowych prowadzących szkoły bez uwzględnienia specyfiki szkół. Wysokość subwencji na poszczególne jednostki oświatowe ze szkołami przedstawiono w tabeli 4.3.

Tabela 4.3. Wysokość subwencji na uczniów poszczególnych jednostek oświatowych w latach 2011-2014.

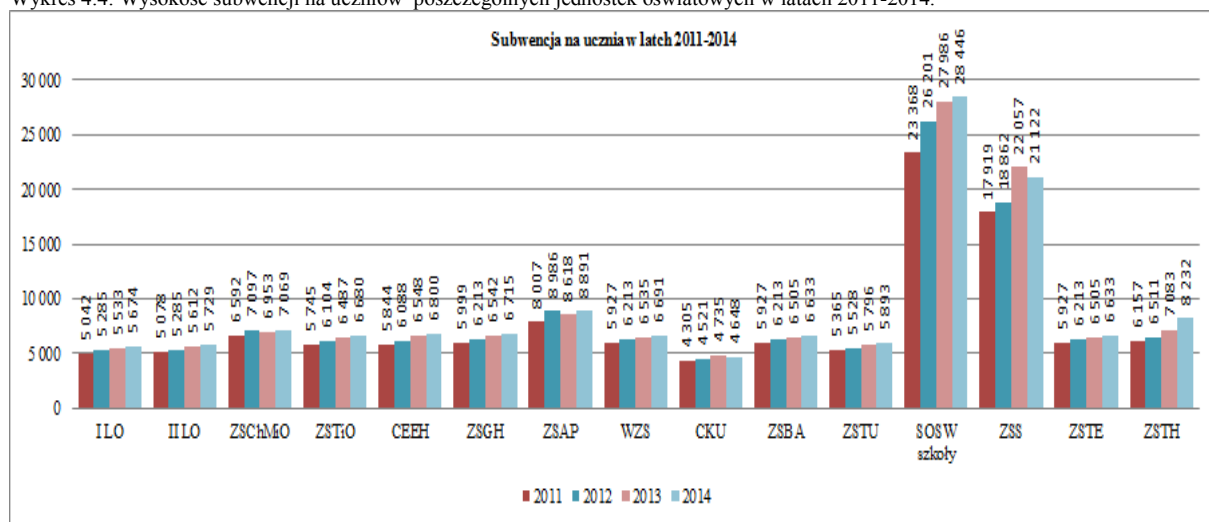
| Nazwa jednostki | 2011            |                       |                                         | 2012            |                       |                                         | 2013            |                       |                                         | 2014            |                       |                                         |
|-----------------|-----------------|-----------------------|-----------------------------------------|-----------------|-----------------------|-----------------------------------------|-----------------|-----------------------|-----------------------------------------|-----------------|-----------------------|-----------------------------------------|
|                 | Liczba uczniów* | Subwencja oświatowa** | Wysokość otrzymanej subwencji na ucznia | Liczba uczniów* | Subwencja oświatowa** | Wysokość otrzymanej subwencji na ucznia | Liczba uczniów* | Subwencja oświatowa** | Wysokość otrzymanej subwencji na ucznia | Liczba uczniów* | Subwencja oświatowa** | Wysokość otrzymanej subwencji na ucznia |
| I LO            | 592             | 2 984 900,76          | 5042                                    | 600             | 3 171 090,39          | 5 285                                   | 609             | 3 369 683,82          | 5 533                                   | 595             | 3 376 108,92          | 5674                                    |
| II LO           | 644             | 3 270 387,72          | 5078                                    | 632             | 3 340 215,21          | 5 285                                   | 617             | 3 462 530,15          | 5 612                                   | 571             | 3 271 455,23          | 5729                                    |
| ZSCHMiO         | 535             | 3 526 647,50          | 6592                                    | 543             | 3 853 597,74          | 7 097                                   | 455             | 3 163 454,08          | 6 953                                   | 467             | 3 301 347,34          | 7069                                    |
| ZSTiO           | 686             | 3 941 392,06          | 5745                                    | 585             | 3 570 944,76          | 6 104                                   | 537             | 3 483 650,19          | 6 487                                   | 558             | 3 727 523,80          | 6680                                    |
| CEEH            | 401             | 2 343 356,61          | 5844                                    | 399             | 2 429 254,53          | 6 088                                   | 346             | 2 265 479,25          | 6 548                                   | 341             | 2 318 839,62          | 6800                                    |
| ZSGH            | 711             | 4 265 211,74          | 5999                                    | 624             | 3 877 053,65          | 6 213                                   | 594             | 3 885 820,67          | 6 542                                   | 554             | 3 720 285,44          | 6715                                    |
| ZSAP            | 219             | 1 753 435,34          | 8007                                    | 221             | 1 985 848,95          | 8 986                                   | 210             | 1 809 879,68          | 8 618                                   | 202             | 1 795 998,79          | 8891                                    |
| WZS             | 622             | 3 686 875,10          | 5927                                    | 624             | 3 877 053,65          | 6 213                                   | 613             | 4 005 831,57          | 6 535                                   | 588             | 3 934 348,86          | 6691                                    |
| CKU             | 773             | 3 327 742,34          | 4305                                    | 662             | 2 992 723,88          | 4 521                                   | 556             | 2 632 497,40          | 4 735                                   | 372             | 1 729 090,93          | 4648                                    |
| ZSBA            | 427             | 2 531 021,97          | 5927                                    | 403             | 2 503 930,48          | 6 213                                   | 366             | 2 380 744,53          | 6 505                                   | 331             | 2 195 662,42          | 6633                                    |
| ZSTU            | 435             | 2 333 608,00          | 5365                                    | 478             | 2 642 555,78          | 5 528                                   | 448             | 2 596 670,05          | 5 796                                   | 423             | 2 492 831,34          | 5893                                    |
| SOSW szkoły     | 204             | 4 767 143,89          | 23368                                   | 201             | 5 266 315,58          | 26 201                                  | 194             | 5 429 209,48          | 27 986                                  | 181             | 5 148 807,30          | 28446                                   |
| ZSS             | 189             | 3 386 774,55          | 17919                                   | 160             | 3 017 889,40          | 18 862                                  | 157             | 3 462 949,49          | 22 057                                  | 132             | 2 788 081,16          | 21122                                   |
| ZSTE            | 200             | 1 185 490,39          | 5927                                    | 197             | 1 224 005,72          | 6 213                                   | 230             | 1 496 096,29          | 6 505                                   | 221             | 1 465 986,08          | 6633                                    |
| ZSTH            | 193             | 1 188 267,71          | 6157                                    | 156             | 1 015 667,23          | 6 511                                   | 84              | 594 981,58            | 7 083                                   | 31              | 255 178,12            | 8232                                    |

\*liczba uczniów wg SIO na dzień 30.09 roku poprzedzającego rok otrzymania subwencji oświatowej

\*\* ustalona rozporządzeniem Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na każdy rok oraz metryczek subwencji dla Powiatu Tarnogórskiego

Najwyższe kwoty subwencji Powiat Tarnogórski otrzymuje na uczniów szkół specjalnych, w kolejności SOSW, ZSS. Pośród szkół ponadgimnazjalnych najwyższe kwoty otrzymano na uczniów ZSAP, ZSCHMiO co uzasadnia specyfika prowadzonych szkół (liceum plastycznego w ZSAP i zawodów medycznych w szkołach ZSCHMiO), najniższe kwoty otrzymano na ucznia CKU (w subwencji waga na słuchacza CKU w latach 2011-2014 – to 0,7 wartości statystycznego ucznia). Pośród jednostek oświatowych ze szkołami kształcącymi w zawodach stosunkowo niską kwotę subwencji Powiat Tarnogórski otrzymuje na uczniów ZSTU, z uwagi na liceum ogólnokształcące dominujące w zakresie liczebności uczniów.

Wykres 4.4. Wysokość subwencji na uczniów poszczególnych jednostek oświatowych w latach 2011-2014.





## 5. Analiza wydatków w latach od 2011 do 2014.

Analizę wydatków przeprowadzono za lata 2011-2014 z uwagi na ustabilizowanie istniejącej sieci szkół ( patrz pkt 1) oraz brak podwyżek wynagrodzeń zasadniczych nauczycieli po 2011 roku.

Wydatki budżetowe oświatowych jednostek budżetowych obejmują wydatki z działu:

801 – „Oświata i wychowanie”,

851 – „Ochrona zdrowia”,

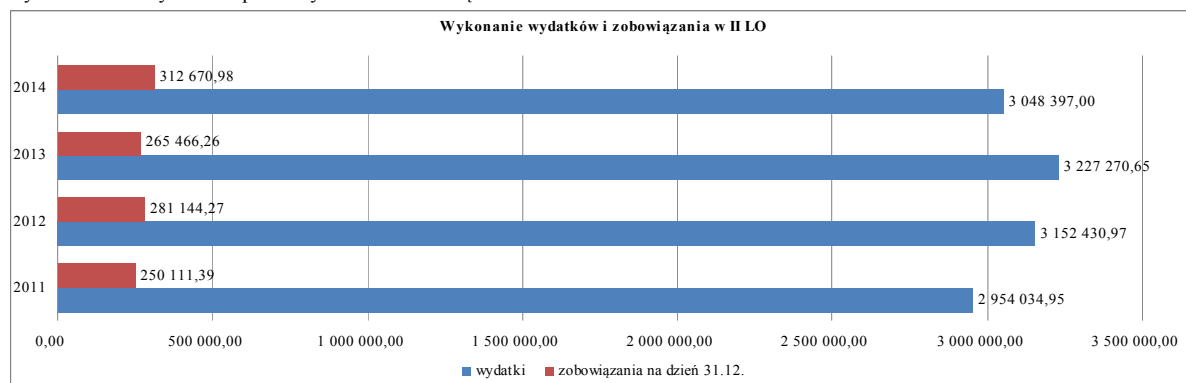
854 – „Edukacyjna opieka wychowawcza”.

Wykonanie planu wydatków budżetowych<sup>22</sup> w poszczególnych jednostkach budżetowych w latach od 2011 do 2014 przedstawiono z podziałem na organizację jednostek oświatowych:

Tabela 5.1.1. Wykonanie planu wydatków budżetowych I LO i II LO i zobowiązania w latach 2011-2014.

| Nazwa jednostki | rok  | Wykonanie planu wydatków budżetowych           |                            |                              |                                  | zobowiązania na dzień 31.12. |
|-----------------|------|------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------|----------------------------------|------------------------------|
|                 |      | Wykonanie planu wydatków budżetowych wg Rb 28S | W tym wydatki bieżące w zł | W tym wydatki majątkowe w zł | W tym wydatki ze środków UE w zł |                              |
| II LO           | 2011 | 2 954 034,95                                   | 2 954 034,95               | 0,00                         | 0,00                             | 250 111,39                   |
|                 | 2012 | 3 152 430,97                                   | 3 085 010,17               | 0,00                         | 67 420,80                        | 281 144,27                   |
|                 | 2013 | 3 227 270,65                                   | 3 210 947,60               | 0,00                         | 16 323,05                        | 265 466,26                   |
|                 | 2014 | 3 048 397,00                                   | 3 048 397,00               | 0,00                         | 0,00                             | 312 670,98                   |
| I LO            | 2011 | 2 757 686,75                                   | 2 757 686,75               | 0,00                         | 39 539,64                        | 214 229,91                   |
|                 | 2012 | 2 875 977,32                                   | 2 875 977,32               | 0,00                         | 0,00                             | 264 876,09                   |
|                 | 2013 | 2 981 843,49                                   | 2 967 689,00               | 0,00                         | 14 154,49                        | 286 093,12                   |
|                 | 2014 | 3 041 894,26                                   | 3 004 777,00               | 0,00                         | 37 117,26                        | 290 170,96                   |

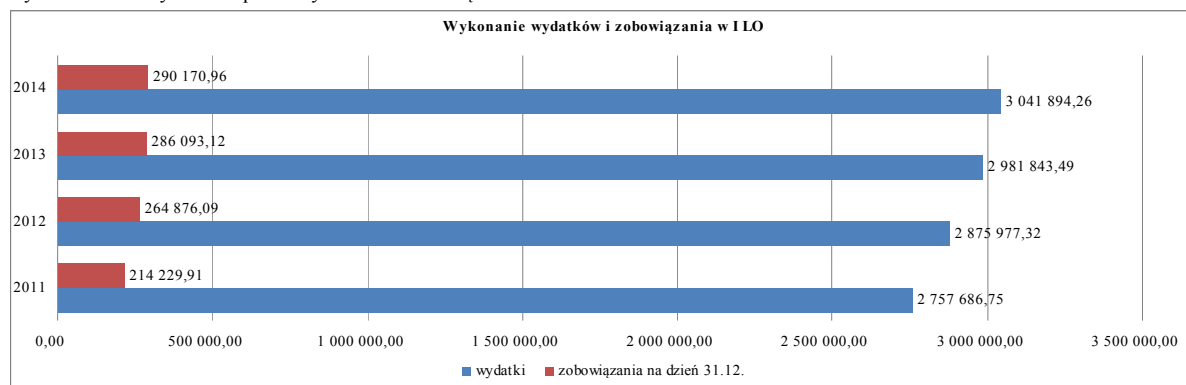
Wykres 5.1.1a. Wykonanie planu wydatków i zobowiązania w II LO w latach 2011-2014.



Wysokość wydatków II LO poniesionych w 2014 roku w stosunku do wydatków poniesionych w 2011 roku wzrosła o 94 362,05 zł. W wydatkach II LO mieszczą się wydatki poniesione ze środków zewnętrznych w łącznej kwocie 83 743,85 zł. Wysokość zobowiązań w 2014 roku w stosunku do zobowiązań w 2011 roku wzrosła o 62 559,59 zł.

<sup>22</sup> Opracowano na podstawie rocznych sprawozdań budżetowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych poszczególnych jednostek w latach od 2011 roku do 2014 roku.

Wykres 5.1.1b. Wykonanie planu wydatków i zobowiązania w I LO w latach 2011-2014.

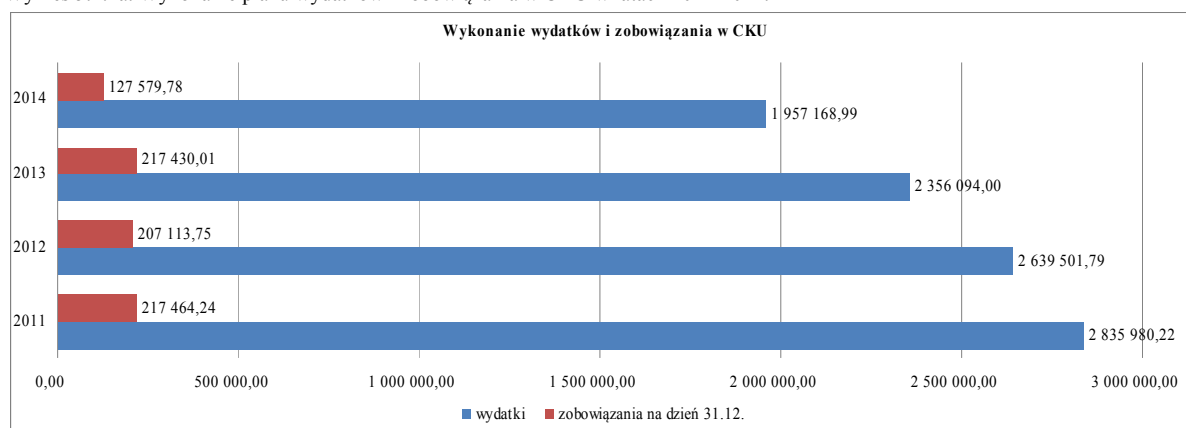


Wysokość wydatków I LO poniesionych w 2014 roku w stosunku do wydatków poniesionych w 2011 roku wzrosła o 284 207,51 zł. W wydatkach I LO mieszczą się wydatki poniesione ze środków zewnętrznych w łącznej kwocie 90 811,39 zł. Wysokość zobowiązań w 2014 roku w stosunku do zobowiązań w 2011 roku wzrosła o 75 941,05 zł.

Tabela 5.1.2. Wykonanie planu wydatków budżetowych CKU, ZSCHMiO i ZSTU i zobowiązania w latach 2011-2014.

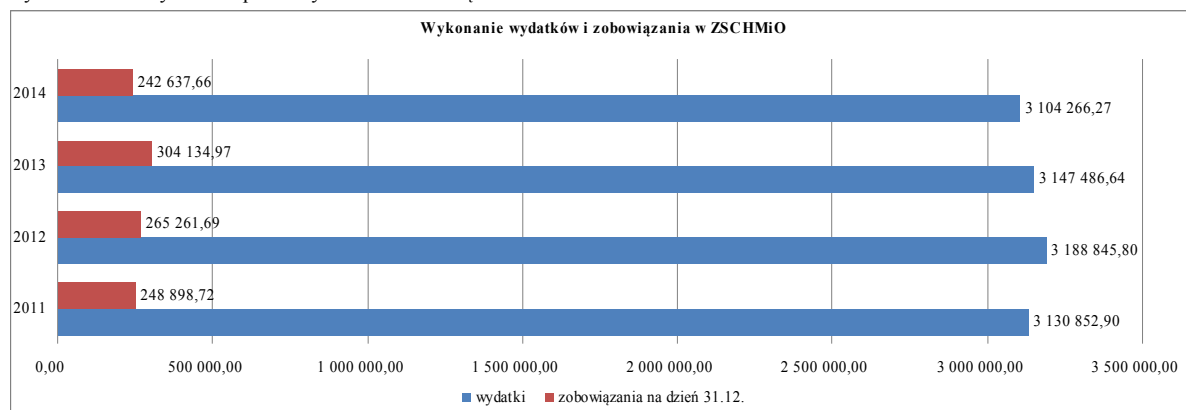
| Nazwa jednostki | rok  | Wykonanie planu wydatków budżetowych           |                            |                              |                                  | zobowiązania na dzień 31.12. |
|-----------------|------|------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------|----------------------------------|------------------------------|
|                 |      | Wykonanie planu wydatków budżetowych wg Rb 28S | W tym wydatki bieżące w zł | W tym wydatki majątkowe w zł | W tym wydatki ze środków UE w zł |                              |
| CKU             | 2011 | 2 835 980,22                                   | 2 835 980,22               | 0,00                         | 0,00                             | 217 464,24                   |
|                 | 2012 | 2 639 501,79                                   | 2 639 501,79               | 0,00                         | 0,00                             | 207 113,75                   |
|                 | 2013 | 2 356 094,00                                   | 2 348 654,00               | 7 440,00                     | 0,00                             | 217 430,01                   |
|                 | 2014 | 1 957 168,99                                   | 1 957 168,99               | 0,00                         | 0,00                             | 127 579,78                   |
| ZSCHMiO         | 2011 | 3 130 852,90                                   | 3 130 852,90               | 0,00                         | 54 954,51                        | 248 898,72                   |
|                 | 2012 | 3 188 845,80                                   | 3 188 845,80               | 0,00                         | 0,00                             | 265 261,69                   |
|                 | 2013 | 3 147 486,64                                   | 3 098 407,40               | 0,00                         | 49 079,24                        | 304 134,97                   |
|                 | 2014 | 3 104 266,27                                   | 3 044 605,60               | 0,00                         | 59 660,67                        | 242 637,66                   |
| ZSTU            | 2011 | 2 465 277,19                                   | 2 465 277,19               | 0,00                         | 0,00                             | 201 872,89                   |
|                 | 2012 | 2 773 338,24                                   | 2 773 338,24               | 0,00                         | 0,00                             | 219 032,47                   |
|                 | 2013 | 2 638 364,20                                   | 2 638 364,20               | 0,00                         | 0,00                             | 225 568,90                   |
|                 | 2014 | 2 570 808,20                                   | 2 555 442,00               | 0,00                         | 15 366,20                        | 181 807,59                   |

Wykres 5.1.2a. Wykonanie planu wydatków i zobowiązania w CKU w latach 2011-2014.



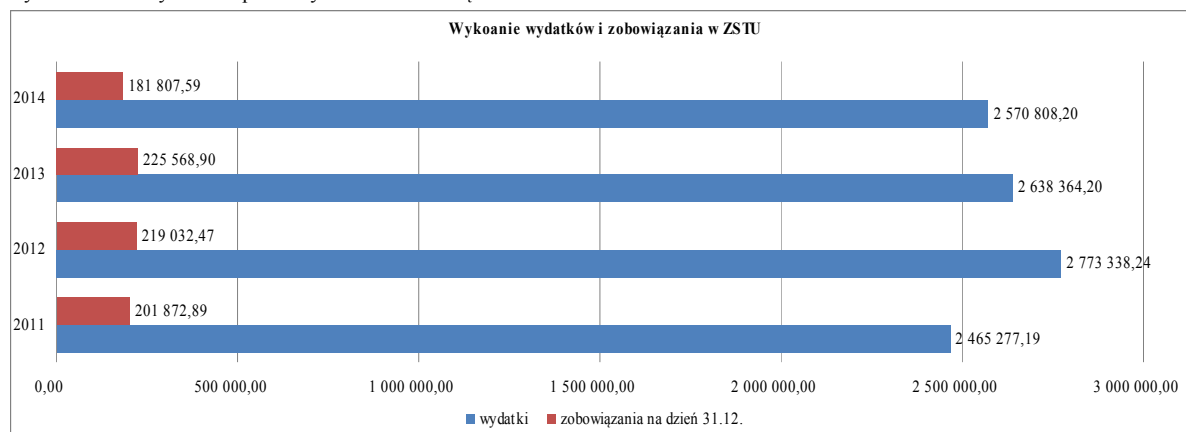
Wysokość wydatków CKU poniesionych w 2014 roku w stosunku do wydatków poniesionych w 2011 roku zmalała o 878 811,23 zł. W wydatkach CKU mieszczą się wydatki inwestycyjne na łączną kwotę 7 440,00 zł. Wysokość zobowiązań z 2014 roku w stosunku do zobowiązań z 2011 roku zmalała o 89 884,46zł.

Wykres 5.1.2b. Wykonanie planu wydatków i zobowiązania w ZSCHMiO w latach 2011-2014.



Wysokość wydatków ZSCHMiO poniesionych w 2014 roku w stosunku do wydatków poniesionych w 2011 roku zmalała o 26 586,63 zł. W wydatkach ZSCHMiO mieszczą się wydatki poniesione ze środków zewnętrznych w łącznej kwocie 163 694,42 zł. Wysokość zobowiązań z 2014 roku w stosunku do zobowiązań z 2011 roku zmalała o 6 261,06 zł.

Wykres 5.1.2c. Wykonanie planu wydatków i zobowiązania w ZSTU w latach 2011-2014.

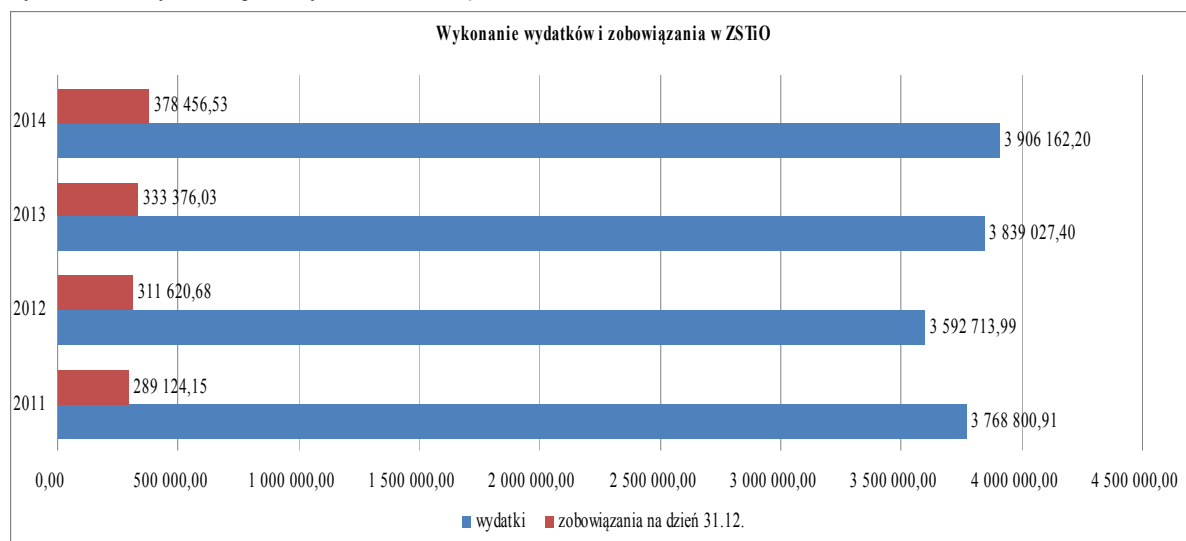


Wysokość wydatków ZSTU poniesionych w 2014 roku w stosunku do wydatków poniesionych w 2011 roku wzrosła o 105 531,01 zł. W wydatkach ZSTU mieszczą się wydatki poniesione ze środków zewnętrznych w łącznej kwocie 15 366,20 zł. Wysokość zobowiązań w 2014 roku w stosunku do zobowiązań w 2011 roku zmalała o 20 065,30 zł.

Tabela 5.1.3 .Wykonanie planu wydatków budżetowych ZSTiO i ZSGH i zobowiązania w latach 2011-2014.

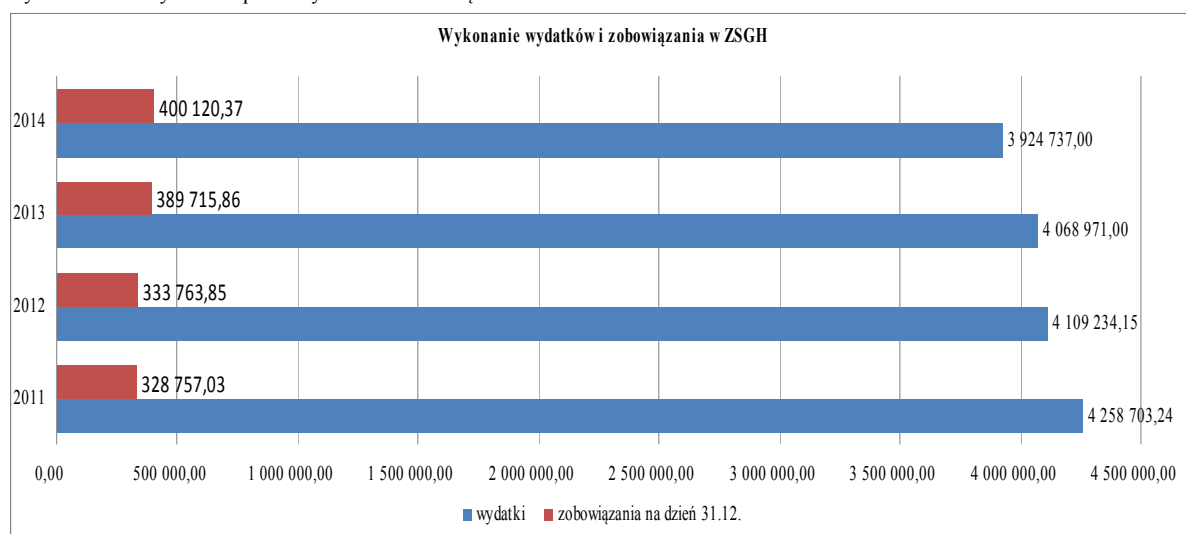
| Nazwa jednostki | rok  | Wykonanie planu wydatków budżetowych           |                            |                              |                                  | zobowiązania na dzień 31.12. |
|-----------------|------|------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------|----------------------------------|------------------------------|
|                 |      | Wykonanie planu wydatków budżetowych wg Rb 28S | W tym wydatki bieżące w zł | W tym wydatki majątkowe w zł | W tym wydatki ze środków UE w zł |                              |
| ZSTiO           | 2011 | 3 768 800,91                                   | 3 768 800,91               | 0,00                         | 0,00                             | 289 124,15                   |
|                 | 2012 | 3 592 713,99                                   | 3 592 713,99               | 0,00                         | 0,00                             | 311 620,68                   |
|                 | 2013 | 3 839 027,40                                   | 3 615 848,00               | 0,00                         | 223 179,40                       | 333 376,03                   |
|                 | 2014 | 3 906 162,20                                   | 3 905 184,00               | 0,00                         | 978,20                           | 378 456,53                   |
| ZSGH            | 2011 | 4 258 703,24                                   | 4 258 703,24               | 0,00                         | 210 085,64                       | 328 757,03                   |
|                 | 2012 | 4 109 234,15                                   | 4 109 234,15               | 0,00                         | 0,00                             | 333 763,85                   |
|                 | 2013 | 4 068 971,00                                   | 4 068 971,00               | 0,00                         | 0,00                             | 389 715,86                   |
|                 | 2014 | 3 924 737,00                                   | 3 924 737,00               | 0,00                         | 0,00                             | 400 120,37                   |

Wykres 5.1.3a. Wykonanie planu wydatków i zobowiązania w ZSTiO w latach 2011-2014.



Wysokość wydatków ZSTiO poniesionych w 2014 roku w stosunku do wydatków poniesionych w 2011 roku wzrosła o 137 361,29 zł. W wydatkach ZSTiO mieszczą się wydatki poniesione ze środków zewnętrznych w łącznej kwocie 224 157,60 zł. Wysokość zobowiązań w 2014 roku w stosunku do zobowiązań w 2011 roku wzrosła o 89 332,38 zł.

Wykres 5.1.3b. Wykonanie planu wydatków i zobowiązania w ZSGH w latach 2011-2014.

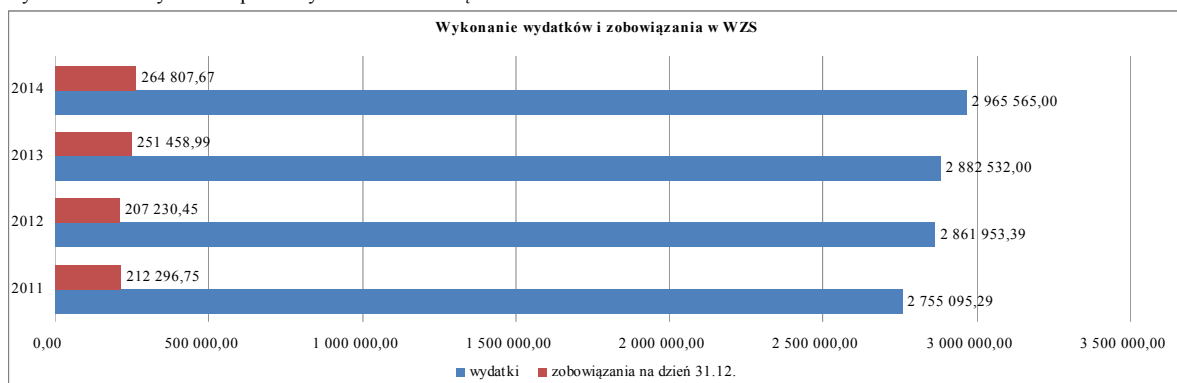


Wysokość wydatków ZSGH poniesionych w 2014 roku w stosunku do wydatków poniesionych w 2011 roku zmalała o 333 966,24 zł. W wydatkach ZSGH mieszczą się wydatki poniesione ze środków zewnętrznych w łącznej kwocie 210 085,64 zł. Wysokość zobowiązań w 2014 roku w stosunku do zobowiązań w 2011 roku wzrosła o 71 363,34 zł.

Tabela 5.1.4 .Wykonanie planu wydatków budżetowych WZS, CEEH, ZSBA, ZSTE i ZSAP i zobowiązania w latach 2011-2014.

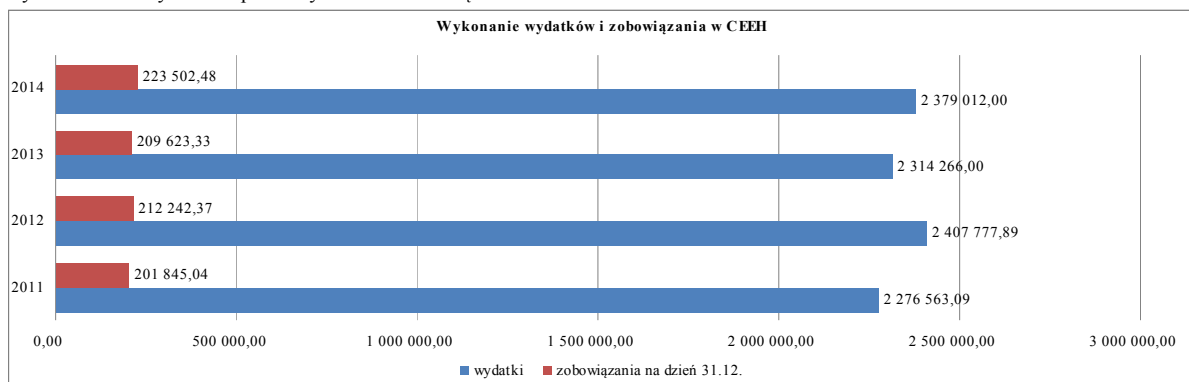
| Nazwa jednostki | rok  | Wykonanie planu wydatków budżetowych           |                            |                              |                                  | zobowiązania na dzień 31.12. |
|-----------------|------|------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------|----------------------------------|------------------------------|
|                 |      | Wykonanie planu wydatków budżetowych wg Rb 28S | W tym wydatki bieżące w zł | W tym wydatki majątkowe w zł | W tym wydatki ze środków UE w zł |                              |
| WZS             | 2011 | 2 755 095,29                                   | 2 755 095,29               | 0,00                         | 0,00                             | 212 296,75                   |
|                 | 2012 | 2 861 953,39                                   | 2 861 953,39               | 0,00                         | 0,00                             | 207 230,45                   |
|                 | 2013 | 2 882 532,00                                   | 2 882 532,00               | 0,00                         | 0,00                             | 251 458,99                   |
|                 | 2014 | 2 965 565,00                                   | 2 965 565,00               | 0,00                         | 0,00                             | 264 807,67                   |
| CEEH            | 2011 | 2 276 563,09                                   | 2 276 563,09               | 0,00                         | 0,00                             | 201 845,04                   |
|                 | 2012 | 2 407 777,89                                   | 2 407 777,89               | 0,00                         | 0,00                             | 212 242,37                   |
|                 | 2013 | 2 314 266,00                                   | 2 314 266,00               | 0,00                         | 0,00                             | 209 623,33                   |
|                 | 2014 | 2 379 012,00                                   | 2 379 012,00               | 0,00                         | 0,00                             | 223 502,48                   |
| ZSBA            | 2011 | 2 098 187,23                                   | 2 098 187,23               | 0,00                         | 37 088,70                        | 163 294,10                   |
|                 | 2012 | 2 025 689,90                                   | 2 025 689,90               | 0,00                         | 0,00                             | 162 417,50                   |
|                 | 2013 | 1 882 878,00                                   | 1 882 878,00               | 0,00                         | 0,00                             | 170 543,05                   |
|                 | 2014 | 1 847 923,00                                   | 1 847 923,00               | 0,00                         | 0,00                             | 142 533,36                   |
| ZSTE            | 2011 | 1 895 362,55                                   | 1 895 362,55               | 0,00                         | 256 991,98                       | 125 235,73                   |
|                 | 2012 | 1 975 340,77                                   | 1 572 720,70               | 0,00                         | 402 620,07                       | 139 939,86                   |
|                 | 2013 | 2 007 376,51                                   | 1 740 112,00               | 0,00                         | 267 264,51                       | 155 959,28                   |
|                 | 2014 | 2 066 668,60                                   | 1 790 899,60               | 0,00                         | 275 769,00                       | 171 120,27                   |
| ZSAP            | 2011 | 1 979 405,59                                   | 1 979 405,59               | 0,00                         | 0,00                             | 150 773,00                   |
|                 | 2012 | 2 086 798,26                                   | 2 085 887,08               | 0,00                         | 911,18                           | 171 649,33                   |
|                 | 2013 | 2 093 092,90                                   | 2 058 118,00               | 0,00                         | 34 974,90                        | 200 658,23                   |
|                 | 2014 | 2 137 411,52                                   | 2 091 416,00               | 0,00                         | 45 995,52                        | 200 652,67                   |

Wykres 5.1.4a. Wykonanie planu wydatków i zobowiązania w WZS w latach 2011-2014.



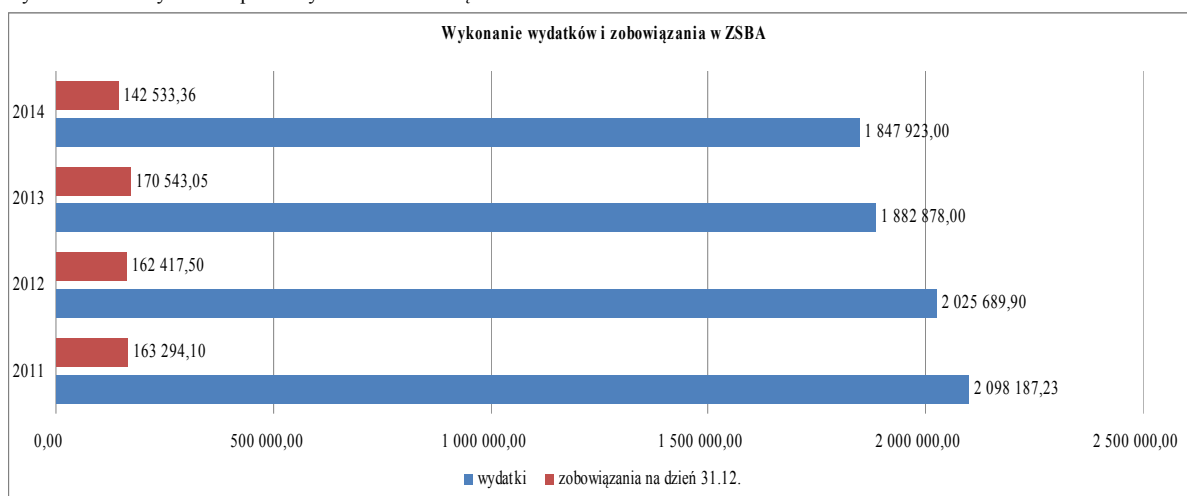
Wysokość wydatków WZS poniesionych w 2014 roku w stosunku do wydatków poniesionych w 2011 roku wzrosła o 210 469,71 zł. Wysokość zobowiązań w 2014 roku w stosunku do zobowiązań w 2011 roku wzrosła o 52 510,92 zł.

Wykres 5.1.4b. Wykonanie planu wydatków i zobowiązania w CEEH w latach 2011-2014.



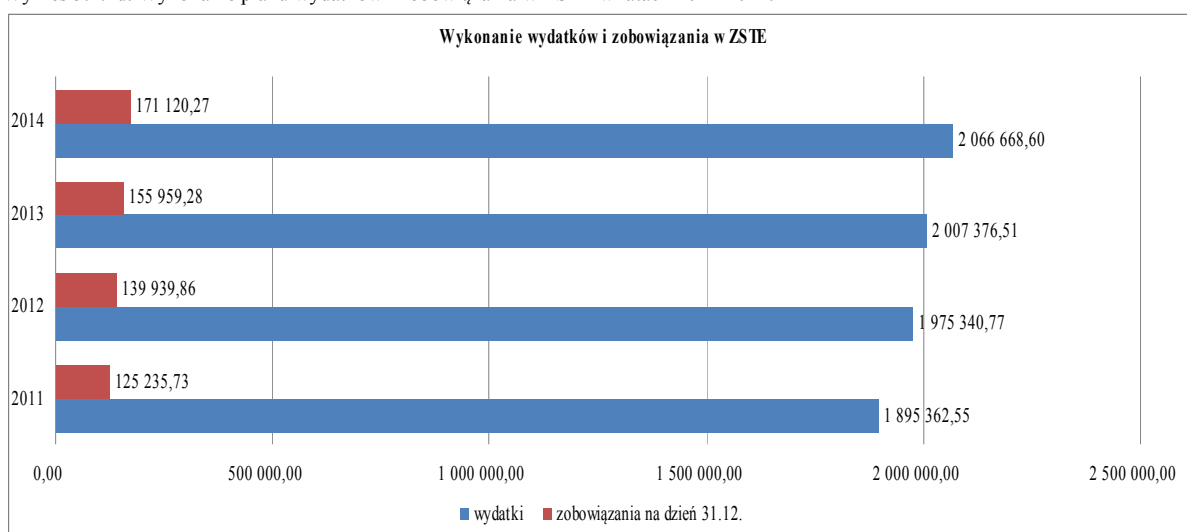
Wysokość wydatków CEEH poniesionych w 2014 roku w stosunku do wydatków poniesionych w 2011 roku wzrosła o 102 448,91 zł. Wysokość zobowiązań w 2014 roku w stosunku do zobowiązań w 2011 roku wzrosła o 21 657,44 zł.

Wykres 5.1.4c. Wykonanie planu wydatków i zobowiązania w ZSBA w latach 2011-2014.



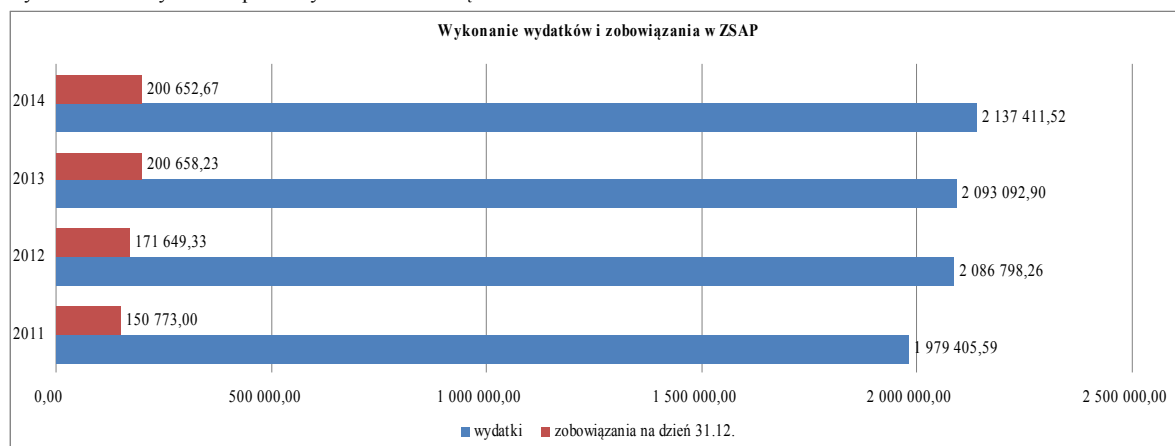
Wysokość wydatków ZSBA poniesionych w 2014 roku w stosunku do wydatków poniesionych w 2011 roku zmalała o 250 264,23 zł. W wydatkach ZSBA mieszczą się wydatki poniesione ze środków zewnętrznych w łącznej kwocie 37 088,70 zł. Wysokość zobowiązań w 2014 roku w stosunku do zobowiązań w 2011 roku zmalała o 20 760,74 zł.

Wykres 5.1.4d. Wykonanie planu wydatków i zobowiązania w ZSTE w latach 2011-2014.



Wysokość wydatków ZSTE poniesionych w 2014 roku w stosunku do wydatków poniesionych w 2011 roku wzrosła o 171 306,05 zł. W wydatkach ZSTE mieszczą się wydatki poniesione ze środków zewnętrznych w łącznej kwocie 1 202 645,56 zł. Wysokość zobowiązań w 2014 roku w stosunku do zobowiązań w 2011 roku wzrosła o 45 884,54 zł.

Wykres 5.1.4e. Wykonanie planu wydatków i zobowiązania w ZASP w latach 2011-2014.

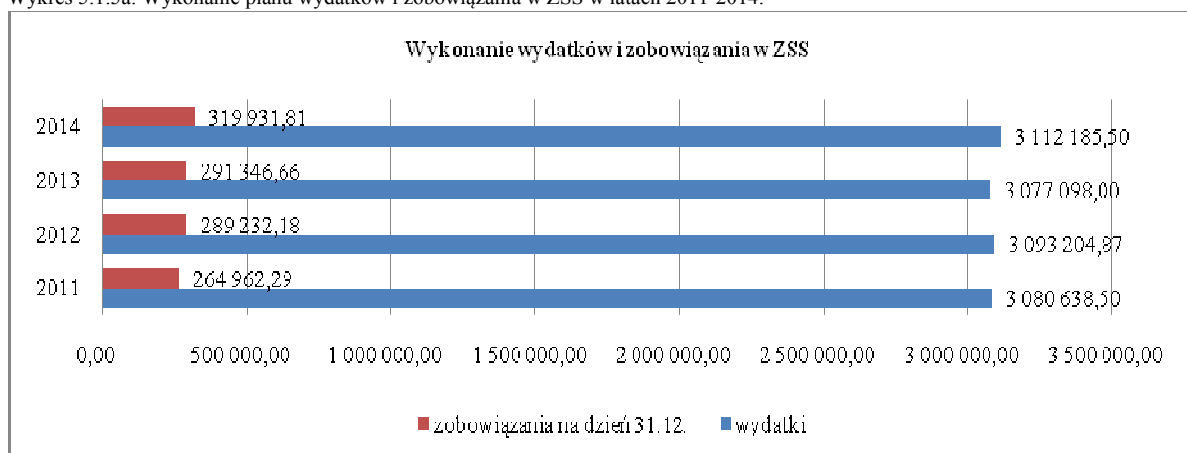


Wysokość wydatków ZASP poniesionych w 2014 roku w stosunku do wydatków poniesionych w 2011 roku wzrosła o 158 005,93 zł. W wydatkach ZASP mieszczą się wydatki poniesione ze środków zewnętrznych w łącznej kwocie 81 881,60 zł. Wysokość zobowiązań w 2014 roku w stosunku do zobowiązań w 2011 roku wzrosła o 49 879,67 zł.

Tabela 5.1.5. Wykonanie planu wydatków budżetowych ZSS i SOSW i zobowiązania w latach 2011-2014.

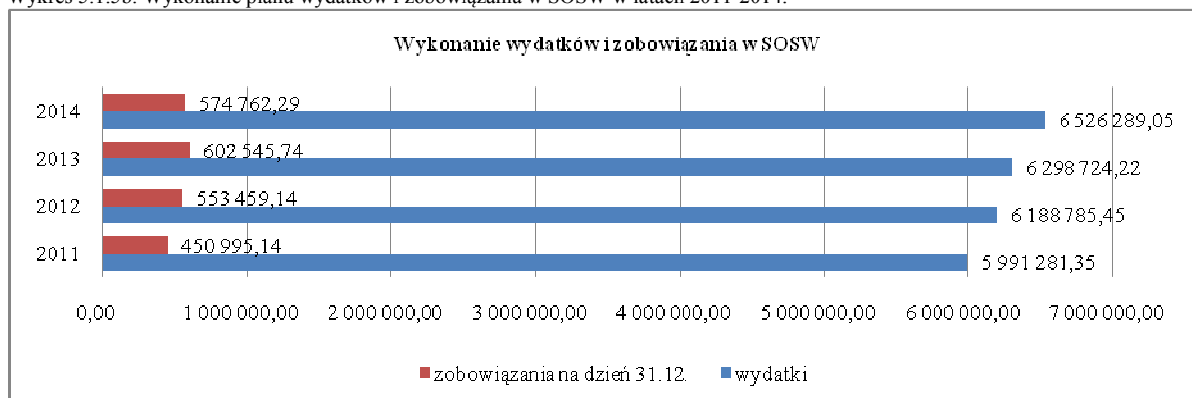
| Nazwa jednostki | rok  | Wykonanie planu wydatków budżetowych           |                            |                              |                                                 | zobowiązania na dzień 31.12. |
|-----------------|------|------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------|-------------------------------------------------|------------------------------|
|                 |      | Wykonanie planu wydatków budżetowych wg Rb 28S | W tym wydatki bieżące w zł | W tym wydatki majątkowe w zł | W tym wydatki ze środków UE i zewnętrznych w zł |                              |
| ZSS             | 2011 | 3 080 638,50                                   | 3 080 638,50               | 0,00                         | 0,00                                            | 264 962,29                   |
|                 | 2012 | 3 093 204,87                                   | 3 093 204,87               | 0,00                         | 0,00                                            | 289 232,18                   |
|                 | 2013 | 3 077 098,00                                   | 3 077 098,00               | 0,00                         | 0,00                                            | 291 346,66                   |
|                 | 2014 | 3 112 185,50                                   | 3 112 185,50               | 0,00                         | 0,00                                            | 319 931,81                   |
| SOSW            | 2011 | 5 991 281,35                                   | 5 960 571,72               | 30 709,63                    | 50 149,70                                       | 450 995,14                   |
|                 | 2012 | 6 188 785,45                                   | 6 124 932,79               | 0,00                         | 63 852,66                                       | 553 459,14                   |
|                 | 2013 | 6 298 724,22                                   | 6 271 756,40               | 0,00                         | 26 967,82                                       | 602 545,74                   |
|                 | 2014 | 6 526 289,05                                   | 6 526 289,05               | 0,00                         | 10 260                                          | 574 762,29                   |

Wykres 5.1.5a. Wykonanie planu wydatków i zobowiązania w ZSS w latach 2011-2014.



Wysokość wydatków ZSS poniesionych w 2014 roku w stosunku do wydatków poniesionych w 2011 roku wzrosła o 31 547,00 zł. Wysokość zobowiązań w 2014 roku w stosunku do zobowiązań w 2011 roku wzrosła o 54 969,52 zł.

Wykres 5.1.5b. Wykonanie planu wydatków i zobowiązania w SOSW w latach 2011-2014.

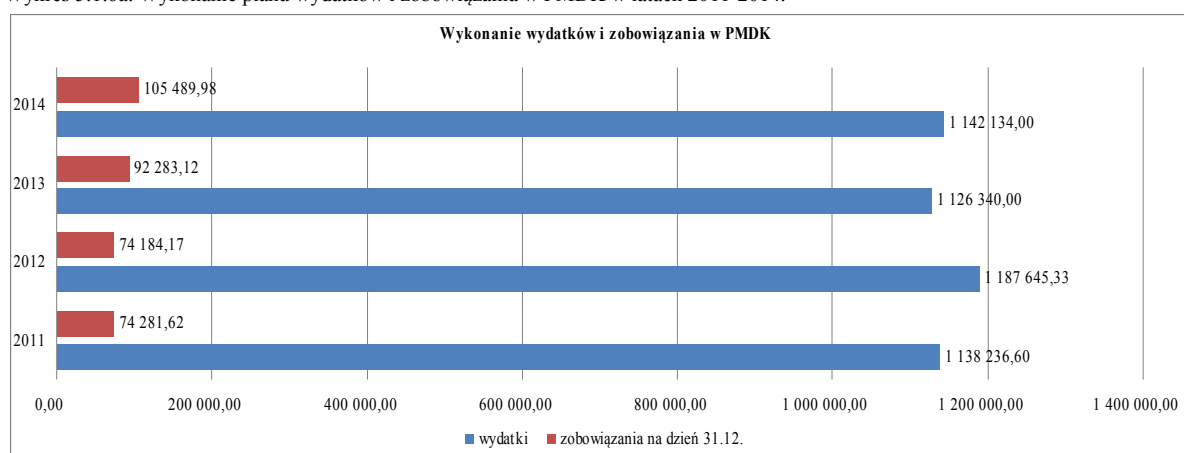


Wysokość wydatków SOSW poniesionych w 2014 roku w stosunku do wydatków poniesionych w 2011 roku wzrosła o 535 007,70 zł. W wydatkach SOSW mieszczą się wydatki poniesione ze środków zewnętrznych w łącznej kwocie 151 230,18 zł i zakupy inwestycyjne na łączną kwotę 30 709,63 zł. Wysokość zobowiązań w 2014 roku w stosunku do zobowiązań w 2011 roku wzrosła o 123 767,15 zł.

Tabela 5.1.6. Wykonanie planu wydatków budżetowych PMDK i PPPP i zobowiązania w latach 2011-2014.

| Nazwa jednostki | rok  | Wykonanie planu wydatków budżetowych           |                            |                              |                                  | zobowiązania na dzień 31.12. |
|-----------------|------|------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------|----------------------------------|------------------------------|
|                 |      | Wykonanie planu wydatków budżetowych wg Rb 28S | W tym wydatki bieżące w zł | W tym wydatki majątkowe w zł | W tym wydatki ze środków UE w zł |                              |
| PMDK            | 2011 | 1 138 236,60                                   | 1 138 236,60               | 0,00                         | 0,00                             | 74 281,62                    |
|                 | 2012 | 1 187 645,33                                   | 1 187 645,33               | 0,00                         | 0,00                             | 74 184,17                    |
|                 | 2013 | 1 126 340,00                                   | 1 126 340,00               | 0,00                         | 0,00                             | 92 283,12                    |
|                 | 2014 | 1 142 134,00                                   | 1 142 134,00               | 0,00                         | 0,00                             | 105 489,98                   |
| PPPP            | 2011 | 1 774 715,92                                   | 1 774 715,92               | 0,00                         | 0,00                             | 150 507,42                   |
|                 | 2012 | 1 909 988,92                                   | 1 909 988,92               | 0,00                         | 0,00                             | 183 183,85                   |
|                 | 2013 | 1 864 928,00                                   | 1 864 928,00               | 0,00                         | 0,00                             | 171 824,31                   |
|                 | 2014 | 1 887 936,00                                   | 1 887 936,00               | 0,00                         | 0,00                             | 176 120,64                   |

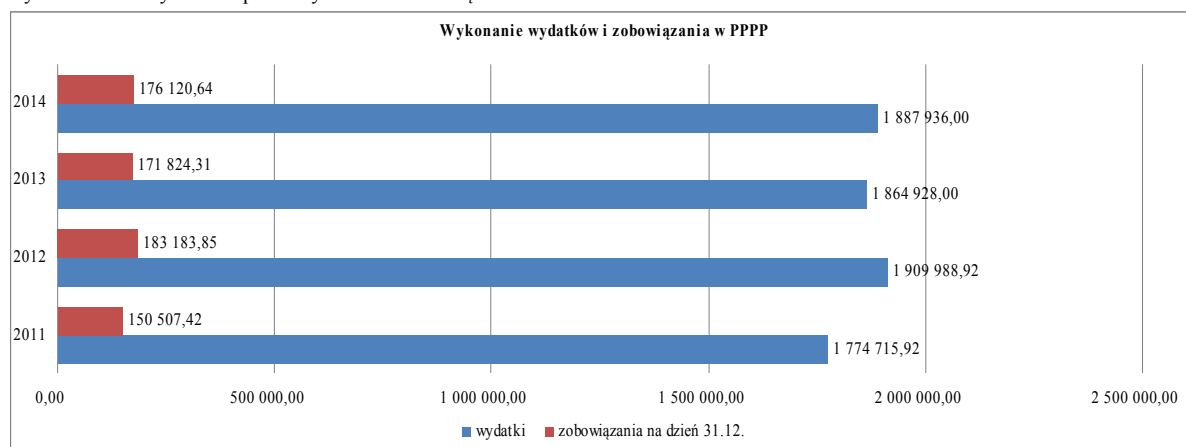
Wykres 5.1.6a. Wykonanie planu wydatków i zobowiązania w PMDK w latach 2011-2014.





Wysokość wydatków PMDK poniesionych w 2014 roku w stosunku do wydatków poniesionych w 2011 roku wzrosła o 3 897,40 zł. Wysokość zobowiązań w 2014 roku w stosunku do zobowiązań w 2011 roku wzrosła o 31 208,36 zł.

Wykres 5.1.6b. Wykonanie planu wydatków i zobowiązania w PPPP w latach 2011-2014.

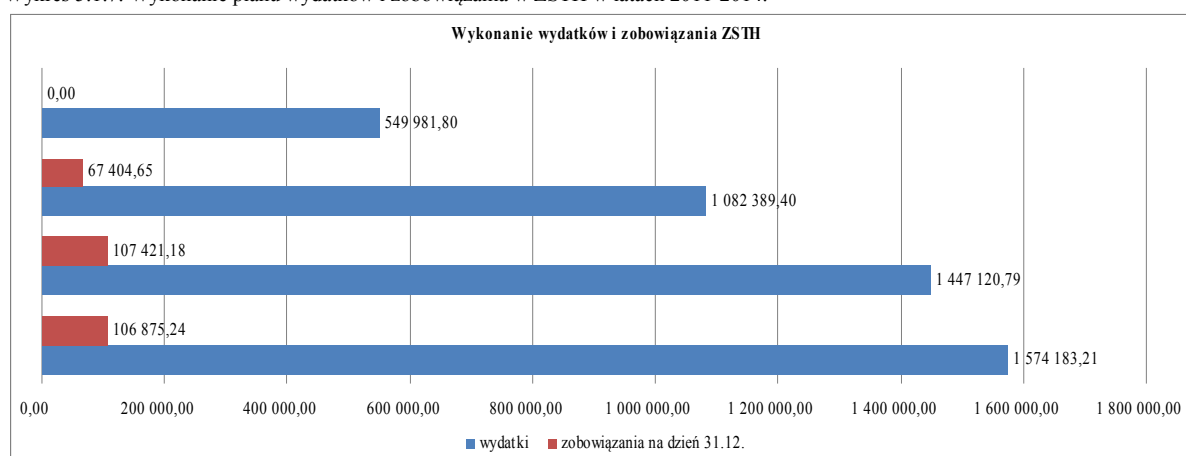


Wysokość wydatków PPPP poniesionych w 2014 roku w stosunku do wydatków poniesionych w 2011 roku wzrosła o 113 220,08 zł. Wysokość zobowiązań w 2014 roku w stosunku do zobowiązań w 2011 roku wzrosła o 25 613,22 zł.

Tabela 5.1.7. Wykonanie planu wydatków budżetowych ZSTH i zobowiązania w latach 2011-2014.

| Nazwa jednostki | rok  | Wykonanie planu wydatków budżetowych           |                            |                              |                                  | zobowiązania na dzień 31.12. |
|-----------------|------|------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------|----------------------------------|------------------------------|
|                 |      | Wykonanie planu wydatków budżetowych wg Rb 28S | W tym wydatki bieżące w zł | W tym wydatki majątkowe w zł | W tym wydatki ze środków UE w zł |                              |
| ZSTH            | 2011 | 1 574 183,21                                   | 1 574 183,21               | 0,00                         | 44 457,79                        | 106 875,24                   |
|                 | 2012 | 1 447 120,79                                   | 1 425 605,28               | 0,00                         | 21 515,51                        | 107 421,18                   |
|                 | 2013 | 1 082 389,40                                   | 1 082 389,40               | 0,00                         | 0,00                             | 67 404,65                    |
|                 | 2014 | 549 981,80                                     | 549 981,80                 | 0,00                         | 0,00                             | 0,00                         |

Wykres 5.1.7. Wykonanie planu wydatków i zobowiązania w ZSTH w latach 2011-2014.

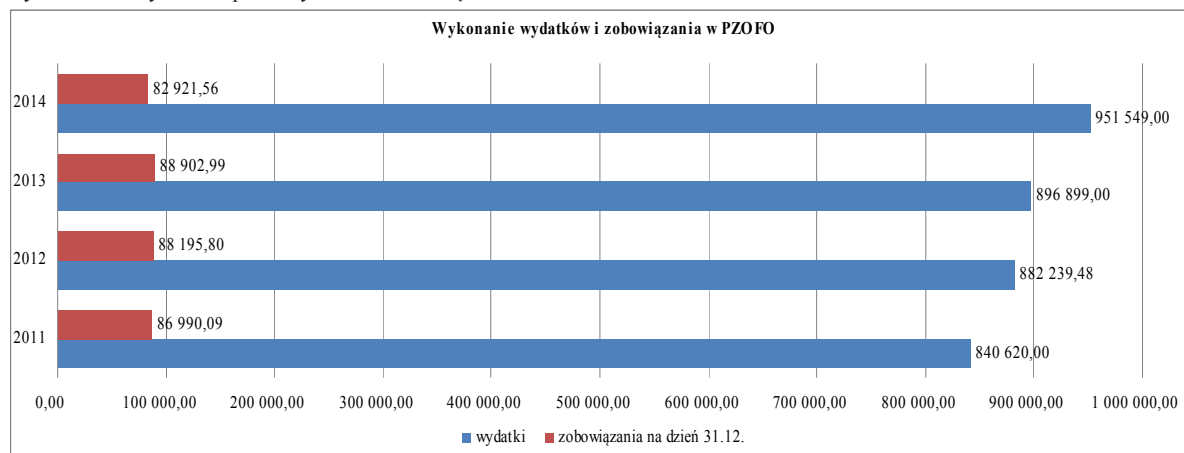


ZSTH funkcjonował do 31.08.2014 roku. Wysokość wydatków ZSTH poniesionych w 2014 roku w stosunku do wydatków poniesionych w 2011 roku zmalała o 1 024 201,41 zł. W wydatkach ZSTH mieszczą się wydatki poniesione ze środków zewnętrznych w łącznej kwocie 65 973,30 zł.

Tabela 5.1.8. Wykonanie planu wydatków budżetowych PZOFO i zobowiązania w latach 2011-2014.

| Nazwa jednostki | rok  | Wykonanie planu wydatków budżetowych           |                            |                              |                                  | zobowiązania na dzień 31.12. |
|-----------------|------|------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------|----------------------------------|------------------------------|
|                 |      | Wykonanie planu wydatków budżetowych wg Rb 28S | W tym wydatki bieżące w zł | W tym wydatki majątkowe w zł | W tym wydatki ze środków UE w zł |                              |
| PZOFO           | 2011 | 840 620,00                                     | 840 620,00                 | 0,00                         | 0,00                             | 86 990,09                    |
|                 | 2012 | 882 239,48                                     | 882 239,48                 | 0,00                         | 0,00                             | 88 195,80                    |
|                 | 2013 | 896 899,00                                     | 896 899,00                 | 0,00                         | 0,00                             | 88 902,99                    |
|                 | 2014 | 951 549,00                                     | 951 549,00                 | 0,00                         | 0,00                             | 82 921,56                    |

Wykres 5.1.8. Wykonanie planu wydatków i zobowiązania w PZOFO w latach 2011-2014.



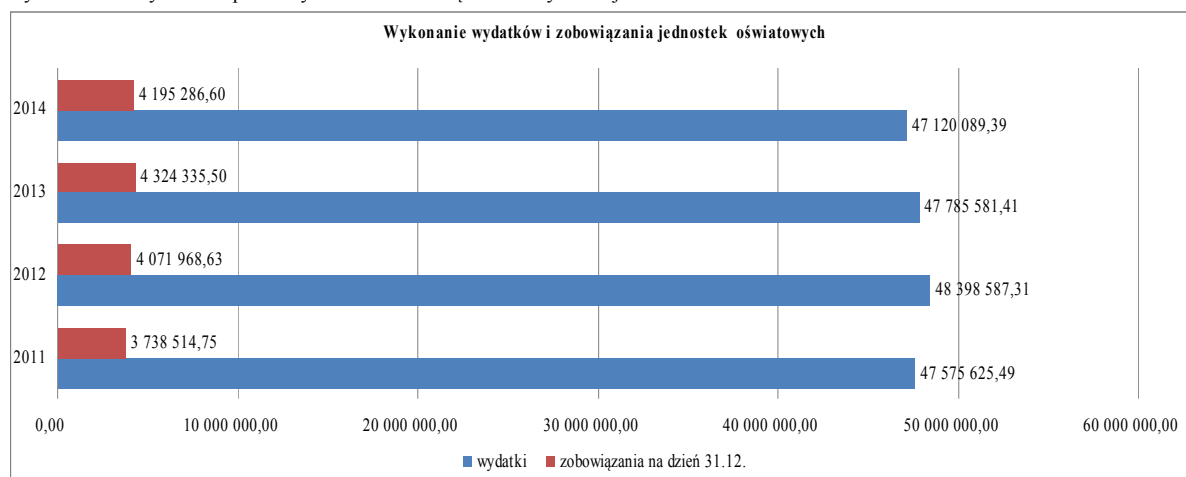
Wysokość wydatków PZOFO poniesionych w 2014 roku w stosunku do wydatków poniesionych w 2011 roku wzrosła o 110 929,00 zł. Wysokość zobowiązań w 2014 roku w stosunku do zobowiązań w 2011 roku zmalała o 4 068,53 zł.

Łączne wykonanie planu wydatków budżetowych wszystkich ww. jednostek budżetowych w latach od 2011 do 2014 przedstawia się następująco:

Tabela 5.1.9. Wykonanie planu wydatków budżetowych i zobowiązań wszystkich jednostek w latach 2011-2014.

| rok  | Wykonanie planu wydatków budżetowych           |                            |                              |                                  | zobowiązania na dzień 31.12. |
|------|------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------|----------------------------------|------------------------------|
|      | Wykonanie planu wydatków budżetowych wg Rb 28S | W tym wydatki bieżące w zł | W tym wydatki majątkowe w zł | W tym wydatki ze środków UE w zł |                              |
| 2011 | 47 575 625,49                                  | 47 544 915,86              | 30 709,63                    | 693 260,96                       | 3 738 514,75                 |
| 2012 | 48 398 587,31                                  | 47 842 267,09              | 0,00                         | 556 320,22                       | 4 071 968,63                 |
| 2013 | 47 785 581,41                                  | 47 146 198,00              | 7 440,00                     | 631 943,41                       | 4 324 335,50                 |
| 2014 | 47 120 089,39                                  | 46 685 202,54              | 0,00                         | 434 886,85                       | 4 195 286,60                 |

Wykres 5.1.9. Wykonanie planu wydatków i zobowiązania wszystkich jednostek w latach 2011-2014.



Łącznie wszystkie wydatki szkół i placówek oświatowych w 2012 roku wzrosły w stosunku do roku poprzedniego o 822 961,82 zł. W 2013 i 2014 roku maleją w stosunku do roku poprzedniego – odpowiednio w 2013 roku o 613 005,90 zł, a w 2014 roku o 665 492,02 zł. Natomiast zobowiązania w 2012 roku i 2013 roku wzrosły w stosunku do roku poprzedniego – w 2012 roku o 333 453,88 zł i w 2013 roku o 252 366,87 zł, a w 2014 roku zmalały w stosunku do roku poprzedniego o 129 048,90 zł.

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>23</sup>, ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego<sup>24</sup>, ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych<sup>25</sup>, w związku z decyzjami Wojewody Śląskiego w sprawie ustalenia wskaźników dotacji celowych na finansowanie wydatków z Działu 851 – „Ochrona zdrowia” Powiat Tarnogórski otrzymuje dotację celową.

W kwocie wydatków szkół i placówek oświatowych wysokość wydatków w Dziale 851 – „Ochrona zdrowia” w latach 2011 do 2014 przedstawia się następująco:

Tabela 5.2. Wykonanie planu wydatków budżetowych szkół i placówek oświatowych w dziale 851 – „Ochrona zdrowia”<sup>26</sup>

| Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego- rozdział 85156 |                                     |                 |                 |                 |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Nazwa jednostki                                                                                                                | Suma wydatków roku budżetowego w zł |                 |                 |                 |
|                                                                                                                                | 2011                                | 2012            | 2013            | 2014            |
| ZSGH                                                                                                                           | 561,60                              | 1 029,60        | 468,00          |                 |
| ZSTU                                                                                                                           | 421,20                              | 514,80          | 421,20          |                 |
| ZSCHMiO                                                                                                                        | 1 591,20                            | 1 263,60        | 140,40          | 561,60          |
| SOSW                                                                                                                           | 2 574,00                            | 2 714,40        | 2 480,40        | 2 152,80        |
| ZSTE                                                                                                                           |                                     |                 |                 | 327,60          |
| <b>SUMA</b>                                                                                                                    | <b>5 148,00</b>                     | <b>5 522,40</b> | <b>3 510,00</b> | <b>3 042,00</b> |

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty<sup>27</sup> i rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 czerwca 2005 r. w sprawie stypendiów Prezesa Rady Ministrów, ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania oraz ministra właściwego do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego<sup>28</sup> stypendia Prezesa Rady Ministrów wypłaca wojewoda.

<sup>23</sup> tekst jednolity Dz. U. z 2013, poz. 885 z późn. zm.

<sup>24</sup> tekst jednolity: Dz. U. 2014 r. poz. 1115 z późn. zm.

<sup>25</sup> tekst jednolity: z 2008 r. Dz. U. Nr 164, poz. 1027 z późn. zm.

<sup>26</sup> opracowano na podstawie rocznych sprawozdań budżetowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych poszczególnych jednostek w latach od 2011 roku do 2014 roku.

<sup>27</sup> Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.

<sup>28</sup> Dz. U. z nr 106, poz. 890

W kwocie wydatków szkół i placówek oświatowych wysokość wydatków z tytułu wypłaconych stypendiów wynosi:

Tabela 5.3. Wykonanie planu wydatków budżetowych szkół i placówek oświatowych w dziale 854 rozdział 85415<sup>29</sup>

| Nazwa jednostki | Pomoc materialna dla uczniów – rozdział 85415 |                  |                  |                  |
|-----------------|-----------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
|                 | Suma wydatków roku budżetowego w zł           |                  |                  |                  |
|                 | 2011                                          | 2012             | 2013             | 2014             |
| ZSGH            | 2 580,00                                      | 2 580,00         | 2 580,00         | 2 580,00         |
| ZSTU            | 5 160,00                                      | 5 160,00         | 5 160,00         | 5 160,00         |
| ZSBA            | 2 580,00                                      | 2 580,00         | 2 580,00         | 2 580,00         |
| ZSAP            | 5 160,00                                      | 5 160,00         | 5 160,00         | 5 160,00         |
| ZSTH            | 2 580,00                                      | 2 580,00         | 2 580,00         | 1 548,00         |
| ZSCHMiO         | 5 160,00                                      | 5 160,00         | 5 160,00         | 5 160,00         |
| CEEH            | 2 580,00                                      | 2 580,00         | 2 580,00         | 2 580,00         |
| WZS             | 4 128,00                                      | 2 580,00         | 2 580,00         | 2 580,00         |
| ZSTE            | 2 580,00                                      | 2 580,00         | 2 580,00         | 2 580,00         |
| ZSTiO           | 5 160,00                                      | 4 128,00         | 2 580,00         | 2 580,00         |
| II LO           | 2 580,00                                      | 2 580,00         | 2 580,00         | 2 580,00         |
| I LO            | 2 580,00                                      | 2 580,00         | 2 580,00         | 2 580,00         |
| <b>SUMA</b>     | <b>42 828,00</b>                              | <b>40 248,00</b> | <b>38 700,00</b> | <b>37 668,00</b> |

W kwotach wydatków szkół i placówek oświatowych ponoszono również wydatki ze środków zewnętrznych:

Tabela 5.4. Wydatki ze środków zewnętrznych<sup>30</sup>

| Nazwa jednostki | Suma wydatków roku budżetowego w zł |                   |                   |                   |
|-----------------|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                 | 2011                                | 2012              | 2013              | 2014              |
| ZSGH            | 210 085,64                          |                   |                   |                   |
| ZSTU            |                                     |                   |                   | 15 366,20         |
| ZSBA            | 37 088,70                           |                   |                   |                   |
| ZSAP            |                                     | 911,18            | 34 974,90         | 45 995,52         |
| ZSTH            | 44 457,79                           | 21 515,51         |                   |                   |
| ZSCHMiO         | 54 954,51                           |                   | 49 079,24         | 59 660,67         |
| ZSTE            | 256 991,98                          | 402 620,07        | 267 264,51        | 275 769,00        |
| ZSTiO           |                                     |                   | 223 179,40        | 978,20            |
| SOSW            | 50 142,70                           | 63 852,66         | 26 967,82         | 10 260,00         |
| II LO           |                                     | 67 420,80         | 16 323,05         |                   |
| I LO            | 39 539,64                           |                   | 14 154,49         | 37 117,26         |
| <b>SUMA</b>     | <b>693 260,96</b>                   | <b>556 320,22</b> | <b>631 943,41</b> | <b>445 146,85</b> |

W kwotach wydatków szkół i placówek oświatowych ponoszono również wydatki majątkowe, które nie są ujmowane w środkach subwencji oświatowej tworzonej na podstawie rozporządzeń Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na dany rok:

Tabela 5.5. Wydatki majątkowe szkół i placówek oświatowych<sup>31</sup>

| Nazwa jednostki | Wydatki majątkowe                                                                                             |      |                 |      |
|-----------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------|-----------------|------|
|                 | 2011                                                                                                          | 2012 | 2013            | 2014 |
|                 | Suma wydatków roku budżetowego w paragrafie 605 – „Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych” w zł           |      |                 |      |
| SOSW            | 30 709,63                                                                                                     |      |                 |      |
|                 | Suma wydatków roku budżetowego w paragrafie 606 – „Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych” w zł |      |                 |      |
|                 | 2011                                                                                                          | 2012 | 2013            | 2014 |
| CKU             |                                                                                                               |      | 7 440,00        |      |
| <b>SUMA</b>     | <b>30 709,63</b>                                                                                              |      | <b>7 440,00</b> |      |

Oprócz wydatków budżetowych szkoły i placówki oświatowe dokonują wydatków ze środków zgromadzonych na rachunkach dochodów samorządowych jednostek budżetowych. Wydatki te zgodnie z art.223 ustawy o finansach publicznych są dokonywane do wysokości kwot zgromadzonych dochodów, a środki pozostające na rachunku na dzień 31 grudnia roku budżetowego podlegają odprowadzeniu na rachunek budżetu jednostki

<sup>29</sup> opracowano na podstawie rocznych sprawozdań budżetowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych poszczególnych jednostek w latach od 2011 roku do 2014 roku.

<sup>30</sup> opracowano na podstawie rocznych sprawozdań budżetowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych poszczególnych jednostek w latach od 2011 roku do 2014 roku.

<sup>31</sup> Opracowano na podstawie rocznych sprawozdań budżetowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych poszczególnych jednostek w latach od 2011 roku do 2014 roku.

samorządu terytorialnego w terminie do dnia 5 stycznia następnego roku. Przykładowo przedstawiono wielkość wydatków w latach 2013 i 2014.

Tabela 5.6 Wydatki rachunku dochodów samorządowych szkół i placówek oświatowych<sup>32</sup>

| Nazwa jednostki | Wydatki rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych |                   |
|-----------------|---------------------------------------------------------------|-------------------|
|                 | 2013                                                          | 2014              |
| ZSGH            | 435 214,57                                                    | 337 100,86        |
| PMDK            | 11 853,03                                                     | 15 256,02         |
| ZSTU            | 695,88                                                        | 703,31            |
| ZSBA            | 1 054,75                                                      | 115,96            |
| ZSAP            | 401,56                                                        | 236,85            |
| ZSTH            | 234,00                                                        | 183,04            |
| ZSCHMiO         | 8 667,93                                                      | 16 141,08         |
| CEEH            | 204,17                                                        | 10 802,18         |
| WZS             | 581,50                                                        | 852,96            |
| ZSTE            | 365,05                                                        | 5 029,04          |
| PPPP            | 0,00                                                          | 0,00              |
| ZSTiO           | 75 621,62                                                     | 39 134,72         |
| ZSS             | 20 778,69                                                     | 8 670,78          |
| SOSW            | 54 708,48                                                     | 50 989,65         |
| II LO           | 12 296,55                                                     | 14 813,86         |
| I LO            | 388,34                                                        | 3 810,94          |
| CKU             | 1 042,81                                                      | 2 286,10          |
| <b>SUMA</b>     | <b>624 108,93</b>                                             | <b>506 127,35</b> |

Wysokość wydatków rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych w 2014 roku zmalała w stosunku do wydatków roku 2013 o 117 981,58 zł. Najwięcej środków wydatkował ZSGH, w dalszej kolejności SOSW, a następnie ZSTiO.

Wydatki poniesione przez szkoły i placówki oświatowe<sup>33</sup> w latach 2011 - 2014 roku w stosunku do kwot otrzymanych subwencji oświatowych<sup>34</sup> przedstawiają się następująco:

Tabela 5.7.1. Wykorzystanie środków subwencji oświatowej w 2011 roku.

| Nazwa jednostki         | 2011 rok             |                      |                                                   |
|-------------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------------------------|
|                         | Subwencja oświatowa* | Wydatki**            | Różnica<br>(subwencja oświatowa minus<br>wydatki) |
| I LO                    | 2 984 900,76         | 2 715 567,11         | 269 333,65                                        |
| II LO                   | 3 270 387,72         | 2 951 454,95         | 318 932,77                                        |
| ZSCHMiO                 | 3 526 647,50         | 3 069 147,19         | 457 500,31                                        |
| ZSTiO                   | 3 941 392,06         | 3 763 640,91         | 177 751,15                                        |
| CEEH                    | 2 343 356,61         | 2 273 983,09         | 69 373,52                                         |
| ZSGH                    | 4 265 211,74         | 4 045 476,00         | 219 735,74                                        |
| ZSAP                    | 1 753 435,34         | 1 974 245,59         | -220 810,25                                       |
| WZS                     | 3 686 875,10         | 2 750 967,29         | 935 907,81                                        |
| CKU                     | 3 327 742,34         | 2 835 980,22         | 491 762,12                                        |
| ZSBA                    | 2 531 021,97         | 2 058 518,53         | 472 503,44                                        |
| ZSTU                    | 2 333 608,00         | 2 459 695,99         | -126 087,99                                       |
| SOSW szkoły             | 4 767 143,89         | 4 547 356,32         | 219 787,57                                        |
| ZSS                     | 3 386 774,55         | 3 080 638,50         | 306 136,05                                        |
| ZSTE                    | 1 185 490,39         | 1 635 790,57         | -450 300,18                                       |
| ZSTH                    | 1 188 267,71         | 1 527 145,42         | -338 877,71                                       |
| <b>Łącznie szkoły</b>   | <b>44 492 255,68</b> | <b>41 689 607,68</b> | <b>2 802 648,00</b>                               |
| SOSW Internat           | 969 268,87           | 1 360 498,70         | -391 229,83                                       |
| PPPP                    | 2 713 347,04         | 1 774 715,92         | -199 605,48                                       |
| PMDK                    |                      | 1 138 236,60         |                                                   |
| <b>Łącznie placówki</b> | <b>3 682 615,91</b>  | <b>4 273 451,22</b>  | <b>-590 835,31</b>                                |
| PZOFO                   |                      | 840 620,00           | - 840 620,00                                      |
| <b>Razem</b>            | <b>48 174 871,59</b> | <b>46 803 678,90</b> | <b>1 371 192,69</b>                               |

<sup>32</sup> opracowano na podstawie rocznych sprawozdań budżetowych Rb-34S z wykonania dochodów i wydatków na rachunku, o którym mowa w art.223 ust.1 ustawy o finansach publicznych w latach od 2013 roku do 2014 roku.

<sup>33</sup> opracowano na podstawie rocznych sprawozdań budżetowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych poszczególnych jednostek w latach od 2011 roku do 2014 roku.

<sup>34</sup> kwoty subwencji opracowano na podstawie rozporządzeń Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na każdy rok oraz metryczek subwencji oświatowej dla Powiatu Tarnogórskiego oraz liczby uczniów wg SIO na dzień 30.09. każdego roku.

\* w kwotach subwencji nie ujęto środków które w 2011 roku Powiat otrzymał z tytułu rezerwy oświatowej części subwencji ogólnej<sup>35</sup>

\*\* wydatki szkół i placówek oświatowych pomniejszone o: wydatki z działu 851, wydatki z działu 854 rozdział 85415, wydatki finansowane ze środków unijnych i zewnętrznych oraz wydatki majątkowe.

Wydatki szkół i placówek oświatowych w 2011 roku są niższe od otrzymanej subwencji oświatowej o 1 371 192,69 zł.

Tabela 5.7.2. Wykorzystanie środków subwencji oświatowej w 2012 roku.

| Nazwa jednostki         | 2012 rok             |                      |                                                   |
|-------------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------------------------|
|                         | Subwencja oświatowa* | Wydatki**            | Różnica<br>(subwencja oświatowa minus<br>wydatki) |
| I LO                    | 3 171 090,39         | 2 873 397,32         | 297 693,07                                        |
| II LO                   | 3 340 215,21         | 3 082 430,17         | 257 785,04                                        |
| ZSchMiO                 | 3 853 597,74         | 3 182 422,20         | 671 175,54                                        |
| ZSTiO                   | 3 570 944,76         | 3 588 585,99         | -17 641,23                                        |
| CEEH                    | 2 429 254,53         | 2 405 197,89         | 24 056,64                                         |
| ZSGH                    | 3 877 053,65         | 4 105 624,55         | -228 570,90                                       |
| ZSAP                    | 1 985 848,95         | 2 080 727,08         | -94 878,13                                        |
| WZS                     | 3 877 053,65         | 2 859 373,39         | 1 017 680,26                                      |
| CKU                     | 2 992 723,88         | 2 639 501,79         | 353 222,09                                        |
| ZSBA                    | 2 503 930,48         | 2 023 109,90         | 480 820,58                                        |
| ZSTU                    | 2 642 555,78         | 2 767 663,44         | -125 107,66                                       |
| SOSW szkoły             | 5 266 315,58         | 4 833 627,33         | 432 688,25                                        |
| ZSS                     | 3 017 889,40         | 3 093 204,87         | -75 315,47                                        |
| ZSTE                    | 1 224 005,72         | 1 570 140,70         | -346 134,98                                       |
| ZSTH                    | 1 015 667,23         | 1 423 025,28         | -407 358,05                                       |
| <b>Łącznie szkoły</b>   | <b>44 768 146,95</b> | <b>42 528 031,90</b> | <b>2 240 115,05</b>                               |
| SOSW Internat           | 984 249,40           | 1 288 591,06         | -304 341,66                                       |
| PPPP                    | 2 827 310,19         | 1 909 988,92         | -270 324,06                                       |
| PMDK                    |                      | 1 187 645,33         |                                                   |
| <b>Łącznie placówki</b> | <b>3 811 559,59</b>  | <b>4 386 225,31</b>  | <b>-574 665,72</b>                                |
| PZOFO                   |                      | 882 239,48           | -882 239,48                                       |
| <b>Razem</b>            | <b>48 579 706,54</b> | <b>47 796 496,69</b> | <b>783 209,85</b>                                 |

\* w kwotach subwencji nie ujęto środków, które w 2012 roku Powiat Tarnogórski otrzymał z tytułu rezerwy oświatowej części subwencji ogólnej<sup>36</sup>

\*\* wydatki szkół i placówek oświatowych pomniejszone o: wydatki z działu 851, wydatki z działu 854 rozdział 85415, wydatki finansowane ze środków unijnych i zewnętrznych oraz wydatki majątkowe.

Wydatki szkół i placówek oświatowych w 2012 roku są niższe od otrzymanej subwencji oświatowej o 783 209,85 zł.

<sup>35</sup> W 2011 roku Powiat Tarnogórski otrzymał dodatkowe środki ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej:

1. Decyzją Ministerstwa Finansów ST5/4822/2p/BKU/11 z dnia 13 lipca 2011 r. zwiększono subwencję oświatową w 2011 roku – o 15 000 zł na dofinansowanie wydatków związanych z przeprowadzeniem remontów bieżących w ZSTE na kwotę 5 tys. zł i ZSCHMIO na kwotę 10 tys. zł

2. Decyzją Ministerstwa Finansów ST5/4822/5p/BKU/11 z dnia 17 sierpnia 2011 r. zwiększono subwencję oświatową w 2011 roku – o 129 266 zł na dofinansowanie wyposażenia w sprzęt szkolny i pomoce dydaktyczne nowowyprowadzonego obiektu SOSW.

3. Decyzją Ministerstwa Finansów ST5/4822/31p/BKU/11 z dnia 28 listopada 2011 r. zwiększono subwencję oświatową w 2011 roku – o 9 113 zł na dofinansowanie kosztów związanych z wypłatą odpraw zwalnianych nauczycieli w II LO- 2 340 zł, ZSTiO- 1 070 zł, ZSTE- 1 365 zł, SOSW- 2 352 zł, ZSGH – 1 986 zł.

Łącznie z tytułu subwencji oświatowej Powiat Tarnogórski otrzymał 60 477 905 zł

<sup>36</sup> W 2012 roku Powiat otrzymał dodatkowe środki ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej - Decyzją Ministerstwa Finansów ST5/4822/14p/BKU/12 z dnia 23 listopada 2012 r. zwiększono subwencję oświatową w 2012 roku – o 509 249 zł. Łącznie z tytułu subwencji oświatowej Powiat Tarnogórski otrzymał 62 942 960 zł

Tabela 5.7.3. Wykorzystanie środków subwencji oświatowej w 2013 roku.

| Nazwa jednostki         | 2013 rok             |                      |                                                   |
|-------------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------------------------|
|                         | Subwencja oświatowa  | Wydatki*             | Różnica<br>(subwencja oświatowa minus<br>wydatki) |
| I LO                    | 3 369 683,82         | 2 965 109,00         | 404 574,82                                        |
| II LO                   | 3 462 530,15         | 3 208 367,60         | 254 162,55                                        |
| ZSchMiO                 | 3 163 454,08         | 3 093 107,00         | 70 347,08                                         |
| ZSTiO                   | 3 483 650,19         | 3 613 268,00         | -129 617,81                                       |
| CEEH                    | 2 265 479,25         | 2 311 686,00         | -46 206,75                                        |
| ZSGH                    | 3 885 820,67         | 4 065 923,00         | -180 102,33                                       |
| ZSAP                    | 1 809 879,68         | 2 052 958,00         | -243 078,32                                       |
| WZS                     | 4 005 831,57         | 2 879 952,00         | 1 125 879,57                                      |
| CKU                     | 2 632 497,40         | 2 348 654,00         | 283 843,40                                        |
| ZSBA                    | 2 380 744,53         | 1 880 298,00         | 500 446,53                                        |
| ZSTU                    | 2 596 670,05         | 2 632 783,00         | -36 112,95                                        |
| SOSW szkoły             | 5 429 209,48         | 4 962 526,99         | 466 682,49                                        |
| ZSS                     | 3 462 949,49         | 3 077 098,00         | 385 851,49                                        |
| ZSTE                    | 1 496 096,29         | 1 737 532,00         | -241 435,71                                       |
| ZSTH                    | 594 981,58           | 1 079 809,40         | -484 827,82                                       |
| <b>Łącznie szkoły</b>   | <b>44 039 478,23</b> | <b>41 909 071,99</b> | <b>2 130 406,24</b>                               |
| SOSW Internat           | 1 063 672,51         | 1 306 749,01         | -243 076,50                                       |
| PPPP                    | 2 825 210,93         | 1 864 928,00         | -166 057,07                                       |
| PMDK                    |                      | 1 126 340,00         |                                                   |
| <b>Łącznie placówki</b> | <b>3 888 883,44</b>  | <b>4 298 017,01</b>  | <b>-409 133,57</b>                                |
| PZOFO                   |                      | 896 899,00           | -896 899,00                                       |
| <b>Razem</b>            | <b>47 928 361,67</b> | <b>47 103 988,00</b> | <b>824 373,67</b>                                 |

\* wydatki szkół i placówek oświatowych pomniejszone o: wydatki z działu 851, wydatki z działu 854 rozdział 85415, wydatki finansowane ze środków unijnych i zewnętrznych oraz wydatki majątkowe.

Wydatki szkół i placówek oświatowych w 2013 roku są niższe od otrzymanej subwencji oświatowej o 824 373,67 zł.

Tabela 5.7.4. Wykorzystanie środków subwencji oświatowej w 2014 roku.

| Nazwa jednostki         | 2014 rok             |                      |                                                   |
|-------------------------|----------------------|----------------------|---------------------------------------------------|
|                         | Subwencja oświatowa* | Wydatki**            | Różnica<br>(subwencja oświatowa minus<br>wydatki) |
| I LO                    | 3 376 108,92         | 3 002 197,00         | 373 911,92                                        |
| II LO                   | 3 271 455,23         | 3 045 817,00         | 225 638,23                                        |
| ZSchMiO                 | 3 301 347,34         | 3 038 884,00         | 262 463,34                                        |
| ZSTiO                   | 3 727 523,80         | 3 902 604,00         | -175 080,20                                       |
| CEEH                    | 2 318 839,62         | 2 376 432,00         | -57 592,38                                        |
| ZSGH                    | 3 720 285,44         | 3 922 157,00         | -201 871,56                                       |
| ZSAP                    | 1 795 998,79         | 2 086 256,00         | -290 257,21                                       |
| WZS                     | 3 934 348,86         | 2 962 985,00         | 971 363,86                                        |
| CKU                     | 1 729 090,93         | 1 957 168,99         | -228 078,06                                       |
| ZSBA                    | 2 195 662,42         | 1 845 343,00         | 350 319,42                                        |
| ZSTU                    | 2 492 831,34         | 2 550 282,00         | -57 450,66                                        |
| SOSW szkoły             | 5 148 807,30         | 5 190 440,04         | -41 632,74                                        |
| ZSS                     | 2 788 081,16         | 3 112 185,50         | -324 104,34                                       |
| ZSTE                    | 1 465 986,08         | 1 787 992,00         | -322 005,92                                       |
| ZSTH                    | 255 178,12           | 548 433,80           | -293 255,68                                       |
| <b>Łącznie szkoły</b>   | <b>41 521 545,35</b> | <b>41 329 177,33</b> | <b>192 368,02</b>                                 |
| SOSW Internat           | 1 152 504,78         | 1 323 436,21         | -170 931,43                                       |
| PPPP                    | 2 790 700,17         | 1 887 936,00         | -239 369,83                                       |
| PMDK                    |                      | 1 142 134,00         |                                                   |
| <b>Łącznie placówki</b> | <b>3 943 204,95</b>  | <b>4 353 506,21</b>  | <b>-410 301,26</b>                                |
| PZOFO                   |                      | 951 549,00           | -951 549,00                                       |
| <b>Razem</b>            | <b>45 464 750,30</b> | <b>46 634 232,54</b> | <b>-1 169 482,24</b>                              |

\* w kwotach subwencji nie ujęto środków, które w 2012 roku Powiat Tarnogórski otrzymał z tytułu rezerwy oświatowej części subwencji ogólnej<sup>37</sup>

<sup>37</sup> W 2014 roku Powiat otrzymał dodatkowe środki ze środków rezerwy części oświatowej subwencji ogólnej:

1. Decyzją Ministerstwa Finansów ST5/4822/7p/BKU/14 z dnia 25 lipa 2014 r. zwiększono subwencję oświatową w 2014 roku – o 10 000 zł na dofinansowanie wyposażenia i pomocy dydaktycznych PPPP.

\*\*wydatki szkół i placówek oświatowych pomniejszone o: wydatki z działu 851, wydatki z działu 854 rozdział 85415, wydatki finansowane ze środków unijnych i zewnętrznych oraz wydatki majątkowe.

Wydatki szkół i placówek oświatowych w 2014 roku są wyższe od otrzymanej subwencji oświatowej o 1 169 482,24 zł.

Analizą objęto również wydatki ponoszone przez jednostki oświatowe ze szkołami na prowadzenie jednego oddziału. Wydatki<sup>38</sup> szkół na jeden oddział w latach 2011- 2014 przedstawia się następująco:

Tabela 5.7.5. Wydatki jednostek oświatowych na prowadzenie jednego oddziału w latach 2011-2014.

| Nazwa jednostki | 2011      |              |                    | 2012      |              |                    | 2013      |              |                    | 2014      |              |                    |
|-----------------|-----------|--------------|--------------------|-----------|--------------|--------------------|-----------|--------------|--------------------|-----------|--------------|--------------------|
|                 | Oddziały* | Wydatki**    | Wydatek na oddział | Oddziały* | Wydatki**    | Wydatek na oddział | Oddziały* | Wydatki**    | Wydatek na oddział | Oddziały* | Wydatki**    | Wydatek na oddział |
| I LO            | 18        | 2 715 567,11 | 150 864,84         | 18        | 2 873 397,32 | 159 633,18         | 18        | 2 965 109,00 | 164 728,28         | 18        | 3 002 197,00 | 166 788,72         |
| II LO           | 18        | 2 951 454,95 | 163 969,72         | 18        | 3 082 430,17 | 171 246,12         | 18        | 3 208 367,60 | 178 242,64         | 17        | 3 045 817,00 | 179 165,71         |
| ZSChMiO         | 19        | 3 069 147,19 | 161 534,06         | 19        | 3 182 422,20 | 167 495,91         | 16        | 3 093 107,00 | 193 319,19         | 15        | 3 038 884,00 | 202 592,27         |
| ZSTiO           | 24        | 3 763 640,91 | 156 818,37         | 20        | 3 588 585,99 | 179 429,30         | 19        | 3 613 268,00 | 190 172,00         | 21        | 3 902 604,00 | 185 838,29         |
| CEEH            | 16        | 2 273 983,09 | 142 123,94         | 14        | 2 405 197,89 | 171 799,85         | 13        | 2 311 686,00 | 177 822,00         | 12        | 2 376 432,00 | 198 036,00         |
| ZSGH            | 26        | 4 045 476,00 | 155 595,23         | 23        | 4 105 624,55 | 178 505,42         | 23        | 4 065 923,00 | 176 779,26         | 22        | 3 922 157,00 | 178 279,86         |
| ZSAP            | 8         | 1 974 245,59 | 246 780,70         | 8         | 2 080 727,08 | 260 090,89         | 8         | 2 052 958,00 | 256 619,75         | 8         | 2 086 256,00 | 260 782,00         |
| WZS             | 24        | 2 750 967,29 | 114 623,64         | 23        | 2 859 373,39 | 124 320,58         | 23        | 2 879 952,00 | 125 215,30         | 22        | 2 962 985,00 | 134 681,14         |
| CKU             | 25        | 2 835 980,22 | 113 439,21         | 18        | 2 639 501,79 | 146 638,99         | 14        | 2 348 654,00 | 167 761,00         | 11        | 1 957 168,99 | 177 924,45         |
| ZSBA            | 16        | 2 058 518,53 | 128 657,41         | 14        | 2 023 109,90 | 144 507,85         | 13        | 1 880 298,00 | 144 638,31         | 11        | 1 845 343,00 | 167 758,45         |
| ZSTU            | 15        | 2 459 695,99 | 163 979,73         | 15        | 2 767 663,44 | 184 510,90         | 15        | 2 632 783,00 | 175 518,87         | 14        | 2 550 282,00 | 182 163,00         |
| SOSW szkoły     | 21        | 4 547 356,32 | 216 540,78         | 21        | 4 833 627,33 | 230 172,73         | 21        | 4 962 526,99 | 236 310,81         | 22        | 5 190 440,04 | 235 929,09         |
| ZSS             | 18        | 3 080 638,50 | 171 146,58         | 17        | 3 093 204,87 | 181 953,23         | 17        | 3 077 098,00 | 181 005,76         | 16        | 3 112 185,50 | 194 511,59         |
| ZSTE            | 7         | 1 635 790,57 | 233 684,37         | 7         | 1 570 140,70 | 224 305,81         | 8         | 1 737 532,00 | 217 191,50         | 7         | 1 787 992,00 | 255 427,43         |
| ZSTH            | 6         | 1 527 145,42 | 254 524,24         | 4         | 1 423 025,28 | 355 756,32         | 2         | 1 079 809,40 | 539 904,70         | 1         | 548 433,80   | 548 433,80         |

\*liczba oddziałów w ujęciu rocznym tj. średnia liczba oddziałów liczona z oddziałów zorganizowanych od stycznia do sierpnia i od września do grudnia każdego roku kalendarzowego na podstawie zatwierdzonej organizacji pracy szkół.

\*\*wydatki jednostek oświatowych pomniejszone o: wydatki z działu 851, wydatki z działu 854 rozdział 85415, wydatki finansowane ze środków unijnych i zewnętrznych oraz wydatki majątkowe.

Analiza wykazała tendencję wzrostową wydatków bieżących ponoszonych na jeden oddział w zdecydowanej większości jednostek oświatowych. Najwyższe wydatki ponoszono w ZSTH, przy czym należy zaznaczyć, że właściwie były to koszty stopniowego wygaszania szkoły. Poniesione wydatki na oddział w latach 2011-2014 klasyfikują jednostki oświatowe w kolejności od najwyższych: ZSAP, SOSW, ZSTE. Najniższe wydatki na oddział w latach 2011-2014 poniósł WZS.

Wysokości rocznych wydatków na jeden oddział zobrazowano na wykresie 5.1.10.

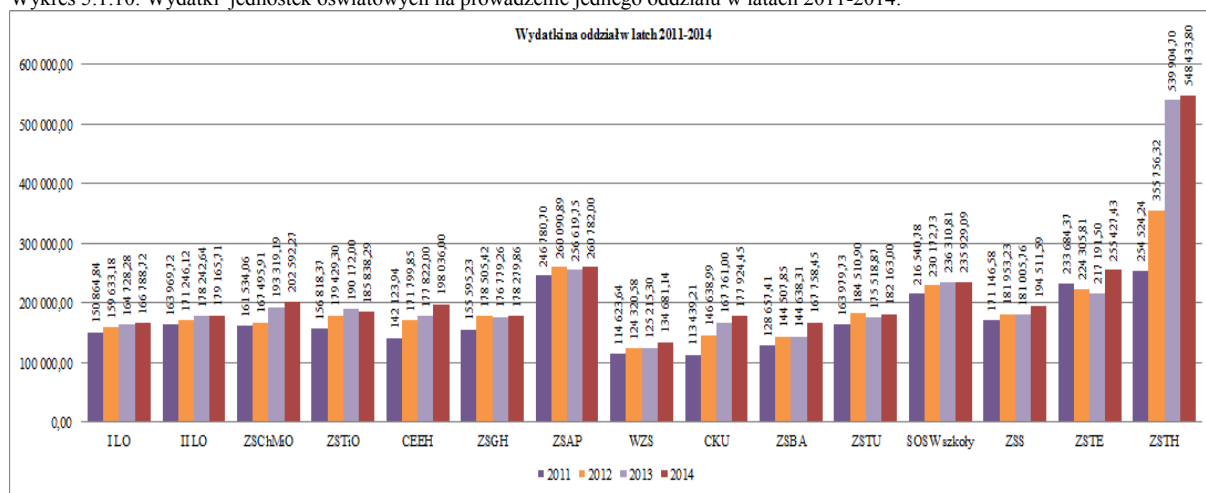
2. Decyzją Ministerstwa Finansów ST5/4822/36p/BKU/14 z dnia 25 listopada 2014 r. zwiększono subwencję oświatową w 2014 roku – o 37 374 zł na dofinansowanie kosztów związanych z wypłatą odpraw zwalnianych nauczycieli w II LO- 2 340 zł, ZSTiO- 1 070 zł, ZSTE- 1 365 zł, SOSW- 2 352 zł, ZSGH – 1 986 zł.

Łącznie z tytułu subwencji oświatowej Powiat Tarnogórski otrzymał 61 490 633 zł

<sup>38</sup> opracowano na podstawie rocznych sprawozdań budżetowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych poszczególnych jednostek w latach od 2011 roku do 2014 roku.



Wykres 5.1.10. Wydatki jednostek oświatowych na prowadzenie jednego oddziału w latach 2011-2014.



Najwięcej wydatków szkoły i placówki ponoszą na wynagrodzenia pracowników, wobec powyższego analizie poddano wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników poszczególnych szkół i placówek oświatowych w stosunku do kwot wszystkich wydatków tych jednostek w latach 2011 - 2014:

Tabela 5.8. Wydatki na wynagrodzenia osobowe<sup>39</sup>

| Nazwa jednostki | 2011                   |                                                  | 2012                   |                                                  | 2013                   |                                                  | 2014                   |                                                  |
|-----------------|------------------------|--------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------------------|
|                 | Wynagrodzenia osobowe* | Suma wydatków na wynagrodzenia jako % wydatków** | Wynagrodzenia osobowe* | Suma wydatków na wynagrodzenia jako % wydatków** | Wynagrodzenia osobowe* | Suma wydatków na wynagrodzenia jako % wydatków** | Wynagrodzenia osobowe* | Suma wydatków na wynagrodzenia jako % wydatków** |
| I LO            | 2 316 682,13           | 85,31                                            | 2 499 425,37           | 86,99                                            | 2 573 221,91           | 86,78                                            | 2 602 808,44           | 86,70                                            |
| II LO           | 2 548 794,34           | 86,36                                            | 2 736 378,39           | 88,77                                            | 2 795 782,43           | 87,14                                            | 2 715 688,91           | 89,16                                            |
| ZSchMiO         | 2 546 116,15           | 82,96                                            | 2 730 641,20           | 85,80                                            | 2 691 010,16           | 87,00                                            | 2 543 892,07           | 83,71                                            |
| ZSTiO           | 3 137 919,90           | 83,37                                            | 3 056 195,03           | 85,16                                            | 3 067 244,49           | 84,89                                            | 3 371 307,77           | 86,39                                            |
| CEEH            | 1 987 378,46           | 87,40                                            | 2 114 493,75           | 87,91                                            | 2 051 341,25           | 88,74                                            | 2 132 504,23           | 89,74                                            |
| ZSGH            | 3 432 452,40           | 84,85                                            | 3 481 112,87           | 84,79                                            | 3 486 456,24           | 85,75                                            | 3 382 071,36           | 86,23                                            |
| ZSAP            | 1 601 085,85           | 81,10                                            | 1 756 884,76           | 84,44                                            | 1 752 419,33           | 85,36                                            | 1 758 711,00           | 84,30                                            |
| WZS             | 2 441 434,10           | 88,75                                            | 2 539 814,74           | 88,82                                            | 2 621 020,23           | 91,01                                            | 2 657 260,04           | 89,68                                            |
| CKU             | 2 457 520,41           | 86,66                                            | 2 311 838,47           | 87,59                                            | 2 090 633,20           | 89,01                                            | 1 612 379,65           | 82,38                                            |
| ZSBA            | 1 721 753,42           | 83,64                                            | 1 713 258,64           | 84,68                                            | 1 610 413,27           | 85,65                                            | 1 591 808,78           | 86,26                                            |
| ZSTU            | 2 040 455,00           | 82,96                                            | 2 285 711,41           | 82,59                                            | 2 177 207,21           | 82,70                                            | 2 161 607,32           | 84,76                                            |
| SOSW            | 5 048 433,33           | 85,45                                            | 5 472 796,72           | 89,39                                            | 5 573 887,04           | 88,91                                            | 5 818 321,56           | 89,32                                            |
| ZSS             | 2 808 915,56           | 91,18                                            | 2 844 401,10           | 91,96                                            | 2 816 623,21           | 91,54                                            | 2 861 799,71           | 91,95                                            |
| ZSTE            | 1 336 943,22           | 81,73                                            | 1 368 538,44           | 87,16                                            | 1 502 455,33           | 86,47                                            | 1 567 737,33           | 87,68                                            |
| ZSTH            | 1 316 335,77           | 86,20                                            | 1 254 722,87           | 88,17                                            | 932 278,33             | 86,34                                            | 487 667,32             | 88,92                                            |
| PPPP            | 1 572 213,61           | 88,59                                            | 1 714 813,19           | 89,78                                            | 1 641 895,74           | 88,04                                            | 1 675 903,71           | 88,77                                            |
| PMDK            | 916 384,41             | 80,51                                            | 998 122,82             | 84,04                                            | 984 179,30             | 87,38                                            | 941 917,84             | 82,47                                            |
| PZOFO           | 817 626,33             | 97,26                                            | 823 943,16             | 93,39                                            | 835 633,08             | 93,17                                            | 881 195,22             | 92,61                                            |
| <b>SUMA</b>     | <b>40 048 444,39</b>   |                                                  | <b>41 703 092,93</b>   |                                                  | <b>41 203 701,75</b>   |                                                  | <b>40 764 582,26</b>   |                                                  |

\*suma wynagrodzeń brutto § 4010 i §4040 wraz z sumą składek ZUS, FP, FGŚP, FEP.

\*\* wydatki szkół i placówek oświatowych pomniejszone o: wydatki z działu 851, wydatki z działu 854 rozdział 85415, wydatki finansowane ze środków unijnych i zewnętrznych oraz wydatki majątkowe.

Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników szkół i placówek oświatowych w latach 2011 - 2014 stanowią średnio około 87% wszystkich wydatków tych jednostek finansowanych ze środków subwencji oświatowej. Wydatki na wynagrodzenia osobowe pracowników wraz z kosztami pracodawcy z 2014 roku wzrosły w stosunku do wydatków roku 2011 o 716 137,87 zł.

<sup>39</sup> Opracowano na podstawie zestawienia otrzymanego z PZOFO oraz rocznych sprawozdań budżetowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych poszczególnych jednostek w latach od 2011 roku do 2014 roku.

Wydatki na wynagrodzenia osobowe<sup>40</sup> pracowników poszczególnych szkół i placówek oświatowych w stosunku do kwot otrzymanej subwencji oświatowej<sup>41</sup> w latach 2011 - 2014 przedstawiają się następująco:

Tabela 5.9. Wydatki na wynagrodzenia osobowe do wysokości subwencji w 2011 roku

| Nazwa jednostki | 2011                   |                      |                                                    |
|-----------------|------------------------|----------------------|----------------------------------------------------|
|                 | Wynagrodzenia osobowe* | subwencja            | różnica<br>(subwencja minus wynagrodzenia osobowe) |
| I LO            | 2 316 682,13           | 2 984 900,76         | 668 218,63                                         |
| II LO           | 2 548 794,34           | 3 270 387,72         | 721 593,38                                         |
| ZSchMiO         | 2 546 116,15           | 3 526 647,50         | 980 531,35                                         |
| ZSTiO           | 3 137 919,90           | 3 941 392,06         | 803 472,16                                         |
| CEEH            | 1 987 378,46           | 2 343 356,61         | 355 978,15                                         |
| ZSGH            | 3 432 452,40           | 4 265 211,74         | 832 759,34                                         |
| ZSAP            | 1 601 085,85           | 1 753 435,34         | 152 349,49                                         |
| WZS             | 2 441 434,10           | 3 686 875,10         | 1 245 441,00                                       |
| CKU             | 2 457 520,41           | 3 327 742,34         | 870 221,93                                         |
| ZSBA            | 1 721 753,42           | 2 531 021,97         | 809 268,55                                         |
| ZSTU            | 2 040 455,00           | 2 333 608,00         | 293 153,00                                         |
| SOSW            | 5 048 433,33           | 5 736 412,76         | 687 979,43                                         |
| ZSS             | 2 808 915,56           | 3 386 774,55         | 577 858,99                                         |
| ZSTE            | 1 336 943,22           | 1 185 490,39         | -151 452,83                                        |
| ZSTH            | 1 316 335,77           | 1 188 267,71         | -128 068,06                                        |
| PPPP            | 1 572 213,61           | 2 713 347,04         | 224 749,02                                         |
| PMDK            | 916 384,41             |                      |                                                    |
| PZOFO           | 817 626,33             |                      |                                                    |
| <b>SUMA</b>     | <b>40 048 444,39</b>   | <b>48 174 871,59</b> | <b>8 126 427,20</b>                                |

Tabela 5.10. Wydatki na wynagrodzenia osobowe do wysokości subwencji w 2012 roku

| Nazwa jednostki | 2012                   |                      |                                                    |
|-----------------|------------------------|----------------------|----------------------------------------------------|
|                 | Wynagrodzenia osobowe* | subwencja            | różnica<br>(subwencja minus wynagrodzenia osobowe) |
| I LO            | 2 499 425,37           | 3 171 090,39         | 671 665,02                                         |
| II LO           | 2 736 378,39           | 3 340 215,21         | 603 836,82                                         |
| ZSchMiO         | 2 730 641,20           | 3 853 597,74         | 1 122 956,54                                       |
| ZSTiO           | 3 056 195,03           | 3 570 944,76         | 514 749,73                                         |
| CEEH            | 2 114 493,75           | 2 429 254,53         | 314 760,78                                         |
| ZSGH            | 3 481 112,87           | 3 877 053,65         | 395 940,78                                         |
| ZSAP            | 1 756 884,76           | 1 985 848,95         | 228 964,19                                         |
| WZS             | 2 539 814,74           | 3 877 053,65         | 1 337 238,91                                       |
| CKU             | 2 311 838,47           | 2 992 723,88         | 680 885,41                                         |
| ZSBA            | 1 713 258,64           | 2 503 930,48         | 790 671,84                                         |
| ZSTU            | 2 285 711,41           | 2 642 555,78         | 356 844,37                                         |
| SOSW            | 5 472 796,72           | 6 250 564,98         | 777 768,26                                         |
| ZSS             | 2 844 401,10           | 3 017 889,40         | 173 488,30                                         |
| ZSTE            | 1 368 538,44           | 1 224 005,72         | -144 532,72                                        |
| ZSTH            | 1 254 722,87           | 1 015 667,23         | -239 055,64                                        |
| PPPP            | 1 714 813,19           | 2 827 310,19         | 114 374,18                                         |
| PMDK            | 998 122,82             |                      |                                                    |
| PZOFO           | 823 943,16             |                      |                                                    |
| <b>SUMA</b>     | <b>41 703 092,93</b>   | <b>48 579 706,54</b> | <b>6 876 613,61</b>                                |

<sup>40</sup> Opracowano na podstawie zestawienia otrzymanego z PZOFO.

<sup>41</sup> Kwoty subwencji opracowano na podstawie rozporządzeń Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na każdy rok oraz metryczek subwencji oświatowej dla Powiatu Tarnogórskiego oraz liczby uczniów wg SIO na dzień 30.09. każdego roku.

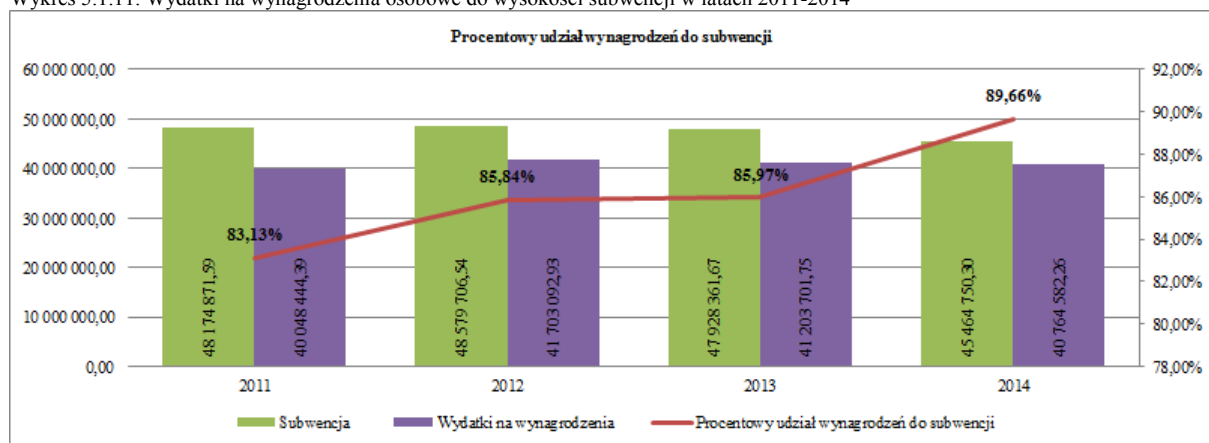
Tabela 5.11. Wydatki na wynagrodzenia osobowe do wysokości subwencji w 2013 roku

| Nazwa jednostki | 2013                   |                      |                                                    |
|-----------------|------------------------|----------------------|----------------------------------------------------|
|                 | Wynagrodzenia osobowe* | subwencja            | różnica<br>(subwencja minus wynagrodzenia osobowe) |
| I LO            | 2 573 221,91           | 3 369 683,82         | 796 461,91                                         |
| II LO           | 2 795 782,43           | 3 462 530,15         | 666 747,72                                         |
| ZSchMiO         | 2 691 010,16           | 3 163 454,08         | 472 443,92                                         |
| ZSTiO           | 3 067 244,49           | 3 483 650,19         | 416 405,70                                         |
| CEEH            | 2 051 341,25           | 2 265 479,25         | 214 138,00                                         |
| ZSGH            | 3 486 456,24           | 3 885 820,67         | 399 364,43                                         |
| ZSAP            | 1 752 419,33           | 1 809 879,68         | 57 460,35                                          |
| WZS             | 2 621 020,23           | 4 005 831,57         | 1 384 811,34                                       |
| CKU             | 2 090 633,20           | 2 632 497,40         | 541 864,20                                         |
| ZSBA            | 1 610 413,27           | 2 380 744,53         | 770 331,26                                         |
| ZSTU            | 2 177 207,21           | 2 596 670,05         | 419 462,84                                         |
| SOSW            | 5 573 887,04           | 6 492 881,99         | 918 994,95                                         |
| ZSS             | 2 816 623,21           | 3 462 949,49         | 646 326,28                                         |
| ZSTE            | 1 502 455,33           | 1 496 096,29         | -6 359,04                                          |
| ZSTH            | 932 278,33             | 594 981,58           | -337 296,75                                        |
| PPPP            | 1 641 895,74           | 2 825 210,93         | 199 135,89                                         |
| PMDK            | 984 179,30             |                      |                                                    |
| PZOFO           | 835 633,08             |                      |                                                    |
| <b>SUMA</b>     | <b>41 203 701,75</b>   | <b>47 928 361,67</b> | <b>6 724 659,92</b>                                |

Tabela 5.12. Wydatki na wynagrodzenia osobowe do wysokości subwencji w 2014 roku

| Nazwa jednostki | 2014                   |                      |                                                    |
|-----------------|------------------------|----------------------|----------------------------------------------------|
|                 | Wynagrodzenia osobowe* | subwencja            | różnica<br>(subwencja minus wynagrodzenia osobowe) |
| I LO            | 2 602 808,44           | 3 376 108,92         | 773 300,48                                         |
| II LO           | 2 715 688,91           | 3 271 455,23         | 555 766,32                                         |
| ZSchMiO         | 2 543 892,07           | 3 301 347,34         | 757 455,27                                         |
| ZSTiO           | 3 371 307,77           | 3 727 523,80         | 356 216,03                                         |
| CEEH            | 2 132 504,23           | 2 318 839,62         | 186 335,39                                         |
| ZSGH            | 3 382 071,36           | 3 720 285,44         | 338 214,08                                         |
| ZSAP            | 1 758 711,00           | 1 795 998,79         | 37 287,79                                          |
| WZS             | 2 657 260,04           | 3 934 348,86         | 1 277 088,82                                       |
| CKU             | 1 612 379,65           | 1 729 090,93         | 116 711,28                                         |
| ZSBA            | 1 591 808,78           | 2 195 662,42         | 603 853,64                                         |
| ZSTU            | 2 161 607,32           | 2 492 831,34         | 331 224,02                                         |
| SOSW            | 5 818 321,56           | 6 301 312,08         | 482 990,52                                         |
| ZSS             | 2 861 799,71           | 2 788 081,16         | -73 718,55                                         |
| ZSTE            | 1 567 737,33           | 1 465 986,08         | -101 751,25                                        |
| ZSTH            | 487 667,32             | 255 178,12           | -232 489,20                                        |
| PPPP            | 1 675 903,71           | 2 790 700,17         | 172 878,62                                         |
| PMDK            | 941 917,84             |                      |                                                    |
| PZOFO           | 881 195,22             |                      |                                                    |
| <b>SUMA</b>     | <b>40 764 582,26</b>   | <b>45 464 750,30</b> | <b>4 700 168,04</b>                                |

Wykres 5.1.11. Wydatki na wynagrodzenia osobowe do wysokości subwencji w latach 2011-2014



W części oświatowej subwencji ogólnej otrzymywanej przez Powiat Tarnogórski zawarte są środki na finansowanie działalności oświatowej podmiotów publicznych i niepublicznych prowadzonych przez inne podmioty, które Powiat Tarnogórski jest obowiązany dotować<sup>42</sup>.

Wydatki<sup>43</sup> poniesione na dotacje w latach 2011 - 2014 roku w stosunku do kwot otrzymanych subwencji oświatowych<sup>44</sup> przedstawiają się następująco:

Tabela. 5.12a. Wykorzystanie środków subwencji oświatowej przez podmioty dotowane w 2011 roku

| Nazwa podmiotu        | 2011 rok             |                      |                                                |
|-----------------------|----------------------|----------------------|------------------------------------------------|
|                       | Subwencja oświatowa  | Wydatki              | Różnica<br>(subwencja oświatowa minus wydatki) |
| DOREW W RADZIONKOWIE  | 2 864 841,90         | 2 864 841,84         | 0,06                                           |
| SOSW SALEZJANIE       | 3 154 979,49         | 3 079 355,17         | 75 624,32                                      |
| BURSA W NAKLE ŚLĄSKIM | 223 677,43           | 216 687,50           | 6 989,93                                       |
| MOS W WOJSCE          | 1 514 482,61         | 1 277 213,65         | 237 268,96                                     |
| MOW W KALETACH        | 2 004 149,78         | 1 935 213,62         | 68 936,16                                      |
| ŻAK - TARN-GÓRY       | 2 309 264,44         | 1 800 754,94         | 508 509,50                                     |
| LIDER                 | 78 259,14            | 44 762,97            | 33 496,17                                      |
| <b>Razem</b>          | <b>12 149 654,79</b> | <b>11 218 829,69</b> | <b>930 825,10</b>                              |

Tabela 5.12.b. Wykorzystanie środków subwencji oświatowej przez podmioty dotowane w 2012 roku

| Nazwa podmiotu        | 2012 rok             |                      |                                                |
|-----------------------|----------------------|----------------------|------------------------------------------------|
|                       | Subwencja oświatowa  | Wydatki              | Różnica<br>(subwencja oświatowa minus wydatki) |
| DOREW W RADZIONKOWIE  | 2 910 154,39         | 3 009 800,45         | -99 646,06                                     |
| SOSW SALEZJANIE       | 3 089 019,13         | 3 207 770,57         | -118 751,44                                    |
| BURSA W NAKLE ŚLĄSKIM | 234 461,40           | 264 934,08           | -30 472,68                                     |
| MOS W WOJSCE          | 1 587 499,04         | 1 547 811,55         | 39 687,49                                      |
| MOW W KALETACH        | 3 170 426,08         | 3 107 722,47         | 62 703,61                                      |
| ŻAK - TARN-GÓRY       | 2 770 180,94         | 1 955 886,34         | 814 294,60                                     |
| LIDER                 | 63 802,81            | 46 840,36            | 16 962,45                                      |
| <b>Razem</b>          | <b>13 825 543,79</b> | <b>13 140 765,82</b> | <b>684 777,97</b>                              |

Tabela. 5.12.c. Wykorzystanie środków subwencji oświatowej przez podmioty dotowane w 2013 roku

| Nazwa podmiotu        | 2013 rok             |                      |                                                |
|-----------------------|----------------------|----------------------|------------------------------------------------|
|                       | Subwencja oświatowa  | Wydatki              | Różnica<br>(subwencja oświatowa minus wydatki) |
| DOREW W RADZIONKOWIE  | 3 188 153,79         | 2 850 863,90         | 337 289,89                                     |
| SOSW SALEZJANIE       | 3 582 500,14         | 3 325 701,43         | 256 798,71                                     |
| BURSA W NAKLE ŚLĄSKIM | 314 499,32           | 334 286,69           | -19 787,37                                     |
| MOS W WOJSCE          | 2 372 807,90         | 2 364 898,52         | 7 909,38                                       |
| MOW W KALETACH        | 3 332 240,50         | 3 368 432,64         | -36 192,14                                     |
| ŻAK - TARN-GÓRY       | 2 701 175,87         | 1 500 285,84         | 1 200 890,03                                   |
| LIDER                 | 92 242,91            | 59 737,88            | 32 505,03                                      |
| <b>Razem</b>          | <b>15 583 620,43</b> | <b>13 804 206,90</b> | <b>1 779 413,53</b>                            |

<sup>42</sup> art. 80 i art.90 ustawy o systemie oświaty.

<sup>43</sup> kwoty wydatków na dotacje opracowano na podstawie sprawozdań rocznych z wykonania budżetu Powiatu Tarnogórskiego za lata 2011, 2012, 2013, 2014.

<sup>44</sup> kwoty subwencji opracowano na podstawie rozporządzeń Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na każdy rok oraz metryczek subwencji oświatowej dla Powiatu Tarnogórskiego oraz liczby uczniów wg SIO na dzień 30.09. każdego roku.

Tabela. 5.12.d. Wykorzystanie środków subwencji oświatowej przez podmioty dotowane w 2014 roku

| Nazwa podmiotu        | 2014 rok             |                      |                                                |
|-----------------------|----------------------|----------------------|------------------------------------------------|
|                       | Subwencja oświatowa  | Wydatki              | Różnica<br>(subwencja oświatowa minus wydatki) |
| DOREW W RADZIONKOWIE  | 2 962 719,54         | 2 980 102,69         | -17 383,15                                     |
| SOSW SALEZJANIE       | 3 062 804,93         | 3 056 717,34         | 6 087,59                                       |
| BURSA W NAKLE ŚLĄSKIM | 375 476,67           | 365 808,33           | 9 668,34                                       |
| MOS W WOJSCE          | 2 420 207,90         | 2 411 351,17         | 8 856,73                                       |
| MOW W KALETACH        | 4 170 325,52         | 3 828 962,70         | 341 362,82                                     |
| ŻAK - TARN-GÓRY       | 2 862 999,19         | 1 837 439,86         | 1 025 559,33                                   |
| LIDER                 | 94 067,34            | 64 578,32            | 29 489,02                                      |
| <b>Razem</b>          | <b>15 948 601,09</b> | <b>14 544 960,41</b> | <b>1 403 640,68</b>                            |

Wydatki wszystkich podmiotów dotowanych w latach 2011 -2014 są niższe od kwot otrzymanej przez Powiat Tarnogórski części subwencji oświatowej na zadania przez nie realizowane.

Szczegółową analizą objęto wydatki z działu 801 i 854 tj. w podziale na realizację poszczególnych zadań oświatowych.

Wykonanie planu wydatków budżetowych<sup>45</sup> w Dziale 801 – „Oświata i wychowanie” w poszczególnych jednostkach budżetowych przedstawia się następująco:

Tabela 5.13. Wydatki w dziale 801 – „Oświata i wychowanie „- szkoły podstawowe specjalne

| Nazwa jednostki | Szkoły podstawowe specjalne – rozdział 80102 |                     |                     |                     |
|-----------------|----------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                 | Suma wydatków roku budżetowego w zł          |                     |                     |                     |
|                 | 2011                                         | 2012                | 2013                | 2014                |
| ZSS             | 1 250 580,36                                 | 1 236 384,91        | 1 197 828,60        | 1 218 388,95        |
| SOSW            | 1 899 905,09                                 | 2 037 674,20        | 2 090 465,54        | 2 202 455,85        |
| <b>SUMA</b>     | <b>3 150 485,45</b>                          | <b>3 274 059,11</b> | <b>3 288 294,14</b> | <b>3 420 844,80</b> |

Wysokość wydatków poniesionych w 2014 roku w stosunku do wydatków poniesionych w 2011 roku wzrosła o 270 359,35 zł. Przy czym wysokość wydatków ZSS zmalała, a SOSW wzrosła.

Tabela 5.14. Wydatki w dziale 801 – „Oświata i wychowanie „- gimnazja specjalne

| Nazwa jednostki | Gimnazja specjalne - rozdział 80111 |                     |                     |                     |
|-----------------|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
|                 | Suma wydatków roku budżetowego w zł |                     |                     |                     |
|                 | 2011                                | 2012                | 2013                | 2014                |
| ZSS             | 963 542,64                          | 1 022 249,54        | 803 681,62          | 709 803,24          |
| SOSW            | 1 314 209,33                        | 1 044 104,84        | 1 061 392,79        | 1 139 563,97        |
| <b>SUMA</b>     | <b>2 277 751,97</b>                 | <b>2 066 354,38</b> | <b>1 865 074,41</b> | <b>1 849 367,21</b> |

Wysokość wydatków poniesionych w 2014 roku w stosunku do wydatków poniesionych w 2011 roku zmalała o 428 384,76 zł. Wysokość wydatków zmalała zarówno ZSS jak i SOSW.

Tabela 5.15. Wydatki w dziale 801 – „Oświata i wychowanie „-zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół

| Nazwa jednostki | Zespoły obsługi ekonomiczno-administracyjnej szkół – rozdział 80114 |                   |                   |                   |
|-----------------|---------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                 | Suma wydatków roku budżetowego w zł                                 |                   |                   |                   |
|                 | 2011                                                                | 2012              | 2013              | 2014              |
| PZOFO           | 840 620,00                                                          | 882 239,48        | 896 899,00        | 951 549,00        |
| <b>SUMA</b>     | <b>840 620,00</b>                                                   | <b>882 239,48</b> | <b>896 899,00</b> | <b>951 549,00</b> |

Wysokość wydatków poniesionych w 2014 roku w stosunku do wydatków poniesionych w 2011 roku wzrosła o 110 929,00 zł.

<sup>45</sup> opracowano na podstawie rocznych sprawozdań budżetowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych poszczególnych jednostek w latach od 2011 roku do 2014 roku

Tabela 5.16. Wydatki w dziale 801 – „Oświata i wychowanie „-licea ogólnokształcące

| <b>Licea ogólnokształcące- rozdział 80120</b> |                                     |                     |                     |                     |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Nazwa jednostki                               | Suma wydatków roku budżetowego w zł |                     |                     |                     |
|                                               | 2011                                | 2012                | 2013                | 2014                |
| ZSTU                                          | 1 711 781,00                        | 2 015 151,56        | 1 876 043,30        | 1 797 578,08        |
| ZSCHMiO                                       | 1 299 552,63                        | 1 290 314,88        | 1 184 898,89        | 1 202 488,52        |
| ZSTiO                                         | 569 918,34                          | 412 606,46          | 132 754,19          |                     |
| II LO                                         | 2 911 557,68                        | 3 106 879,58        | 3 173 068,38        | 3 000 834,36        |
| I LO                                          | 2 711 279,16                        | 2 833 440,26        | 2 937 386,74        | 2 994 949,87        |
| CKU                                           |                                     | 196 362,00          | 176 125,22          | 384 783,20          |
| <b>SUMA</b>                                   | <b>9 204 088,81</b>                 | <b>9 854 754,74</b> | <b>9 480 276,72</b> | <b>9 380 634,03</b> |

Wysokość wydatków poniesionych w 2014 roku w stosunku do wydatków poniesionych w 2011 roku wzrosła o 176 545,22 zł. Wzrosła wysokość wydatków II LO, I LO, ZSTU i CKU, a zmalała ZSCHMiO i ZSTiO. Przy czym w wydatkach roku 2011 nie uwzględnia się CKU, gdyż wydatki liceum ogólnokształcącego zawarte są w rozdziale 80140. Natomiast w wydatkach roku 2014 nie uwzględnia się ZSTiO, w którym z dniem 31.08.2013 roku zlikwidowano liceum ogólnokształcące.

Tabela 5.17. Wydatki w dziale 801 – „Oświata i wychowanie „-licea profilowane

| <b>Licea profilowane – rozdział 80123</b> |                                     |      |      |      |
|-------------------------------------------|-------------------------------------|------|------|------|
| Nazwa jednostki                           | Suma wydatków roku budżetowego w zł |      |      |      |
|                                           | 2011                                | 2012 | 2013 | 2014 |
| WZS                                       | 104 010,69                          |      |      |      |
| <b>SUMA</b>                               | <b>104 010,69</b>                   |      |      |      |

Tabela przedstawia wydatki tylko w 2011 roku. W wydatkach roku 2012, 2013 i 2014 nie uwzględnia się tej szkoły z uwagi na jej likwidację z dniem 31.08.2011 roku.

Tabela 5.18. Wydatki w dziale 801 – „Oświata i wychowanie „-szkoły zawodowe

| <b>Szkoły zawodowe – rozdział 80130</b> |                                     |                      |                      |                      |
|-----------------------------------------|-------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| Nazwa jednostki                         | Suma wydatków roku budżetowego w zł |                      |                      |                      |
|                                         | 2011                                | 2012                 | 2013                 | 2014                 |
| ZSGH                                    | 4 177 365,64                        | 4 036 193,21         | 3 984 984,66         | 3 851 035,34         |
| ZSTU                                    | 684 167,79                          | 691 853,64           | 687 056,90           | 706 657,72           |
| ZSBA                                    | 2 074 418,86                        | 2 004 898,40         | 1 859 174,84         | 1 823 923,00         |
| ZSAP                                    | 927 958,06                          | 1 023 967,81         | 1 017 479,28         | 1 063 918,65         |
| ZSTH                                    | 1 547 227,82                        | 1 418 331,91         | 1 058 117,40         | 526 048,80           |
| ZSCHMiO                                 | 1 760 343,57                        | 1 825 327,06         | 1 904 404,70         | 1 838 222,75         |
| CEEH                                    | 2 214 466,73                        | 2 356 385,89         | 2 273 630,22         | 2 345 032,62         |
| WZS                                     | 2 602 260,60                        | 2 811 602,39         | 2 824 810,60         | 2 918 488,00         |
| ZSTE                                    | 1 844 813,08                        | 1 927 679,77         | 1 962 458,56         | 2 026 132,55         |
| ZSTiO                                   | 3 117 570,44                        | 3 100 540,40         | 3 635 546,85         | 3 842 649,21         |
| CKU                                     |                                     | 1 726 506,00         | 1 735 447,60         | 1 099 859,97         |
| <b>SUMA</b>                             | <b>20 950 592,59</b>                | <b>22 923 286,48</b> | <b>22 943 111,61</b> | <b>22 041 968,61</b> |

Wysokość wydatków poniesionych w 2014 roku w stosunku do wydatków poniesionych w 2011 roku wzrosła o 1 091 376,02 zł. Wzrosła wysokość wydatków ZSTU, ZSAP, ZSCHMiO, CEEH, WZS, ZSTE i ZSTiO, a zmalała ZSGH, ZSBA, CKU i zlikwidowanego z dniem 31.08.2014 roku ZSTH. Jednocześnie w wydatkach roku 2011 nie uwzględnia się CKU, gdyż wydatki technikum uzupełniającego i szkoły policealnej zawarte są w rozdziale 80140.

Tabela 5.19. Wydatki w dziale 801 – „Oświata i wychowanie „-szkoły artystyczne

| <b>Szkoły artystyczne- rozdział 80132</b> |                                     |                     |                     |                     |
|-------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Nazwa jednostki                           | Suma wydatków roku budżetowego w zł |                     |                     |                     |
|                                           | 2011                                | 2012                | 2013                | 2014                |
| ZSAP                                      | 979 240,16                          | 1 002 883,97        | 1 024 414,98        | 1 021 674,87        |
| <b>SUMA</b>                               | <b>979 240,16</b>                   | <b>1 002 883,97</b> | <b>1 024 414,98</b> | <b>1 021 674,87</b> |

Wysokość wydatków poniesionych w 2014 roku w stosunku do wydatków poniesionych w 2011 roku wzrosła o 42 434,71 zł.

Tabela 5.20. Wydatki w dziale 801 – „Oświata i wychowanie „-szkoły zawodowe specjalne

| Szkoły zawodowe specjalne – rozdział 80134 |                                     |                   |                   |                   |
|--------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Nazwa jednostki                            | Suma wydatków roku budżetowego w zł |                   |                   |                   |
|                                            | 2011                                | 2012              | 2013              | 2014              |
| ZSS                                        | 351 846,00                          | 366 491,05        | 356 085,48        | 341 303,05        |
| SOSW                                       | 431 988,04                          | 481 024,76        | 435 733,43        | 417 265,99        |
| <b>SUMA</b>                                | <b>783 834,04</b>                   | <b>847 515,81</b> | <b>791 818,91</b> | <b>758 569,04</b> |

Wysokość wydatków poniesionych w 2014 roku w stosunku do wydatków poniesionych w 2011 roku zmalała o 25 265 zł. Przy czym zmalała wysokość wydatków zarówno ZSS, jak i SOSW.

Tabela 5.21. Wydatki w dziale 801 – „Oświata i wychowanie „-centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego

| Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego- rozdział 80140 |                                     |                   |                   |                   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Nazwa jednostki                                                                                      | Suma wydatków roku budżetowego w zł |                   |                   |                   |
|                                                                                                      | 2011                                | 2012              | 2013              | 2014              |
| CKU                                                                                                  | 2 816 941,25                        | 702 335,79        | 427 628,18        | 457 938,34        |
| <b>SUMA</b>                                                                                          | <b>2 816 941,25</b>                 | <b>702 335,79</b> | <b>427 628,18</b> | <b>457 938,34</b> |

Wysokość wydatków poniesionych w 2014 roku w stosunku do wydatków poniesionych w 2011 roku jest o 2 359 002,91 zł mniejsza, co nie jest równoznaczne ze zmniejszeniem wydatków ponoszonych przez CKU gdyż w 2011 roku wydatki liceum ogólnokształcącego, technikum uzupełniającego i szkoły policealnej zawarte są w rozdziale 80140.

Tabela 5.22. Wydatki w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”-inne formy kształcenia osobno nie wymienione

| Inne formy kształcenia osobno nie wymienione- rozdział 80144 |                                     |                     |                     |                     |
|--------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Nazwa jednostki                                              | Suma wydatków roku budżetowego w zł |                     |                     |                     |
|                                                              | 2011                                | 2012                | 2013                | 2014                |
| ZSS                                                          | 351 044,00                          | 306 248,61          | 567 183,08          | 668 070,14          |
| SOSW                                                         | 898 956,64                          | 1 263 032,19        | 1 330 548,45        | 1 363 764,23        |
| <b>SUMA</b>                                                  | <b>1 250 000,64</b>                 | <b>1 569 280,80</b> | <b>1 897 731,53</b> | <b>2 031 834,37</b> |

Wysokość wydatków poniesionych w 2014 roku w stosunku do wydatków poniesionych w 2011 roku wzrosła o 781 833,73 zł. Przy czym wzrosła wysokość wydatków zarówno ZSS jak i SOSW. Wydatki ponoszone w tym rozdziale dotyczą szkół przysposabiających do pracy.

Tabela 5.23. Wydatki w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”-doskonalenie i dokształcanie nauczycieli

| Doskonalenie i dokształcanie nauczycieli – rozdział 80146 |                                     |                   |                   |                   |
|-----------------------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Nazwa jednostki                                           | Suma wydatków roku budżetowego w zł |                   |                   |                   |
|                                                           | 2011                                | 2012              | 2013              | 2014              |
| ZSGH                                                      | 24 873,00                           | 13 281,34         | 23 991,34         | 11 841,69         |
| PMDK                                                      | 1 200,00                            | 273,16            | 2 189,56          | 1 848,50          |
| ZSTU                                                      | 13 609,21                           | 10 309,24         | 16 284,80         | 7 629,40          |
| ZSS                                                       | 12 939,80                           | 11 124,90         | 18 982,92         | 10 536,98         |
| ZSBA                                                      | 9 769,37                            | 6 874,51          | 7 289,16          | 5 802,00          |
| ZSAP                                                      | 26 541,44                           | 13 742,50         | 4 194,64          | 5 876,00          |
| ZSTH                                                      | 5 039,39                            | 5 877,88          | 400,00            | 100,00            |
| ZSCHMiO                                                   | 7 905,50                            | 6 869,26          | 5 325,65          | 8 413,40          |
| CEEH                                                      | 36 888,36                           | 25 538,08         | 13 724,78         | 7 068,88          |
| WZS                                                       | 15 480,00                           | 13 887,00         | 17 002,40         | 10 009,00         |
| ZSTE                                                      | 8 898,47                            | 5 717,00          | 8 186,95          | 5 096,45          |
| PPPP                                                      | 11 739,00                           | 8 968,88          | 12 284,02         | 6 315,00          |
| ZSTiO                                                     | 33 805,13                           | 30 401,83         | 21 190,36         | 12 144,00         |
| SOSW                                                      | 36 523,55                           | 19 647,00         | 13 102,60         | 19 771,00         |
| II LO                                                     | 14 252,27                           | 13 303,39         | 19 285,27         | 9 366,64          |
| I LO                                                      | 11 960,59                           | 8 300,91          | 8 628,75          | 9 571,39          |
| CKU                                                       | 10 178,97                           | 5 050,00          | 7 166,00          | 6 705,48          |
| <b>SUMA</b>                                               | <b>281 604,05</b>                   | <b>199 166,88</b> | <b>199 229,20</b> | <b>138 095,81</b> |

Powyższe wydatki ustala się w wysokości procentowej od planowanych rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli, zgodnie z art. 70 a ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku Karta Nauczyciela<sup>46</sup> oraz przepisami ustawy budżetowej na dany rok.

Wysokość wydatków poniesionych w 2014 roku w stosunku do wydatków poniesionych w 2011 roku zmalała o 143 508,24 zł.

Tabela 5.24. Wydatki w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”- stołówki szkolne i przedszkolne

| Stołówki szkolne i przedszkolne – rozdział 80148 |                                     |                  |                  |                  |
|--------------------------------------------------|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Nazwa jednostki                                  | Suma wydatków roku budżetowego w zł |                  |                  |                  |
|                                                  | 2011                                | 2012             | 2013             | 2014             |
| ZSS                                              | 81 282,70                           | 73 409,86        | 87 556,21        | 98 168,58        |
| <b>SUMA</b>                                      | <b>81 282,70</b>                    | <b>73 409,86</b> | <b>87 556,21</b> | <b>98 168,58</b> |

Wysokość wydatków poniesionych w 2014 roku w stosunku do wydatków poniesionych w 2011 roku wzrosła o 16 885,88 zł.

Tabela 5.25. Wydatki w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”- pozostała działalność

| Pozostała działalność – rozdział 80195 |                                     |                   |                   |                   |
|----------------------------------------|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Nazwa jednostki                        | Suma wydatków roku budżetowego w zł |                   |                   |                   |
|                                        | 2011                                | 2012              | 2013              | 2014              |
| ZSGH                                   | 53 323,00                           | 56 150,00         | 56 947,00         | 59 279,97         |
| PMDK                                   | 5 287,00                            | 5 965,95          | 5 723,00          | 5 815,00          |
| ZSTU                                   | 50 137,99                           | 50 349,00         | 53 398,00         | 53 783,00         |
| ZSS                                    | 25 563,00                           | 29 068,00         | 18 967,00         | 17 490,00         |
| ZSBA                                   | 11 419,00                           | 11 336,99         | 13 834,00         | 15 618,00         |
| ZSAP                                   | 40 505,93                           | 41 043,98         | 41 844,00         | 40 782,00         |
| ZSTH                                   | 19 336,00                           | 20 331,00         | 21 292,00         | 22 285,00         |
| ZSCHMiO                                | 56 300,00                           | 59 911,00         | 47 557,00         | 49 420,00         |
| CEEH                                   | 22 628,00                           | 23 273,92         | 24 331,00         | 24 330,50         |
| WZS                                    | 29 216,00                           | 33 884,00         | 38 139,00         | 34 488,00         |
| ZSTE                                   | 39 071,00                           | 39 364,00         | 34 151,00         | 32 532,00         |
| ZSTiO                                  | 42 347,00                           | 45 037,30         | 46 956,00         | 48 788,99         |
| SOSW                                   | 46 626,00                           | 51 997,00         | 58 252,00         | 57 879,00         |
| II LO                                  | 25 645,00                           | 29 668,00         | 32 337,00         | 35 616,00         |
| I LO                                   | 31 867,00                           | 31 656,15         | 33 248,00         | 34 793,00         |
| CKU                                    | 8 860,00                            | 9 248,00          | 9 727,00          | 7 882,00          |
| <b>SUMA</b>                            | <b>508 131,92</b>                   | <b>538 284,29</b> | <b>536 703,00</b> | <b>540 782,46</b> |

Wysokość wydatków poniesionych w 2014 roku w stosunku do wydatków poniesionych w 2011 roku wzrosła o 32 650,54 zł. W rozdziale tym mieszczą się m.in. kwoty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, zgodnie z przepisami ustawy z 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych<sup>47</sup>.

Tabela 5.26. Wydatki w dziale 801 – „Oświata i wychowanie”

| Oświata i wychowanie - dział 801      |                                     |               |               |               |
|---------------------------------------|-------------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| Podmiot                               | Suma wydatków roku budżetowego w zł |               |               |               |
|                                       | 2011                                | 2012          | 2013          | 2014          |
| Powiatowe jednostki budżetowe oświaty | 43 228 584,27                       | 43 933 571,59 | 43 438 737,89 | 42 691 427,12 |

Wysokość sumy wszystkich wydatków poniesionych w 2014 roku w dziale 801- „Oświata i wychowanie” przez szkoły i placówki oświatowe, w stosunku do wydatków poniesionych w 2011 roku zmalała o 537 157,15 zł.

Wykonanie planu wydatków budżetowych<sup>48</sup> w Dziale 854 – „Edukacyjna opieka wychowawcza” w poszczególnych jednostkach budżetowych przedstawia się następująco:

<sup>46</sup> tekst jednolity Dz. U. z 2014 r. poz. 191 z późn. zm

<sup>47</sup> tekst jednolity Dz. U. z 2015 roku poz. 111

<sup>48</sup> Opracowano na podstawie rocznych sprawozdań budżetowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych poszczególnych jednostek w latach od 2011 roku do 2014 roku



Tabela 5.27. Wydatki w dziale 854 – „Edukacyjna opieka wychowawcza” – świetlice szkolne

| Świetlice szkolne – rozdział 85401 |                                     |                  |                  |                  |
|------------------------------------|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| Nazwa jednostki                    | Suma wydatków roku budżetowego w zł |                  |                  |                  |
|                                    | 2011                                | 2012             | 2013             | 2014             |
| ZSS                                | 43 840,00                           | 48 228,00        | 26 813,09        | 48 424,56        |
| <b>SUMA</b>                        | <b>43 840,00</b>                    | <b>48 228,00</b> | <b>26 813,09</b> | <b>48 424,56</b> |

Wysokość wydatków poniesionych w 2014 roku w stosunku do wydatków poniesionych w 2011 roku wzrosła o 4 584,56 zł.

Tabela 5.28. Wydatki w dziale 854 – „Edukacyjna opieka wychowawcza” – specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze

| Specjalne ośrodki szkolno-wychowawcze – rozdział 85403 |                                     |                     |                     |                     |
|--------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Nazwa jednostki                                        | Suma wydatków roku budżetowego w zł |                     |                     |                     |
|                                                        | 2011                                | 2012                | 2013                | 2014                |
| SOSW                                                   | 1 360 498,70                        | 1 288 591,06        | 1 306 749,01        | 1 323 436,21        |
| <b>SUMA</b>                                            | <b>1 360 498,70</b>                 | <b>1 288 591,06</b> | <b>1 306 749,01</b> | <b>1 323 436,21</b> |

Wysokość wydatków poniesionych w 2014 roku w stosunku do wydatków poniesionych w 2011 roku zmalała o 37 062,49 zł.

Tabela 5.29. Wydatki w dziale 854 – „Edukacyjna opieka wychowawcza” – poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne

| Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne – rozdział 85406 |                                     |                     |                     |                     |
|---------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Nazwa jednostki                                                                       | Suma wydatków roku budżetowego w zł |                     |                     |                     |
|                                                                                       | 2011                                | 2012                | 2013                | 2014                |
| PPPP                                                                                  | 1 758 878,92                        | 1 897 697,04        | 1 847 558,98        | 1 876 096,00        |
| <b>SUMA</b>                                                                           | <b>1 758 878,92</b>                 | <b>1 897 697,04</b> | <b>1 847 558,98</b> | <b>1 876 096,00</b> |

Wysokość wydatków poniesionych w 2014 roku w stosunku do wydatków poniesionych w 2011 roku wzrosła o 117 217,08 zł.

Tabela 5.30. Wydatki w dziale 854 – „Edukacyjna opieka wychowawcza” – placówki wychowania pozaszkolnego

| Placówki wychowania pozaszkolnego – rozdział 85407 |                                     |                     |                     |                     |
|----------------------------------------------------|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Nazwa jednostki                                    | Suma wydatków roku budżetowego w zł |                     |                     |                     |
|                                                    | 2011                                | 2012                | 2013                | 2014                |
| PMDK                                               | 1 131 749,6                         | 1 181 406,22        | 1 118 427,44        | 1 134 470,50        |
| <b>SUMA</b>                                        | <b>1 131 749,6</b>                  | <b>1 181 406,22</b> | <b>1 118 427,44</b> | <b>1 134 470,50</b> |

Wysokość wydatków poniesionych w 2014 roku w stosunku do wydatków poniesionych w 2011 roku wzrosła o 2 720,90 zł.

Tabela 5.31. Wydatki w dziale 854 – „Edukacyjna opieka wychowawcza” – pozostała działalność

| Pozostała działalność – rozdział 85495 |                                     |                 |                 |                 |
|----------------------------------------|-------------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| Nazwa jednostki                        | Suma wydatków roku budżetowego w zł |                 |                 |                 |
|                                        | 2011                                | 2012            | 2013            | 2014            |
| PPPP                                   | 4 098,00                            | 3 323,00        | 5 085,00        | 5 525,00        |
| <b>SUMA</b>                            | <b>4 098,00</b>                     | <b>3 323,00</b> | <b>5 085,00</b> | <b>5 525,00</b> |

Wysokość wydatków poniesionych w 2014 roku w stosunku do wydatków poniesionych w 2011 roku wzrosła o 1 427,00 zł. Wydatki te stanowią kwoty odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, zgodnie z przepisami ustawy z 4 marca 1994 roku o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.

Tabela 5.32. Wydatki w dziale 854 – „Edukacyjna opieka wychowawcza”

| Edukacyjna opieka wychowawcza- dział 854 |                                     |              |              |              |
|------------------------------------------|-------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Podmiot                                  | Suma wydatków roku budżetowego w zł |              |              |              |
|                                          | 2011                                | 2012         | 2013         | 2014         |
| Powiatowe jednostki budżetowe oświaty    | 4 341 893,22                        | 4 459 493,32 | 4 343 333,52 | 4 425 620,27 |

Wysokość sumy wszystkich wydatków poniesionych w 2014 roku w dziale 854- „Edukacyjna opieka wychowawcza” przez szkoły i placówki oświatowe, w stosunku do wydatków poniesionych w 2011 roku wzrosła o 83 727,05 zł.

Wydatki w działach 801 – „Oświata i wychowanie” i 854 – „Edukacyjna opieka wychowawcza” ujęte w budżecie Powiatu Tarnogórskiego<sup>49</sup> w latach 2011 - 2014 przedstawiają się następująco:

Tabela 5.33 Wydatki budżetu Powiatu Tarnogórskiego w dziale 801 i 854 w 2011 roku

| Rozdział         | Suma wydatków budżetu Powiatu Tarnogórskiego | 2011 rok                                                                                      |                                                                       |                                                              |               |                   |                 |
|------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------|-------------------|-----------------|
|                  |                                              | W tym:                                                                                        |                                                                       |                                                              |               |                   |                 |
|                  |                                              | suma wydatków szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Powiat Tarnogórski (wg Rb 28 S) | Suma wydatków poniesionych na działalność szkół i placówek dotowanych | Suma wydatków ze środków zewnętrznych (nie ujętych w Rb 28S) |               | Pozostałe wydatki |                 |
|                  |                                              |                                                                                               |                                                                       | Suma w zł                                                    | Opis          | Suma w zł         | Opis            |
| 80102            | 3 150 485,45                                 | 3 150 485,45                                                                                  |                                                                       |                                                              |               |                   |                 |
| 80111            | 2 277 751,97                                 | 2 277 751,97                                                                                  |                                                                       |                                                              |               |                   |                 |
| 80114            | 840 620,00                                   | 840 620,00                                                                                    |                                                                       |                                                              |               |                   |                 |
| 80120            | 9 204 088,81                                 | 9 204 088,81                                                                                  |                                                                       |                                                              |               |                   |                 |
| 80123            | 104 010,69                                   | 104 010,69                                                                                    |                                                                       |                                                              |               |                   |                 |
| 80130            | 23 255 274,57                                | 20 950 592,59                                                                                 | 1 845 517,91                                                          |                                                              |               | 459164,07         | <sup>50</sup>   |
| 80132            | 979 240,16                                   | 979 240,16                                                                                    |                                                                       |                                                              |               |                   |                 |
| 80134            | 783 834,04                                   | 783 834,04                                                                                    |                                                                       |                                                              |               |                   |                 |
| 80140            | 2 816 941,25                                 | 2 816 941,25                                                                                  |                                                                       |                                                              |               |                   |                 |
| 80144            | 1 250 000,64                                 | 1 250 000,64                                                                                  |                                                                       |                                                              |               |                   |                 |
| 80146            | 281 604,05                                   | 281 604,05                                                                                    |                                                                       |                                                              |               |                   |                 |
| 80148            | 81 282,70                                    | 81 282,70                                                                                     |                                                                       |                                                              |               |                   |                 |
| 80195            | 886 454,52                                   | 508 131,92                                                                                    |                                                                       | 247 196,02                                                   | <sup>51</sup> | 131 126,58        | <sup>52</sup> - |
| <b>Dział 801</b> | <b>45 911 588,85</b>                         | <b>43 228 584,27</b>                                                                          | <b>1 845 517,91</b>                                                   | <b>247 196,02</b>                                            |               | <b>590 290,65</b> |                 |
| 85401            | 43 840,00                                    | 43 840,00                                                                                     |                                                                       |                                                              |               |                   |                 |
| 85403            | 4 439 853,87                                 | 1 360 498,70                                                                                  | 3 079 355,17                                                          |                                                              |               |                   |                 |
| 85406            | 1 758 878,92                                 | 1 758 878,92                                                                                  |                                                                       |                                                              |               |                   |                 |
| 85407            | 1 143 705,25                                 | 1 131 749,60                                                                                  |                                                                       |                                                              |               | 11 955,65         | <sup>53</sup>   |
| 85410            | 216 687,50                                   |                                                                                               | 216 687,50                                                            |                                                              |               |                   |                 |
| 85412            | 1 500                                        |                                                                                               |                                                                       |                                                              |               | 1500              | <sup>54</sup>   |
| 85415            | 42 828,00                                    | 42 828,00                                                                                     |                                                                       |                                                              |               |                   |                 |
| 85419            | 2 864 841,84                                 |                                                                                               | 2 864 841,84                                                          |                                                              |               |                   |                 |
| 85420            | 1 935 213,62                                 |                                                                                               | 1 935 213,62                                                          |                                                              |               |                   |                 |
| 85421            | 1 277 213,65                                 |                                                                                               | 1 277 213,65                                                          |                                                              |               |                   |                 |
| 85495            | 30 302,52                                    | 4 098,00                                                                                      |                                                                       |                                                              |               | 26 204,52         | <sup>55</sup> - |
| <b>Dział 854</b> | <b>13 754 865,17</b>                         | <b>4 341 893,22</b>                                                                           | <b>9 373 311,78</b>                                                   | <b>247 196,02</b>                                            |               | <b>38 160,17</b>  |                 |
| <b>SUMA</b>      | <b>59 666 454,02</b>                         | <b>47 570 477,49</b>                                                                          | <b>11 218 829,69</b>                                                  | <b>247 196,02</b>                                            |               | <b>628 450,82</b> |                 |

<sup>49</sup> opracowano na podstawie sprawozdań budżetowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych poszczególnych jednostek w latach od 2011 roku do 2014 roku oraz sprawozdań rocznych z wykonania budżetu Powiatu Tarnogórskiego za 2011 rok 2012 rok, 2013 rok i 2014 rok.

<sup>50</sup> Dotacja dla Gminy Kalety na pokrycie kosztów kontynuacji kształcenia uczniów zlikwidowanego Technikum nr 11

w Kaletach przy I. Rogowskiego 43, - dostosowanie ZSGH do wymogów p.poż.(443 954,07)

<sup>51</sup> Program „Nauka drogą do sukcesu na Śląsku” (stypendia dla uzdolnionych uczniów szkół ponadgimnazjalnych Powiatu Tarnogórskiego)

<sup>52</sup> Organizacja Licealiady, - awans zawodowy, - organizacja Tarnogórskiego Forum Oświatowego, - organizacja narad i uroczystości, konferencji, - zakup oprogramowania „SIGMA OPTIVUM”, - nagrody i stypendia dla uczniów, - dotacje dla klubów sportowych

<sup>53</sup> remont pokrycia dachu PMDK

<sup>54</sup> Dofinansowanie wyjazdu w ramach „zielonej szkoły” dla wychowanków SOSW,

<sup>55</sup> - Porozumienie z Urzędem Miasta w Tarnowskich Górach na pokrycie kosztów zatrudnienia związanego z nauczaniem religii Kościoła Zielonoświątkowców oraz religii Kościoła Ewangelicko- Augsburskiego w roku szkolnym,- Środki dla Centrum Kształcenia Praktycznego w Rudzie Salskiej w związku z kształceniem w zakresie przedmiotów zawodowych uczniów klas wielozawodowych, - realizacja umowy ze Specjalistyczną Poradnią Psychologiczną – Pedagogiczną w Katowicach

Tabela 5.34 Wydatki budżetu Powiatu Tarnogórskiego w dziale 801 i 854 w 2012 roku

| Rozdział         | Suma wydatków budżetu Powiatu Tarnogórskiego | 2012 rok                                                                                      |                                                                       |                                                              |               |                   |               |
|------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------|-------------------|---------------|
|                  |                                              | W tym:                                                                                        |                                                                       |                                                              |               |                   |               |
|                  |                                              | suma wydatków szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Powiat Tarnogórski (wg Rb 28 S) | Suma wydatków poniesionych na działalność szkół i placówek dotowanych | Suma wydatków ze środków zewnętrznych (nie ujętych w Rb 28S) |               | Pozostałe wydatki |               |
|                  |                                              |                                                                                               |                                                                       | Suma w zł                                                    | Opis          | Suma w zł         | Opis          |
| 80102            | 3 274 059,11                                 | 3 274 059,11                                                                                  |                                                                       |                                                              |               |                   |               |
| 80111            | 2 066 354,38                                 | 2 066 354,38                                                                                  |                                                                       |                                                              |               |                   |               |
| 80114            | 882 239,48                                   | 882 239,48                                                                                    |                                                                       |                                                              |               |                   |               |
| 80120            | 9 913 897,70                                 | 9 854 754,74                                                                                  |                                                                       |                                                              |               | 59 142,96         | <sup>56</sup> |
| 80130            | 25 224 447,36                                | 22 923 286,48                                                                                 | 2 002 726,70                                                          | 58 154,90                                                    | <sup>57</sup> | 240 279,28        | <sup>58</sup> |
| 80132            | 1 002 883,97                                 | 1 002 883,97                                                                                  |                                                                       |                                                              |               |                   |               |
| 80134            | 847 515,81                                   | 847 515,81                                                                                    |                                                                       |                                                              |               |                   |               |
| 80140            | 702 335,79                                   | 702 335,79                                                                                    |                                                                       |                                                              |               |                   |               |
| 80144            | 1 569 280,80                                 | 1 569 280,80                                                                                  |                                                                       |                                                              |               |                   |               |
| 80146            | 199 166,88                                   | 199 166,88                                                                                    |                                                                       |                                                              |               |                   |               |
| 80148            | 73 409,86                                    | 73 409,86                                                                                     |                                                                       |                                                              |               |                   |               |
| 80195            | 614 368,64                                   | 538 284,29                                                                                    |                                                                       |                                                              |               | 76 084,35         | <sup>59</sup> |
| <b>Dział 801</b> | <b>46 369 959,78</b>                         | <b>43 933 571,59</b>                                                                          | <b>2 002 726,70</b>                                                   | <b>58 154,90</b>                                             |               | <b>375 506,59</b> |               |
| 85401            | 48 228,00                                    | 48 228,00                                                                                     |                                                                       |                                                              |               |                   |               |
| 85403            | 4 496 361,63                                 | 1 288 591,06                                                                                  | 3 207 770,57                                                          |                                                              |               |                   |               |
| 85406            | 1 897 697,04                                 | 1 897 697,04                                                                                  |                                                                       |                                                              |               |                   |               |
| 85407            | 1 181 406,22                                 | 1 181 406,22                                                                                  |                                                                       |                                                              |               |                   |               |
| 85410            | 264 934,08                                   |                                                                                               | 264 934,08                                                            |                                                              |               |                   |               |
| 85415            | 40 248,00                                    | 40 248,00                                                                                     |                                                                       |                                                              |               |                   |               |
| 85419            | 3 009 800,45                                 |                                                                                               | 3 009 800,45                                                          |                                                              |               |                   |               |
| 85420            | 3 107 722,47                                 |                                                                                               | 3 107 722,47                                                          |                                                              |               |                   |               |
| 85421            | 1 547 811,55                                 |                                                                                               | 1 547 811,55                                                          |                                                              |               |                   |               |
| 85495            | 33 569,15                                    | 3 323,00                                                                                      |                                                                       |                                                              |               | 30 246,15         | <sup>60</sup> |
| <b>Dział 854</b> | <b>15 627 778,59</b>                         | <b>4 459 493,32</b>                                                                           | <b>11 138 039,12</b>                                                  | <b>0</b>                                                     |               | <b>30 246,15</b>  |               |
| <b>SUMA</b>      | <b>61 997 738,37</b>                         | <b>48 393 064,91</b>                                                                          | <b>13 140 765,82</b>                                                  | <b>58 154,90</b>                                             |               | <b>405 752,74</b> |               |

Tabela 5.35 Wydatki budżetu Powiatu Tarnogórskiego w dziale 801 i 854 w 2013 roku

<sup>56</sup> - dostosowanie budynku II LO do wymogów p. poz. - dokumentacja projektowa (46 740) ,- inne<sup>57</sup> realizacja programu pn. "Mam zawód - mam pracę w regionie" ( wynagrodzenia, pochodne od wynagrodzeń i zakup usług pozostałych)<sup>58</sup> - dotacja dla Gminy Kalety na pokrycie kosztów kontynuacji kształcenia uczniów zlikwidowanego Technikum nr 11 w Kaletach przy ul. Rogowskiego 43,- rozbudowa i dostosowanie do wymogów p. poz. instalacji elektrycznej w budynku CEEH (64 002,28), rozbudowa segmentu warsztatów szkolnych w budynku ZSGH- aktualizacja projektu budowlanego oraz kosztorysów inwestorskich (11 931), adaptacja pomieszczeń pod pracownie komputerowe przeniesione z budynku przy ul. Kościelnej 34 w CKU (50 000), opracowanie dokumentacji projektowej dotyczącej budowy instalacji hydratowej w CEEH (13 000)<sup>59</sup> dotacja dla Hufca Ziemi Tarnogórskiej Związku Harcerstwa Polskiego, - organizacja Licealiady,- awans zawodowy, -organizacja konkursów i zakup nagród dla uczniów, - organizacja narad i uroczystości i konferencji, - inne<sup>60</sup> Porozumienie z Urzędem Miasta w Tarnowskich Górach na pokrycie kosztów zatrudnienia związanego z nauczaniem religii Kościoła Zielonoświątkowców oraz religii Kościoła Ewangelicko- Augsburgskiego w roku szkolnym, - środki na sfinansowanie postępowania orzekającego o potrzebie kształcenia specjalnego lub indywidualnego nauczania dzieci niewidomych, słabo widzących, niesłyszących lub słabo słyszących oraz udzielania innych form pomocy psychologiczno - pedagogicznej dzieciom z terenu Powiatu Tarnogórskiego oraz kształcenie zawodowe uczniów zasadniczych szkół zawodowych ZSS oraz WZS w Centrum Kształcenia Praktycznego w Rudzie Śląskiej.

| Rozdział  | Suma wydatków budżetu Powiatu Tarnogórskiego | 2013 rok                                                                                      |                                                                       |                                                              |                   |              |               |
|-----------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-------------------|--------------|---------------|
|           |                                              | W tym:                                                                                        |                                                                       |                                                              |                   |              |               |
|           |                                              | suma wydatków szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Powiat Tarnogórski (wg Rb 28 S) | Suma wydatków poniesionych na działalność szkół i placówek dotowanych | Suma wydatków ze środków zewnętrznych (nie ujętych w Rb 28S) | Pozostałe wydatki |              |               |
|           |                                              |                                                                                               |                                                                       |                                                              | Suma w zł         | Opis         | Suma w zł     |
| 80102     | 3 288 294,14                                 | 3 288 294,14                                                                                  |                                                                       |                                                              |                   |              |               |
| 80111     | 1 865 074,41                                 | 1 865 074,41                                                                                  |                                                                       |                                                              |                   |              |               |
| 80114     | 896 899,00                                   | 896 899,00                                                                                    |                                                                       |                                                              |                   |              |               |
| 80120     | 9 480 276,72                                 | 9 480 276,72                                                                                  |                                                                       |                                                              |                   |              |               |
| 80130     | 24 886 435,90                                | 22 943 111,61                                                                                 | 1 560 023,72                                                          | 282 855,44                                                   | <sup>61</sup>     | 100 445,13   | <sup>62</sup> |
| 80132     | 1 024 414,98                                 | 1 024 414,98                                                                                  |                                                                       |                                                              |                   |              |               |
| 80134     | 791 818,91                                   | 791 818,91                                                                                    |                                                                       |                                                              |                   |              |               |
| 80140     | 427 628,18                                   | 427 628,18                                                                                    |                                                                       |                                                              |                   |              |               |
| 80144     | 1 897 731,53                                 | 1 897 731,53                                                                                  |                                                                       |                                                              |                   |              |               |
| 80146     | 199 229,20                                   | 199 229,20                                                                                    |                                                                       |                                                              |                   |              |               |
| 80148     | 87 556,21                                    | 87 556,21                                                                                     |                                                                       |                                                              |                   |              |               |
| 80195     | 596 426,52                                   | 536 703,00                                                                                    |                                                                       |                                                              |                   | 59 723,52    | <sup>63</sup> |
| Dział 801 | 45 441 785,70                                | 43 438 737,89                                                                                 | 1 560 023,72                                                          | 282 855,44                                                   |                   | 160 168,65   |               |
| 85401     | 26 813,09                                    | 26 813,09                                                                                     |                                                                       |                                                              |                   |              |               |
| 85403     | 4 632 450,44                                 | 1 306 749,01                                                                                  | 3 325 701,43                                                          |                                                              |                   |              |               |
| 85406     | 1 847 558,98                                 | 1 847 558,98                                                                                  |                                                                       |                                                              |                   |              |               |
| 85407     | 4 619 731,23                                 | 1 118 427,44                                                                                  |                                                                       |                                                              |                   | 3 501 303,79 | <sup>64</sup> |
| 85410     | 334 286,69                                   |                                                                                               | 334 286,69                                                            |                                                              |                   |              |               |
| 85412     | 4 000,00                                     |                                                                                               |                                                                       |                                                              |                   | 4 000,00     | <sup>65</sup> |
| 85415     | 38 700,00                                    | 38 700,00                                                                                     |                                                                       |                                                              |                   |              |               |
| 85419     | 2 850 863,90                                 |                                                                                               | 2 850 863,90                                                          |                                                              |                   |              |               |
| 85420     | 3 368 432,64                                 |                                                                                               | 3 368 432,64                                                          |                                                              |                   |              |               |
| 85421     | 2 364 898,52                                 |                                                                                               | 2 364 898,52                                                          |                                                              |                   |              |               |
| 85495     | 40 365,82                                    | 5 085,00                                                                                      |                                                                       |                                                              |                   | 35 280,82    | <sup>66</sup> |
| Dział 854 | 20 128 101,31                                | 4 343 333,52                                                                                  | 12 244 183,18                                                         | 0,00                                                         |                   | 3 540 584,61 |               |
| SUMA      | 65 569 887,01                                | 47 782 071,41                                                                                 | 13 804 206,90                                                         | 282 855,44                                                   |                   | 3 700 753,26 |               |

<sup>61</sup> realizacja programu "Mam zawód - mam pracę w regionie"

<sup>62</sup> wymiana instalacji hydrantowej w CEEH (47 614,78), projekt przebudowy dachu warsztatów w ZSTiO (33 087), inne

<sup>63</sup> dotacja w ramach konkursu ofert na zadania publiczne Powiatu Tarnogórskiego w dziedzinie nauki, szkolnictwa wyższego, edukacji, oświaty i wychowania, organizacja Licealiady, awans zawodowy, organizacja konkursów, i zakup nagród dla uczniów, organizacja narad, uroczystości i konferencji, - inne

<sup>64</sup> realizacja wyroku Sądu Apelacyjnego w Katowicach na rzecz Urzędu Miasta w Tarnowskich Górach

<sup>65</sup> Dofinansowanie wyjazdu w ramach „zielonej szkoły” dla wychowanków SOSW

<sup>66</sup> Porozumienie z Urzędem Miasta w Katowicach na pokrycie kosztów zatrudnienia związanego z nauczaniem religii Kościoła Chrześcijan Baptystów w roku szkolnym, środki na sfinansowanie postępowania orzekającego o potrzebie kształcenia specjalnego lub indywidualnego nauczania dzieci niewidomych, słabo widzących, niesłyszących lub słabo słyszących oraz udzielania innych form pomocy psychologiczno - pedagogicznej dzieciom z terenu Powiatu Tarnogórskiego oraz kształcenie zawodowe uczniów zasadniczych szkół zawodowych ZSS oraz WZS w Centrum Kształcenia Praktycznego w Rudzie Śląskiej

Tabela 5.36 Wydatki budżetu Powiatu Tarnogórskiego w dziale 801 i 854 w 2014 roku

| Rozdział         | Suma wydatków budżetu Powiatu Tarnogórskiego | suma wydatków szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Powiat Tarnogórski (wg Rb 28 S) | 2014 rok                                                              |                                                              |               |                     |                 |
|------------------|----------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|---------------|---------------------|-----------------|
|                  |                                              |                                                                                               | W tym:                                                                |                                                              |               |                     |                 |
|                  |                                              |                                                                                               | Suma wydatków poniesionych na działalność szkół i placówek dotowanych | Suma wydatków ze środków zewnętrznych (nie ujętych w Rb 28S) |               | Pozostałe wydatki   |                 |
|                  |                                              |                                                                                               |                                                                       |                                                              |               |                     |                 |
|                  |                                              |                                                                                               |                                                                       | Suma w zł                                                    | Opis          | Suma w zł           | Opis            |
| 80102            | 3 420 925,98                                 | 3 420 844,80                                                                                  |                                                                       |                                                              |               | 81,18               |                 |
| 80111            | 1 849 367,21                                 | 1 849 367,21                                                                                  |                                                                       |                                                              |               |                     |                 |
| 80114            | 951 549,00                                   | 951 549,00                                                                                    |                                                                       |                                                              |               |                     |                 |
| 80120            | 10 008 752,61                                | 9 380 634,03                                                                                  |                                                                       |                                                              |               | 628 118,58          | <sup>67</sup>   |
| 80130            | 25 751 699,57                                | 22 041 968,61                                                                                 | 1 902 018,18                                                          | 1 732 313,78                                                 | <sup>68</sup> | 75 399,00           | <sup>69</sup>   |
| 80132            | 1 021 674,87                                 | 1 021 674,87                                                                                  |                                                                       |                                                              |               |                     |                 |
| 80134            | 758 569,04                                   | 758 569,04                                                                                    |                                                                       |                                                              |               |                     |                 |
| 80140            | 457 938,34                                   | 457 938,34                                                                                    |                                                                       |                                                              |               |                     |                 |
| 80144            | 2 031 834,37                                 | 2 031 834,37                                                                                  |                                                                       |                                                              |               |                     |                 |
| 80146            | 138 095,81                                   | 138 095,81                                                                                    |                                                                       |                                                              |               |                     |                 |
| 80148            | 98 168,58                                    | 98 168,58                                                                                     |                                                                       |                                                              |               |                     |                 |
| 80195            | 609 034,47                                   | 540 782,46                                                                                    |                                                                       |                                                              |               | 68 252,01           | <sup>70</sup> - |
| <b>Dział 801</b> | <b>47 097 609,85</b>                         | <b>42 691 427,12</b>                                                                          | <b>1 902 018,18</b>                                                   | <b>1 732 313,78</b>                                          |               | <b>771 850,77</b>   |                 |
| 85401            | 48 424,56                                    | 48 424,56                                                                                     |                                                                       |                                                              |               |                     |                 |
| 85403            | 4 761 625,57                                 | 1 323 436,21                                                                                  | 3 056 717,34                                                          |                                                              |               | 381 472,02          | <sup>71</sup>   |
| 85406            | 1 876 096,00                                 | 1 876 096,00                                                                                  |                                                                       |                                                              |               |                     |                 |
| 85407            | 1 179 365,50                                 | 1 134 470,50                                                                                  |                                                                       |                                                              |               | 44 895,00           | <sup>72</sup>   |
| 85410            | 365 808,33                                   |                                                                                               | 365 808,33                                                            |                                                              |               |                     |                 |
| 85412            | 4 400,00                                     |                                                                                               |                                                                       |                                                              |               | 4 400,00            | <sup>73</sup>   |
| 85415            | 37 668,00                                    | 37 668,00                                                                                     |                                                                       |                                                              |               |                     |                 |
| 85419            | 2 980 102,69                                 |                                                                                               | 2 980 102,69                                                          |                                                              |               |                     |                 |
| 85420            | 3 897 190,81                                 |                                                                                               | 3 828 962,70                                                          |                                                              |               | 68 228,11           | <sup>74</sup>   |
| 85421            | 2 411 351,17                                 |                                                                                               | 2 411 351,17                                                          |                                                              |               |                     |                 |
| 85495            | 45 127,23                                    | 5 525,00                                                                                      |                                                                       |                                                              |               | 39 602,23           | <sup>75</sup>   |
| <b>Dział 854</b> | <b>17 607 159,86</b>                         | <b>4 425 620,27</b>                                                                           | <b>12 642 942,23</b>                                                  | <b>0,00</b>                                                  |               | <b>538 597,36</b>   |                 |
| <b>SUMA</b>      | <b>64 704 769,71</b>                         | <b>47 117 047,39</b>                                                                          | <b>14 544 960,41</b>                                                  | <b>1 732 313,78</b>                                          |               | <b>1 310 448,13</b> |                 |

Przeprowadzono analizę wszystkich wydatków wykonanych w dziale 801 i 854 budżetu Powiatu Tarnogórskiego w stosunku do dochodów budżetu Powiatu Tarnogórskiego wykonanych w dziale 801, 854 oraz z tytułu subwencji oświatowej w latach 2011-2014, która przedstawia się następująco<sup>76</sup>:

<sup>67</sup> dostosowanie budynku II LO do wymogów p. poz i termomodernizacja - dokumentacja ( 595 11,33),

-termomodernizacja budynku I LO - dokumentacja (29 520), inne

<sup>68</sup> realizacja programu "Mam zawód - mam pracę w regionie"

<sup>69</sup> termomodernizacja -dokumentacja ZSTU (32 349), - modernizacja i wyposażenie budynku warsztatów ZSTiO - dokumentacja (43 050)

<sup>70</sup> dotacja w ramach konkursu ofert na zadania publiczne Powiatu Tarnogórskiego w dziedzinie nauki, szkolnictwa wyższego, edukacji , oświaty i wychowania, zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek, organizacja Licealiady, programy oświatowe Vulcan, -awans zawodowy, organizacja konkursów i zakup nagród dla uczniów, organizacja narad, uroczystości, konferencji, inne

<sup>71</sup> termomodernizacja budynku szkoły SOSW (29 889), zajęcie komornicze wraz z odsetkami oraz kosztami procesu i kosztami zastępstwa

<sup>72</sup> budowa zaplecza sanitarno- szatniowego PMDK (44 895)

<sup>73</sup> Dofinansowanie wyjazdu w ramach „zielonej szkoły” dla wychowanków SOSW

<sup>74</sup> Zapłata odszkodowania wraz z odsetkami w związku z wyrokiem Sądu Apelacyjnego z 13.02.2014 roku oraz Sądu Okręgowego w Gliwicach z 20.05.2013 roku

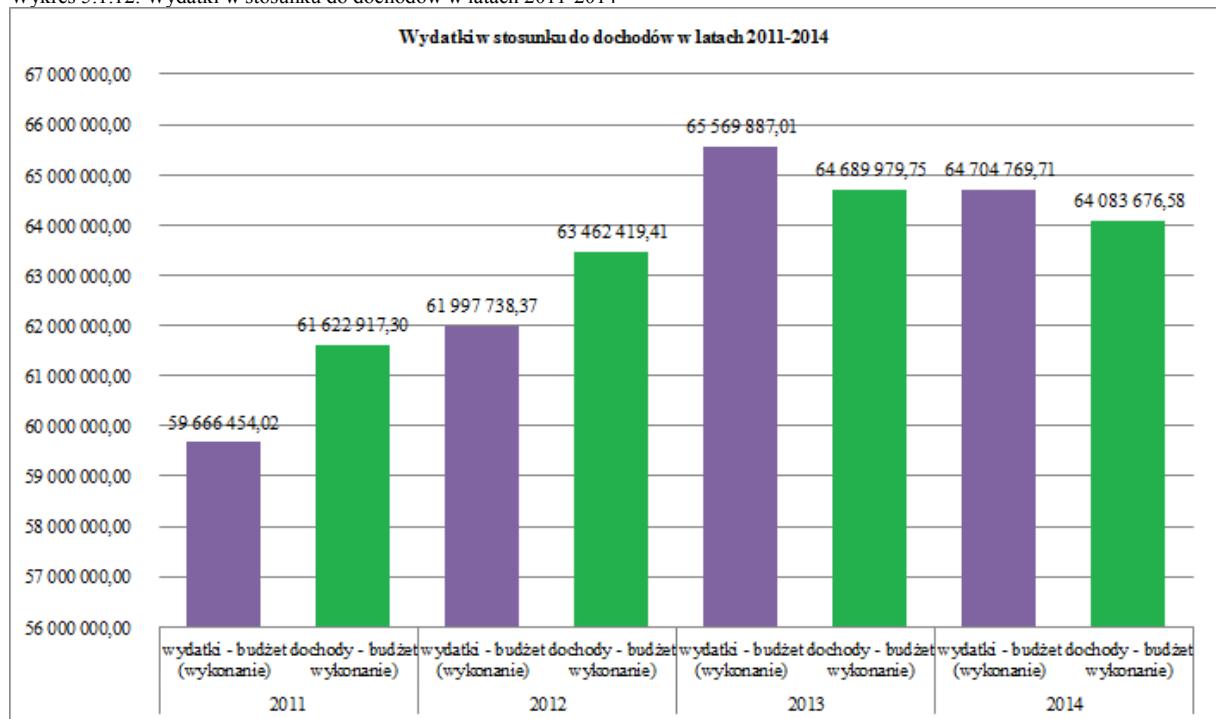
<sup>75</sup> umowa ze Specjalistyczną Poradnią Psychologiczną - Pedagogiczną w Katowicach, Centrum Kształcenia Praktycznego w Rudzie Śląskiej oraz na realizację porozumienia z Urzędem Miasta w Katowicach na pokrycie kosztów zatrudnienia związanego z nauczaniem religii Kościoła Chrześcijan Baptystów w roku szkolnym

<sup>76</sup> Opracowano na podstawie rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Powiatu Tarnogórskiego za 2011, 2012, 2013 i 2014 rok.

Tabela 5.37. Wydatki w stosunku do dochodów w latach 2011-2014

| opis                                               | 2011                               |                                   | 2012                               |                                   | 2013                               |                                   | 2014                               |                                   |
|----------------------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|-----------------------------------|
|                                                    | wydatki -<br>budżet<br>(wykonanie) | dochody -<br>budżet<br>wykonanie) | wydatki -<br>budżet<br>(wykonanie) | dochody -<br>budżet<br>wykonanie) | wydatki -<br>budżet<br>(wykonanie) | dochody -<br>budżet<br>wykonanie) | wydatki -<br>budżet<br>(wykonanie) | dochody -<br>budżet<br>wykonanie) |
| Dział 801 -<br>Oświata i<br>wychowanie             | 45 911 588,85                      | 1 078 388,75                      | 46 369 959,78                      | 470 014,37                        | 45 441 785,70                      | 1 072 384,70                      | 47 097 609,85                      | 2 530 005,32                      |
| Dział 854 -<br>Edukacyjna<br>opieka<br>wychowawcza | 13 754 865,17                      | 66 623,55                         | 15 627 778,59                      | 49 445,04                         | 20 128 101,31                      | 77 288,05                         | 17 607 159,86                      | 63 038,26                         |
| subwencja<br>oświatowa                             |                                    | 60 477 905,00                     |                                    | 62 942 960,00                     |                                    | 63 540 307,00                     |                                    | 61 490 633,00                     |
| <b>SUMA</b>                                        | <b>59 666 454,02</b>               | <b>61 622 917,30</b>              | <b>61 997 738,37</b>               | <b>63 462 419,41</b>              | <b>65 569 887,01</b>               | <b>64 689 979,75</b>              | <b>64 704 769,71</b>               | <b>64 083 676,58</b>              |

Wykres 5.1.12. Wydatki w stosunku do dochodów w latach 2011-2014



## 6. Analiza istniejącej infrastruktury oświatowej.

### 6.1. Budynki wykorzystywane na cele oświatowe.

Powiat Tarnogórski w 2015 roku prowadzi 16 jednostek oświatowych. Ogólna liczba budynków<sup>77</sup> użytkowanych przez jednostki na cele edukacyjne wynosi 20.

Tabela 6.1. Wykaz jednostek i budynków w roku szkolnym 2015/16

| L.p.        | Adres jednostki                                  | ilość budynków |                                                           | Budynki                                                                                                        |
|-------------|--------------------------------------------------|----------------|-----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1           | Tarnowskie Góry<br>ul. Opolska 28                | 1              | I LO                                                      | budynek szkoły z salą gimnastyczną , garażami i cz. mieszkalną                                                 |
| 2           | Tarnowskie Góry<br>ul. Piłsudskiego 1            | 2              | II LO                                                     | budynek szkoły<br>budynek sali gimnastycznej                                                                   |
| 3           | Tarnowskie Góry<br>ul. Opolska 26                | 1              | ZSCHMIO                                                   | budynek szkoły z salą gimnastyczną, cz. mieszkalną, hospicjum                                                  |
| 4           | Tarnowskie Góry<br>ul. Sienkiewicza 23           | 3              | ZSTiO<br>WZS                                              | budynek szkoły z salą gimnastyczną<br>budynek warsztatów<br>budynek magazynowo - garażowy                      |
| 5           | Tarnowskie Góry<br>ul. Sobieskiego 5             | 1              | CEEH                                                      | współwłasność z Gminą Tarnowskie Góry - udział Powiatu = 0,358 w budynku szkoły z salą gimnastyczną i boiskiem |
| 6           | Tarnowskie Góry<br>ul. Karola Miarki 17          | 1              | ZSGH                                                      | budynek szkoły z salą gimnastyczną, warsztatami, cz. mieszkalną                                                |
| 7           | Tarnowskie Góry<br>ul. Legionów 35               | 1              | ZSAP                                                      | budynek szkoły z salą gimnastyczną                                                                             |
| 8           | Tarnowskie Góry<br>ul. Sienkiewicza 6            | 1              | WZS,<br>CKU                                               | budynek szkoły z salą gimnastyczną                                                                             |
| 9           | Radzionków<br>ul. Knosały 113                    | 1              | WZS, PPPP,<br>PMDK                                        | budynek szkoły z salą gimnastyczną                                                                             |
| 10          | Tarnowskie Góry<br>ul. Okrzei 3                  | 2              | ZSBA                                                      | budynek szkoły<br>budynek sali gimnastycznej                                                                   |
| 11          | Tarnowskie Góry<br>ul. Pokoju 14                 | 1              | ZSTU                                                      | budynek szkoły z salą gimnastyczną                                                                             |
| 12          | Tarnowskie Góry<br>ul. Strzelców<br>Bytomskich 7 | 2              | SOSW                                                      | szkoła z salą gimnastyczną<br>budynek internatu z kuchnią i szkołą przysposabiającą do pracy                   |
| 13          | Radzionków<br>ul. Z. Nałkowskiej 2               | 1              | ZSTE,<br>ZSS                                              | budynek szkoły z salą gimnastyczną<br>wydzielona część budynku szkoły ZSTE                                     |
| 14          | Tarnowskie Góry<br>ul. Gliwicka 36               | 1              | PMDK                                                      | budynek PMDK,                                                                                                  |
| 15          | Tarnowskie Góry<br>ul. Sienkiewicza 8            | 1              | PPPP                                                      | najem pomieszczeń w budynku, który jest własnością Gminy Tarnowskie Góry                                       |
| <b>SUMA</b> |                                                  | 20             | w tym 19 budynków stanowi własność Powiatu Tarnogórskiego |                                                                                                                |

Ogólna liczba budynków wykorzystywanych przez Powiat Tarnogórski na realizację zadań oświatowych (poza zmianą lokalizacji PPPP w Radzionkowie) od roku 2011 jest niezmienna. W zestawieniu tabeli 6.1. nie wyszczególniono 2 budynków gospodarczych w ZSAP, które nie są użytkowane, a ich stan techniczny kwalifikuje je do rozbiórki, oraz siedziby PZOFO<sup>78</sup>, który zajmuje pomieszczenia w budynku Starostwa Powiatowego w Tarnowskich Górach przy ul. Sienkiewicza 16.

Istotne wydają się następujące informacje charakteryzujące infrastrukturę budynków oświatowych: siedziba PPPP zlokalizowana jest w budynku będącym własnością Gminy Tarnowskie Góry przy ul. Sienkiewicza 8, a użytkowanie pomieszczeń odbywa się na podstawie umowy najmu. PMDK prowadzi zajęcia w swojej siedzibie w Tarnowskich Górach przy ul. Gliwickiej 36 i w Radzionkowie przy ul. Knosały 113. Na podstawie umowy najmu lokalu do dnia 31.10.2015 roku PMDK prowadził również zajęcia w Tarnowskich Górach w pomieszczeniach budynku przy ul. Sienkiewicza 8. Od dnia 01.11.2015 roku nastąpiła zmiana miejsca prowadzenia części zajęć edukacyjnych przez PMDK w Tarnowskich Górach z pomieszczeń w budynku przy

<sup>77</sup> w rozumieniu, iż budynkiem jest zespół budynków zlokalizowanych na terenie siedziby placówki tj. szkoły wraz z salą gimnastyczną łącznikiem, budynkiem internatu, warsztatów połączonych ze sobą

<sup>78</sup> Obsługę finansową wszystkich jednostek od 1 stycznia 2009 roku prowadzi zgodnie z uchwałą Nr XXIX/277/2008 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 30 września 2008 roku w sprawie utworzenia powiatowej jednostki organizacyjnej pod nazwą Powiatowy Zespół Obsługi Finansowej Oświaty w Tarnowskich Górach.

ul. Sienkiewicza 8 do pomieszczeń w budynku przy ul. Pokoju 14 (administrowanym przez ZSTU). Trzeba w tym miejscu zaznaczyć, iż budynek zlokalizowany w Radzionkowie przy ul. Knosały 113 (po likwidacji w 2014 roku ZSTH) obecnie wykorzystywany jest do prowadzenia zajęć przez trzy jednostki tj. przez WZS, który pełni rolę administratora obiektu od dnia 1.09.2015r. (do dnia 31.08.2015 funkcję administratora pełniło CKU) a także przez PMDK (Filia w Radzionkowie) i przez PPPP (gabinety w Radzionkowie). Należy także nadmienić, iż budynki szkoły II LO, szkoły ZSAP i szkoły ZSCHMiO są obiektami indywidualnie wpisanymi do rejestru zabytków (odpowiednio numeracja rejestru: nr A/358/2011 z 07.12.2011; nr A/1481/92 z 06.08.1992; nr A/388/2012 z 19.11.2012). Natomiast budynki CEEH, ZSGH oraz WZS są obiektami zlokalizowanymi na terenie układu urbanistycznego miasta Tarnowskie Góry. Teren objęty został wpisem do rejestru zabytków pod nr rejestru A/610/66 z 15.04.1966.

## 6.2. Wykorzystanie obiektów na cele edukacyjne.

Przeanalizowano wykorzystanie poszczególnych budynków na cele edukacyjne. Na podstawie danych sporządzonych przez dyrektorów szkół i placówek określono ich tygodniowe wykorzystanie. Założono, że maksymalne wykorzystanie pomieszczeń wynosi 40 godzin lekcyjnych tygodniowo lub 40 godzin zegarowych tygodniowo.

Tabela 6.2. Wykorzystanie pomieszczeń na cele edukacyjne

| Nazwa jednostki          | Rok szkolny 2015/2016 <sup>79</sup> |          | liczba pomieszczeń na cele edukacyjne <sup>80</sup> | Tygodniowa liczba godzin wykorzystywana na cele edukacje <sup>81</sup> | % wykorzystania pomieszczeń szkoły/placówki na cele edukacyjne |
|--------------------------|-------------------------------------|----------|-----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|
|                          | uczniowie                           | oddziały |                                                     |                                                                        |                                                                |
| I LO                     | 517                                 | 16       | 28                                                  | 731                                                                    | 65,27%                                                         |
| II LO                    | 544                                 | 17       | 26                                                  | 726                                                                    | 69,81%                                                         |
| ZSCHMiO                  | 355                                 | 12       | 32                                                  | 573                                                                    | 44,77%                                                         |
| ZSTiO                    | 611                                 | 23       | 31                                                  | 946                                                                    | 76,29%                                                         |
| warsztaty ZSTiO          |                                     |          | 10                                                  | 130                                                                    | 54,64%                                                         |
| CEEH                     | 332                                 | 12       | 16                                                  | 608                                                                    | 95,00%                                                         |
| ZSGH                     | 572                                 | 22       | 29                                                  | 934                                                                    | 80,52%                                                         |
| warsztaty ZSGH           |                                     |          | 10                                                  | 130                                                                    | 32,50%                                                         |
| ZSAP                     | 198                                 | 8        | 23                                                  | 706                                                                    | 76,74%                                                         |
| WZS                      | 490                                 | 19       | 23                                                  | 668                                                                    | 72,61%                                                         |
| CKU                      | 262                                 | 8        | 13                                                  | 97                                                                     | 18,65%                                                         |
| WZS Radzionków           |                                     |          | 10                                                  | 197                                                                    | 49,25%                                                         |
| ZSBA                     | 249                                 | 9        | 13                                                  | 420                                                                    | 80,77%                                                         |
| ZSTU                     | 367                                 | 13       | 23                                                  | 779                                                                    | 84,67%                                                         |
| PPPP Tarn-Góry           |                                     |          | 11                                                  | 331                                                                    | 75,23%                                                         |
| PPPP Radzionków          |                                     |          | 5                                                   | 140                                                                    | 70,00%                                                         |
| SOSW (szkoła)            | 175                                 | 23       | 20                                                  | 501                                                                    | 62,63%                                                         |
| SOSW (szkoła - internat) |                                     |          | 19                                                  | 492                                                                    | 64,74%                                                         |
| ZSTE                     | 203                                 | 7        | 31                                                  | 643                                                                    | 51,85%                                                         |
| ZSS                      | 116                                 | 14       | 26                                                  | 688                                                                    | 66,15%                                                         |
| PMDK TG Gliwicka 36      |                                     |          | 6                                                   | 84                                                                     | 35,00%                                                         |
| PMDK TG Pokoju 14        |                                     |          | 5                                                   | 59                                                                     | 29,50%                                                         |
| PMDK Radzionków          |                                     |          | 6                                                   | 47                                                                     | 19,58%                                                         |

<sup>79</sup> Dane sporządzone na podstawie sprawozdania SIO na dzień 30.09.2015

<sup>80</sup> Dane sporządzone przez dyrektorów szkół i placówek

<sup>81</sup> Dane opracowane na podstawie informacji sporządzonych przez dyrektorów szkół i placówek



### 6.3. Koszty funkcjonowania szkół i placówek oświatowych w zajmowanych obiektach.

Analizą objęto koszty funkcjonowania szkół i placówek oświatowych w 2014 roku z uwagi na najwyższy stopień ich aktualności.

Analizując zakup energii tj. energii elektrycznej, energii cieplnej, gazu i wody przedstawiono wszystkie koszty poniesione przez daną jednostkę, bez uwzględnienia ich zmniejszeń wynikających np. z udostępnienia mienia. Uwzględniono natomiast wzajemne rozliczenia pomiędzy jednostkami zlokalizowanymi w tym samym budynku dokonane w 2014 roku. Z uwagi na umowną wartość tych rozliczeń przedstawione koszty ponoszone przez jednostki administrujące tymi budynkami w zakresie wskazanych wartości mogą oscylować w granicach błędu wynikającego z powstałych zobowiązań na przełomie roku 2013/2014 i 2014/2015. W przypadku ZSTE w budynku w Radzionkowie przy ul. Nałkowskiej 2 oraz PMDK w budynku w Tarnowskich Górach przy ul. Gliwickiej 36, z uwagi iż placówki posiadają kotłownie lokalne, w koscie zakupu energii cieplnej przedstawiono koszt zakupu opału z uwzględnieniem stanów magazynowych.

Natomiast koszty funkcjonowania jednostek zlokalizowanych w budynku w Tarnowskich Górach przy ul. Sienkiewicza 6 oraz w budynku w Radzionkowie przy ul. Knosały 113 przedstawiono łącznie z uwagi na fakt ich administrowania przez jedną jednostkę. Koszty PMDK w budynkach w Tarnowskich Górach przy ul. Gliwickiej 36 oraz ul. Sienkiewicza 8 również przedstawiono łącznie.

Koszty zakupu energii ponoszone na poszczególne budynki zajmowane przez szkoły i placówki oświatowe zarówno ze środków budżetu jak i rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych w roku 2014 przedstawiają się następująco:

Tabela 6.3.1 Koszty zakupu energii<sup>82</sup>

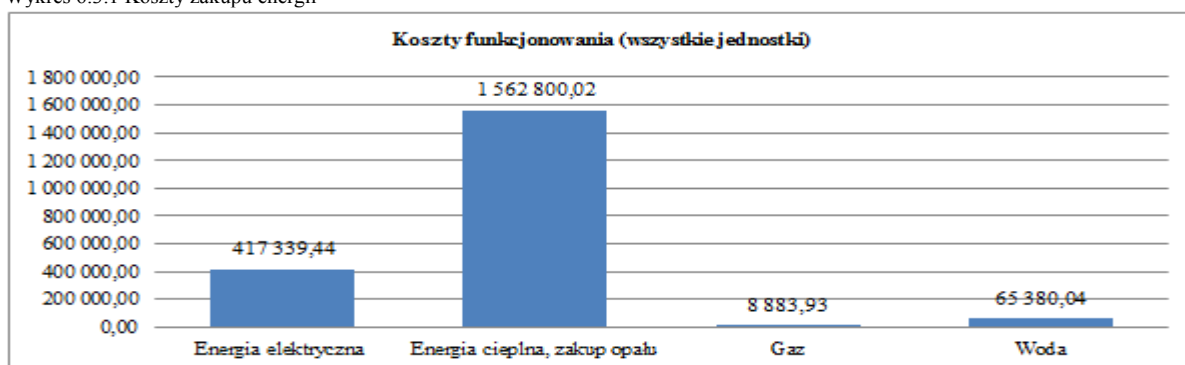
| Nazwa jednostki                          | Adres budynku                                 | koszty zakupu energii |                              |          |           | uwagi                                                         |
|------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------|------------------------------|----------|-----------|---------------------------------------------------------------|
|                                          |                                               | energia elektryczna   | energia cieplna, zakup opału | gaz      | woda      |                                                               |
| I LO                                     | Tarnowskie Góry<br>ul.Opolska 28              | 30 729,06             | 124 006,57                   | 112,62   | 5 011,20  |                                                               |
| II LO                                    | Tarnowskie Góry<br>ul.Piłsudskiego 1          | 31 833,94             | 125 043,81                   | 0        | 4 071,26  |                                                               |
| ZSCHMiO                                  | Tarnowskie Góry<br>ul.Opolska 26              | 35 586,71             | 169 683,72                   | 149,29   | 9 467,75  |                                                               |
| ZSTiO                                    | Tarnowskie Góry<br>ul. Sienkiewicza 23        | 29 833,17             | 160 886,52                   | 0        | 3 768,50  |                                                               |
| CEEH                                     | Tarnowskie Góry<br>ul. Sobieskiego 5          | 24 422,04             | 57 985,75                    | 0        | 2 228,09  |                                                               |
| ZSGH                                     | Tarnowskie Góry<br>ul. Karola Miarki 17       | 43 305,77             | 116 032,24                   | 4 360,78 | 11 723,46 |                                                               |
| ZSAP                                     | Tarnowskie Góry<br>ul. Legionów 35            | 28 994,38             | 142 720,89                   | 0        | 2 551,81  |                                                               |
| ZSBA                                     | Tarnowskie Góry<br>ul.Okrzei 3                | 14 221,47             | 82 767,61                    | 574,12   | 1 964,80  |                                                               |
| ZSTU                                     | Tarnowskie Góry<br>ul. Pokoju 14              | 29 328,37             | 72 834,94                    | 112,62   | 3 213,88  |                                                               |
| SOSW                                     | Tarnowskie Góry ul.<br>Strzelców Bytomskich 7 | 46 110,20             | 161 409,45                   | 3 574,50 | 9 162,51  |                                                               |
| ZSTE                                     | Radzionków                                    | 21 519,47             | 76 175,74                    | 0        | 5 547,58  |                                                               |
| ZSS                                      | ul. Z.Nałkowskiej 2                           | 16 157,98             | 0                            | 0        | 0         |                                                               |
| Ogółem<br>Radzionków ul. Z.Nałkowskiej 2 |                                               | 37 677,45             | 76 175,74                    | 0        | 5 547,58  |                                                               |
| ZSTH                                     | Radzionków<br>ul. Knosały 113,                | 11 959,53             | 70 100,24                    | 0        | 918,60    | We wszystkich kosztach uczestniczą ZSTH, PMDK, PPPP, CKU, WZS |

<sup>82</sup>

Opracowano na podstawie ksiąg rachunkowych oraz danych opracowanych przez PZOFO.

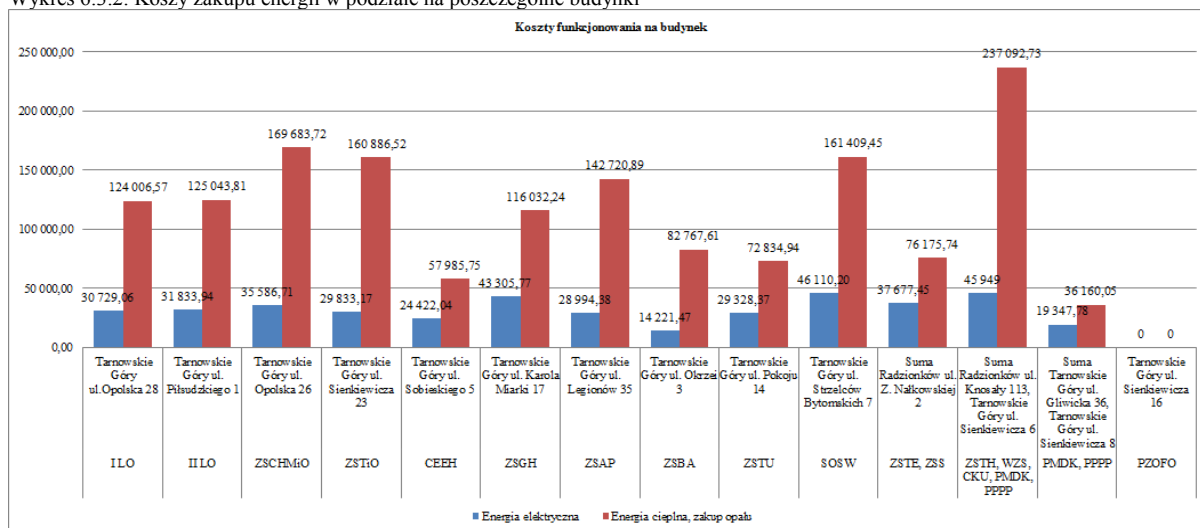
|               |                                                                                 |                   |                     |                 |                  |                                                       |
|---------------|---------------------------------------------------------------------------------|-------------------|---------------------|-----------------|------------------|-------------------------------------------------------|
| WZS           | Tarnowskie Góry<br>ul. Sienkiewicza 6,<br>Radzionków<br>ul. Knośały 113         | 0                 | 0                   | 0               | 0                |                                                       |
| CKU           | Tarnowskie Góry<br>ul. Sienkiewicza 6,<br>Radzionków<br>ul. Knośały 113         | 33 989,57         | 166 992,49          | 0               | 3 704,73         | We wszystkich kosztach uczestniczą<br>PMDK, PPPP, WZS |
| PMDK          | Radzionków<br>ul. Knośały 113,<br>Tarnowskie Góry                               | 0                 | 0                   | 0               | 0                |                                                       |
| PPPP          | Radzionków<br>ul. Knośały 113,                                                  | 0                 | 0                   | 0               | 0                |                                                       |
|               | Ogółem Tarnowskie Góry<br>ul. Sienkiewicza 6 +<br>Radzionków ul. Knośały<br>113 | 45 949,10         | 237 092,73          | 0,00            | 4 623,33         |                                                       |
| PMDK          | Tarnowskie Góry<br>ul. Gliwicka 36,<br>Tarnowskie Góry<br>ul. Sienkiewicza 8    | 13 093,07         | 23 774,67           | 0               | 1 037,6          |                                                       |
| PPPP          | Tarnowskie Góry<br>ul. Sienkiewicza 8                                           | 6 254,71          | 12 385,38           | 0               | 1 008,27         | w kosztach energii elektrycznej<br>uczestniczy PMDK   |
| PZOFO         | Tarnowskie Góry ul.<br>Sienkiewicza 16                                          | 0                 | 0                   | 0               | 0                |                                                       |
| <b>RAZEM:</b> |                                                                                 | <b>417 339,44</b> | <b>1 562 800,02</b> | <b>8 883,93</b> | <b>65 380,04</b> |                                                       |

Wykres 6.3.1 Koszty zakupu energii



Najwyższe koszty w zakupie energii dotyczą zakupu energii cieplnej oraz energii elektrycznej, które w podziale na poszczególne budynki przedstawiają się następująco:

Wykres 6.3.2. Koszy zakupu energii w podziale na poszczególne budynki



Dokonano również analizy wartości rozrachunków z odbiorcami i dostawcami z tytułu zakupu usług – odprowadzania ścieków, usuwania nieczystości i usług telekomunikacyjnych, w których uwzględniono zakup usług telefonicznych oraz dostępu do Internetu.

W przypadku jednostek zlokalizowanych w budynkach w Radzionkowie w wartości usuwania nieczystości uwzględniono opłatę z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi ponoszoną na rzecz Gminy Radzionków. Natomiast w wartości usuwania nieczystości z budynku PMDK w Tarnowskich Górach przy ul. Gliwickiej 36 uwzględniono usługę toalet przenośnych. W przypadku budynku CEEH w Tarnowskich Górach przy ul. Sobieskiego 5 wartość zakupu usługi odprowadzania ścieków i usuwania nieczystości wynika z wzajemnych rozliczeń z Gimnazjum nr 1.

Analogicznie jak w przypadku kosztów zakupu energii, wartości rozrachunków dla jednostek zlokalizowanych w budynku w Tarnowskich Górach przy ul. Sienkiewicza 6 oraz w budynku w Radzionkowie przy ul. Knosały 113, przedstawiono łącznie. Koszty PMDK w budynku Tarnowskich Górach przy ul. Gliwickiej 36 oraz ul. Sienkiewicza 8 również przedstawiono łącznie.

Wartość zakupu usług z tytułu odprowadzania ścieków, usuwania nieczystości oraz usług telekomunikacyjnych ponoszona przez poszczególne szkoły i placówki oświatowe ze środków budżetu oraz rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych w 2014 roku przedstawia się następująco:

Tabela 6.3.2 Rozrachunki z tytułu usług odprowadzania ścieków, usuwania nieczystości, usług telekomunikacyjnych<sup>83</sup>

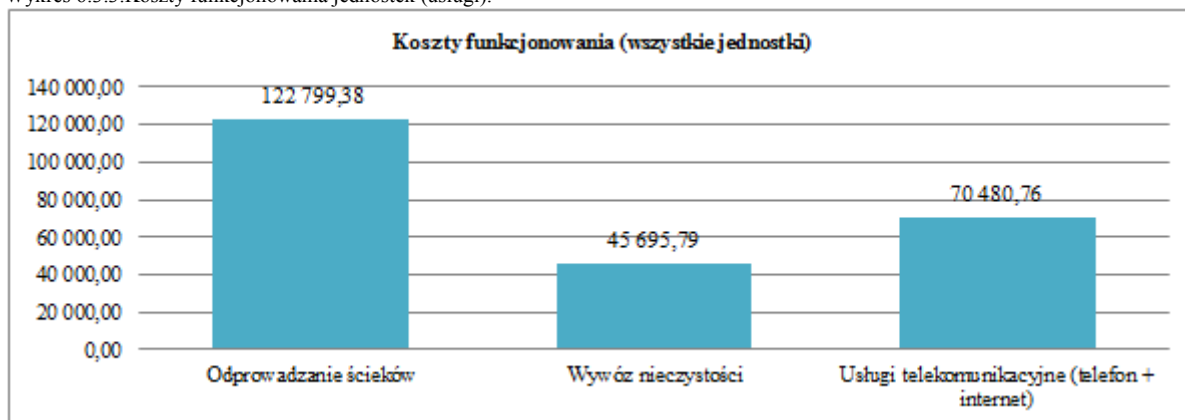
| Nazwa jednostki                                                        | Adres budynku                                                     | Rozrachunki z tytułu usług |                    |                                               |       |
|------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------|-----------------------------------------------|-------|
|                                                                        |                                                                   | odprowadzanie ścieków      | wywóz nieczystości | usługi telekomunikacyjne (telefon + Internet) | uwagi |
| I LO                                                                   | Tarnowskie Góry ul.Opolska 28                                     | 9 219,94                   | 2 821,50           | 5 252,32                                      |       |
| II LO                                                                  | Tarnowskie Góry ul.Piłsudskiego 1                                 | 7 592,53                   | 3 338,12           | 2 425,37                                      |       |
| ZSCHMiO                                                                | Tarnowskie Góry ul.Opolska 26                                     | 17 571,31                  | 1 816,94           | 4 420,72                                      |       |
| ZSTiO                                                                  | Tarnowskie Góry ul. Sienkiewicza 23                               | 7 568,87                   | 2 934,36           | 9 238,44                                      |       |
| CEEH                                                                   | Tarnowskie Góry ul. Sobieskiego 5                                 | 3 619,41                   | 2 799,05           | 2 397,54                                      |       |
| ZSGH                                                                   | Tarnowskie Góry ul. Karola Miarki 17                              | 22 552,45                  | 4 368,53           | 4 171,82                                      |       |
| ZSAP                                                                   | Tarnowskie Góry ul. Legionów 35                                   | 4 455,00                   | 2 339,81           | 1 504,81                                      |       |
| ZSBA                                                                   | Tarnowskie Góry ul.Okrzei 3                                       | 3 507,65                   | 2 893,15           | 1 315,58                                      |       |
| ZSTU                                                                   | Tarnowskie Góry ul. Pokoju 14                                     | 5 936,88                   | 3 776,60           | 3 643,50                                      |       |
| SOSW                                                                   | Tarnowskie Góry ul. Strzelców Bytomskich 7                        | 17 701,32                  | 7 775,67           | 7 269,07                                      |       |
| ZSTE                                                                   | Radzionków ul. Z.Nałkowskiej 2                                    | 5 256,90                   | 2 173,60           | 4 480,07                                      |       |
| ZSS                                                                    |                                                                   | 1 558,01                   | 2 340,00           | 2 329,99                                      |       |
| Ogółem Radzionków ul. Z.Nałkowskiej 2                                  |                                                                   | 6 814,91                   | 4 513,60           | 6 810,06                                      |       |
| ZSTH                                                                   | Radzionków ul. Knosały 113,                                       | 439,56                     | 514,80             | 1 241,77                                      | 84    |
| WZS                                                                    | Tarnowskie Góry ul. Sienkiewicza 6, Radzionków ul. Knosały 113    | 0                          | 0                  | 1 406,73                                      |       |
| CKU                                                                    | Tarnowskie Góry ul. Sienkiewicza 6, Radzionków ul. Knosały 113    | 6 437,09                   | 4 857,3            | 4 521,35                                      | 85    |
| PMDK                                                                   | Radzionków ul. Knosały 113,                                       | 0                          | 0                  | 0                                             |       |
| PPPP                                                                   | Radzionków ul. Knosały 113,                                       | 0                          | 0                  | 0                                             |       |
| Ogółem Tarnowskie Góry ul. Sienkiewicza 6 + Radzionków ul. Knosały 113 |                                                                   | 6 876,65                   | 5 372,10           | 7 169,85                                      |       |
| PMDK                                                                   | Tarnowskie Góry ul. Gliwicka 36Tarnowskie Góry ul. Sienkiewicza 8 | 8 138,72                   | 484,82             | 6 065,92                                      |       |
| PPPP                                                                   | Tarnowskie Góry ul. Sienkiewicza 8                                | 1 243,74                   | 461,54             | 5 095,79                                      |       |
| PZOFO                                                                  | Tarnowskie Góry ul. Sienkiewicza 16                               | 0                          | 0                  | 3 699,97                                      |       |
| RAZEM:                                                                 |                                                                   | 122 799,38                 | 45 695,79          | 70 480,76                                     |       |

<sup>83</sup> Opracowano na podstawie ksiąg rachunkowych oraz danych opracowanych przez PZOFO.

<sup>84</sup> w kosztach odprowadzania ścieków i usuwania nieczystości uczestniczy CKU, PPPP, WZS, PMDK

<sup>85</sup> w kosztach odprowadzania ścieków i usuwania nieczystości uczestniczy WZS, PPPP, PMDK, w kosztach usług telekomunikacyjnych uczestniczy PPPP, WZS

Wykres 6.3.3. Koszty funkcjonowania jednostek (usługi).



Wartość innych rozrachunków poszczególnych szkół i placówek oświatowych z tytułu pozostałych usług w podziale na realizowane ze środków budżetu oraz ze środków rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych w 2014 roku przedstawia się następująco:

Tabela 6.3.3 Rozrachunki z tytułu pozostałych usług <sup>86</sup>

| Nazwa jednostki | Adres budynku                                                                                  | Rozrachunki z tytułu innych usług |                                                                              |                   |
|-----------------|------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
|                 |                                                                                                | finansowane ze środków budżetu    | finansowane ze środków rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych | SUMA              |
| I LO            | Tarnowskie Góry ul. Opolska 28                                                                 | 20 685,30                         | 0,00                                                                         | 20 685,30         |
| II LO           | Tarnowskie Góry ul. Piłsudskiego 1                                                             | 20 161,22                         | 437,20                                                                       | 20 598,42         |
| ZSCHMiO         | Tarnowskie Góry ul. Opolska 26                                                                 | 30 384,24                         | 11 184,60                                                                    | 41 568,84         |
| ZSTiO           | Tarnowskie Góry ul. Sienkiewicza 23                                                            | 102 744,54                        | 11 537,68                                                                    | 114 282,22        |
| CEEH            | Tarnowskie Góry ul. Sobieskiego 5                                                              | 26 771,54                         | 0,00                                                                         | 26 771,54         |
| ZSGH            | Tarnowskie Góry ul. Karola Młarki 17                                                           | 93 124,74                         | 134 203,46                                                                   | 227 328,20        |
| ZSAP            | Tarnowskie Góry ul. Legionów 35                                                                | 16 341,24                         | 0,00                                                                         | 16 341,24         |
| ZSBA            | Tarnowskie Góry ul. Okrzei 3                                                                   | 32 633,99                         | 10,79                                                                        | 32 644,78         |
| ZSTU            | Tarnowskie Góry ul. Pokoju 14                                                                  | 23 228,71                         | 84,95                                                                        | 23 313,66         |
| SOSW            | Tarnowskie Góry ul. Strzelców Bytomskich 7                                                     | 32 694,68                         | 11 046,94                                                                    | 43 741,62         |
| ZSTE            | Radzionków ul. Z. Nałkowskiej 2                                                                | 22 651,81                         | 0,00                                                                         | 22 651,81         |
| ZSS             | Radzionków ul. Z. Nałkowskiej 2                                                                | 17 913,14                         | 5 830,00                                                                     | 23 743,14         |
| ZSTH            | Radzionków ul. Knośły 113,                                                                     | 1 538,80                          | 0,00                                                                         | 1 538,80          |
| WZS             | Tarnowskie Góry ul. Sienkiewicza 6, Radzionków ul. Knośły 113                                  | 17 238,51                         | 0,00                                                                         | 17 238,51         |
| CKU             | Tarnowskie Góry ul. Sienkiewicza 6, Radzionków ul. Knośły 113                                  | 26 917,90                         | 610,50                                                                       | 27 528,40         |
| PMDK            | Tarnowskie Góry ul. Gliwicka 36, Tarnowskie Góry ul. Sienkiewicza 8, Radzionków ul. Knośły 113 | 18 788,87                         | 499,07                                                                       | 19 287,94         |
| PPPP            | Tarnowskie Góry ul. Sienkiewicza 8, Radzionków ul. Knośły 113                                  | 42 327,50                         | 0,00                                                                         | 42 327,50         |
| PZOFO           | Tarnowskie Góry ul. Sienkiewicza 16                                                            | 28 220,96                         |                                                                              | 28 220,96         |
| <b>RAZEM:</b>   |                                                                                                | <b>574 367,69</b>                 | <b>175 445,19</b>                                                            | <b>749 812,88</b> |

Koszt zakupu materiałów i wyposażenia dokonany przez poszczególne szkoły i placówki oświatowe w 2014 roku (z wyłączeniem zakupu opału) w podziale na realizowane ze środków budżetu oraz rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych, uwzględniający dokonane zmniejszenia przedstawia się następująco:

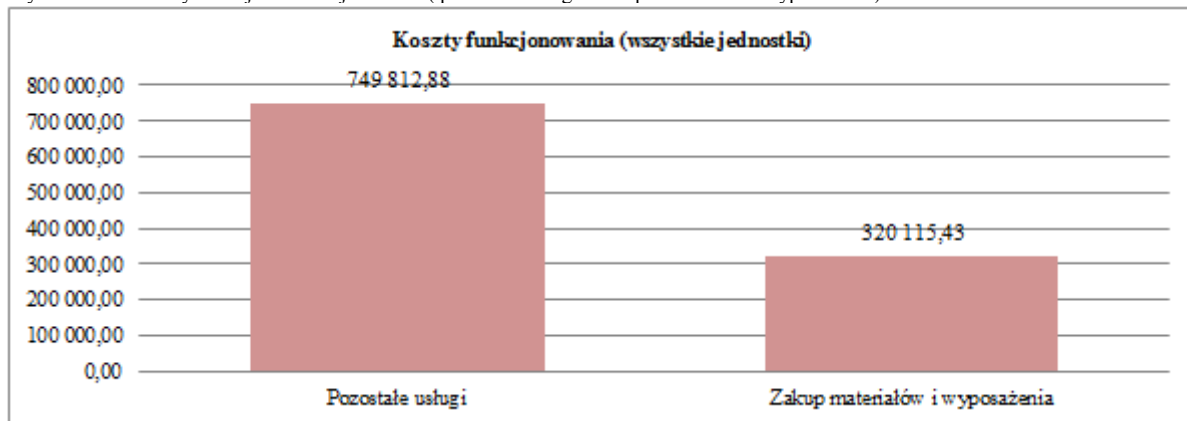
<sup>86</sup>

Opracowano na podstawie ksiąg rachunkowych oraz danych opracowanych przez PZOFO.

Tabela 6.3.4 Koszt zakupu materiałów i wyposażenia <sup>87</sup>

| Nazwa jednostki | Adres budynku                                                                                   | Koszty zakupu materiałów i wyposażenia |                                                                              |                   |
|-----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
|                 |                                                                                                 | finansowane ze środków budżetu         | finansowane ze środków rachunku dochodów samorządowych jednostek budżetowych | SUMA              |
| I LO            | Tarnowskie Góry ul.Opolska 28                                                                   | 6 099,34                               | 1 344,89                                                                     | 7 444,23          |
| II LO           | Tarnowskie Góry ul.Piłsudskiego 1                                                               | 7 127,83                               | 4 456,91                                                                     | 11 584,74         |
| ZSCHMiO         | Tarnowskie Góry ul.Opolska 26                                                                   | 8 699,70                               | 4 131,67                                                                     | 12 831,37         |
| ZSTiO           | Tarnowskie Góry ul. Sienkiewicza 23                                                             | 5 299,77                               | 19 510,12                                                                    | 24 809,89         |
| CEEH            | Tarnowskie Góry ul. Sobieskiego 5                                                               | 6 999,98                               | 282,00                                                                       | 7 281,98          |
| ZSGH            | Tarnowskie Góry ul. Karola Miarki 17                                                            | 5 335,49                               | 52 862,42                                                                    | 58 197,91         |
| ZSAP            | Tarnowskie Góry ul. Legionów 35                                                                 | 6 399,95                               | 217,45                                                                       | 6 617,40          |
| ZSBA            | Tarnowskie Góry ul.Okrzei 3                                                                     | 18 916,05                              | 105,17                                                                       | 19 021,22         |
| ZSTU            | Tarnowskie Góry ul. Pokoju 14                                                                   | 8 300,00                               | 618,36                                                                       | 8 918,36          |
| SOSW            | Tarnowskie Góry ul. Strzelców Bytomskich 7                                                      | 11 740,62                              | 37 432,08                                                                    | 49 172,70         |
| ZSTE            | Radzionków ul. Z.Nałkowskiej 2                                                                  | 27 621,15                              | 0,00                                                                         | 27 621,15         |
| ZSS             | Radzionków ul. Z.Nałkowskiej 2                                                                  | 6 948,27                               | 1 052,28                                                                     | 8 000,55          |
| ZSTH            | Radzionków ul. Knosały 113,                                                                     | 3 096,54                               | 183,04                                                                       | 3 279,58          |
| WZS             | Tarnowskie Góry ul. Sienkiewicza 6, Radzionków ul. Knosały 113                                  | 5 999,08                               | 796,20                                                                       | 6 795,28          |
| CKU             | Tarnowskie Góry ul. Sienkiewicza 6, Radzionków ul. Knosały 113                                  | 7 777,00                               | 1 675,58                                                                     | 9 452,58          |
| PMDK            | Tarnowskie Góry ul. Gliwicka 36, Tarnowskie Góry ul. Sienkiewicza 8, Radzionków ul. Knosały 113 | 13 973,57                              | 13 897,96                                                                    | 27 871,53         |
| PPPP            | Tarnowskie Góry ul. Sienkiewicza 8, Radzionków ul. Knosały 113                                  | 16 699,99                              | 0,00                                                                         | 16 699,99         |
| PZOFO           | Tarnowskie Góry ul. Sienkiewicza 16                                                             | 14 514,97                              |                                                                              | 14 514,97         |
| <b>RAZEM:</b>   |                                                                                                 | <b>181 549,30</b>                      | <b>138 566,13</b>                                                            | <b>320 115,43</b> |

Wykres 6.3.4. Koszty funkcjonowania jednostek ( pozostałe usługi i zakup materiałów i wyposażenia).



Oprócz powyższego w 2014 roku dwie jednostki ponosiły wydatki z tytułu czynszu z uwagi na zajmowanie pomieszczeń będących własnością Gminy Tarnowskie Góry:

<sup>87</sup>

Opracowano na podstawie ksiąg rachunkowych oraz danych opracowanych przez PZOFO.

Tabela 6.3.5 Czynsz <sup>88</sup>

| Nazwa jednostki | Adres budynku                      | czynsz           |
|-----------------|------------------------------------|------------------|
| PMDK            | Tarnowskie Góry ul. Sienkiewicza 8 | 7 736,76         |
| PPPP            | Tarnowskie Góry ul. Sienkiewicza 8 | 26 991,36        |
| <b>RAZEM:</b>   |                                    | <b>34 728,12</b> |

#### 6.4. Poniesione nakłady remontowe i inwestycyjne na jednostkę w latach 2011-2014.

Analizę wydatków na zakup usług remontowych przeprowadzono za lata 2011-2014 celem rozpatrywania i porównywania jednolitego okresu odniesienia.

Wydatki zakupu usług remontowych (§ 4270) obejmują wydatki zaksięgowane w działach:

750 - „Administracja publiczna”,

801 - „Oświata i wychowanie”,

854 - „Edukacyjna opieka wychowawcza”,

900 - „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”.

Wysokości wydatków remontowych w poszczególnych jednostkach w latach od 2011 do 2014 przedstawiono z podziałem na organizację jednostek oświatowych:

Tabela nr 6.4.1. Wysokość wydatków na zakup usług remontowych.

| Jednostka              | zakup usług remontowych (4270) |                  |                   |                  |
|------------------------|--------------------------------|------------------|-------------------|------------------|
|                        | 2011                           | 2012             | 2013              | 2014             |
| <b>I LO</b>            | 2 969,82                       | 12 402,96        | 856,08            | 5 160,22         |
| <b>II LO</b>           | 5 694,41                       | 1 990,71         | 999,40            | 984,00           |
| <b>ZSCHMiO</b>         | 55 897,25                      | 2 000,00         | 2 100,00          | 184,50           |
| <b>ZSTiO</b>           | 98,40                          | 1 180,80         | 999,00            | 10 343,05        |
| <b>Warsztaty ZSTiO</b> |                                |                  |                   |                  |
| <b>CEEH</b>            | 12 921,25                      | 2 000,00         | 1 000,00          | 1 000,00         |
| <b>ZSGH</b>            | 3 933,00                       | 1 727,84         | 924,30            | 1 000,00         |
| <b>ZSAP</b>            | 11 625,66                      | 300,01           | 1 000,00          | 1 000,00         |
| <b>WZS</b>             | 5 000,00                       | 995,05           | 543,25            | 623,91           |
| <b>CKU</b>             | 19 330,15                      | 1 998,37         | 197 735,68        | 1 221,51         |
| <b>ZSTH</b>            | 1 262,92                       | 999,05           | 880,00            |                  |
| <b>ZSBA</b>            | 5 998,87                       | 899,33           | 12 711,19         | 1 000,00         |
| <b>ZSTU</b>            | 18 262,46                      | 2 000,00         | 998,96            | 1 000,00         |
| <b>PPPP</b>            | 811,80                         | 5 598,74         | 999,74            | 58,30            |
| <b>SOSW</b>            | 6 426,75                       | 7 445,70         | 8 139,72          | 10 000,00        |
| <b>ZSTE</b>            | 9 564,48                       | 2 000,00         | 992,24            | 999,17           |
| <b>ZSS</b>             | 492,00                         | 2 431,20         | 1 000,00          | 1 094,70         |
| <b>PMDK</b>            | 12 461,15                      | 1 962,64         | 255,20            | 86,10            |
| <b>PZOFO</b>           | 1 210,20                       | 1 176,35         | 1 500,00          | 999,99           |
| <b>Łącznie:</b>        | <b>173 960,57</b>              | <b>49 108,75</b> | <b>233 634,76</b> | <b>36 755,45</b> |

Wydatki na remonty charakteryzują się tendencją spadkową. Wysokość wydatków na zakup usług remontowych jednostek w roku 2014 w stosunku do roku 2011 zmalała o kwotę 129 579,12 zł.

W roku 2013 znaczący wydatek poniesiono na wymianę stolarki okiennej w budynku szkoły CKU, której koszt wyniósł 189 019,22 zł. Zadanie to sfinansowane zostało ze środków budżetu ochrony środowiska (rozd. 90005 § 4270).

Poniesione wydatki na remonty w latach 2006 – 2010 ogółem wyniosły 5 835 046,26 zł, zatem były wyższe od wydatków w latach 2011 – 2014 i odpowiednio wyniosły:

|      |   |                  |
|------|---|------------------|
| 2006 | – | 1 188 357,50 zł, |
| 2007 | – | 1 716 796,21 zł, |
| 2008 | – | 822 611,54 zł,   |
| 2009 | – | 717 571,20 zł,   |
| 2010 | – | 1 389 709,81 zł, |

W powyższych wydatkach nie ma uwzględnionych kwot na usługi remontowe, które były poniesione (wydatkowane) przez szkoły i placówki ze środków własnych (pozyskane dochody własne szkół).

Wydatki inwestycyjne w latach 2011 – 2014 dotyczyły głównie opracowania dokumentacji i wykonawstwa robót dla realizacji zaleceń organów kontrolnych głównie w zakresie wymogów ochrony przeciwpożarowej oraz przygotowania dokumentacji technicznej dla przewidzianych zadań termomodernizacyjnych obiektów placówek oświatowych.

Tabela nr 6.4.2 Wysokość wydatków inwestycyjnych.

| Jednostka       | wydatki inwestycyjne (6050, 6060) <sup>89</sup> |                   |                  |                   |
|-----------------|-------------------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
|                 | 2011                                            | 2012              | 2013             | 2014              |
| I LO            |                                                 |                   |                  | 29 520,00         |
| II LO           |                                                 | 46 740,00         | 8 987,00         | 595 101,33        |
| ZSCHMiO         |                                                 |                   |                  |                   |
| ZSTiO           |                                                 |                   |                  |                   |
| warsztaty       |                                                 |                   | 33 087,00        | 43 050,00         |
| CEEH            |                                                 | 77 002,28         | 47 614,78        |                   |
| ZSGH            | 443 954,07                                      | 11 931,00         |                  |                   |
| ZSAP            |                                                 |                   |                  |                   |
| WZS             |                                                 |                   |                  |                   |
| CKU             |                                                 | 50 000,00         | 7 440,00         |                   |
| ZSTH            |                                                 |                   |                  |                   |
| ZSBA            |                                                 |                   |                  |                   |
| ZSTU            |                                                 |                   |                  | 32 349,00         |
| PPPP            |                                                 |                   |                  |                   |
| SOSW            | 30 709,63                                       |                   |                  | 29 889,00         |
| ZSTE            |                                                 |                   |                  |                   |
| ZSS             |                                                 |                   |                  |                   |
| PMDK            |                                                 |                   |                  | 44 895,00         |
| PZOFO           |                                                 |                   |                  |                   |
| <b>Łącznie:</b> | <b>474 663,70</b>                               | <b>185 673,28</b> | <b>97 128,78</b> | <b>774 804,33</b> |

Wydatki na inwestycje w placówkach oświatowych spadały w latach 2012 i 2013. W 2014 roku odnotowano wzrost wydatków na inwestycje z tytułu realizacji zadania: „Dostosowanie budynku szkoły II LO im. Staszica do przepisów p.poż” jako wykonanie zalecenia pokontrolnego KP PSP w Tarnowskich Górach oraz opracowania dokumentacji projektowej planowanych zadań w zakresie termomodernizacji budynków oświatowych szkół: tj. I LO, II LO, warsztaty ZSTiO, ZSTU, SOSW, PMDK.

Należy zaznaczyć, że wydatki na inwestycje w latach 2011 – 2014 obniżyły się w stosunku do ponoszonych w latach poprzednich, które za lata 2006 - 2010 łącznie wyniosły 14 838 135,94 zł. <sup>\*90</sup>

<sup>89</sup> Opracowano na podstawie rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Powiatu Tarnogórskiego za lata 2011, 2012, 2013, 2014.

<sup>90</sup> Na podstawie danych otrzymanych z Wydziału Budżetu i Finansów.

W poszczególnych latach wydatki przedstawiały się następująco:

|      |   |                               |
|------|---|-------------------------------|
| 2006 | – | 1 421 990,33 zł               |
| 2007 | – | 533 496,74 zł                 |
| 2008 | – | 1 791 143,95 zł <sup>91</sup> |
| 2009 | – | 4 137 902,39 zł               |
| 2010 | – | 6 953 602,53 zł               |

Wydatki poniesiono na wykonanie m.in.:

- termomodernizacji w placówkach: ZSTE, ZSGH, oraz SOSW (remont budynków internatu, kuchni i stołówki),
- budowy boisk sportowych: „ORLIK” w ZSTU i boiska w PMDK,
- remontu auli oraz remont dachu w ZSchMiO,
- adaptacji części obiektu ZSTE na potrzeby ZSS,
- wymiany okien w ZSTH i I LO,
- remontu sali gimnastycznej w CKU,
- realizacji zaleceń organów kontrolnych w zakresie ochrony ppoż. w obiektach II LO, CEEH,
- pozostałą część stanowiły drobne remonty (remont sanitariatów, malowanie korytarzy, parkietów sal gimnastycznych) w placówkach I LO, SOSW.

#### 6.5. Stan techniczny budynków oświatowych.

Po dokonaniu przeglądu istniejącej infrastruktury szkół i placówek stwierdzono, że stan techniczny nie jest zadowalający. W większości budynków zaobserwowano: znaczne ich zużycie, uszkodzenia, ubytki, usterki oraz przypadki niedostosowania ich elementów<sup>92</sup> do obowiązujących przepisów budowlanych i bhp. Dane szczegółowe przedstawia poniższa tabela.

---

<sup>92</sup> Przez elementy rozumie się: instalacje i pomieszczenia



Tabela. 6.5 Stan techniczny budynków oświatowych

| Jednostka                               | izolacja zewnętrzna fundamentów                                                                               | dach                                                                                                                                                | okna, drzwi                                                                         | elewacja                                                                             | sanitariaty                               | sala gimnastyczna - parkiet                                       | instalacje:                                 |                                                                |                                                          |
|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|
|                                         |                                                                                                               |                                                                                                                                                     |                                                                                     |                                                                                      |                                           |                                                                   | CO                                          | Wodno-kanalizacyjna                                            | elektryczna                                              |
| <b>I LO</b>                             | wymaga wykonania nowej izolacji                                                                               | wymaga wymiany pokrycie i częściowo konstrukcja                                                                                                     | drzwi zewn. do wymiany przy termomodernizacji                                       | wymaga termomodernizacji                                                             | stan dobry                                | wymaga remontu (cyklinowanie i malowanie)                         | wymaga wymiany                              | wymaga częściowej wymiany                                      | wymaga częściowej naprawy, wymiana tablicy głównej       |
| <b>II LO</b>                            | stan dobry                                                                                                    | wymaga wymiany pokrycie i częściowo konstrukcja                                                                                                     | okna do wymiany przy termomodernizacji                                              | wymaga czyszczenia - cegła licówka, naprawy * - <b>Zabytek</b>                       | wymagają wykonania wentylacji udrożnienia | parkiet stan dobry, konieczność malowania ścian                   | wymaga wymiany przy wymianie okien          | stan dobry, do wymiany zawór główny na przyłączy               | stan dobry, konieczność wykonania oświetlenia awaryjnego |
| <b>ZSCHMiO</b>                          | wymaga wykonania nowej izolacji                                                                               | stan dobry - po wymianie                                                                                                                            | okna do wymiany, drzwi zewn. do renowacji                                           | wymaga termomodernizacji - <b>Zabytek</b>                                            | wymagają remontu                          | konieczność malowania ścian i lakierowania parkietu               | wymaga wymiany                              | stan dobry                                                     | wymaga częściowego remontu i wymiany (cz. laboratoryjna) |
| <b>ZSTiO</b>                            | wymaga wykonania nowej izolacji                                                                               | pokrycie stan dobry, wymaga docieplenia przy termomodernizacji                                                                                      | część drzwi zewnętrznych do wymiany, wymiana luksferów na okna w Sali gimnastycznej | wymaga termomodernizacji                                                             | wymagają remontu                          | remont parkietu, wymiana luksferów na okna, malowanie             | wymaga wymiany (szkoła i sala gimnastyczna) | częściowo do remontu, uporządkowanie cwu                       | wymaga remontu po opracowaniu projektu                   |
| <b>warsztaty</b>                        | nie dotyczy                                                                                                   | do kompleksowej wymiany                                                                                                                             | częściowo do wymiany                                                                | wymaga termomodernizacji                                                             | wymagają remontu                          | nie dotyczy                                                       | wymaga wymiany                              | częściowo do wymiany                                           | wymaga wymiany i remontu - <b>występuje zagrożenie</b>   |
| <b>CEEH</b>                             | wymaga wykonania nowej izolacji                                                                               | wymaga przeglądu - remontu z ociepleniem                                                                                                            | część okien (pom. w piwnicy) do wymiany                                             | stan dobry - Zabytek                                                                 | stan dobry                                | nie dotyczy                                                       | wymaga wymiany                              | stan dobry                                                     | stan dobry                                               |
| <b>ZSGH</b>                             | wymaga wykonania nowej izolacji                                                                               | stan dobry                                                                                                                                          | stan dobry                                                                          | stan dobry - Zabytek                                                                 | stan dobry                                | wymaga remontu (cyklinowanie i malowanie)                         | stan dobry                                  | częściowo wymaga wymiany                                       | wymaga częściowego remontu i wymiany                     |
| <b>ZSAP</b>                             | wymaga wykonania nowej izolacji                                                                               | wymaga remontu pokrycia i konstrukcji po przeglądzie                                                                                                | część okien (drewniane) do wymiany, drzwi zewn. do renowacji                        | wymaga remontu po uzgodnieniu z ŚlWKZ - <b>Zabytek</b>                               | wymagają remontu                          | wymaga remontu                                                    | wymaga wymiany                              | wymaga wymiany, konieczność uporządkowania zewn. sieci wod-kan | wymaga remontu                                           |
| <b>WZS / CKU Tarnowskie Góry</b>        | wymaga wykonania nowej izolacji                                                                               | wymaga wymiany: - system rynnowy, - obróbki blacharskie, - instalacja odgromowa - pokrycie (dachówka) wymaga w części wymiany z naprawą konstrukcji | część drzwi zewnętrznych do wymiany                                                 | wymaga naprawy, ewentualna termomodernizacja do uzgodnienia z ŚlWKZ - <b>Zabytek</b> | wymagają remontu                          | stan dobry                                                        | wymaga wymiany                              | częściowo do uporządkowania i remontu,                         | wymaga częściowej naprawy oświetlenie                    |
| <b>WZS Radzionków (ZSTH)</b>            | wymaga wykonania nowej izolacji                                                                               | wymaga przeglądu, remontu i docieplenia                                                                                                             | część drzwi zewnętrznych do wymiany                                                 | wymaga termomodernizacji                                                             | stan dobry                                | stan dobry                                                        | wymaga wymiany                              | częściowo wymaga naprawy                                       | wymaga częściowego remontu i naprawy                     |
| <b>ZSBA</b>                             | wymaga wykonania nowej izolacji                                                                               | naprawy wymaga gzyms i obróbki blacharskie                                                                                                          | stan dobry                                                                          | wymaga termomodernizacji                                                             | stan dobry                                | posadzka stan dobry, konieczna wymiana okien, niezbędne malowanie | wymaga wymiany                              | stan dobry                                                     | częściowo do wymiany oświetlenie                         |
| <b>ZSTU</b>                             | wymaga wykonania nowej izolacji                                                                               | pokrycie i docieplenie wymaga wymiany                                                                                                               | część okien + drzwi zewn. do wymiany                                                | wymaga termomodernizacji                                                             | w części wymagają remontu                 | stan dobry, konieczny remont wentylacji                           | wymaga wymiany                              | częściowo do uporządkowania i remontu                          | wymaga częściowego remontu i naprawy                     |
| <b>PPPP</b>                             |                                                                                                               |                                                                                                                                                     |                                                                                     |                                                                                      |                                           | nie dotyczy                                                       |                                             |                                                                |                                                          |
| <b>SOSW szkoła z salą gimnastyczną.</b> | wymaga wykonania nowej izolacji                                                                               | pokrycie i docieplenie wymaga wymiany                                                                                                               | część okien + drzwi zewn. do wymiany                                                | wymaga termomodernizacji                                                             | stan dobry                                | wymiana parkietu                                                  | wymaga wymiany                              | stan dobry                                                     | wymaga częściowej naprawy                                |
| <b>SOSW internat, kuchnia</b>           | bud. internatu, kuchni, szkoły przysposabiającej do pracy - stan dobry po pełnej termomodernizacji i remoncie |                                                                                                                                                     |                                                                                     |                                                                                      |                                           |                                                                   |                                             |                                                                |                                                          |
| <b>ZSTE</b>                             | wymaga wykonania nowej izolacji                                                                               | stan dobry obiekt po termomodernizacji                                                                                                              |                                                                                     |                                                                                      |                                           |                                                                   |                                             | kan. zewn. wymaga uporządkowania                               | stan dobry                                               |
| <b>ZSS</b>                              |                                                                                                               |                                                                                                                                                     |                                                                                     |                                                                                      |                                           |                                                                   |                                             |                                                                |                                                          |
| <b>PMDK</b>                             | wymaga wykonania nowej izolacji                                                                               | wymaga przebudowy                                                                                                                                   | część do wymiany                                                                    | wymaga termomodernizacji                                                             | wymagają przebudowy                       | nie dotyczy                                                       | wymaga wymiany                              | częściowo do wymiany                                           | częściowo do wymiany                                     |

\* - rozumie się uzupełnienie części murów przy wymianie okien zgodnie z decyzją Śl.WKZ w zakresie przywrócenia okien do pierwotnej wielkości

6.6. Planowane inwestycje w budynkach oświatowych.

W Wieloletniej Prognozie Finansowej określono wykaz przedsięwzięć przewidzianych do realizacji:

1. termomodernizację budynku I LO (szkoły z salą gimnastyczną),
2. termomodernizację budynków II (szkoły z salą gimnastyczną),
3. termomodernizację budynku ZSTU (szkoły z salą gimnastyczną);
4. termomodernizację budynku SOSW (szkoła z salą gimnastyczną),
5. modernizację i wyposażenie budynku warsztatów ZSTiO .

Ponadto Starostwo Powiatowe posiada dokumentację projektową na termomodernizację, przebudowę i rozbudowę o zaplecze szatniowe budynku PMDK w Tarnowskich Górach przy ul. Gliwickiej 36.

## Podsumowanie

W latach 2005-2015 nastąpiła znaczna zmiana w sieci szkół prowadzonych przez Powiat Tarnogórski. Z mapy prowadzonych szkół zniknęło w tym czasie 48 szkół. Zmiany w sieci następowały z powodu niżu demograficznego, a objęły szkoły, w których nie było uczniów lub liczba uczniów wskazywała na niewystarczające zainteresowanie kształceniem, zaś po 2011 roku były skutkiem zreformowania systemu kształcenia zawodowego.

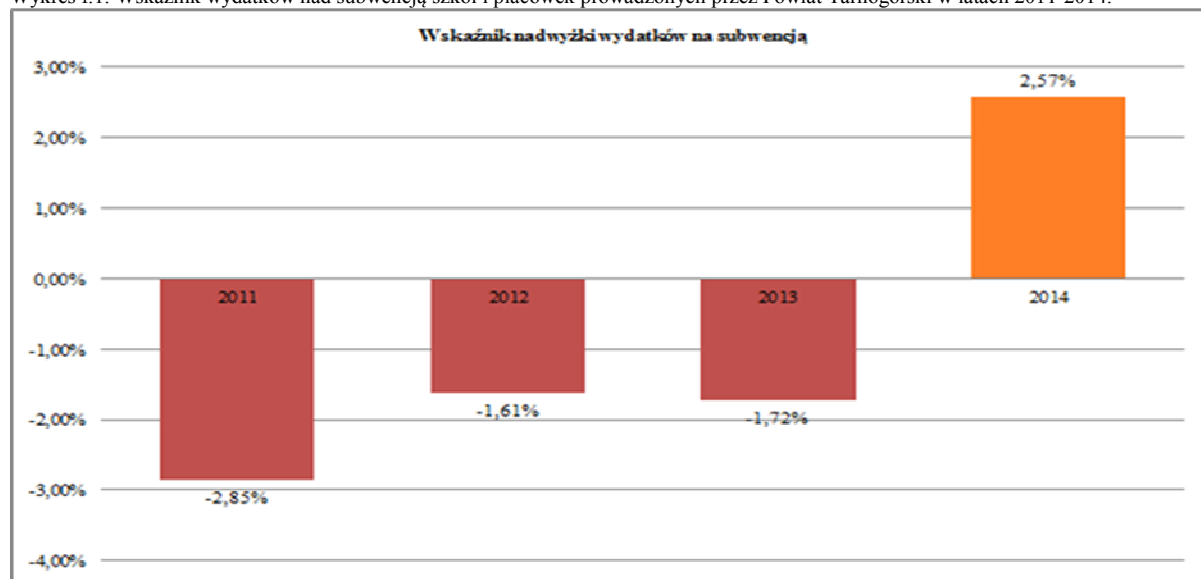
Analizując sytuację w zakresie liczby uczniów uczęszczających do szkół prowadzonych przez Powiat Tarnogórski, obserwuje się postępujący od lat znaczny ich spadek. W roku 2015 liczba ta osiągnęła stan krytyczny, kształtując się na poziomie 4 991. Jest to zaledwie ok. 49% liczby uczniów uczęszczających do szkół powiatowych w roku 2006. Zauważalny jest również roczny spadek liczby uczniów zaczynających naukę w szkołach powiatowych. Liczba uczniów zaczynających kształcenie w szkołach ponadgimnazjalnych dla młodzieży kształtuje się obecnie na poziomie ok. 1 300 uczniów. Mając na uwadze, iż nośnikiem subwencji oświatowej jest uczeń, tak znaczący spadek w tym zakresie, negatywnie odbija się na wysokości otrzymywanej przez Powiat Tarnogórski części oświatowej subwencji. Spadająca liczba uczniów szkół prowadzonych przez Powiat Tarnogórski wynika z niżu demograficznego. Problem ten ma charakter ogólnopolski, a prognozy w tym zakresie nie są optymistyczne w kolejnych latach. Wydaje się, iż bez zdecydowanej poprawy polityki prorodzinnej państwa, problem ten będzie pogłębiał się w przyszłości. Mając na uwadze sceptyczne prognozy demograficzne na kolejne lata, istotnym dla powiatu stają się dane dotyczące liczby uczniów uczęszczających do szkół niepublicznych, które są dotowane przez powiat. Przy spadającej liczbie uczniów w szkołach prowadzonych przez powiat, równocześnie odnotowuje się znaczny wzrost liczby uczniów w szkołach niepublicznych. W ostatnich 10 latach, liczba ta wzrosła ok. 4 krotnie, osiągając najwyższy do tej pory poziom 1 602 uczniów (przede wszystkim szkół dla dorosłych). Obecnie stosunek liczby uczniów szkół powiatowych do liczby uczniów szkół niepublicznych kształtuje się na poziomie ok. 3:1, gdy w roku 2006 proporcje te wynosiły ok. 29:1. Widać zatem, iż oferta edukacyjna szkół powiatowych dla dorosłych nie jest konkurencyjna wobec oferty szkół niepublicznych. Zjawisko to widać szczególnie wyraźnie na przykładzie CKU, zorientowanego na kształcenie ucznia dorosłego, które w ostatnich 10 latach straciło blisko 76% uczniów. Zauważyć można, iż praktycznie w każdej jednostce na przekroju lat 2006-2015 spadła liczba uczniów. Największe spadki w tym zakresie odnotowano również w CEEH ok. 50%, ZSCHMiO ok. 48%, ZSTE ok. 40%, WZS ok. 37%, ZSBA ok. 33%, ZSS ok. 31%. Uwagi wymaga również obecna sytuacja w zakresie struktury uczniów szkół prowadzonych przez powiat. Niepokojący jest jedynie ok. 10% udział uczniów zasadniczych szkół zawodowych w ogólnej liczbie uczniów. Obecnie liczba uczniów zasadniczych szkół zawodowych to jedynie 501 uczniów. Ogólny spadek liczby uczniów szkół zawodowych (zasadnicze szkoły zawodowe oraz technika) w okresie 2006-2015 wyniósł ok. 42% przy ok. 35% spadku w liceach ogólnokształcących.

W zakresie liczby etatów nauczycielskich w placówkach oświatowych prowadzonych przez Powiat Tarnogórski obserwuje się stałą tendencję spadkową. Od roku 2006 liczba etatów nauczycielskich spadła o około 30% osiągając w roku 2015 liczbę 531,95 etatów kalkulacyjnych. Kluczowym w zakresie analizy kosztów, ale również jakości kształcenia wydaje się być fakt, iż blisko 63% etatów nauczycielskich to etaty nauczycieli dyplomowanych. Od roku 2006 liczba etatów nauczycieli dyplomowanych w szkołach powiatowych wzrosła o blisko 67 etatów przy jednoczesnym obniżeniu liczby etatów nauczycielskich we wszystkich pozostałych stopniach awansu zawodowego nauczycieli. Zauważa się, iż praktycznie symboliczny jest udział w ogólnej liczbie etatów nauczycielskich, etatów nauczycieli stażystów oraz kontraktowych, który w roku 2015 kształtuje się odpowiednio na poziomie 8,31 i 52,16 etatów kalkulacyjnych. Można się spodziewać, iż w kolejnych latach, nadal rosnąć będzie liczba etatów nauczycieli dyplomowanych, co jest naturalnym następstwem ścieżki awansu zawodowego nauczycieli. W związku z tym przypuszczalnie koszty z tytułu wynagrodzeń nauczycieli będą stale rosły.

W zakresie etatów administracji i obsługi również obserwuje się tendencję spadkową, jednakże dynamika tych zmian jest bardziej spłaszczona. Obecnie liczba etatów to 153,25. Prześlizgnęto zmiany w tym zakresie na przestrzeni lat 2011-2015. Odnotowano spadek o 10%.

Subwencja oświatowa dla Powiatu Tarnogórskiego mimo malejącej liczby uczniów i słuchaczy rosła do 2013 roku. Jej wzrost spowodowany był wzrastającą ilością zadań specjalnych objętych dodatkowym finansowaniem w subwencji<sup>93</sup> oraz wzrostem zadań pozaszkolnych realizowanych przez podmioty niepubliczne<sup>94</sup>. Do 2013 roku również rosła znacząco w subwencji oświatowej wartość finansowa statystycznego ucznia (wyrażona jako wartość standardu finansowego A). Od 2014 roku wysokość subwencji oświatowej dla Powiatu Tarnogórskiego maleje wraz ze zmniejszającą się liczbą uczniów i słuchaczy oraz zmniejszającym się wzrostem standardu finansowego przypadającego na jednego ucznia przeliczeniowego. Tymczasem wydatki ponoszone przez Powiat na zadania oświatowe wzrastają. Wydatki ponoszone przez szkoły i placówki oświatowe prowadzone przez Powiat Tarnogórski w latach 2011-2013 są niższe, a w 2014 roku wyższe, niż otrzymana subwencja dla szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez Powiat.

Wykres I.1. Wskaźnik wydatków nad subwencją szkół i placówek prowadzonych przez Powiat Tarnogórski w latach 2011-2014.



Zgodnie z założeniem ustawodawcy otrzymywana przez Powiat Tarnogórski subwencja oświatowa powinna zaspokajać wydatki na prowadzenie oświaty, w tym szczególnie na bieżącą działalność szkół i placówek. Analiza wysokości subwencji w stosunku do wydatków bieżących jednostek oświatowych w Powiecie Tarnogórskim wykazała, że wydatki były niższe niż subwencja: w 2011 roku o ok. 2,85 %, w roku 2012 o 1,61% w roku 2013 o ok. 1,72%. W 2014 roku wydatki ponoszone przez jednostki oświatowe są o ok. 2,57 % wyższe niż otrzymana subwencja oświatowa. Kwoty części oświatowej subwencji ogólnej otrzymane przez Powiat Tarnogórski na uczniów były niższe niż wydatki:

- w 2011 roku ZSAP, ZSTU, ZSTE, ZSTH SOSW – internat, PMDK i PPPP,
- w 2012 roku ZSTiO, ZSGH, ZSAP, ZSTU, ZSS, ZSTE, ZSTH, SOSW – internat, PMDK i PPPP,
- w 2013 roku ZSTiO, CEEH, ZSGH, ZSAP, ZSTU, ZSTE, ZSTH, SOSW – internat, PMDK i PPPP,
- w 2014 roku ZSTiO, CEEH, ZSGH, ZSAP, CKU, ZSTU, SOSW- szkoły, ZSS, ZSTE, ZSTH, SOSW – internat, PMDK i PPPP.

W latach 2011 –2013 w dwóch jednostkach wydatki na wynagrodzenia pracowników przewyższały kwoty subwencji oświatowej tj. w ZSTH i ZSTE, a w 2014 roku już w trzech jednostkach oświatowych tj. ZSTH, ZSTE i ZSS. Finansowanie bieżących wydatków oświatowych ze środków subwencji w latach 2011-2014 wzrosło z poziomu -2,85% do 2,57%. Zatem część oświatowa subwencji ogólnej otrzymywanej przez Powiat Tarnogórski nie była już wystarczająca na finansowanie bieżącej działalności szkół w 2014 roku. Co więcej, w wydatkach na działalność bieżącą największy udział stanowią wynagrodzenia. W 2011 roku to 83,13 % środków subwencji oświatowej, w 2012 roku to 85,84% środków subwencji oświatowej, w 2013 roku to 85,97% środków subwencji oświatowej, a w 2014 roku stanowią 89,66% środków subwencji oświatowej. Analiza dynamiki wzrostu wydatków ponoszonych przez Powiat Tarnogórski na realizację zadań oświatowych pokazuje istotny wzrost środków finansowych począwszy od 2013 roku. Dalsze utrzymywanie się tendencji wzrostowej

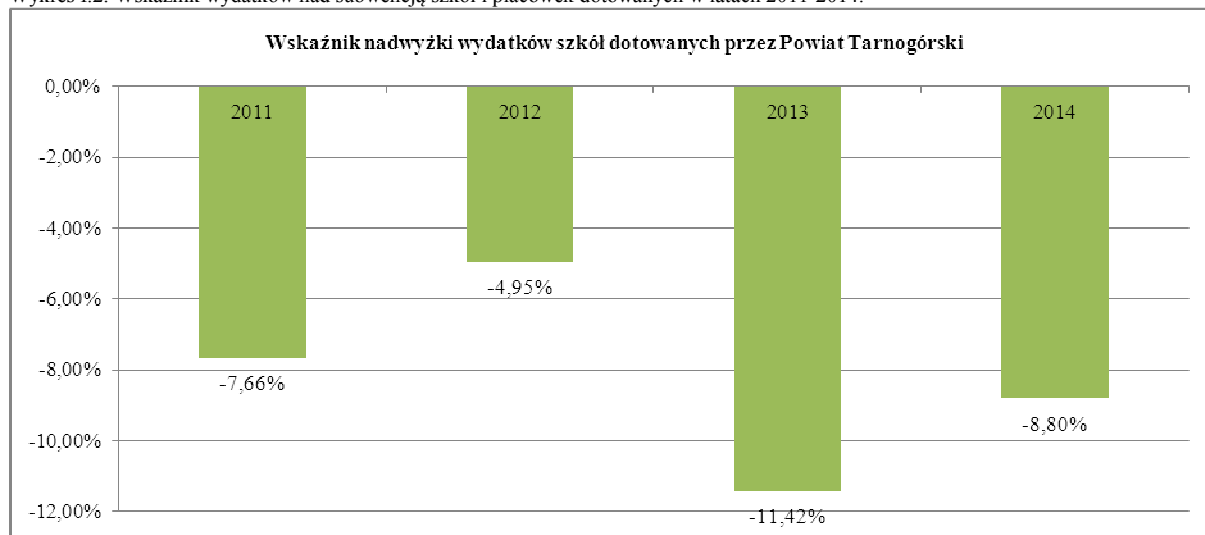
<sup>93</sup> rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na każdy rok.

<sup>94</sup> utworzono MOS ze szkołą podstawową w Wojsce i MOW w Kaletach z gimnazjum, zasadniczą szkołą zawodową i liceum ogólnokształcącym.

wydatków, w tym na wynagrodzenia może spowodować, że środki subwencji oświatowej nie będą wystarczające na finansowanie wynagrodzeń. W okresie od 2011 roku do 2014 roku wzrosły zarówno wydatki jak i zobowiązania szkół i placówek.

W analizowanym okresie czasu wydatki na dotacje dla szkół i placówek niepublicznych i publicznych były niższe niż subwencja i kształtowały się następująco: w 2011 roku o ok. 7,66%, w 2012 roku o ok. 4,95% w 2013 roku o ok. 11,42%, i w 2014 roku o ok. 8,80%.

Wykres I.2. Wskaźnik wydatków nad subwencją szkół i placówek dotowanych w latach 2011-2014.



Powiat Tarnogórski realizując zadania oświatowe własne i zlecone wydatkował<sup>95</sup> :

- w 2011 roku – 62 945 144,02 zł, w tym wydatki na szkoły i placówki prowadzone wyniosły 47 575 625,49 zł, tj. ok. 75,58% wydatków budżetu na oświatę, na szkoły i placówki dotowane 11 218 829,69 zł środków w obszarze oświaty, co stanowi ok. 17,82% wydatków budżetu na oświatę,

- w 2012 roku - 71 706 947,14 zł, w tym wydatki na szkoły i placówki prowadzone wyniosły 48 398 587,31 zł, tj. ok. 67,49% wydatków budżetu na oświatę, na szkoły i placówki dotowane 13 140 765,82 zł środków w obszarze oświaty co stanowi ok. 18,33% wydatków budżetu na oświatę.

-w 2013 roku - 72 102 996,83 zł, w tym wydatki na szkoły i placówki prowadzone wyniosły 47 785 581,41 zł, tj. ok. 66,27% wydatków budżetu na oświatę, na szkoły i placówki dotowane 13 804 206,90 zł środków w obszarze oświaty, co stanowi ok. 19,15% wydatków budżetu na oświatę.

- w 2014 roku - 71 395 018,97 zł, w tym wydatki na szkoły i placówki prowadzone wyniosły 47 120 089,39 zł, tj. ok. 66,00% wydatków budżetu na oświatę, na szkoły i placówki dotowane 14 544 960,41 zł środków w obszarze oświaty co stanowi ok. 20,37% wydatków budżetu na oświatę.

Wydatki Powiatu Tarnogórskiego wzrastały do 2013 roku. Zauważono, że wydatki budżetu Powiatu Tarnogórskiego na oświatę nie są wszystkimi wydatkami ponoszonymi przez szkoły i placówki zarówno publiczne i niepubliczne prowadzone i dotowane. W 2011 roku wysokość wydatków innych<sup>96</sup> wyniosła 6,59% , w 2013 roku 14,18 %, w 2013 roku 14,58%, w 2014 roku 13,63% ogółu wydatków budżetu na oświatę. Udział procentowy wydatków szkół i placówek prowadzonych przez Powiat Tarnogórski w wydatkach budżetu Powiatu Tarnogórskiego w latach 2011-2014 był coraz mniejszy.

W zakresie istniejącej infrastruktury oświatowej stwierdzono, iż od 2011 roku nie zmieniła się liczba budynków, w których realizowane są zadania edukacyjne, mimo likwidacji jednej jednostki oświatowej oraz zmniejszającej

<sup>95</sup> Dane o wysokości wydatków pochodzą z rocznych sprawozdań z wykonania budżetu Powiatu Tarnogórskiego w działach 801,851,854 za lata 2011,2012, 2013 i 2014.

<sup>96</sup> Patrz pkt 5 tabeli nr:5.33.,5.34,5.35.,5.36.

się liczby uczniów w szkołach. Jednocześnie stwierdzono, że istniejąca infrastruktura nie jest w pełni wykorzystana. W tych samych obiektach w 2011 roku kształciło się o 1 496 uczniów więcej niż obecnie. Zgodnie z informacjami otrzymanymi od dyrektorów szkół i placówek ustalono, iż w najmniejszym stopniu wykorzystane są: budynek w Radzionkowie przy ul. Knosały 113 oraz budynki zajmowane przez: warsztaty ZSGH i ZSTiO. Pozostałe budynki szkolne wykorzystywane są w różnym stopniu od ok. 45% do ok. 95%. Żaden z nich nie jest wykorzystywany w 100%. Na podstawie danych pozyskanych ze szkół oraz ich organizacji pracy w roku szkolnym 2015/16 zauważyć można, iż niektóre jednostki posiadając znacznie mniejszą bazę dydaktyczną kształcą zbliżoną liczbę uczniów w takiej samej liczbie oddziałów (CEEH, ZSTU, ZSCHMiO, ZSTE i ZSAP). Nie bez znaczenia dla dokonywania ewentualnych zmian tego stanu rzeczy jest uwzględnienie specyfiki wykonywanych przez te jednostki zadań edukacyjnych.

Przeanalizowano koszty funkcjonowania budynków ponoszone przez szkoły i placówki<sup>97</sup> w obecnej infrastrukturze oświatowej. Najwyższe koszty szkoły i placówki ponoszą na ogrzewanie. W skali roku 2014 koszt ten wynosił 1 562 800,02 zł. Analiza wykazała, iż najwyższe koszty ponoszono za ogrzewanie budynków, w którym siedzibę mają: ZSCHMiO, CKU, WZS, SOSW, ZSTiO i ZSAP. W 2014 roku łączne koszty energii elektrycznej ponoszone przez jednostki oświatowe wyniosły 417 339,44 zł, a udział w tych kosztach poszczególnych szkół kształtował się od 14 221,47 zł do 46 110,20 zł.

Po analizie kosztów na zakup usług telekomunikacyjnych<sup>98</sup> zwrócono uwagę na wysokie wartości rozrachunków z tego tytułu, w tym szczególnie w ZSTiO, SOSW, PMDK, ILO. Zakup pozostałych usług oraz materiałów i wyposażenia jest zmienny, zależny od możliwości finansowych oraz zawartych umów przez jednostki w danym roku. Zwrócono uwagę, że w ZSTiO oraz w ZSGH koszty usług pozostałych są znacznie wyższe niż w innych jednostkach oświatowych gdyż obejmują min. zakup usług sprzątających.

Wydatki bieżące dotyczące funkcjonowania jednostek oświatowych stanowią niewielki udział w ogólnych wydatkach szkół i placówek oświatowych (ok. 13% ).

Analiza wydatków na remonty i inwestycje wskazuje na ich znaczący spadek w latach 2011-2014 w odniesieniu do lat 2006-2010. Natomiast analiza potrzeb w zakresie utrzymania substancji w stanie nie pogorszonego wskazuje na konieczność zwiększenia nakładów finansowych w najbliższym okresie. Zaniechanie tych działań spowoduje dalszą degradację infrastruktury, co wygeneruje w przyszłości jeszcze większe nakłady finansowe. Z przeprowadzonego przeglądu budynków wynika, że wyróżniającymi się na tle pozostałych budynków są te w których dokonano znaczących inwestycji, tj. ZSTE, ZSS, SOSW- Internat, II LO, co nie znaczy, że nie wymagają dalszych nakładów. W całej infrastrukturze oświatowej konieczne jest:

1. wykonanie izolacji zewnętrznej w 13 obiektach, w tym 5 obiektach podlegających ochronie konserwatorskiej,
2. wymiana dachu<sup>99</sup> w 10 obiektach, w tym 4 obiektach podlegających ochronie konserwatorskiej,
3. wymiana całkowita lub częściowa okien i drzwi zewnętrznych w 13 obiektach w tym 5 obiektach podlegających ochronie konserwatorskiej,
4. remont sanitariatów, w 7 obiektach w tym 3 obiektach podlegających ochronie konserwatorskiej,
5. remont sali gimnastycznej<sup>100</sup> w 5 obiektach,
6. wymiana instalacji CO w 13 obiektach, w tym 5 obiektach podlegających ochronie konserwatorskiej,
7. remont instalacji wodno-kanalizacyjnej<sup>101</sup> w 10 obiektach, w tym 4 obiektach podlegających ochronie konserwatorskiej,
8. remont instalacji elektrycznej i oświetlenia<sup>102</sup> w 13 obiektach, w tym 5 obiektach podlegających ochronie konserwatorskiej,
9. ocieplenie ścian zewnętrznych w 11 obiektach, w tym 3 obiektach podlegających ochronie konserwatorskiej.

<sup>97</sup> do analizy założono koszt utrzymania budynku niezależnie od jego użytkownika, nieuwzględniający zmniejszeń z tytułu najmu i udostępnienia pomieszczeń i lokali

<sup>98</sup> tj. rozmów i abonamentu telefonicznego oraz INTERNETU

<sup>99</sup> przez wymianę rozumie się: całkowitą lub częściową wymianę pokrycia, konstrukcji drewnianej dachu, obróbek blacharskich i systemu odwodnienia dachu, ocieplenie dachu.

<sup>100</sup> przez remont rozumie się odtworzenie lub remont parkietu

<sup>101</sup> przez remont instalacji wod – kan rozumie się jej odcinkową wymianę

<sup>102</sup> przez remont instalacji elektrycznej i oświetlenia rozumie się wymianę całkowitą lub częściową jej wymianę, w tym oświetlenia

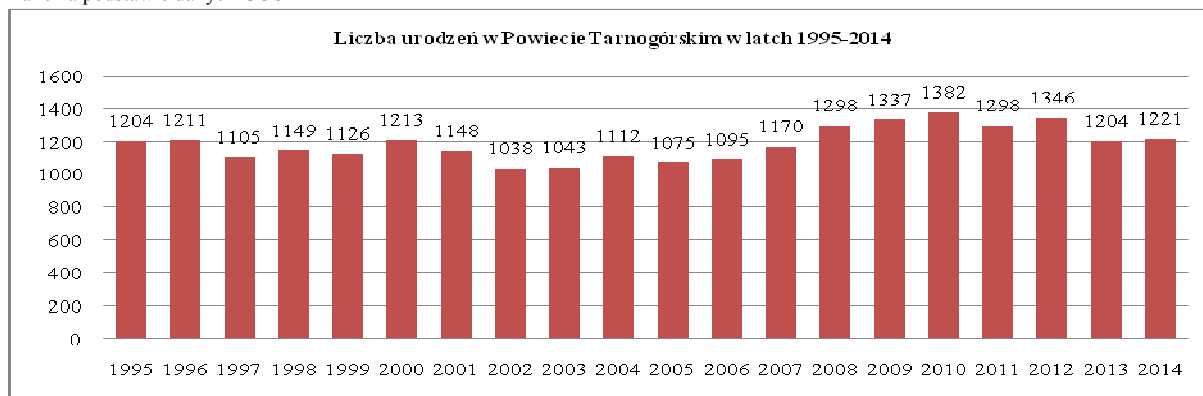
## II. Analiza trendów demograficznych

Przeanalizowano dane demograficzne w zakresie liczby urodzeń w Powiecie Tarnogórskim.

W latach 2008-2012 odnotowano zwiększoną liczbę urodzeń, która w roku 2010 wyniosła 1 382. W latach 2002-2006 odnotowano najniższy poziom urodzeń, który w roku 2002 wyniósł zaledwie 1 038.

Wykres 1. Liczba urodzeń w Powiecie Tarnogórskim w latach 1995-2014.

Dane na podstawie danych GUS

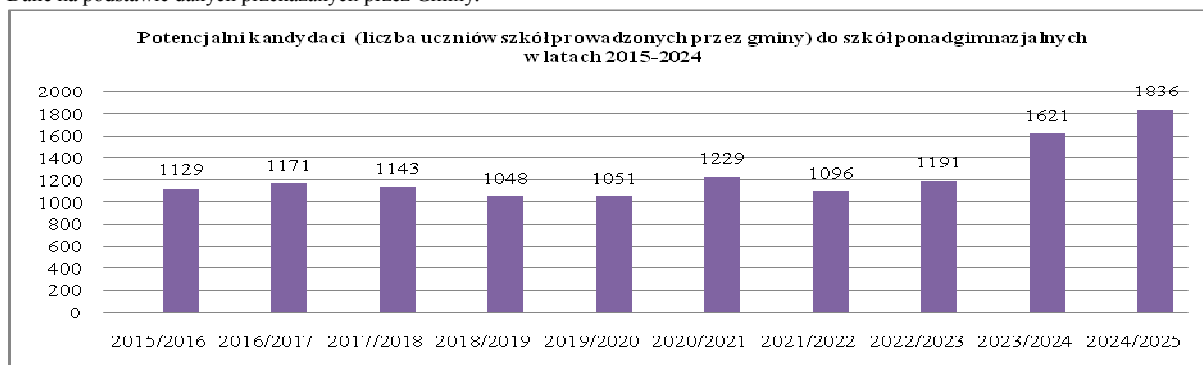


Ponadto na podstawie danych przekazanych przez Gminy Powiatu Tarnogórskiego ustalono prognozowaną liczbę potencjalnych kandydatów do szkół ponadgimnazjalnych w latach 2015-2024.

Prognozuje się, iż w roku 2016 oraz 2017 liczba potencjalnych kandydatów do szkół ponadgimnazjalnych będzie zbliżona do roku 2015. Od roku 2018 do roku 2021 (z wyjątkiem roku 2020) prognozowana liczba kandydatów do szkół ponadgimnazjalnych kształtuje się na poziomie niższym niż dotychczas. Od roku 2022 do roku 2024 liczba potencjalnych kandydatów do szkół ponadgimnazjalnych jest wyższa. Na wzrost ten wpływ może mieć wprowadzenie obowiązku szkolnego dla 6-latków<sup>103</sup> oraz większa od 2007 roku liczba urodzin.

Wykres 2. Potencjalni kandydaci do szkół ponadgimnazjalnych w latach 2015-2024.

Dane na podstawie danych przekazanych przez Gminy.



<sup>103</sup>Przepisy dotyczące obniżenia wieku obowiązku szkolnego zawarte zostały w kolejnych nowelizacjach ustawy o systemie oświaty: ustawie o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz o zmianie niektórych innych ustaw z dnia 19 marca 2009 r. (Dz.U. nr 56, poz. 458 z późn. zm.) – wprowadziła obowiązek szkolny dla sześciolatków, ustawie o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz o zmianie niektórych innych ustaw – z dnia 27 stycznia 2012 r. (Dz.U. z 2012 r. poz. 176) – odroczyła obowiązek szkolny dla dzieci sześciolatków do 1 września 2014 r., ustawie z dnia 30 sierpnia 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz ustawy o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz o zmianie niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2013 r. poz. 1265) która wprowadziła podział rocznika dzieci sześciolatków, które obejmie obowiązek szkolny od 1 września 2014 r. od września 2014 roku: obowiązek szkolny obejmuje wszystkie dzieci 7-letnie (rocznik 2007) oraz dzieci 6-letnie, urodzone w okresie 1 stycznia - 30 czerwca 2008 r. spełnianie obowiązku szkolnego mogły rozpocząć również dzieci urodzone w okresie od 1 lipca do 31 grudnia 2008 r., jeśli taka była wola ich rodziców spełnianie obowiązku szkolnego mogły rozpocząć również dzieci 5-letnie (urodzone w roku 2009) jeśli taka będzie wola ich rodziców. W tym przypadku decyzję podejmował dyrektor szkoły po zasięgnięciu opinii publicznej poradni psychologiczno-pedagogicznej. Takie prawo obowiązywało również kolejne roczniki we wrześniu 2015 roku: obowiązek szkolny objął dzieci 7-letnie, urodzone w okresie 1 lipca - 31 grudnia 2008 r. oraz wszystkie dzieci z rocznika 2009 (6-latki).

Dane dotyczące liczby urodzeń w powiecie oraz liczby potencjalnych kandydatów do szkół ponadgimnazjalnych nie są liczbami, które kształtują ostateczną i precyzyjną liczbę uczniów pierwszych klas szkół ponadgimnazjalnych. Na wielkość tej liczby wpływ mają również inne czynniki i wskaźniki.<sup>104</sup>

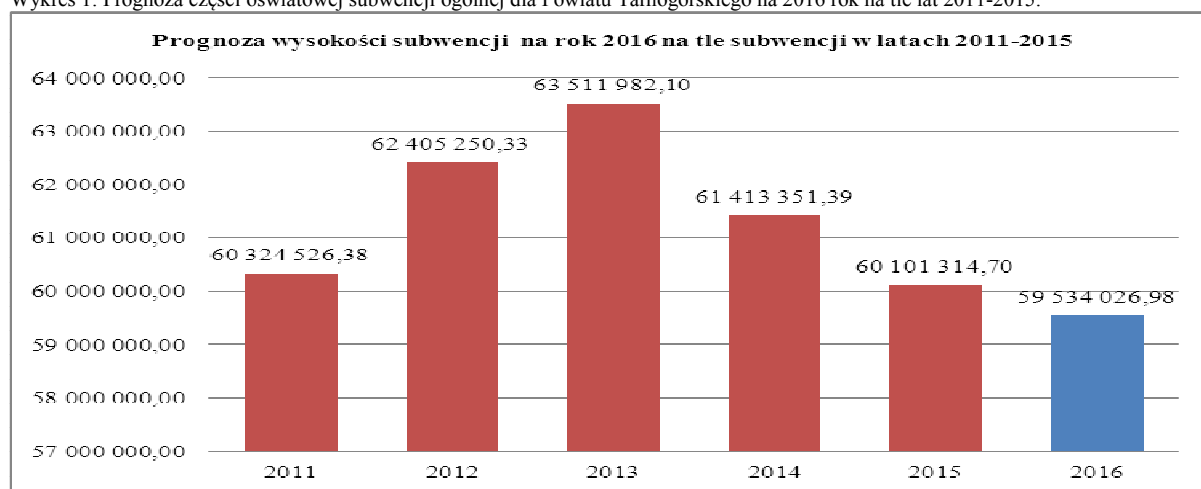
### III Określenie przewidywanych źródeł finansowania i potrzeb

#### 1. Przewidywane dochody

Obowiązujące regulacje prawne dotyczące: systemu oświaty, jak również podziału środków na realizację zadań oświatowych (o których mowa w Rozdziale I) oraz dane demograficzne dla Powiatu Tarnogórskiego (przedstawione w Rozdziale II) nie prognozują wzrostu subwencji oświatowej.

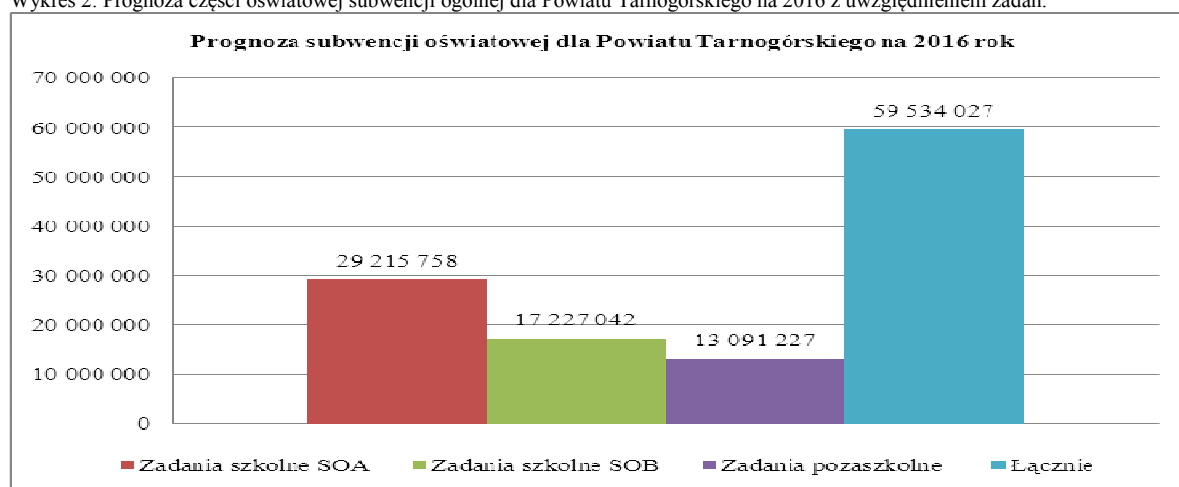
Już w 2016 roku prognozuje<sup>105</sup> się mniejszą subwencję oświatową, co na tle lat poprzednich wyraźnie potwierdzałoby tendencję spadkową dochodów dla Powiatu Tarnogórskiego z tytułu części oświatowej subwencji ogólnej.

Wykres 1. Prognoza części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Tarnogórskiego na 2016 rok na tle lat 2011-2015.



W odniesieniu do 2015 roku prognozuje się spadek kwoty subwencji z tytułu zadań szkolnych (SOA) o 718 564,00 zł i zadań pozaszkolnych (SOC) o 486 201 zł i wzrost zadań szkolnych specjalnych (SOB) o 65 789 zł.

Wykres 2. Prognoza części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Tarnogórskiego na 2016 z uwzględnieniem zadań.



<sup>104</sup>Wskaźniki i czynniki związane z migracją, emigracją, planami życiowymi, stanem zdrowia itp.

<sup>105</sup>Prognozy dokonano w oparciu o rzeczywistą liczbę uczniów wg stanu na dzień 30.09.2015 ze sprawozdań SIO oraz standard A ustalony w projekcie Rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 27.10.2015 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2016, wysokości wskaźnika Di z 2015 roku. Liczbę dzieci i młodzieży objętych edukacją pozaszkolną ustalono na podstawie danych z SIO stan na 30.09.2015 pozyskanych ze sprawozdań SIO Gmin i Powiatu.



Można przypuszczać na podstawie danych demograficznych, że dopiero w 2024 roku wzrośnie subwencja za sprawą większej liczby potencjalnych kandydatów do szkół ponadgimnazjalnych, którzy rozpoczną naukę w roku szkolnym 2023/24.

Przewidywane własne dochody majątkowe (źródło – Program postępowania naprawczego dla Powiatu Tarnogórskiego<sup>106</sup>) nie wskazują na możliwości finansowania z nich działalności w zakresie oświaty i wychowania. Pozyskiwanie dochodów z innych źródeł np. funduszy zewnętrznych w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Śląskiego na lata 2014 – 2020 jest możliwe, jednak ich przeznaczenie jest celowe i nie obejmuje finansowania wydatków bieżących szkół i placówek oświatowych.

## 2. Przewidywane wydatki

### 1) Na realizację zadań bieżących

Na realizację zadań bieżących już w 2014 roku środki otrzymane w części oświatowej subwencji ogólnej nie wystarczały na wydatki szkół i placówek<sup>107</sup>. Tymczasem już w okresie 2011-2013 obserwuje się wzrost wydatków na działalność oświatową. W latach 2016-2024 nie przewiduje się wzrostu kwot subwencji z tytułu wzrostu liczby uczniów, natomiast przewiduje się wzrost wydatków, głównie wydatków na wynagrodzenia oraz zakup usług, materiałów i wyposażenia.

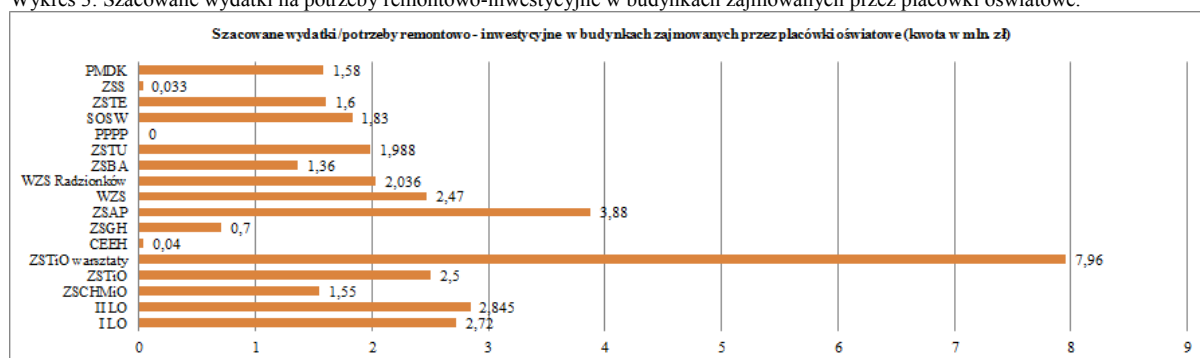
### 2) Na realizację wydatków majątkowych

Planowane inwestycje oświatowe, bez 100% źródła finansowania zewnętrznego, będą trudne w realizacji ze względu na ograniczone możliwości finansowe Powiatu Tarnogórskiego. Wieloletnia Prognoza Finansowa<sup>108</sup> przewiduje:

1. w latach 2016 - 2017 termomodernizację budynku ILO o wartości 2 256 853 zł,
2. w latach 2017– 2020 modernizację i wyposażenie budynku warsztatów ZSTiO o wartości 7 962 937 zł,
3. w roku 2018 termomodernizację budynku: ZSTU o wartości 1 753 951 zł i SOSW o wartości 1 745 853 zł,
4. w latach 2019-2020 termomodernizację budynków IILO o wartości 2 786 304 zł.

Przewidywane potrzeby szkół i placówek w zakresie koniecznych nakładów finansowych na remonty i inwestycje są znacznie wyższe. Wstępnie oszacowane koszty potrzeb<sup>109</sup> przedstawiono na wykresach poniżej.

Wykres 3. Szacowane wydatki na potrzeby remontowo-inwestycyjne w budynkach zajmowanych przez placówki oświatowe.



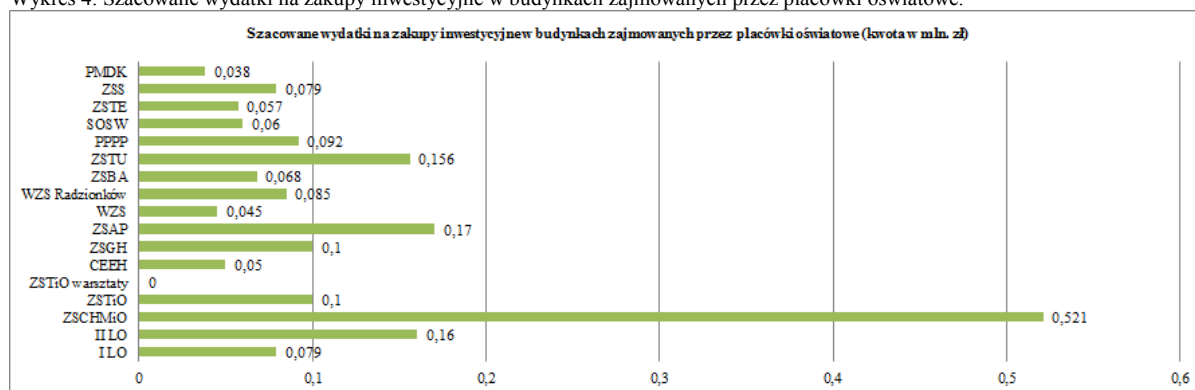
<sup>106</sup> uchwała nr III/39/2015 Rady Powiatu Tarnogórskiego z dnia 17 lutego 2015 roku w sprawie uchwalenia Programu postępowania naprawczego Powiatu Tarnogórskiego na lata 2015-2017

<sup>107</sup> wydatki subwencjonowane

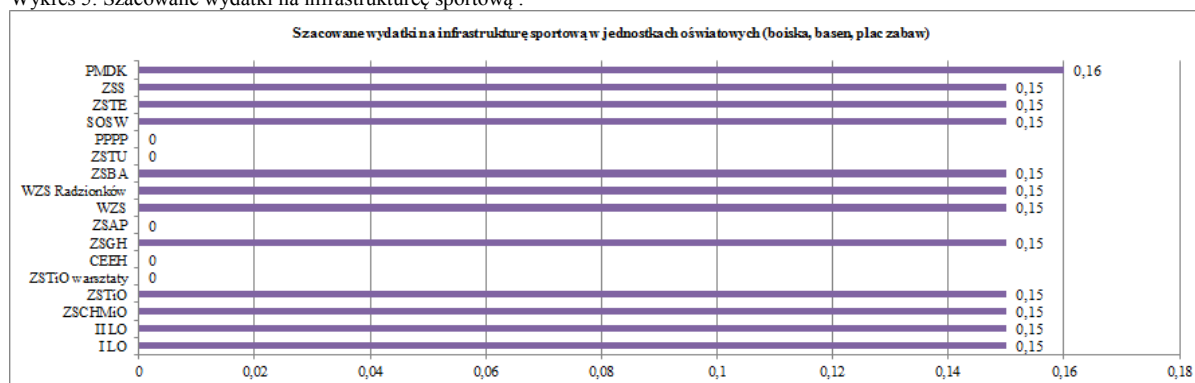
<sup>108</sup> uchwała nr XIV/116/2015 Rady Powiatu Tarnogórskiego z dnia 22 grudnia 2015 roku w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Tarnogórskiego na lata 2016-2026.

<sup>109</sup> szacunku potrzeb remontowych i inwestycyjnych dokonano w wyniku przeprowadzonych oględzin istniejącej infrastruktury oświatowej, analizy zaleceń organów kontroli zewnętrznych (min. SANEPID, KPPSP, NIK,) i informacji przekazanych przez dyrektorów jednostek oświatowych, szacunku kosztów dokonano uwzględniając aktualne ceny rynkowe i dotychczasowe koszty realizacji podobnych przedsięwzięć.

Wykres 4. Szacowane wydatki na zakupy inwestycyjne w budynkach zajmowanych przez placówki oświatowe.



Wykres 5. Szacowane wydatki na infrastrukturę sportową .



Przy zachowaniu dotychczasowego sposobu wykorzystywania istniejącej infrastruktury (na działalność oświatową) wymagane jest poniesienie nakładów finansowych na jej utrzymanie w stanie nie pogorszonego.

#### IV Ocena unormowań i regulacji prawnych wynikających z przepisów wewnętrznych i zewnętrznych koniecznych dla właściwego wykonywania zadań oświatowych w realiach Powiatu Tarnogórskiego

##### 1. Unormowania prawne ogólnie stanowione dla realizacji zadań oświatowych powiatów

Zgodnie z art. 70 Konstytucji RP edukacja publiczna stanowi jedno z kluczowych zadań. Większość zadań oświatowych została w latach dziewięćdziesiątych ubiegłego stulecia przekazana samorządowi terytorialnemu. W konsekwencji zasadnie stwierdzić można, że główny ciężar odpowiedzialności za zarządzanie i finansowanie oświaty spoczywa aktualnie na barkach jednostek samorządu terytorialnego. Samo pojęcie „zadań oświatowych” definiuje ustawa o systemie oświaty<sup>110</sup>. Zgodnie z jej art. 3 pkt 14 przez zadania oświatowe jednostek samorządu terytorialnego należy rozumieć zadania w zakresie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej. W sposób szczegółowy zadania powiatów w dziedzinie oświaty określają liczne przepisy ustawowe i wykonawcze, w tym przede wszystkim przepisy cytowanej ustawy o systemie oświaty oraz przepisy Karty Nauczyciela<sup>111</sup>. Biorąc pod uwagę powyższe Powiat Tarnogórski jest jedynie wykonawcą nałożonych na niego zadań, a jego obowiązki, prawa i kompetencje w dziedzinie oświaty są określone ww. ustawami.

##### 2. Analiza przepisów wewnętrznych ustanowionych przez Powiat Tarnogórski w celu realizacji zadań oświatowych.

Zauważyć trzeba, że zadania składające się na ogólną kategorię zadań oświatowych należą do tzw. zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego, co oznacza, że są one wykonywane przez te jednostki

<sup>110</sup> ustawa z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tekst jednolity: Dz. U. z 2004 r. poz. z późn. zm.)

<sup>111</sup> ustawa z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela (tekst jednolity: Dz. U. z 2014 r. poz. 191 z późn. zm.)

we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność, w sposób samodzielny i z własnych środków. W związku z powyższym i w celu wykonywania tych zadań ustawodawca przypisał kompetencje stanowiące o:

- 1) zatwierdzeniu planu sieci publicznych szkół ponadgimnazjalnych i specjalnych<sup>112</sup>
- 2) wysokości dodatków do wynagrodzenia nauczycieli<sup>113</sup>,
- 3) zasadach rozliczania tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć nauczycieli, dla których ustalony plan zajęć jest różny w poszczególnych okresach roku szkolnego<sup>114</sup>,
- 4) zasadach udzielania i rozmiaru obniżek nauczycielom pełniącym funkcje kierownicze w szkołach<sup>115</sup>,
- 5) tygodniowym obowiązkowym wymiarze godzin zajęć nauczycieli, dla których nie określa tego wymiaru ustawa<sup>116</sup>,
- 6) kryteriach i trybie przyznawania nagród dla nauczycieli<sup>117</sup>,
- 7) rodzajach, warunkach i sposobie przyznawania świadczeń na pomoc zdrowotną dla nauczycieli<sup>118</sup>,
- 8) zakładaniu szkół i placówek<sup>119</sup>,
- 9) likwidacji szkół i placówek<sup>120</sup>,
- 10) łączeniu, wyłączeniu i rozwiązaniu zespołów<sup>121</sup>,
- 11) trybie udzielania i rozliczania dotacji oraz trybie i zakresie kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystywania<sup>122</sup>,

dając jednostkom samorządu terytorialnego swobodę regulowania przepisów, jednakże w sposób umożliwiający spełnienie wymogów ustaw.

Przepisy prawne, które regulują ww. unormowania w Powiecie Tarnogórskim poddano analizie:

**Uchwała nr IV/34/99 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 25 lutego 1999 roku w sprawie ustalenia planu sieci publicznych gimnazjów specjalnych prowadzonych przez Powiat Tarnowskie Góry, Uchwałę nr XXXVI/326/2002 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 1 lutego 2002 roku w sprawie zatwierdzenia planu sieci publicznych szkół ponadgimnazjalnych w Powiecie Tarnogórskim (regulująca przepisy, o których mowa w ust. 2 pkt 1 )**

Od 2002 – 2015 roku sieć szkół była wiele razy zmieniana, przekazano do prowadzenia szkoły innym jednostkom samorządu terytorialnego lub ministrom właściwym do prowadzenia danego typu szkół, wobec powyższego zasadnym jest dokonanie aktualizacji uchwał stanowiących o planie sieci szkół w Powiecie Tarnogórskim.

**Uchwała Nr VII/92/2011 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 27 kwietnia 2011 roku w sprawie zmiany do uchwały Nr XXXVII/354/09 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 30 marca 2009 roku, zmienionej uchwałą Nr XLVIII/446/2010 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 25 lutego 2010 roku, w sprawie ustalenia regulaminu określającego wysokość stawek i szczegółowe warunki przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego, szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz wysokość i warunki wypłacania nagród i innych świadczeń wynikających ze stosunku pracy nauczycieli w szkołach i placówkach prowadzonych przez Powiat Tarnogórski (regulująca przepisy o których mowa w ust. 2 pkt 2 i pkt 6 )**

Rada Powiatu ustala regulamin, określający wysokość stawek dodatków: motywacyjnego, funkcyjnego i za warunki pracy, a także szczegółowe warunki przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego, szczegółowe warunki obliczania i wypłacania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw oraz wysokość i warunki wypłacania pozostałych składników wynagrodzenia, jeśli nie zostały one określone w ustawie lub w odrębnych przepisach w taki sposób, aby średnie wynagrodzenia nauczycieli

<sup>112</sup> art. 17 ust. o systemie oświaty

<sup>113</sup> art. 30 ust. 6 ustawy Karta Nauczyciela

<sup>114</sup> art. 42 ust. 7 pkt 1 ustawy Karta Nauczyciela

<sup>115</sup> art. 42 ust. 7 pkt 2 ustawy Karta Nauczyciela

<sup>116</sup> art. 42 ust. 7 pkt 3 ustawy Karta Nauczyciela

<sup>117</sup> art. 49 ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela

<sup>118</sup> art. 72 ust. 1 ust. 2 ustawy Karta Nauczyciela

<sup>119</sup> art. 58 ustawy o systemie oświaty

<sup>120</sup> art. 59 ustawy o systemie oświaty

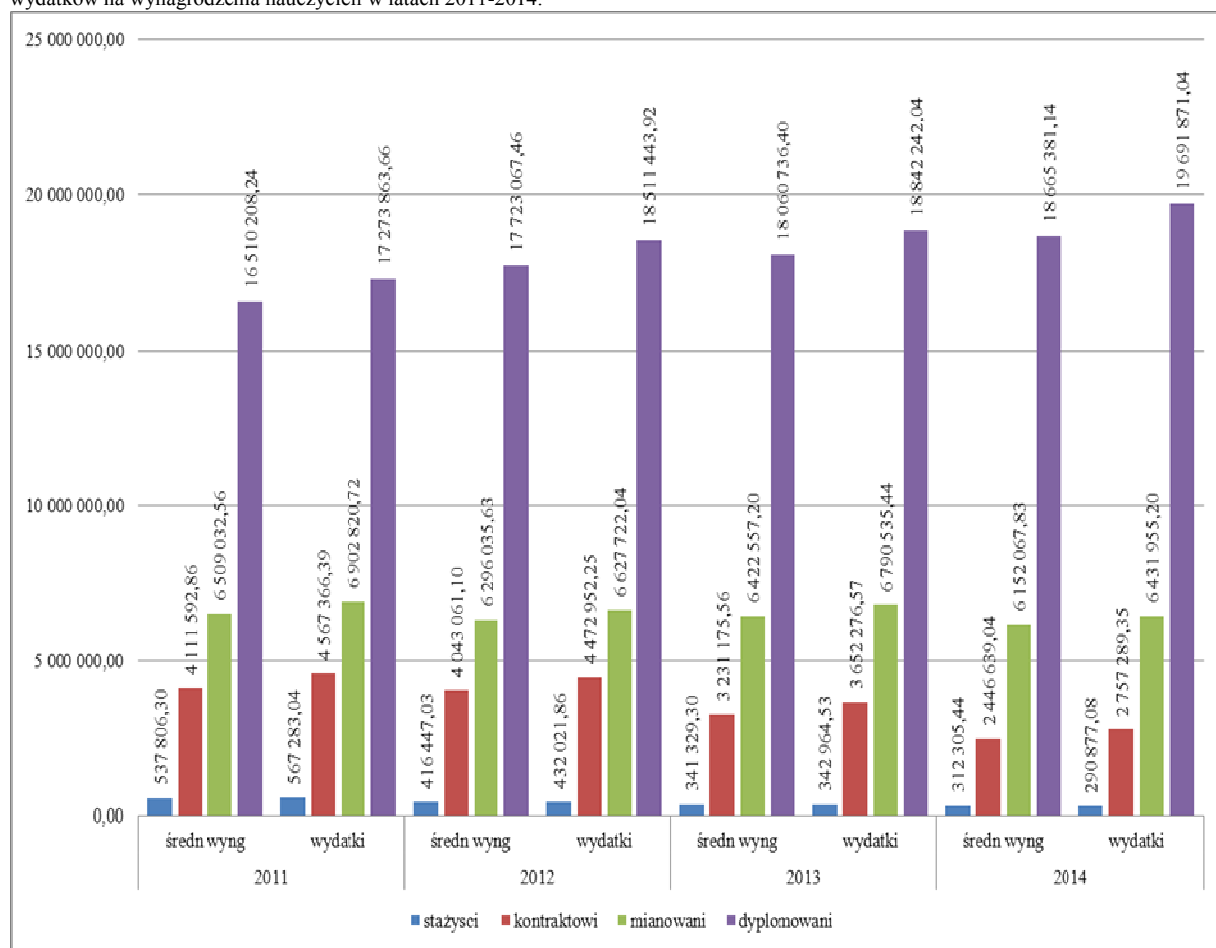
<sup>121</sup> art. 62 ustawy o systemie oświaty

<sup>122</sup> art. 80 ust. 4 i 90 ust. 4 ustawy o systemie oświaty w brzmieniu nadanym ustawą z dnia 20 lutego 2015 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw ( Dz. U. z 2015 poz.357)

składające się ze składników wskazanych w Karcie Nauczyciela, odpowiadały na obszarze działania Powiatu Tarnogórskiego co najmniej średnim wynagrodzeniom nauczycieli, o których mowa w tejże ustawie.<sup>123</sup> Zgodnie z ustawą<sup>124</sup> w każdym roku kalendarzowym, w terminie do 20 stycznia organ prowadzący szkołę będący jednostką samorządu terytorialnego przeprowadza analizę i na jej podstawie przygotowuje sprawozdanie z poniesionych w poprzednim roku wydatków na wynagrodzenia nauczycieli, w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Do analizy skutków zapisów w/w Regulaminu poddano dane ze sprawozdań za lata 2011-2014<sup>125</sup>.

Wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń nauczycieli w latach 2011-2014 przedstawia wykres 1.

Wykres 1. Wysokość średniorocznych liczb etatów oraz średnich wynagrodzeń nauczycieli z KN w odniesieniu do poniesionych średnich wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w latach 2011-2014.



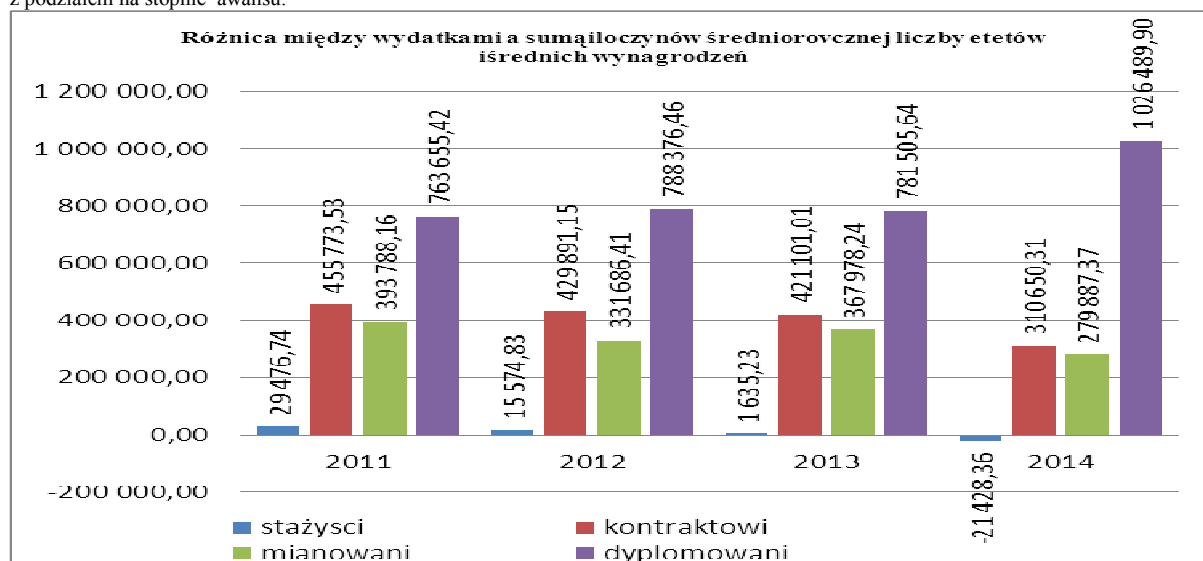
Dane na wykresie obrazują wydatki poniesione na wynagrodzenia nauczycieli latach 2011 – 2013, które przewyższają wysokości średnich wynagrodzeń wskazanych w ustawie. W 2014 roku wydatki poniesione na wynagrodzenia nauczycieli przewyższyły wysokości średnich wynagrodzeń wskazanych w ustawie w stopniu nauczyciela dyplomowanego, mianowanego, kontraktowego, a nie osiągnęły wymaganych wartości w stopniu nauczyciela stażysty. Wobec powyższego, działając na podstawie przepisów ustawy, ustalono kwotę różnicy pomiędzy wydatkami faktycznie poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli stażystów, a iloczynem średniorocznej liczby nauczycieli oraz średnich wynagrodzeń. Kwota różnicy została podzielona pomiędzy nauczycieli zatrudnionych w szkołach i wypłacona nauczycielom w formie jednorazowego dodatku.

<sup>123</sup> art. 30 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela

<sup>124</sup> z dnia 19 listopada 2009 roku o zmianie ustawy – Karta Nauczyciela (Dz. U. z 2009 r. Nr 213 poz. 1650)

<sup>125</sup> sprawozdania sporządza PZOFO

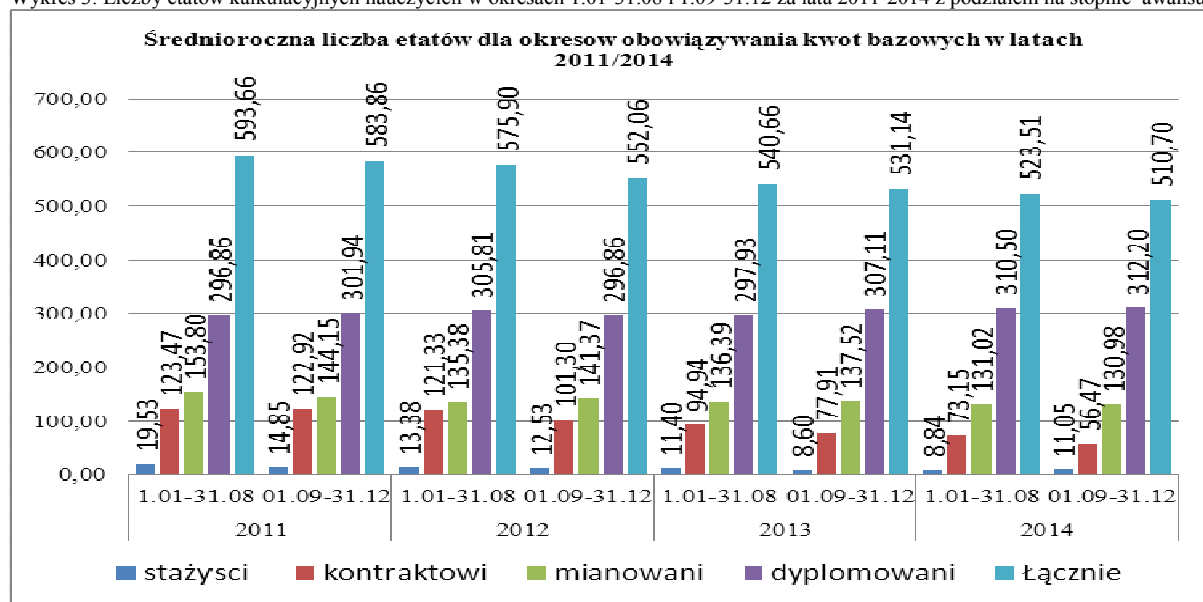
Wykres 2. Różnica między wydatkami a sumą iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń w latach 2011-2014 z podziałem na stopnie awansu.



Wyniki analizy sprawozdań z wysokością średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego nauczycieli wykazują w jakim stopniu wynagrodzenia nauczycieli odbiegają od ustalonych ustawą średniorocznych wynagrodzeń w poszczególnych stopniach awansu zawodowego. Wydatki na średnie wynagrodzenia nauczycieli są wyższe niż wymagane ustawą. W latach 2011-2014 w sumie są one wyższe o 6 397 470,40zł. Największą różnicę odnotowano w stopniu awansu zawodowego nauczyciela dyplomowanego, która w 2014 roku osiągnęła wartość 1 026 489,90 zł.

W tym samym okresie liczba etatów kalkulacyjnych nauczycieli przedstawiała się następująco:

Wykres 3. Liczby etatów kalkulacyjnych nauczycieli w okresach 1.01-31.08 i 1.09-31.12 za lata 2011-2014 z podziałem na stopnie awansu.

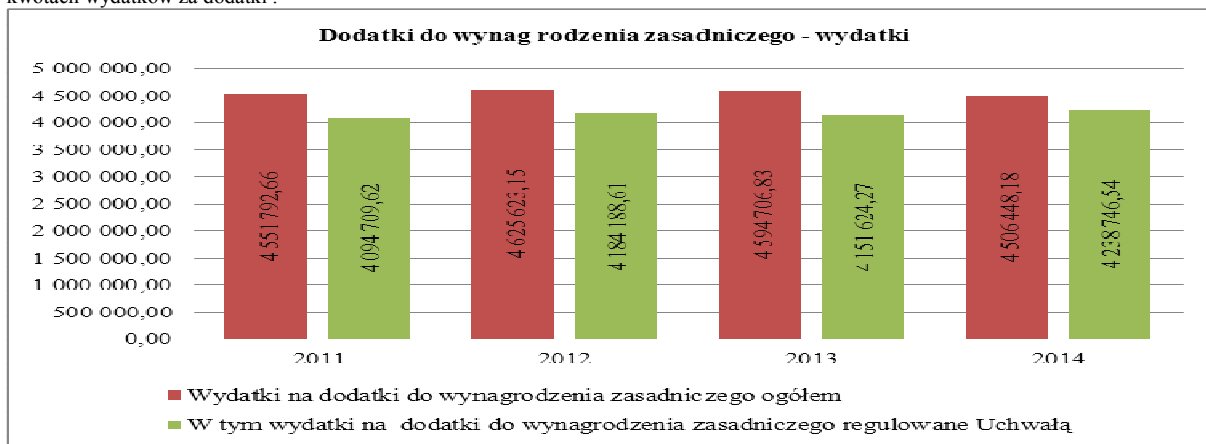


W latach 2011- 2014 średnioroczna liczba etatów maleje z 593,66 do 510,70 etatów. W tym samym okresie wzrasta średnioroczna liczba etatów nauczycieli dyplomowanych z 296,86 do 312,20.

Od 2011 roku składnik wynagrodzenia, jakim jest minimalne wynagrodzenie zasadnicze nauczycieli, nie wzrastał, ogólna liczba etatów kalkulacyjnych malała, a wynagrodzenia nauczycieli stale rosły (patrz wykres nr 1).

Stąd poddano analizie wydatki na dodatki do wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, których wysokość jest regulowana Uchwałą<sup>126</sup>.

Wykres 4. Udział wydatków do wynagrodzenia zasadniczego za dodatki regulowane Uchwałą Rady Powiatu Tarnogórskiego w ogólnych kwotach wydatków za dodatki.



W regulaminie wynagradzania nauczycieli od 2011 roku wysokość dodatków pozostaje na tym samym poziomie, a wydatki ponoszone w wynagrodzeniach nauczycieli na dodatki wykazują tendencję wzrostową. W związku z powyższym poddano analizie wydatki z tytułu dodatków do wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, które w latach 2011-2014 przedstawiają się następująco:

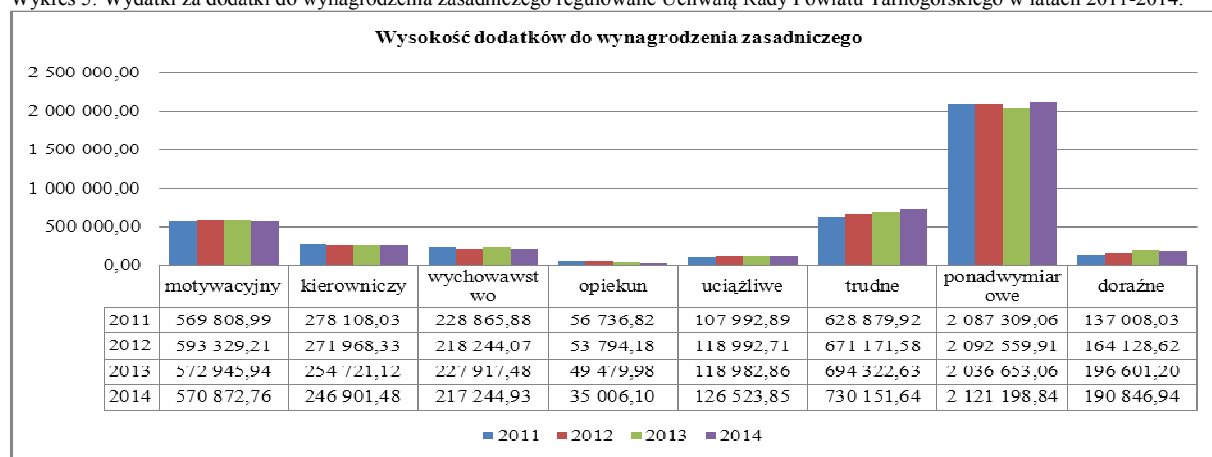
Tabela 1. Wydatki na dodatki do wynagrodzenia zasadniczego regulowane Uchwałą Rady Powiatu Tarnogórskiego z podziałem na stopnie awansu nauczycieli w latach 2011-2014.

|                | 2011                 |                         |                       |                         | 2012                 |                         |                       |                         | 2013                 |                         |                       |                         | 2014                   |                         |                       |                         |
|----------------|----------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|------------------------|-------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Dodatki        | Nauczyciele stażysci | Nauczyciele kontraktowi | Nauczyciele mianowani | Nauczyciele dyplomowani | Nauczyciele stażysci | Nauczyciele kontraktowi | Nauczyciele mianowani | Nauczyciele dyplomowani | Nauczyciele stażysci | Nauczyciele kontraktowi | Nauczyciele mianowani | Nauczyciele dyplomowani | Nauczyciele e stażysci | Nauczyciele kontraktowi | Nauczyciele mianowani | Nauczyciele dyplomowani |
| motywacyjny    | 2 044,72             | 58 011,63               | 96 670,64             | 412 270,61              | 1 355,40             | 56 293,14               | 95 234,74             | 439 453,46              | 810,00               | 42 483,41               | 96 214,71             | 433 437,82              | 1 126,64               | 32 251,36               | 90 306,52             | 447 068,24              |
| kierowniczy    | 0,00                 | 6 603,28                | 29 419,70             | 242 085,05              | 0,00                 | 3 239,50                | 26 877,18             | 241 851,65              | 0,00                 | 3 243,23                | 19 094,10             | 232 383,79              | 0,00                   | 3 311,10                | 12 484,14             | 231 106,24              |
| wychowawstwo   | 1 999,33             | 46 232,20               | 68 058,79             | 111 678,56              | 550,00               | 40 791,23               | 57 752,68             | 118 600,16              | 429,00               | 32 323,26               | 59 084,49             | 136 080,73              | 1 037,67               | 21 898,10               | 53 430,51             | 140 548,65              |
| opiekun        | 0,00                 | 0,00                    | 14 789,36             | 41 947,46               | 0,00                 | 0,00                    | 13 258,56             | 40 535,62               | 0,00                 | 0,00                    | 12 028,05             | 37 451,93               | 0,00                   | 0,00                    | 5 554,69              | 29 451,41               |
| uciążliwe      | 2 819,10             | 26 246,95               | 23 242,32             | 55 684,52               | 2 270,87             | 26 226,19               | 27 963,24             | 62 532,41               | 807,68               | 17 198,95               | 34 312,90             | 66 663,33               | 0,00                   | 11 862,49               | 38 587,41             | 76 073,95               |
| trudne         | 16 862,93            | 132 083,66              | 122 051,96            | 357 700,50              | 13 456,15            | 130 444,69              | 132 465,38            | 394 805,36              | 6 709,76             | 94 253,22               | 170 052,57            | 423 307,08              | 0,00                   | 70 076,81               | 193 167,63            | 466 907,20              |
| ponadwymiarowe | 24 119,29            | 299 166,37              | 501 832,85            | 1 259 007,25            | 14 215,04            | 301 830,23              | 501 549,24            | 1 273 444,06            | 1 768,33             | 262 504,46              | 514 689,72            | 1 257 690,55            | 2 328,17               | 223 298,03              | 477 523,58            | 1 416 722,99            |
| doraźne        | 1 872,51             | 16 554,22               | 44 916,02             | 73 208,14               | 2 553,66             | 30 319,37               | 25 959,47             | 105 223,94              | 4 349,09             | 31 693,06               | 40 121,27             | 120 257,33              | 2 697,38               | 15 665,09               | 38 733,29             | 133 218,30              |

Kwoty wydatków na dodatki do wynagrodzeń nauczycieli w poszczególnych stopniach awansu wskazują, iż najwyższe wydatki Powiat Tarnogórski ponosi na dodatki nauczycieli dyplomowanych, które stale wzrastają. Dodatki nauczycieli mianowanych wzrastają do 2013 roku. Największy wzrost wydatków w tym stopniu awansu zawodowego w latach 2011- 2014 odnotowano za dodatki trudne i uciążliwe, a zmniejszyły się wydatki za godziny ponadwymiarowe. Wydatki nauczycieli kontraktowych maleją od 2012 roku. W latach 2011-2014 największy spadek wynagrodzeń z tytułu dodatków występuje w stopniu awansu zawodowego nauczycieli stażystów.

<sup>126</sup> Na podstawie danych sporządzonych przez PZOFO

Wykres 5. Wydatki za dodatki do wynagrodzenia zasadniczego regulowane Uchwałą Rady Powiatu Tarnogórskiego w latach 2011-2014.



Najwyższe wydatki na wynagrodzenia nauczycieli regulowane ww. uchwałą poniesiono z tytułu pracy nauczycieli w godzinach ponadwymiarowych, a ich wysokość w latach 2011 – 2014 przekracza 2 mln zł osiągając w 2014 roku kwotę 2 121 198,84 zł. Znaczący udział w wydatkach na wynagrodzenia zajmują również wydatki za pracę w warunkach trudnych, które stale wzrastają, a od 2011 roku kwota wzrostu z tego tytułu wynosi 101 271,72 zł. Dodatki powiązane bezpośrednio ze strukturą organizacyjną szkół np. kierownicze, za wychowawstwo są jej odzwierciedleniem, a ich wysokość nieznacznie maleje. Maleje też wysokość dodatków motywacyjnych powiązanych z planami finansowymi jednostek oświatowych.

Mając na uwadze wyniki finansowe regulacji płacowych nauczycieli zasadnym wydaje się aktualizacja regulaminu dodatków do wynagrodzeń zasadniczych nauczycieli w sposób umożliwiający optymalizację wydatków na ich wynagrodzenia.

**Uchwała Nr XXX/330/2012 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 27 listopada 2012 roku w sprawie zmiany uchwały Nr XLVI/473/2006 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 22 lutego 2006 roku zmienionej uchwałą Nr LIV/581/2006 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 26 września 2006 roku, uchwałą Nr LV/594/2006 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 24 października 2006 roku, uchwałą Nr II/30/2006 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 19 grudnia 2006 roku oraz uchwałą Nr XIV/153/2007 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 25 września 2007 roku, w sprawie zasad rozliczania tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć nauczycieli, dla których ustalony plan jest różny w poszczególnych okresach roku szkolnego oraz zasad udzielania i rozmiaru zniżek dla osób sprawujących funkcje kierownicze (regulującą przepisy o których mowa w ust. 2 pkt 2 i 3 )**

Uchwała nr XLVI/473/2006 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 22 lutego 2006 roku w sprawie zasad rozliczania tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć nauczycieli (...) z powodu zmian zachodzących w organizacji szkół i placówek była sześciokrotnie zmieniana, przez co jest mało czytelna. Stosowanie jej przepisów nie wskazuje na konieczność dokonania radykalnych zmian regulacji w niej zawartych, jednak z uwagi na liczne zmiany w organizacji oświaty zasadne wydaje się dokonanie jej aktualizacji.

**Uchwała Nr XLVI/453/2006 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 22 lutego 2006 roku w sprawie określenia tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć dla nauczycieli nie wymienionych w art. 42 ust. 3 ustawy Karta Nauczyciela, nauczycieli realizujących w ramach stosunku pracy obowiązki określone dla stanowisk o różnym tygodniowym wymiarze godzin oraz zasad zaliczania do wymiaru godzin poszczególnych zajęć w kształceniu zaocznym (regulującą przepisy o których mowa w ust. 2 pkt 4 )**

Uchwała reguluje czas pracy nauczycielom i zasady rozliczania nauczycieli prowadzących zajęcia w kształceniu zaocznym, dla których ustawa nie określiła obowiązkowego wymiaru godzin dydaktycznych. Przepisy miejscowe określone niniejszą Uchwałą zasadniczo nie były zmieniane od 2006 roku i z uwagi na liczne zmiany w organizacji oświaty wymagają aktualizacji.

**Uchwała nr LVIII/528/2014 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 25 czerwca 2014 roku w sprawie trybu udzielania i rozliczania dotacji oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości wykorzystania dotacji dla szkół i placówek niepublicznych oraz publicznych prowadzonych przez osoby fizyczne i prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego (regulującą przepisy o których mowa w ust. 2 pkt 4 )**

Uchwała niniejsza traci moc zgodnie z ustawą<sup>127</sup>.

**Uchwała Nr XIV/154/2007 Rady Powiatu w Tarnowskich Górach z dnia 25 września 2007 roku w sprawie pomocy zdrowotnej dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej, określenia rodzajów świadczeń przyznawanych w ramach tej pomocy oraz warunków i sposobu ich przyznawania.**

Regulacje zawarte w niniejszej uchwale nie wymagają zmian, a ich stosowanie pozostaje bez wpływu na wysokość wydatków oświatowych.

Analizie poddano również inne regulacje wewnętrzne<sup>128</sup> istotne dla realizacji zadań oświatowych. Wyniki analizy wskazują na potrzebę dokonania modyfikacji w obszarach:

- 1) uregulowań zasad gospodarowania mieniem tj. ustalenia stawek za udostępnienie mienia w sposób zwiększający zainteresowanie podmiotów zewnętrznych, a także wprowadzenia regulacji podnoszących motywację jednostek oświatowych do udostępniania mienia poprzez możliwość przeznaczenia wszystkich pozyskiwanych dochodów z tego tytułu na bieżącą działalność szkoły/ placówki<sup>129</sup>,
- 2) umarzania należności cywilnoprawnych przy naliczaniu odsetek od nieterminowego regulowania należności poprzez wprowadzenie granicy kwotowej, do której nie będzie naliczania odsetek z uwagi na zbyt niską ich wartość w stosunku do kosztów postępowania egzekucyjnego,
- 3) przekazania kierownikom szkół i placówek upoważnień do dokonywania przeniesień wydatków w planach finansowych w sytuacjach wyjątkowych,
- 4) ustalenia specjalności i form kształcenia nauczycieli, na które przyznane jest dofinansowanie w zakresie zgodnym ze Strategią Rozwoju Szkolnictwa Powiatu Tarnogórskiego.

---

<sup>127</sup> art. 34 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz o zmianie niektórych innych ustaw ( Dz. U. z 2015 r. poz. 357)

<sup>128</sup> regulacje wewnętrzne rozumiane jako unormowania działań Starostwa Powiatowego i jednostek oświatowych stanowiących przez Zarząd Powiatu Tarnogórskiego i Radę Powiatu Tarnogórskiego.

<sup>129</sup> drobne naprawy, remonty oraz zakup wyposażenia, w tym na organizację egzaminów



## V . Wnioski i rekomendacje

W wyniku spadającej liczby uczniów pogarsza się sytuacja finansowa w oświacie. Samorządy otrzymują relatywnie, w odniesieniu do rosnących wydatków, coraz mniejszą subwencję oświatową. Podobna sytuacja dotyczy obecnie większości samorządów na terenie kraju. Jeszcze kilka lat temu 2/3 powiatów otrzymywało subwencję oświatową, która pokrywała wszystkie wydatki na oświatę. Obecnie bardzo niewielki odsetek powiatów znajduje się w takiej sytuacji, a w Powiecie Tarnogórskim środki subwencji oświatowej nie wystarczają na pokrycie wydatków bieżących szkół i placówek.

Aktualna sieć szkół i placówek zaspokaja rzeczywiste oczekiwania społeczne. Jednak niż demograficzny oraz ciągłe poszukiwanie rozwiązań zmierzających do podnoszenia jakości pracy szkół uzasadniają potrzebę zweryfikowania istniejącej sieci oraz sposobu organizacji szkół i placówek oświatowych. Organizacja oświaty musi być na bieżąco dopasowywana do zmniejszającej się liczby uczniów. W najbliższych latach na terenie Powiatu Tarnogórskiego z uwagi na niski stopień urodzeń poziom liczebności uczniów w szkołach nie ulegnie zasadniczej poprawie. Konieczne jest więc w przypadku Powiatu Tarnogórskiego, podejmowanie dalszych działań racjonalizujących wydatki oświatowe, przy jednoczesnym zachowaniu wysokiej jakości kształcenia.

Reorganizacja sieci szkół i placówek prowadzonych przez Powiat Tarnogórski powinna być efektem poszukiwania optymalnych rozwiązań organizacyjnych uwzględniających w szczególności: spadek liczby uczniów, rosnące koszty utrzymania szkół oraz nieadekwatną do tych kosztów wysokość subwencji oświatowej. Wydaje się zatem, iż koniecznym w najbliższym czasie jest podjęcie działań w kierunku wyznaczenia i opracowania strategii rozwoju oświaty i kierunków kształcenia w Powiecie Tarnogórskim z dogłębną analizą sytuacji na rynku pracy, a także uatrakcyjnienie oferty edukacyjnej szkół powiatowych, tak aby móc skutecznie konkurować z podmiotami niepublicznymi oraz powiatami ościennymi. Utrzymywanie wszystkich szkół i placówek oraz sposobu ich organizacji generuje bowiem coraz wyższe koszty dla budżetu Powiatu Tarnogórskiego, które dzięki kompleksowym zmianom mogłyby zostać ograniczone, a zaoszczędzone środki przeznaczone na poprawę docelowej infrastruktury oświatowej Powiatu.

W swoich celach raport ten ma właśnie przyczynić się do podjęcia w szerokim gronie szkolno-samorządowym merytorycznej dyskusji, zmierzającej do wypracowania optymalnego modelu finansowego i organizacyjnego funkcjonowania oświaty Powiatu Tarnogórskiego.

Po dokonanej diagnozie stanu funkcjonowania oświaty Powiatu Tarnogórskiego w obszarach finansowania, infrastruktury, wykorzystania zasobów ludzkich oraz istniejących uregulowań prawnych stwierdzono, iż wpływ na poziom wydatków edukacyjnych Powiatu Tarnogórskiego mają w szczególności następujące czynniki:

1. Brak Strategii rozwoju szkolnictwa w Powiecie Tarnogórskim.
2. Brak powiązania planów inwestycji ze Strategią rozwoju szkolnictwa w Powiecie Tarnogórskim.
3. Duża liczba szkół. Obecnie w szkołach prowadzonych przez Powiat Tarnogórski istnieją większe zasoby niż aktualne i prognozowane potrzeby w zakresie kształcenia.
4. Duża liczba jednostek oświatowych. Obecnie funkcjonują jednostki, których szkoły są mało liczebne, a wydatki związane z ich prowadzeniem jako odrębnych jednostek są wysokie.
5. Duża liczba budynków przeznaczonych na cele oświatowe oraz pogarszający się ich stan techniczny.
6. Organizacja pracy szkół i placówek.
7. System wynagradzania nauczycieli oparty na dodatkach, których poziom określa organ prowadzący.

Proponuje się opracować Strategię rozwoju szkolnictwa dla Powiatu Tarnogórskiego i w oparciu o wytyczne w niej kierunki rozwoju rozważyć:

1. Ograniczenie liczby szkół.
2. Reorganizację zespołów szkół i placówek.
3. Dostosowanie liczby budynków przeznaczonych na cele oświatowe do rzeczywistych potrzeb.
4. Dostosowanie planów inwestycji i remontów do docelowej infrastruktury oświatowej.
5. Zracjonalizowanie organizacji pracy szkół i placówek.
6. Zaktualizowanie regulacji prawnych optymalizujących wydatki.

## Wykaz skrótów

1. I LO - I Liceum Ogólnokształcące im. Stefanii Sempołowskiej w Tarnowskich Górach,
2. II LO - II Liceum Ogólnokształcące im. Stanisława Staszica w Tarnowskich Górach,
3. ZSchMiO - Zespół Szkół Chemiczno – Medycznych i Ogólnokształcących im. Marii Skłodowskiej – Curie w Tarnowskich Górach, Tarnowskie Góry, ul. Opolska 26,
4. ZSTiO - Zespół Szkół Technicznych i Ogólnokształcących w Tarnowskich Górach,
5. CEEH - Centrum Edukacji Ekonomiczno – Handlowej im. Karola Goduli w Tarnowskich Górach,
6. ZSGH - Zespół Szkół Gastronomiczno – Hotelarskich w Tarnowskich Górach,
7. ZSAP - Zespół Szkół Artystyczno – Projektowych w Tarnowskich Górach,
8. WZS - Wieloprofilowy Zespół Szkół w Tarnowskich Górach,
9. CKU - Centrum Kształcenia Ustawicznego w Tarnowskich Górach,
10. ZSBA - Zespół Szkół Budowlano – Architektonicznych w Tarnowskich Górach,
11. ZSTU - Zespół Szkół Techniczno – Usługowych im. Jana Pawła II w Tarnowskich Górach,
12. SOSW - Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Tarnowskich Górach,
13. ZSTE - Zespół Szkół Techniczno – Ekonomicznych w Radzionkowie,
14. ZSS - Zespół Szkół Specjalnych w Radzionkowie,
15. ZSTH – Zespół Szkół Techniczno- Humanistycznych w Radzionkowie,
16. PPPP - Powiatowa Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Tarnowskich Górach,
17. PMDK - Powiatowy Młodzieżowy Dom Kultury im. Henryka Jordana w Tarnowskich Górach,
18. PZOFO - Powiatowy Zespół Obsługi Finansowej Oświaty w Tarnowskich Górach,
19. SIO – System Informacji Oświatowej,
20. WPF – Wieloletnia Prognoza Finansowa,
21. RPO - WSL 2014-2020 – Regionalny Program Operacyjny Województwa Śląskiego na lata 2014-2020
22. UE – Unia Europejska
23. DOREW w Radzionkowie – Zespół Dziennych Ośrodków Rewalidacyjno- Edukacyjno- Wychowawczych i Rehabilitacyjnych dla Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej w Radzionkowie
24. SOSW Salezianie – Salezjański Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Tarnowskich Górach
25. MOS w Wojsce- Młodzieżowy Ośrodek Socjoterapii w Wojsce
26. MOW w Kaletach – Młodzieżowy Ośrodek Wychowawczy w Kaletach
27. ŻAK w Tarnowskich Górach – szkoły prowadzone w Tarnowskich Górach przez Centrum Nauki i Biznesu ŻAK z Łodzi
28. LIDER – Policealna Szkoła Detektywów i pracowników ochrony prowadzona przez E. Ciurzyński i P. Ciurzyński
29. KP PSP – Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej