Załącznik nr 4

ANALIZA FINANSOWA SZKOŁY PODSTAWOWEJ IM. JANUSZA KORCZAKA W ROGAJNACH

Wydatki na funkcjonowanie szkoły w latach 2024–2026 oraz prognoza na 2027 rok

1. Cel i zakres analizy

Analiza przedstawia wydatki Szkoły Podstawowej im. Janusza Korczaka w Rogajnach w latach 2024–2025, plan na 2026 r. oraz porównawczą prognozę na 2027 r., w związku z zamiarem likwidacji szkoły z dniem 31 sierpnia 2027 r.

Uwzględniono strukturę wydatków, koszt jednostkowy, finansowanie zadań oświatowych oraz porównanie szkół prowadzonych przez Gminę Pasłęk. Prognoza na 2027 r. obrazuje wariant dalszego działania szkoły w dotychczasowej strukturze, a nie wydatki po jej likwidacji.

2. Wydatki na funkcjonowanie Szkoły Podstawowej w Rogajnach w latach 2024–2027

Rok	Wydatki na funkcjonowanie szkoły	Charakter danych
2024	2 632 097,74 zł	Wykonanie
2025	2 709 028,28 zł	Wykonanie
2026	3 193 164,93 zł	Plan
2027	3 335 390,00 zł	Prognoza porównawcza

Wydatki wzrosły w latach 2024–2025 o 76 930,54 zł (2,92%). Plan na 2026 r. przewyższa wykonanie 2025 r. o 484 136,65 zł (17,87%), a prognoza na 2027 r. – plan na 2026 r. o 142 225,07 zł (4,45%).

3. Struktura wydatków bieżących w latach 2024–2027

Rodzaj wydatku	2024 r.	2025 r.	2026 r.	2027 r.
Wynagrodzenia nauczycieli + pochodne	1 823 018,03 zł	1 938 280,72 zł	2 345 917,79 zł	2 592 558,00 zł
Wynagrodzenia administracji i obsługi + pochodne	434 735,13 zł	485 228,40 zł	518 905,48 zł	498 226,91 zł

Energia, ogrzewanie, woda i ścieki, opłaty za odpady	53 709,93 zł	70 488,74 zł	88 228,50 zł	92 170,00 zł
Materiały, wyposażenie, pomoce naukowe i dydaktyczne	44 089,93 zł	46 677,76 zł	61 575,46 zł	24 195,00 zł
Remonty i konserwacja	3 827,00 zł	5 081,88 zł	15 500,00 zł	5 650,00 zł
Dowożenie uczniów	50 608,30 zł	47 090,70 zł	41 469,12 zł	50 000,00 zł
Usługi pozostałe*	28 049,33 zł	18 803,29 zł	33 920,00 zł	18 762,00 zł
Pozostałe wydatki**	194 060,09 zł	97 376,79 zł	87 648,58 zł	53 828,09 zł
Łączne wydatki	**2 632 097,74 zł**	**2 709 028,28 zł**	**3 193 164,93 zł**	**3 335 390,00 zł**

*Usługi pozostałe, tj.: abonament LIBRUS, abonament RTV, dostępy do portali internetowych, usługi kominiarskie, przeglądy gaśnic i hydrantów, przeglądy budynków, usługi pocztowe, usługi transportowe, monitoring obiektów szkolnych, usługi telekomunikacyjne.

**Pozostałe wydatki, tj.: BHP, usługi zdrowotne, podróże służbowe, odpis na ZFŚS, szkolenia pracowników administracji i nauczycieli, różne opłaty i składki, ubezpieczenie, opłata środowiskowa.

3.1. Wydatki na wynagrodzenia i pochodne

Rok	Łączne wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi	Udział w wydatkach ogółem
2024	2 257 753,16 zł	85,78%
2025	2 423 509,12 zł	89,46%
2026	2 864 823,27 zł	89,72%
2027	3 090 784,91 zł	92,67%

Łączne wynagrodzenia nauczycieli oraz pracowników administracji i obsługi wraz z pochodnymi stanowią 89,72% planu wydatków w 2026 r. (2 864 823,27 zł) oraz 92,67% prognozy na 2027 r. (3 090 784,91 zł). Wysoki udział kosztów osobowych ogranicza możliwość oszczędności bez zmian organizacyjnych.

W prognozie na 2027 r. wydatki na wynagrodzenia i pochodne wzrosłyby o 225 961,64 zł (7,89%) w porównaniu z planem na 2026 r.

Wynagrodzenia nauczycieli wraz z pochodnymi mają wzrosnąć z 2 345 917,79 zł w 2026 r. do 2 592 558,00 zł w 2027 r., czyli o 246 640,21 zł (10,51%).

Jednocześnie prognozowane wydatki na wynagrodzenia administracji i obsługi wraz z pochodnymi zmniejszają się z 518 905,48 zł do 498 226,91 zł, tj. o 20 678,57 zł (3,99%).

3.2. Wydatki na utrzymanie i eksploatację budynku

Wydatki na energię, ogrzewanie, wodę i ścieki oraz opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi wykazują tendencję wzrostową.

W 2024 r. wydatki na energię, ogrzewanie, wodę, ścieki i odpady wyniosły 53 709,93 zł, w 2025 r. – 70 488,74 zł, a w planie na 2026 r. przyjęto 88 228,50 zł. Prognoza na 2027 r. zakłada 92 170,00 zł, tj. o 38 460,07 zł (71,61%) więcej niż w 2024 r.

Koszty eksploatacji budynku, w szczególności ogrzewania i oświetlenia, nie maleją proporcjonalnie do liczby uczniów. Plan na 2026 r. wynosi 88 228,50 zł, a prognoza na 2027 r. – 92 170,00 zł.

3.3. Pozostałe wydatki bieżące

W planie na 2026 r. wydatki na materiały, wyposażenie oraz pomoce naukowe i dydaktyczne wynoszą 61 575,46 zł, na remonty i konserwację 15 500,00 zł, na dowożenie uczniów 41 469,12 zł, a na usługi pozostałe 33 920,00 zł. W prognozie na 2027 r. przyjęto odpowiednio 24 195,00 zł, 5 650,00 zł, 50 000,00 zł i 18 762,00 zł.

Oznacza to ograniczenie wydatków na materiały, remonty i konserwację oraz pozostałe usługi, przy wzroście kosztów dowożenia uczniów. Pozostałe wydatki zmniejszyłyby się z 87 648,58 zł w 2026 r. do 53 828,09 zł w 2027 r.

Pomimo ograniczenia części wydatków rzeczowych prognozowany koszt ogółem rośnie wskutek wzrostu wynagrodzeń nauczycieli i pochodnych.

4. Dynamika zmian wydatków w latach 2026–2027

Porównanie planu na 2026 r. z prognozą na 2027 r. przedstawia się następująco:

Rodzaj wydatku	Zmiana kwotowa	Zmiana procentowa
Wynagrodzenia nauczycieli i pochodne	+246 640,21 zł	+10,51%
Wynagrodzenia administracji i obsługi i pochodne	−20 678,57 zł	−3,99%
Energia, ogrzewanie, woda i ścieki, odpady	+3 941,50 zł	+4,47%

Materiały i wyposażenie, zakup pomocy naukowych i dydaktycznych	−37 380,46 zł	−60,71%
Remonty i konserwacja	−9 850,00 zł	−63,55%
Dowożenie uczniów	+8 530,88 zł	+20,57%
Usługi pozostałe	−15 158,00 zł	−44,69%
Pozostałe wydatki	−33 820,49 zł	−38,59%
Łączne wydatki	**+142 225,07 zł**	**+4,45%**

Z zestawienia wynika, że prognozowany wzrost wynagrodzeń nauczycieli i pochodnych przewyższa zmniejszenie części pozostałych wydatków. W rezultacie koszt funkcjonowania szkoły w 2027 r. byłby o 142 225,07 zł (4,45%) wyższy niż w 2026 r. Wskazuje to na istotny wpływ kosztów zatrudnienia na poziom wydatków placówki.

5. Finansowanie zadań oświatowych i udział środków Gminy Pasłęk

Rok	Wydatki szkoły	Środki na zadania oświatowe i dotacja przedszkolna	Różnica finansowana z budżetu Gminy Pasłęk
2024	2 632 097,74 zł	1 818 167,61 zł	813 930,13 zł
2025	2 709 028,28 zł	2 109 100,06 zł	599 928,22 zł
2026	3 193 164,93 zł	2 110 655,00 zł	1 082 509,93 zł
2027	3 335 390,00 zł	1 930 731,00 zł	1 404 659,00 zł

Różnica między wydatkami szkoły a wykazanymi środkami na zadania oświatowe wynosi 599 928,22 zł w 2025 r., 1 082 509,93 zł w 2026 r. oraz 1 404 659,00 zł w 2027 r. Są to wielkości kalkulacyjne, nie kwoty oszczędności z likwidacji.

6. Koszt funkcjonowania szkoły w przeliczeniu na jednego ucznia i wychowanka

Rok	Liczba uczniów i wychowanków	Koszt na jedną osobę
2024	97	27 135,03 zł
2025	85	31 870,92 zł

2026	73	43 741,99 zł
2027	**63**	**52 942,70 zł**

Liczba uczniów i wychowanków zmniejszyła się z 97 w 2024 r. do 73 w 2026 r., a koszt jednostkowy wzrósł z 27 135,03 zł do 43 741,99 zł. W prognozie na 2027 r. przyjęto 63 osoby i koszt 52 942,70 zł – jest to wskaźnik porównawczy.

Dane wskazują, że malejąca liczba uczniów i wychowanków, przy utrzymywaniu się wysokich kosztów stałych i osobowych, prowadzi do wzrostu kosztu jednostkowego.

7. Porównanie kosztów funkcjonowania szkół podstawowych prowadzonych przez Gminę Pasłęk

W celu zapewnienia porównywalności danych przyjęto jednolity okres odniesienia, tj. rok budżetowy 2026, stan na 30.10.2026 r. Wartości planów w poniższym zestawieniu odpowiadają temu stanowi i mogą różnić się od kwot przyjętych w pozostałych częściach analizy.

Szkoła	Plan wydatków na 2026 r.	Liczba uczniów i wychowanków	Roczny koszt na osobę
SP nr 1 w Pasłęku	9 496 118,85 zł	552	17 203,11 zł
SP nr 2 w Pasłęku	9 246 362,90 zł	460	20 100,79 zł
SP nr 3 w Pasłęku	12 213 678,54 zł	536	22 786,71 zł
SP w Rogajnach	**3 193 164,93 zł**	**73**	**43 741,99 zł**
SP w Zielonce Pasłęckiej	3 943 169,72 zł	141	27 965,74 zł

W 2026 r. koszt jednostkowy w Rogajnach (43 741,99 zł) jest najwyższy wśród analizowanych szkół i stanowi około 192% kosztu jednostkowego w SP nr 3 w Pasłęku (22 786,71 zł).

Porównanie ma charakter wskaźnikowy i nie uwzględnia w pełni różnic w strukturze organizacyjnej i zadaniach szkół, w tym wychowania przedszkolnego.

8. Prognoza finansowa dalszego funkcjonowania szkoły w 2027 roku

W wariancie dalszego funkcjonowania Szkoły Podstawowej w Rogajnach w dotychczasowej strukturze organizacyjnej przyjęto następujące wielkości:

Wyszczególnienie	Prognoza na 2027 r.
Liczba uczniów i wychowanków	**63**
Wydatki na funkcjonowanie szkoły	3 335 390,00 zł
Wydatki na wynagrodzenia i pochodne	3 090 784,91 zł
Udział wynagrodzeń i pochodnych w wydatkach ogółem	92,67%
Środki naliczone na realizację zadań oświatowych	1 930 731,00 zł
Różnica finansowana z budżetu Gminy	1 404 659,00 zł
Orientacyjny koszt jednostkowy	52 942,70 zł

Prognoza wskazuje, że dalsze funkcjonowanie szkoły przy zmniejszającej się liczbie uczniów i wychowanków wiązałoby się z dalszym wzrostem kosztów jednostkowych. Udział wynagrodzeń i pochodnych wyniósłby 92,67%, a na pozostałe wydatki przypadałoby 7,33% budżetu szkoły.

Dane te wskazują na ograniczone możliwości uzyskania znaczących oszczędności poprzez zmniejszanie wyłącznie wydatków rzeczowych. Przedstawiona prognoza, w tym ujęte w niej koszty dowożenia uczniów, stanowi wariant porównawczy dalszego funkcjonowania szkoły, a nie plan wydatków po jej likwidacji.

9. Przewidywane skutki finansowe planowanej likwidacji szkoły

Planowana likwidacja Szkoły Podstawowej im. Janusza Korczaka w Rogajnach wpłynie na strukturę wydatków oświatowych Gminy Pasłęk. Przewiduje się ograniczenie kosztów funkcjonowania odrębnej jednostki oraz zmianę wydatków na utrzymanie budynku.

Gmina Pasłęk od wielu lat prowadzi politykę kadrową ukierunkowaną na stabilność zatrudnienia w placówkach oświatowych. Planowane zmiany uwzględniają aktualne potrzeby kadrowe szkół i przedszkoli, odejścia pracowników na emeryturę oraz fakt, że część nauczycieli zatrudnionych w Rogajnach jest już zatrudniona w innych placówkach. Stwarza to możliwość kontynuowania zatrudnienia pracowników szkoły, a jednocześnie racjonalizacji zatrudnienia i ograniczenia łącznych wydatków na wynagrodzenia w skali Gminy.

Przy ocenie skutków finansowych planowanej reorganizacji należy również uwzględnić organizację pracy Szkoły Podstawowej nr 3 w Pasłęku w roku szkolnym 2027/2028. Przeprowadzona symulacja wskazuje na możliwość przyjęcia prognozowanych 59 uczniów ze Szkoły Podstawowej w Rogajnach w ramach 24 oddziałów ogólnodostępnych i integracyjnych.

Jednocześnie przewiduje się możliwość utworzenia dodatkowego oddziału klasy IV, jeżeli będzie to uzasadnione potrzebami edukacyjnymi i organizacyjnymi.

Ewentualne koszty związane z utworzeniem dodatkowego oddziału, zwiększeniem zakresu opieki świetlicowej oraz dostosowaniem organizacji pomocy psychologiczno-pedagogicznej zostaną uwzględnione przy ustalaniu rzeczywistych skutków finansowych reorganizacji. Szczegółowe warianty organizacyjne przedstawiono w załączniku nr 5 „Warunki kontynuowania nauki, wychowania i opieki".

Na obecnym etapie nie określa się ostatecznej kwoty oszczędności wynikających z planowanej likwidacji szkoły. Jej rzetelne oszacowanie wymaga uwzględnienia zarówno wydatków, które zostaną ograniczone, jak i kosztów nadal ponoszonych lub powstających w związku z reorganizacją sieci szkół.

10. Możliwe kierunki wykorzystania budynku po zakończeniu działalności szkoły

W przypadku podjęcia ostatecznej decyzji o likwidacji Szkoły Podstawowej im. Janusza Korczaka w Rogajnach rozważane będzie dalsze wykorzystanie budynku na potrzeby lokalnej społeczności. Ewentualne zagospodarowanie obiektu mogłoby służyć zachowaniu jego funkcji społecznej oraz stworzeniu mieszkańcom Rogajn i okolicznych miejscowości warunków do integracji, rozwijania zainteresowań i podejmowania wspólnych inicjatyw.

Wśród możliwych kierunków wykorzystania budynku rozpatruje się udostępnienie pomieszczeń na działalność kół gospodyń wiejskich, organizację spotkań mieszkańców, warsztatów, zajęć edukacyjnych, kulturalnych i rekreacyjnych oraz innych przedsięwzięć integrujących lokalną społeczność.

Rozważana jest również możliwość rozszerzenia działalności Pasłęckiego Centrum Kultury i Aktywności oraz Biblioteki Publicznej w Pasłęku poprzez organizowanie w Rogajnach cyklicznych zajęć, warsztatów i innych inicjatyw kulturalno-edukacyjnych skierowanych do mieszkańców w różnych grupach wiekowych. W zależności od potrzeb i zainteresowania mieszkańców, zakresu planowanej działalności oraz możliwości organizacyjnych i finansowych rozważane mogłoby być również zapewnienie stałej obsługi animacyjnej, w tym zatrudnienie animatora zajęć.

Przedstawione kierunki mają charakter wstępny i nie przesądzają o przyszłym sposobie zagospodarowania nieruchomości. Ewentualne decyzje w tym zakresie będą podejmowane odrębnie, po zakończeniu procedury dotyczącej likwidacji szkoły, z uwzględnieniem potrzeb mieszkańców, stanu technicznego budynku, możliwości organizacyjnych właściwych instytucji oraz skutków finansowych poszczególnych rozwiązań.

Należy podkreślić, że zamiar likwidacji szkoły nie wynika z potrzeb lokalowych Gminy Pasłęk związanych z realizacją innych zadań. Przedstawione możliwości dalszego wykorzystania budynku stanowią rozważania dotyczące jego ewentualnego zagospodarowania po zakończeniu działalności szkoły, a nie przesłankę jej likwidacji.

11. Wnioski końcowe

Przeprowadzona analiza finansowa wskazuje na wzrost kosztów funkcjonowania Szkoły Podstawowej w Rogajnach przy jednoczesnym zmniejszaniu się liczby uczniów i wychowanków. Wydatki wzrosły z 2 632 097,74 zł w 2024 r. do 2 709 028,28 zł w 2025 r., natomiast plan na 2026 r. wynosi 3 193 164,93 zł. Dominującą część wydatków stanowią wynagrodzenia i pochodne, których udział wynosi 89,72% w 2026 r. oraz 92,67% w prognozie na 2027 r., co ogranicza możliwości redukcji kosztów bez zmian organizacyjnych.

Malejąca liczba uczniów i wychowanków powoduje wzrost kosztu jednostkowego, który w 2026 r. wynosi 43 741,99 zł, a w wariancie dalszego funkcjonowania szkoły w 2027 r. osiągnąłby 52 942,70 zł. Porównanie danych za 2026 r. wskazuje, że Szkoła Podstawowa w Rogajnach charakteryzuje się najwyższym kosztem jednostkowym spośród szkół prowadzonych przez Gminę Pasłęk.

Wyniki analizy stanowią istotną przesłankę do reorganizacji sieci szkół. Ocena jej rzeczywistych skutków finansowych wymaga jednak uwzględnienia polityki kadrowej gminy Pasłęk, możliwości dalszego zatrudnienia pracowników, kosztów dowozu i opieki nad dziećmi oraz przyszłego wykorzystania budynku szkoły.

Signed by / Podpisano przez:

Elżbieta Teresa Wasiuk

Date / Data: 2026-11-27 13:17