

Informacja w zakresie wysokości wydatków na oświatę w latach 2022-2024 oraz realizowanych dochodów

Wydatki na oświatę w budżecie miasta klasyfikowane są w działach 801 Oświata i wychowanie oraz w 854 Edukacyjna opieka wychowawcza. W załączonym zestawieniu przedstawiono wydatki w szczególności do grup klasyfikacji budżetowej w podziale na część bieżącą i majątkową.

Zadania oświatowe w każdym roku angażują największą część budżetu – w odniesieniu do wydatków ogółem ponoszonych na zadania własne udział wydatków w ramach działów 801 i 854 wynosił odpowiednio w roku 2022 – 34%, w 2023 roku – 33% oraz w I półroczu 2024 roku – 40%. Analizując tylko wydatki bieżące udział wydatków na oświatę w każdym okresie sprawozdawczym zawierał się w przedziale od 31% (w roku 2023) do 39% (w I półroczu 2024 roku). Dynamika wydatków w ramach zadań własnych na oświatę w latach 2022–2023 wynosiła odpowiednio w porównaniu do roku poprzedniego – w 2023 roku 120,6% (wzrost o 169,2 mln zł) i 124,1% w I półroczu 2024 roku w stosunku do I półrocza 2023 roku (wzrost o 113,1 mln zł). Przewidując wykonanie wydatków za 2024 rok na poziomie planu na 30.06.2024 r. dynamika wydatków w porównaniu do roku 2023 wyniesie 124,8% (wzrost o 245,9 mln zł). Tak wysoka dynamika wzrostu wydatków wynika z:

- ✓ rosnących w każdym roku wynagrodzeń nauczycieli (w roku 2024 o 30%) oraz wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi (w związku z wprowadzonymi podwyżkami dla pracowników jednostek oraz wzrostem minimalnego wynagrodzenia),
- ✓ wzrostu wydatków bieżących na dotacje - w największym stopniu dla niepublicznych placówek oświatowych (wzrost o 43,5% tj. 37,6 mln zł – spowodowany wzrostem nakładów na oświatę),
- ✓ wzrostu wydatków na bieżące funkcjonowanie placówek oświatowych, w tym m. in.: na zakup usług, energii i materiałów.

Łączne wydatki na remonty i wydatki majątkowe w placówkach oświatowych wynosiły w roku 2022 – 51,1 mln zł, w 2023 roku – 70,2 mln zł, a w I półroczu 2024 roku – 9,6 mln zł.

Źródłem finansowania wydatków na oświatę jest część oświatowa subwencji ogólnej, dotacje celowe z budżetu państwa, dotacje z budżetów innych jednostek samorządu terytorialnego na zadania realizowane na podstawie porozumień, dotacje celowe na programy współfinansowane z funduszy unijnych oraz innych źródeł zagranicznych, dochody uzyskiwane przez placówki oświatowe oraz środki z Funduszu Pomocy i Funduszu Narodów Zjednoczonych (na zadania związane z pomocą obywatelom Ukrainy).

Dynamika dochodów na zadania oświatowe w latach 2022–2023 wynosiła odpowiednio w porównaniu do roku poprzedniego – w 2023 roku 120,2% (wzrost o 100,5 mln zł) i 140,9% w I półroczu 2024 roku w stosunku do I półrocza 2023 roku (wzrost o 140,8 mln zł). Przewidując wykonanie dochodów za 2024 rok na poziomie planu na 30.06.2024 r. dynamika dochodów w porównaniu do roku 2023 wyniesie 137,0% (wzrost o 221,2 mln zł). W strukturze dochodów na zadania oświatowe ponad 87% stanowi subwencja oświatowa. Duży wzrost subwencji oświatowej oraz dotacji przedszkolnej w porównaniu do lat poprzednich wynika z uwzględnienia m.in. skutków wzrostu wynagrodzeń dla nauczycieli.

Różnica pomiędzy uzyskiwanymi na finansowanie oświaty dochodami a wydatkami ponoszonymi na realizację zadań wynosiła odpowiednio:

– w 2022 roku	324,2 mln zł
– w 2023 roku	392,8 mln zł
– w 2024 roku (plan na 30.06.2024 r.)*/	417,5 mln zł
z tego w 2024 roku wykonanie za I półrocze	96,98 mln zł

i została sfinansowana dochodami z innych źródeł, w tym m. in.: z tytułu podatków i opłat, udziałów w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa (PIT i CIT).

**/ w okresie VII-IX/2024 zwiększono finansowanie w tych działach łącznie prawie o 20 mln zł*

Środki pochodzące z subwencji oświatowej, dotacji przedszkolnej oraz Funduszu Pomocy nie finansują w pełnej wysokości nawet wynagrodzeń wraz z pochodnymi pracowników zatrudnionych w placówkach oświatowych. Niedobór w tym zakresie wyniósł w 2022 roku – 56 mln zł, w roku 2023 – 51 mln zł, a w 2024 roku przewiduje się dofinansowanie na poziomie 37 mln zł.

Niezależnie od powyższego ze środków miasta finansowana jest obsługa finansowo-księgowa placówek oświatowych, którą prowadzi Centrum Usług Wspólnych. Na realizację zadań przez tę jednostkę przeznaczono środki z budżetu miasta w wysokości ponad 18 mln zł w 2022 roku, ponad 20 mln zł w 2023 roku i blisko 23 mln zł zaplanowano na 2024 rok (prawie 11 mln zł wydatковано w I półroczu bieżącego roku).

Zgromadzone na wydzielonym rachunku dochody stanowią źródło finansowania zadań związanych z funkcjonowaniem jednostek oświatowych (dotyczy to zarówno wydatków bieżących jak i majątkowych). Główne źródło dochodów stanowią wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych, których to dochodów jednostka nie odprowadza na rachunek budżetu tylko gospodaruje samodzielnie w ramach wydzielonego planu. Wyższe wykonanie dochodów to również wyższe wykonanie wydatków. W 2023 roku wydatki (3,4 mln zł) wzrosły o 23,4% w stosunku do wydatków w roku 2022 (2,7 mln zł), a w I półroczu 2024 roku (2,2 mln zł) o 16,8% w stosunku do I półrocza 2023 roku (1,9 mln zł).