



Katowice, dnia 8 września 2025 roku

PREZYDENT MIASTA KATOWICE

BM-III.ZD-00043/25

Szanowny Pan

Łukasz Borkowski

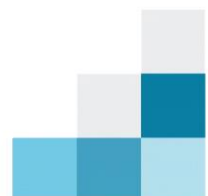
Przewodniczący

Rady Miasta Katowice

W odpowiedzi na pismo BRM.0012.4.9.2025.KJ-K z dnia 25 lipca 2025 r. przekazuję w załączeniu materiały informacyjne na Komisję Edukacji dotyczące:

- informacji Prezydenta Miasta Katowice o rachunkach dochodów własnych prowadzonych przez katowickie jednostki oświatowe (pkt 5 porządku obrad),

celem przedłożenia Komisji na posiedzenie w dniu 16 września 2025 roku.



Informacja Prezydenta Miasta Katowice o rachunkach dochodów własnych prowadzonych przez katowickie jednostki oświatowe

Jednostki oświatowe mają możliwość gromadzenia dochodów na wydzielonym rachunku w oparciu o przepisy art. 223 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2024, poz. 1530 z późn. zm.) oraz Uchwałę Nr XXXIV/673/16 Rady Miasta Katowice z dnia 14 grudnia 2016 r. w sprawie gromadzenia przez jednostki budżetowe prowadzące działalność określoną w ustawie o Prawo oświatowe dochodów na wydzielonym rachunku z późn. zm.

W przedmiotowej uchwale określono:

- jednostki budżetowe, które mają prawo gromadzić środki na wyodrębnionym rachunku (w 2024 roku takie prawo posiadały 24 jednostki oświatowe, w 2025 roku również 24 jednostki, w tym Zespół Szkół Gastronomicznych do dnia 31.08.2025 r. w związku ze zmianami organizacyjnymi i likwidacją tej jednostki budżetowej),
- źródła gromadzenia dochodów (w tym: dochody z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych, otrzymanych odszkodowań, darowizn, sprzedaży złomu i surowców wtórnych, sprzedaży biletów wstępu na basen, odsetek bankowych i od zaległości, wpływy z działalności polegającej na świadczeniu usług w ramach kształcenia zawodowego),
- cele na jakie mogą/winny być przeznaczane (w tym: zakup materiałów i wyposażenia, pomocy dydaktycznych, opłaty za media, podróże służbowe, usługi, podatek od nieruchomości, szkolenia pracowników, opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale, wynagrodzenia bezosobowe wraz z pochodnymi wypłacone na podstawie umów zlecenia lub umów o dzieło, wydatki majątkowe),
- sposób i tryb sporządzania planu finansowego dochodów i wydatków nimi finansowanych, dokonywania zmian w tym planie oraz ich zatwierdzania.

Realizacja dochodów i wydatków w 2024 roku kształtowała się następująco:

Stan środków pieniężnych na dzień 01.01.2024 r. wynosił	0,00 zł
---	---------

Zrealizowane <i>dochody</i> własne jednostek budżetowych wynosiły	3.993.632,53 zł
w tym:	

- | | |
|---|-----------------|
| - wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych | 3.320.274,23 zł |
| - darowizny | 63.100,00 zł |
| - odszkodowania i wpłaty za utracone mienie | 581.104,39 zł |
| - wpływy z tytułu sprzedaży biletów wstępu na basen | 22.027,00 zł |
| - odsetki | 7.126,91 zł |

Wydatki w ogólnej kwocie 3.993.632,53 zł (w tym 225.171,11 zł stanowią środki wpłacone do budżetu które pozostały niewykorzystane przez jednostki) przeznaczono m.in. na zakup: materiałów i wyposażenia, pomocy naukowych i dydaktycznych, akcesoriów komputerowych, opłaty za: media, szkolenia pracowników, podatek od nieruchomości, usługi remontowe oraz na zakupy inwestycyjne.

Stan środków pieniężnych na koniec 31.12.2024 roku wynosił	433,51 zł
--	-----------

Dochody zgromadzone na wyodrębnionym rachunku jednostek budżetowych i wydatki nimi finansowane w roku 2024 zostały wykonane w nieco wyższej wysokości niż miało to miejsce w poprzednim roku, w tym zrealizowano dochody w:

- ⇒ 2024 roku w wysokości 3.993.632,53 zł, wzrost w stosunku do roku poprzedniego o 19%, tj. o 631.116,54 zł,
- ⇒ 2023 roku w wysokości 3.362.515,99 zł, wzrost w stosunku do roku poprzedniego o 23%, tj. o 637.131,11 zł,
- ⇒ 2022 roku w wysokości 2.725.384,88 zł, wzrost w stosunku do roku poprzedniego o 23%, tj. o 514.799,81 zł.

Na wykonanie dochodów wpływ miały przede wszystkim dochody gromadzone przez jednostki oświatowe z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych stanowiące aż 83% dochodów ogółem, natomiast wpływy z pozostałych źródeł stanowiły 17%.

Zgromadzone na wydzielonym rachunku dochody były źródłem finansowania zadań związanych z funkcjonowaniem jednostek oświatowych (dotyczy to zarówno wydatków bieżących jak i majątkowych), w tym wydatkowano w:

- ⇒ 2024 roku 3.768.027,91 zł, wzrost w stosunku do roku poprzedniego o 17%, tj. o 553.013,98 zł,
- ⇒ 2023 roku 3.215.013,93 zł, wzrost w stosunku do roku poprzedniego o 29%, tj. o 723.399,79 zł,
- ⇒ 2022 roku 2.491.614,14 zł, wzrost w stosunku do poprzedniego o 27%, tj. o 527.737,60 zł.

Placówki oświatowe prowadząc działalność na wyodrębnionym rachunku zobowiązane są pokrywać koszty uzyskania przychodów ze zgromadzonych środków, a nadwyżkę przeznaczać na poprawę funkcjonowania placówek.

Na zadania remontowe i inwestycyjne jednostki wydatkowały odpowiednio w:

- ⇒ 2024 roku: remonty 1.070.103,73 zł, inwestycje 163.140,40 zł,
- ⇒ 2023 roku: remonty 627.284,90 zł, inwestycje 192.130,83 zł,
- ⇒ 2022 roku: remonty 425.683,29 zł, inwestycje 134.619,81 zł.

W 2025 roku (wg stanu na 30 czerwca 2025 r.) zaplanowano dochody w wysokości 4.053.581 zł, a zrealizowano w wysokości 2.423.564,25 zł - dochody z tytułu najmu i dzierżawy składników majątkowych stanowiły 76% dochodów ogółem, natomiast wpływy z pozostałych źródeł stanowiły 24%. Dochody w I półroczu 2025 roku zostały zrealizowane w nieco wyższym stopniu niż miało to miejsce w I półroczu 2024 roku – wzrost o 9%, tj. o 203.562,41 zł.

Wykonanie wydatków w I półroczu 2025 roku w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego było niższe o 9%, tj. o 102.826,78 zł. Środki przeznaczono m. in. na zakup materiałów i wyposażenia, pomocy naukowych i dydaktycznych, opłaty za: media, szkolenia pracowników, podatek od nieruchomości, usługi remontowe oraz na zakupy inwestycyjne.

Na koniec 30.06.2025 roku stan środków pieniężnych wyniósł 1.396.566,17 zł i był o 28% wyższy w stosunku do I półrocza 2024 roku, tj. o 306.389,19 zł.

Katowice 08.09.2025 r.

Dochody jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku i wydatków nimi sfinansowanych w latach 2022-2025

Lp.	Wyszczególnienie	2022 rok		2023 rok		2024 rok		2025 rok		wsk. 5:3	wsk. 6:4	wsk. 7:5	wsk. 8:6	wsk. 10:7
		Wykonanie		Wykonanie		Wykonanie		plan po zmianach	Wykonanie					
		I półrocze	roczne	I półrocze	roczne	I półrocze	roczne	30.06.25	I półrocze					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I	OGÓŁEM DOCHODY	1 394 815,42	2 725 384,88	1 901 045,83	3 362 515,99	2 220 001,84	3 993 632,53	4 053 581	2 423 564,25	136,3	123,4	116,8	118,8	109,2
	Stan środków pieniężnych na początek okresu sprawozdawczego	147,60	147,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0	433,51	0,0	0,0	x	x	x
	Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych	1 283 461,56	2 559 436,05	1 795 813,07	3 112 048,37	1 826 572,96	3 320 274,23	3 497 805	1 834 215,21	139,9	121,6	101,7	106,7	100,4
	Darowizny	35 066,10	40 066,10	39 125,00	40 125,00	58 100,00	63 100,00	24 198	27 197,48	111,6	100,1	148,5	157,3	46,8
	Odszkodowania i wpłaty za uszkodzone mienie	58 330,87	89 510,37	46 829,40	174 572,46	319 495,24	581 104,39	486 013	547 557,78	80,3	195,0	682,3	332,9	171,4
	Wpływy z tytułu sprzedaży biletów wstępu na basen	15 836,00	30 632,00	16 152,00	28 507,50	12 553,00	22 027,00	35 000	9 211,00	102,0	93,1	77,7	77,3	73,4
	Odsetki	1 973,29	5 592,76	3 126,36	7 262,66	3 280,64	7 126,91	10 565	4 949,27	158,4	129,9	104,9	98,1	150,9
II	OGÓŁEM WYDATKI	1 394 815,42	2 725 384,88	1 901 045,83	3 362 515,99	2 220 001,84	3 993 632,53	4 053 581	2 423 564,25	136,3	123,4	116,8	118,8	109,2
	Wydatki jednostek na realizację zadań	541 893,10	2 491 614,14	1 065 150,44	3 215 013,93	1 129 824,86	3 768 027,91	4 053 581	1 026 998,08	196,6	129,0	106,1	117,2	90,9
	Wydatki bieżące	541 893,10	2 356 994,33	1 034 310,70	3 022 883,10	1 129 824,86	3 604 887,51	3 891 613	1 014 648,88	190,9	128,3	109,2	119,3	89,8
	w tym: remonty	118 402,34	425 683,29	85 120,90	627 284,90	425 393,03	1 070 103,73	1 166 263	114 814,01	71,9	147,4	499,8	170,6	27,0
	Wydatki majątkowe	0,00	134 619,81	30 839,74	192 130,83	0,00	163 140,40	161 968	12 349,20	x	142,7	0,0	84,9	x
	Wpłata do budżetu pozostałych środków	147,60	233 770,74	0,00	147 502,06	0,00	225 171,11	0	0,00	0,0	63,1	x	152,7	x
	Stan środków pieniężnych na koniec okresu sprawozdawczego	852 774,72	0,00	835 895,39	0,00	1 090 176,98	433,51	0	1 396 566,17	98,0	x	130,4	x	128,1