



Analiza wydatków na oświatę
gminy Wieliczka

Przygotowane na zlecenie Gminy Wieliczka

Autorzy:

Andrzej Rzeszut

Mariusz Tobor

Jan Zięba



VULCAN sp. z o. o.

ul. Wołowska 6

51-116 Wrocław

tel. 71 757 29 29

e-mail: vulcan@vulcan.edu.pl

www.vulcan.edu.pl

Spis treści

| | |
|---|-----------|
| 1. Najważniejsze wnioski i ustalenia | 4 |
| 2. Zakres opracowania i analizowane jednostki | 5 |
| 3. Finanse oświaty gminy Wieliczka na tle podobnych samorządów | 6 |
| 3.1. Finanse oświaty, a finanse gminy | 6 |
| 3.2. Dochody a bieżące wydatki oświatowe | 8 |
| 4. Wydatki i dochody oświaty – ich struktura i zmiany w czasie | 11 |
| 4.1. Wydatki | 11 |
| 4.2. Dochody | 15 |
| 4.3. Wydatki a dochody | 17 |
| 4.4. Koszty utrzymania szkół a subwencja oświatowa | 20 |
| 4.5. Koszty utrzymania przedszkoli | 24 |
| 5. Objaśnienia metodologiczne | 28 |
| 5.1. Finanse | 28 |
| 5.1.1. Wydatki budżetowe | 28 |
| 5.1.2. Dochody budżetu związane z oświatą | 28 |
| 5.1.3. Luka między bieżącymi wydatkami a bieżącymi dochodami oświaty | 29 |

1. Najważniejsze wnioski i ustalenia

- Udział wydatków oświatowych w łącznych wydatkach budżetu samorządu jest w badanym okresie zmienny. W latach 2017-19 około $\frac{3}{4}$ podobnych samorządów miało mniejszą wartość tego wskaźnika. W roku 2020 jego wartość jest typowa dla gmin z grupy porównawczej.
- W całym badanym okresie luka pomiędzy bieżącymi dochodami a wydatkami oświaty ujęta procentowo była w Wieliczce dość typowa dla grupy porównawczej. Od roku 2016 wartość tego wskaźnika znajduje się nieco powyżej linii mediany dla podobnych gmin.
- Kwota luki pomiędzy wydatkami a dochodami bieżącymi oświaty w ciągu ostatnich trzech lat wzrosła o około 17 mln zł, co oznacza, że wysiłek gminy na rzecz utrzymania oświaty zwiększył się w tym czasie o około 35%.
- W ostatnich dwóch latach widoczny jest bardzo wyraźny wzrost wydatków oświatowych na remonty i inwestycje (w 2018 roku wydatki wynosiły ponad 4,1 mln zł, a w roku 2020 ponad 11,6 mln zł).
- Luka pomiędzy dochodami, a bieżącymi wydatkami oświaty w ujęciu procentowym od roku 2015 systematycznie rośnie i zbliża się do 78%.
- Wydatki wszystkich szkół są znacznie wyższe, niż subwencja naliczona na ich uczniów. Najwyższą dopłatę do subwencji – mierzoną zarówno procentem dopłaty jak i kwotą dopłaty przypadającą na jednego ucznia – mają SPD oraz SPB, natomiast najmniejsza dopłata ma miejsce w SPŚ.
- Wśród samodzielnych przedszkoli, najwięcej samorząd wydaje z własnych dochodów na wychowanka PS1, a najmniej na wychowanka PSM.

2. Zakres opracowania i analizowane jednostki

Niniejsze opracowanie przedstawia:

- analizę finansów oświaty gminy Wieliczka na tle podobnych samorządów,
- strukturę i zmiany w czasie wydatków i dochodów oświaty.

W opracowaniu uwzględnione są wszystkie przedszkola i szkoły dla których organem prowadzącym jest gmina Wieliczka.

Wszystkie zestawienia zamieszczone w niniejszym opracowaniu zostały przygotowane przez autorów, przy czym:

- dane do wieloletnich zestawień dotyczących organizacji oświaty gminy na tle innych JST oraz organizacji poszczególnych szkół pochodzą z bazy danych oświatowych Systemu Analiz Samorządowych (SAS) Związku Miast Polskich, dla której pierwotnym źródłem danych jest system informacji oświatowej (SIO);
- dane do wieloletnich zestawień finansowych pochodzą ze sprawozdań Rb-27s i Rb-28s udostępnianych przez Ministerstwo Finansów;
- pozostałe dane zostały udostępnione przez gminę Wieliczka.

3. Finanse oświaty gminy Wieliczka na tle podobnych samorządów

W niniejszym rozdziale przedstawiamy podstawowe wskaźniki charakteryzujące finanse i organizację oświaty w gminie Wieliczka na tle podobnych samorządów, czyli gmin miejsko-wiejskich z liczbą mieszkańców powyżej 20 tysięcy.

W tej i kolejnych częściach opracowania wykresy zawierające porównania wartości analizowanego wskaźnika odnoszącego się do gminy Wieliczka na tle grupy porównawczej zbudowane są wg jednolitego wzorca:

- Na osi poziomej zaznaczone są kolejne lata, a na osi pionowej wartości liczbowe badanego wskaźnika.
- Zielona linia ciągła łączy wartości wskaźnika wyliczonego dla gminy Wieliczka w kolejnych latach.
- Środkowa, szara linia przerywana pokazuje medianę, czyli wartość przeciętną, która dzieli grupę badanych samorządów na dwie połowy – w jednej połowie badanych samorządów wartość badanego wskaźnika jest mniejsza, a w drugiej większa od mediany.
- Kropkowane pomarańczowe linie dzielą obszary wartości wskaźników na ćwiartki, tzn. w 75% samorządów wartości wskaźnika są większe niż to wskazuje dolna pomarańczowa linia, a w 25% samorządów wartości tego wskaźnika są mniejsze. Analogicznie w 75% samorządów wartości wskaźnika są mniejsze niż to wskazuje górna pomarańczowa linia, a w 25% samorządów wartości tego wskaźnika są większe.
- Skrajne niebieskie, kropkowane linie pokazują wartości wskaźników, powyżej (w wypadku górnej linii) i poniżej (w wypadku dolnej linii) których mieszczą się wartości wskaźnika 10% samorządów.

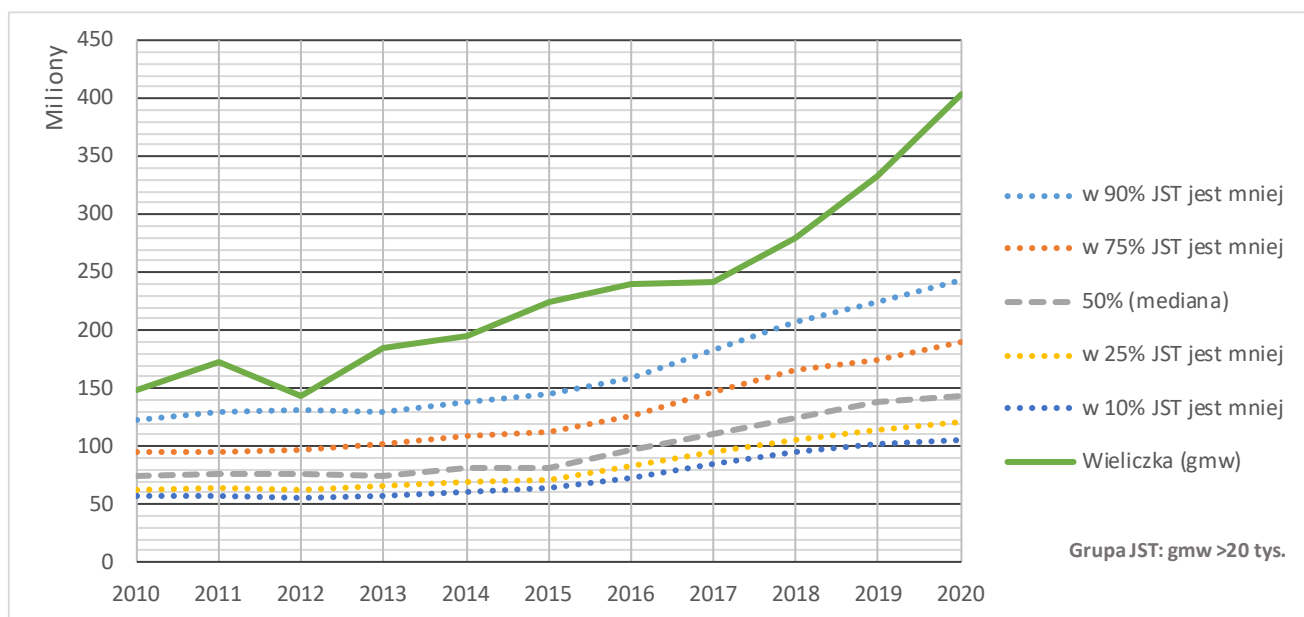
Przebieg zielonej ciągłej linii odzwierciedla wieloletnie trendy zmian wskaźnika, a jej obserwacja na tle pozostałych linii, ukazujących sytuację podobnych samorządów, pozwala łatwo zauważyć kiedy te trendy są typowe, a kiedy odbiegają od tego, co działo się w innych samorządach. Jednocześnie możliwe jest zorientowanie się, czy wartości badanego wskaźnika są wysokie, czy niskie na tle grupy porównawczej.

3.1. Finanse oświaty, a finanse gminy

Wykres 1 pokazuje wielkość budżetu gminy Wieliczka na przestrzeni ostatnich jedenastu lat. Łączne wydatki budżetu gminy są, w porównaniu z podobnymi samorządami, bardzo duże. Zdecydowanie ponad 90% gmin miejsko-wiejskich z liczbą mieszkańców powyżej 20 tysięcy ma niższą wartość tego wskaźnika. Oczywiście porównywanie bezwzględnych kwot wydatków dla samorządów o różnej wielkości nie mówi tak wiele, jak porównywanie wskaźników procentowych lub odniesionych do liczby mieszkańców, które przedstawiamy na kolejnych wykresach.

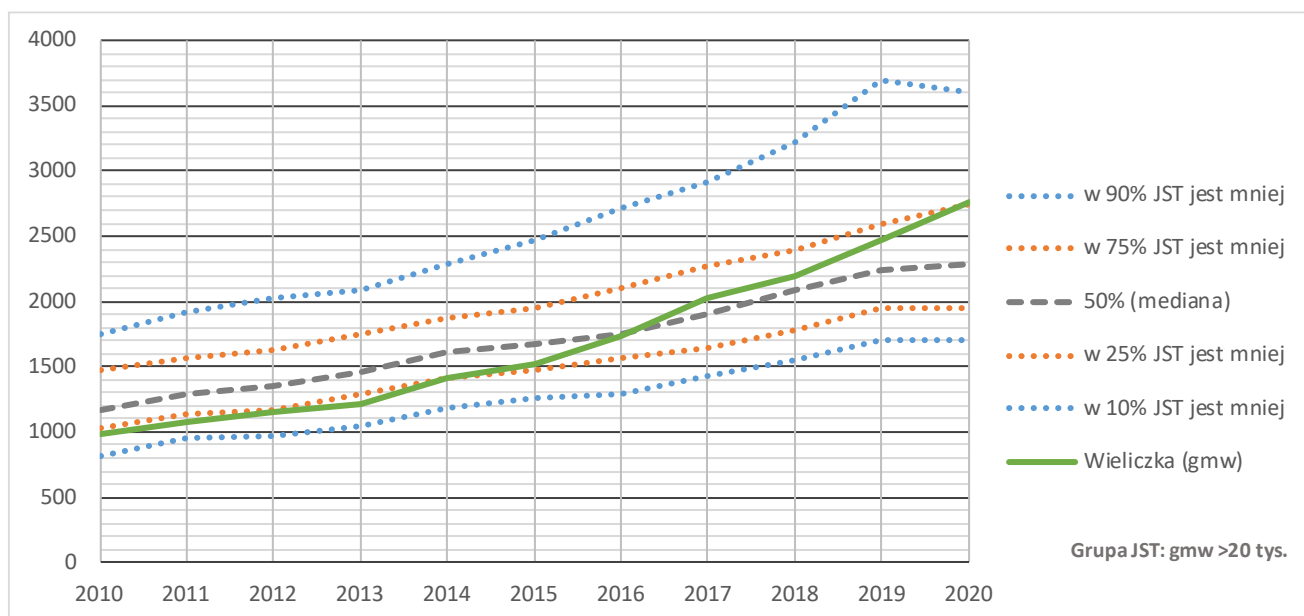
Warto też pamiętać, że do znacznego wzrostu wielkości budżetów samorządowych w ostatnich czterech latach przyczynił się program 500+.

Wykres 1. Łączne wydatki budżetu – gmina Wieliczka na tle podobnych JST



Wykres 2 zawiera informacje o dochodach własnych budżetu gminy w przeliczeniu na jednego mieszkańca (liczba mieszkańców z 2018 r.). Dochody własne to przede wszystkim dochody z podatków i opłat oraz ze sprzedaży majątku komunalnego.

Wykres 2. Dochody własne na jednego mieszkańca – gmina Wieliczka na tle podobnych JST (liczba mieszkańców z 2018 r.)

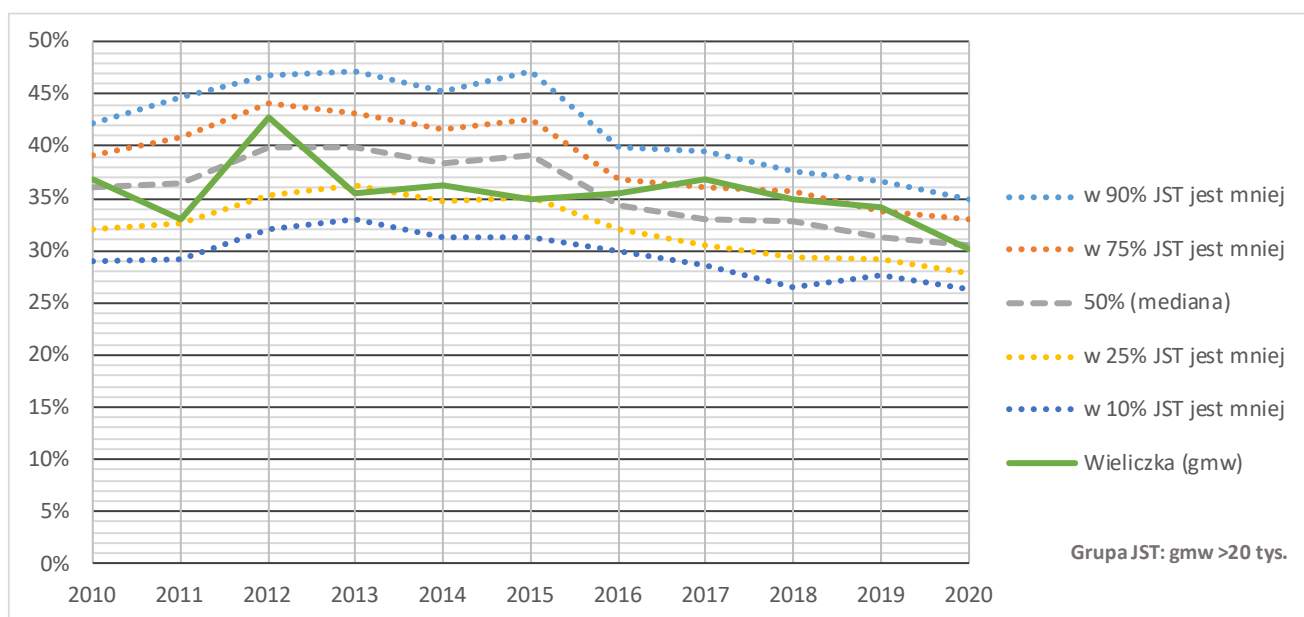


Wskaźnik ten charakteryzuje do pewnego stopnia możliwości finansowe samorządu. Dochody te w Wieliczce rosną wyraźnie szybciej niż w samorządach grupy odniesienia. W efekcie wartość tego wskaźnika obecnie jest wyższa niż w przypadku 75% porównywanych gmin.

Wykres 3 prezentuje zmiany udziału wydatków oświatowych¹ w łącznych wydatkach budżetu samorządu. Udział ten w badanym okresie w przypadku Wieliczki jest zmienny. W latach 2017-19 około ¾ podobnych samorządów miało mniejszą wartość tego wskaźnika. W roku 2020 jego wartość jest typowa dla gmin z grupy porównawczej.

Należy podkreślić, że wyraźny spadek udziału kosztów oświaty w wydatkach gmin, który nastąpił po 2015 r. jest w znacznej mierze efektem zwiększenia się budżetów samorządów w związku z programem 500+.

Wykres 3. Wydatki oświatowe w budżecie JST – gmina Wieliczka na tle podobnych JST



3.2. Dochody a bieżące wydatki oświatowe

Głównym źródłem finansowania oświaty samorządowej jest część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego, czyli tzw. subwencja oświatowa. Ponadto na realizację niektórych zadań oświatowych samorzady otrzymują dotacje z budżetu państwa, w pewnych wypadkach opłaty wnoszą rodzice uczniów i wychowanków przedszkoli, a niekiedy samorząd ma dochody z wynajmu pomieszczeń w jednostkach oświatowych lub sprzedaży ich usług lub wytworów. Jednak prawie zawsze wpływy z wymienionych wcześniej źródeł nie pokrywają wszystkich wydatków, dlatego samorzady współfinansują oświatę z własnych środków.

Do oceny stopnia owego współfinansowania używamy procentowego wskaźnika luki pomiędzy bieżącymi wydatkami² a dochodami oświaty³. Interpretacja tego wskaźnika jest następująca:

¹ Sposób wyliczania wydatków oświatowych oraz innych wielkości, które mogą być różnie rozumiane i wyliczane na różne sposoby, wyjaśniony jest w rozdziale *Objaśnienia metodologiczne*.

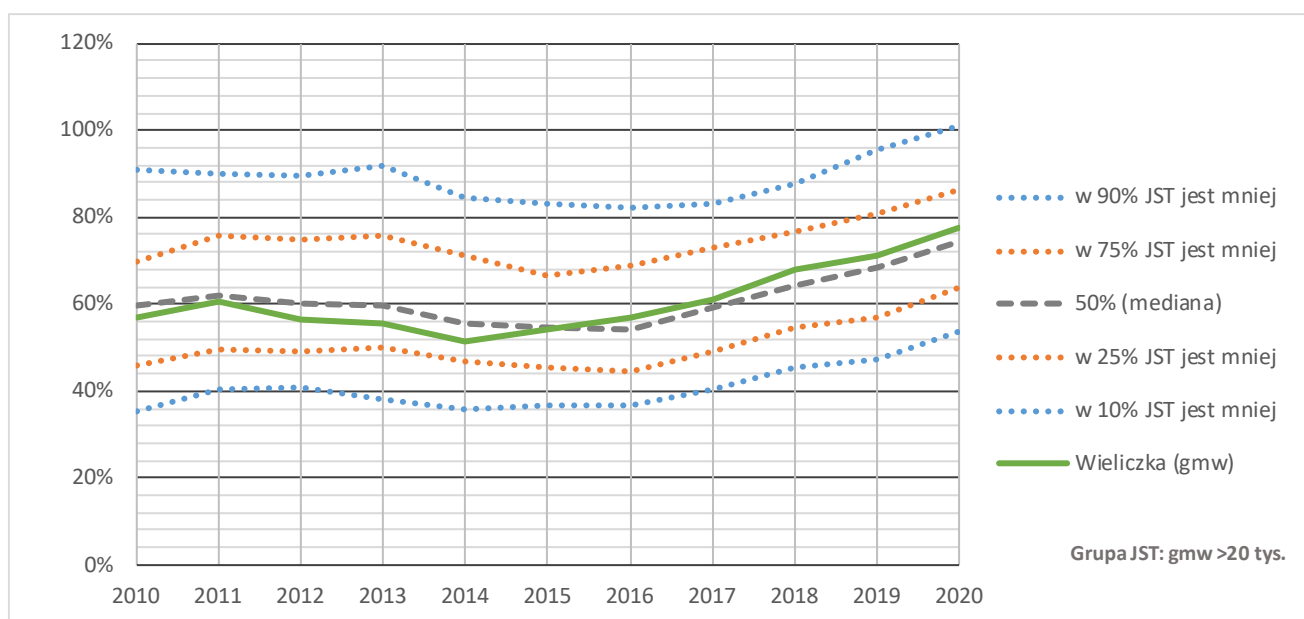
² Przy wyliczaniu luki między wydatkami a dochodami pomijamy dochody i wydatki majątkowe (inwestycyjne) oraz dochody przypisane do paragrafu 097, które formalnie nie są dochodami majątkowymi. Jednak w wielu wypadkach do paragrafu 097 przypisywane są znaczące kwoty dofinansowań inwestycji w oświacie, które mocno zaburzają porównania.

³ W przeszłości używaliśmy podobnie skonstruowanego wskaźnika obrazującego wielkość luki między wydatkami subwencionowanymi a subwencją oświatową. Jednak od 2017 r., w związku z rozpoczęciem subwencionowania sześciolatków w przedszkolach,

- Jeśli wskaźnik luki między wydatkami a dochodami wynosi 0, to wydatki bieżące na zadania oświatowe są równe sumie subwencji i pozostałych dochodów oświaty.
- Jeśli zaś wskaźnik wynosi np. 15 proc., to wydatki są o 15 proc. wyższe od dochodów.
- Jeśli wskaźnik jest ujemny, to bieżące wydatki oświaty są niższe od dochodów.

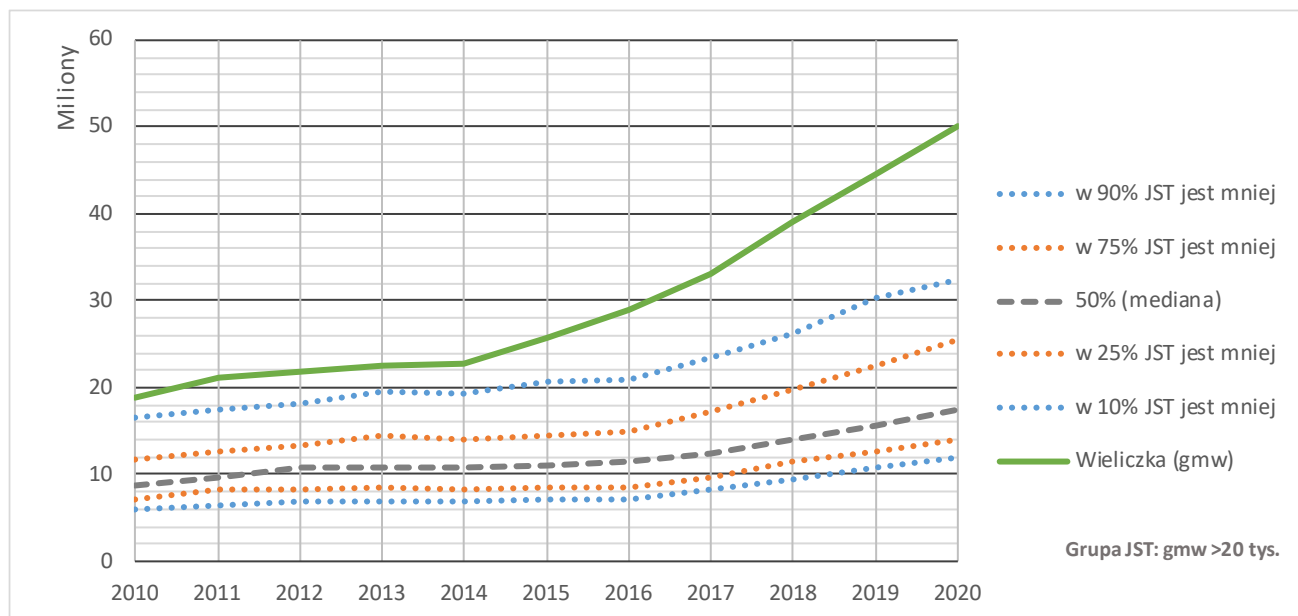
Wykres 4 przedstawia zmiany procentowego wskaźnika luki między wydatkami a dochodami oświaty, a wykres 5 ilustruje, jak zmieniała się kwota tej luki, tzn. ile pieniędzy pozyskanych z dochodów pozaoświatowych gmina musiała przeznaczyć na sfinansowanie bieżącej działalności oświaty.

Wykres 4. Luka między bieżącymi wydatkami a dochodami oświaty w ujęciu procentowym – gmina Wieliczka na tle podobnych JST



wskaźnik ten stał się niepoliczalny, ponieważ sprawozdania budżetowe nie zawierają danych, które umożliwiają wyodrębnienie wydatków na utrzymanie sześciolatków w przedszkolach z całości wydatków przedszkoli.

Wykres 5. Luka między bieżącymi wydatkami a dochodami oświaty w ujęciu kwotowym – gmina Wieliczka na tle podobnych JST



W całym badanym okresie luka ujęta procentowo była w Wieliczce dość typowa dla grupy porównawczej. Od roku 2016 wartość tego wskaźnika znajduje się nieco powyżej linii mediany dla podobnych gmin.

Kwota luki pomiędzy wydatkami a dochodami bieżącymi oświaty rośnie nieustannie w całym badanym okresie, od około 19 mln w roku 2009 do 50 mln w roku 2020. W ciągu ostatnich trzech lat kwota luki wzrosła o około 17 mln zł, co oznacza, że wysiłek gminy na rzecz utrzymania oświaty zwiększył się w tym czasie o około 35%.

4. Wydatki i dochody oświaty – ich struktura i zmiany w czasie

4.1. Wydatki

W tabelach 1-6 i na wykresach 6-7 przedstawione są wydatki oświatowe⁴ gminy Wieliczka w latach 2004-2020⁵ w podziale na główne grupy wyodrębnione na podstawie paragrafów klasyfikacji budżetowej.

Na potrzeby niniejszego opracowania do *wydatków oświatowych* zaliczamy łączne wydatki z działów 801 (oświata i wychowanie) i 854 (edukacyjna opieka wychowawcza) oraz rozdziału 75085 (wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego).

Wydatki dzielimy na:

- *Wydatki majątkowe* – w oświacie składają się na nie praktycznie wyłącznie wydatki na inwestycje i zakupy inwestycyjne.
- *Wydatki bieżące*, które dzielimy na:
 - *wydatki osobowe* – czyli wydatki na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń wszystkich pracowników oświaty;
 - *dotacje* – wypłacane przez JST innym podmiotom np. organom prowadzącym przedszkola niepubliczne;
 - *wydatki rzeczowe* (pozostałe wydatki bieżące) – wydatki niezaliczane do wydatków osobowych, majątkowych i dotacji.

Oczywiście największą częścią wydatków oświatowych są wydatki osobowe. Na wielkość i zmiany tych wydatków wpływa m.in. liczba etatów nauczycieli i pracowników administracji i obsługi, wprowadzane przez ministra edukacji podwyżki wynagrodzeń, a także podwyżki wynagrodzeń spowodowane awansem zawodowym nauczycieli, podnoszeniem ich wykształcenia, zwiększaniem stażu pracy, czy też zmianami w regulaminie wynagradzania nauczycieli oraz podwyżki wynagrodzeń pracowników administracji i obsługi szkół.

Analizując dane o kosztach wynagrodzeń, warto pamiętać, że w latach 2012-2017 nie podnoszono zasadniczych wynagrodzeń nauczycieli.

Wydatki majątkowe (inwestycyjne) mają nieregularny przebieg, co jest zrozumiałe ze względu na ich specyfikę. W trakcie realizacji dużego zadania inwestycyjnego takie wydatki mogą stanowić sporą część łącznych wydatków oświatowych. Natomiast po zrealizowaniu inwestycji mogą spaść prawie do zera. Podobnie jest z wydatkami ze środków europejskich, których nasilenie zależy od realizowanych w danym roku projektów.

⁴ Szczegółowe kryteria kwalifikowania wydatków i dochodów do poszczególnych grup przedstawione są w rozdziale *Objaśnienia metodologiczne*.

⁵ Dane za rok 2020 udostępniane przez Ministerstwo Finansów są aktualnie danymi nieskorygowanymi ostatecznie. Po wykonaniu przez Ministerstwo Finansów tej korekty, dane te mogą ulec zmianie.

Tabela 1. Wydatki oświatowe w podziale na rodzaje wydatków związane z paragrafami klasyfikacji budżetowej (bez wydatków ze środków unijnych)

| Rok | Osobowe | Rzeczowe | Majątkowe | Dotacje | Europejskie | Razem |
|------|------------|------------|-----------|------------|-------------|-------------|
| 2004 | 22 521 485 | 5 576 671 | 3 203 742 | 640 822 | 328 178 | 32 270 898 |
| 2005 | 24 032 718 | 6 394 590 | 2 653 456 | 910 403 | 209 708 | 33 991 167 |
| 2006 | 25 732 201 | 8 077 638 | 3 550 565 | 1 062 239 | 0 | 38 422 643 |
| 2007 | 28 314 071 | 7 897 288 | 1 745 450 | 1 426 742 | 185 732 | 39 383 551 |
| 2008 | 31 391 100 | 9 391 440 | 3 493 007 | 1 842 460 | 68 513 | 46 118 007 |
| 2009 | 35 011 752 | 9 766 515 | 4 934 880 | 2 142 803 | 52 348 | 51 855 950 |
| 2010 | 38 048 005 | 11 026 965 | 2 755 588 | 3 200 921 | 61 795 | 55 031 479 |
| 2011 | 41 301 599 | 10 872 543 | 765 259 | 4 334 806 | 159 686 | 57 274 207 |
| 2012 | 44 515 764 | 11 564 055 | 461 769 | 4 822 097 | 325 622 | 61 363 685 |
| 2013 | 45 741 780 | 12 164 298 | 1 551 518 | 5 966 725 | 209 116 | 65 424 321 |
| 2014 | 48 025 642 | 12 626 260 | 3 485 320 | 6 774 705 | 0 | 70 911 927 |
| 2015 | 50 137 236 | 14 792 008 | 4 536 328 | 8 766 983 | 0 | 78 232 555 |
| 2016 | 53 381 968 | 15 176 261 | 5 186 947 | 11 211 882 | 7 000 | 84 957 058 |
| 2017 | 56 319 186 | 16 184 896 | 2 028 419 | 14 841 568 | 94 042 | 89 374 069 |
| 2018 | 62 462 286 | 18 410 361 | 1 052 958 | 15 777 942 | 0 | 97 703 547 |
| 2019 | 70 319 813 | 18 294 874 | 6 669 254 | 18 687 581 | 0 | 113 971 522 |
| 2020 | 78 257 437 | 16 202 436 | 7 073 533 | 20 319 466 | 188 344 | 121 852 872 |

Wykres 6. Wydatki oświatowe w podziale na rodzaje wydatków związane z paragrafami klasyfikacji budżetowej (bez wydatków ze środków unijnych)

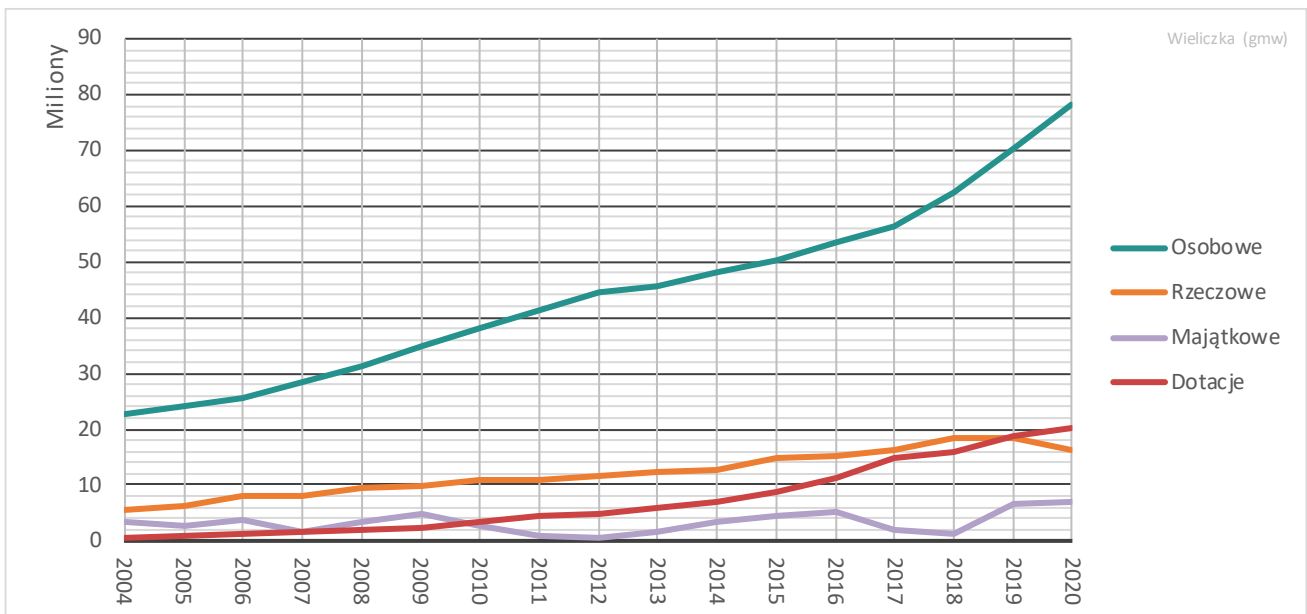


Tabela 2. Wydatki oświatowe w podziale na rodzaje wydatków związane z paragrafami klasyfikacji budżetowej w układzie procentowym (bez wydatków ze środków unijnych)

| Rok | Osobowe | Rzeczowe | Majątkowe | Dotacje |
|------|---------|----------|-----------|---------|
| 2004 | 70,5% | 17,5% | 10,0% | 2,0% |
| 2005 | 70,7% | 18,8% | 7,8% | 2,7% |
| 2006 | 67,0% | 21,0% | 9,2% | 2,8% |
| 2007 | 71,9% | 20,1% | 4,4% | 3,6% |
| 2008 | 68,1% | 20,4% | 7,6% | 4,0% |
| 2009 | 67,5% | 18,8% | 9,5% | 4,1% |
| 2010 | 69,1% | 20,0% | 5,0% | 5,8% |
| 2011 | 72,1% | 19,0% | 1,3% | 7,6% |
| 2012 | 72,5% | 18,8% | 0,8% | 7,9% |
| 2013 | 69,9% | 18,6% | 2,4% | 9,1% |
| 2014 | 67,7% | 17,8% | 4,9% | 9,6% |
| 2015 | 64,1% | 18,9% | 5,8% | 11,2% |
| 2016 | 62,8% | 17,9% | 6,1% | 13,2% |
| 2017 | 63,0% | 18,1% | 2,3% | 16,6% |
| 2018 | 63,9% | 18,8% | 1,1% | 16,1% |
| 2019 | 61,7% | 16,1% | 5,9% | 16,4% |
| 2020 | 64,2% | 13,3% | 5,8% | 16,7% |

Wykres 7. Wydatki oświatowe w podziale na rodzaje wydatków związane z paragrafami klasyfikacji budżetowej w układzie procentowym (bez wydatków ze środków unijnych)

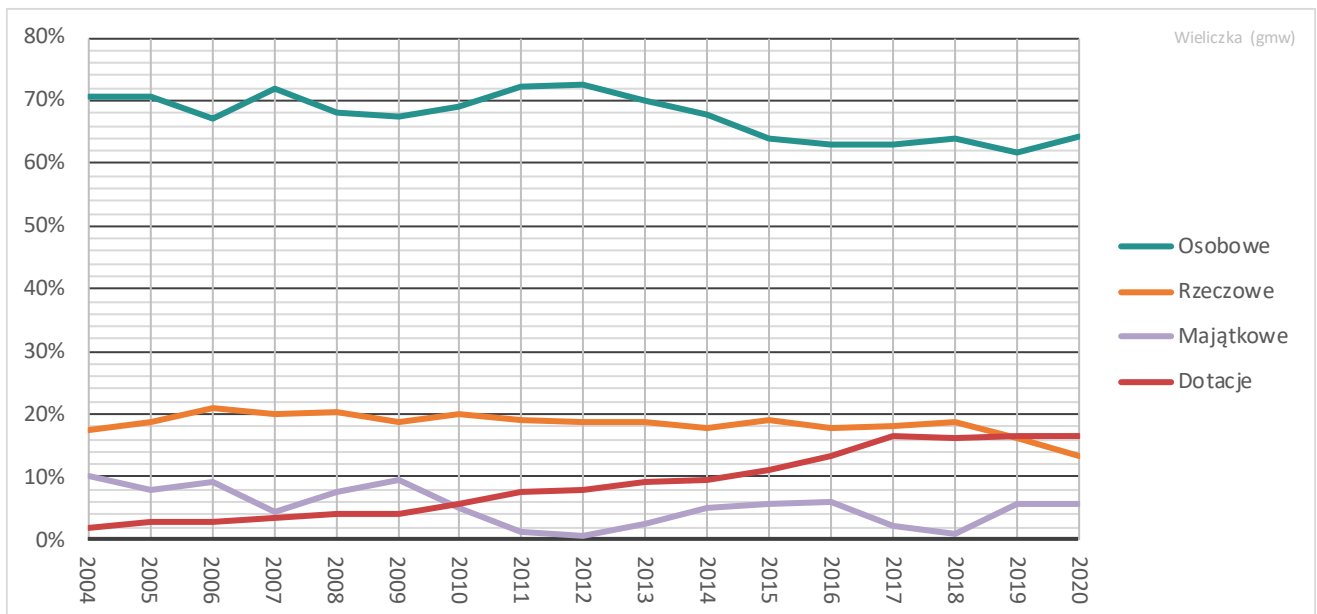


Tabela 3. Wydatki oświatowe finansowane ze środków europejskich w podziale na rodzaje działalności związane z paragrafami klasyfikacji budżetowej

| Rok | Osobowe | Rzeczowe | Majątkowe | Dotacje | Razem |
|------|---------|----------|-----------|---------|---------|
| 2004 | | 328 178 | | | 328 178 |
| 2005 | | 209 708 | | | 209 708 |
| 2006 | | | | | 0 |
| 2007 | 31 186 | 154 546 | | | 185 732 |
| 2008 | 11 305 | 57 208 | | | 68 513 |
| 2009 | 3 062 | 49 286 | | | 52 348 |
| 2010 | 3 059 | 58 736 | | | 61 795 |
| 2011 | 0 | 154 686 | 5 000 | | 159 686 |
| 2012 | | 53 227 | 272 395 | | 325 622 |
| 2013 | | 209 116 | | | 209 116 |
| 2014 | | | | | 0 |
| 2015 | | | | | 0 |
| 2016 | | 7 000 | | | 7 000 |
| 2017 | 11 380 | 82 662 | | | 94 042 |
| 2018 | | | | | 0 |
| 2019 | | | | | 0 |
| 2020 | | 188 344 | | | 188 344 |

W kolejnych dwóch tabelach przedstawiona jest struktura wydatków w podziale na rodzaje działalności wyodrębniane na podstawie rozdziałów klasyfikacji budżetowej. Analizując te zestawienia, warto pamiętać, że zmiany w klasyfikacji budżetowej mogą wywierać wpływ na zmiany struktury rozpatrywanej pod tym kątem. Chodzi tu szczególnie o wyodrębnienie wydatków na organizację nauki uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi (oddzielnie dla szkół i przedszkoli). Brak wydatków w odpowiednich rubrykach tabeli przed 2015 r. nie oznacza, że w tym czasie nie było uczniów ze specjalnymi potrzebami edukacyjnymi, oznacza natomiast, że do 2014 r. ta kategoria wydatków nie była wyodrębniana.

Tabela 4. Wydatki oświatowe w podziale na rodzaje działalności związane z rozdziałami klasyfikacji budżetowej (bez wydatków ze środków europejskich)

| Grupa rozdziałów | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| Przedszkola | 13 948 347 | 15 350 233 | 16 901 487 | 17 079 899 | 20 604 768 | 21 291 469 | 24 593 446 | 27 231 071 |
| Oddz. przedszk. w SP | 2 859 346 | 3 085 758 | 2 852 422 | 3 030 091 | 3 284 275 | 3 791 262 | 4 204 647 | 5 358 297 |
| Inne formy wych. przedszk. | 77 964 | 544 723 | 178 522 | 156 112 | 190 089 | 1 089 947 | 1 982 245 | 1 904 711 |
| SP | 28 923 844 | 31 246 430 | 32 689 294 | 36 335 846 | 34 992 396 | 43 761 982 | 60 371 748 | 67 685 019 |
| Gimnazja | 12 751 383 | 13 135 074 | 12 560 244 | 13 044 631 | 12 538 323 | 9 430 781 | 3 804 399 | |
| Specj.org.nauki-przedszk. | | | 1 811 504 | 2 878 446 | 4 288 212 | 4 483 276 | 4 842 059 | 5 329 499 |
| Specj.org.nauki-szkoły. | | | 2 970 010 | 3 863 652 | 4 561 835 | 3 679 706 | 4 064 349 | 4 739 150 |
| Wczesne wspom. rozwoju | | | | 248 143 | 414 055 | 492 580 | 515 390 | 527 452 |
| Szkoły artyst. | 1 800 330 | 1 994 674 | 2 043 225 | 2 109 225 | 2 388 119 | 2 900 866 | 2 883 702 | 3 275 122 |
| Świetlice | 841 105 | 1 155 103 | 1 512 907 | 1 697 073 | 1 915 229 | 2 072 887 | 2 528 165 | 2 844 812 |
| Dowożenie | 2 629 010 | 2 713 134 | 2 899 929 | 2 788 414 | 2 889 463 | 2 670 146 | 2 197 621 | 1 118 164 |
| Pomoc materialna | 473 796 | 504 315 | 485 790 | 201 766 | 168 743 | 144 131 | 85 792 | 98 274 |
| Dokształcanie nauczycieli | 161 909 | 186 465 | 231 874 | 252 547 | 257 990 | 254 515 | 257 925 | 236 689 |
| ZEAS-y | 373 841 | 419 882 | 459 311 | 561 847 | | | | |
| Inne oświatowe | 583 446 | 576 136 | 636 036 | 709 366 | 880 572 | 1 639 999 | 1 640 034 | 1 504 612 |
| Razem | 65 424 321 | 70 911 927 | 78 232 555 | 84 957 058 | 89 374 069 | 97 703 547 | 113 971 522 | 121 852 872 |

Wieliczka (gmw)

Tabela 5. Wydatki oświatowe finansowane ze środków europejskich w podziale na rodzaje działalności związane z rozdziałami klasyfikacji budżetowej

| Grupa rozdziałów | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|------------------|----------------|----------|----------|--------------|---------------|----------|----------|----------------|
| SP | 132 253 | | | 7 000 | 94 042 | | | 188 344 |
| Gimnazja | 76 863 | | | | | | | |
| Razem | 209 116 | 0 | 0 | 7 000 | 94 042 | 0 | 0 | 188 344 |

Wieliczka (gmv)

W strukturze wydatków oświatowych wart zauważenia jest bardzo duży wzrost wydatków na szkoły podstawowe. W 2017 r. wynosiły one około 35 mln zł., a w 2020 r. przekroczyły 67.5 mln zł. Oczywiście w głównej mierze wzrost ten wynika z wydłużenia nauki w tych szkołach do ośmiu lat. Jednak spadek wydatków na wygaszane gimnazja nie zrekompensował gwałtownego wzrostu kosztów utrzymania szkół podstawowych.

Tabela 6. Łączne wydatki oświatowe na remonty i inwestycje

| Rok | Kwota |
|--------------|-------------------|
| 2016 | 5 158 051 |
| 2017 | 3 525 812 |
| 2018 | 4 118 722 |
| 2019 | 11 855 880 |
| 2020 | 11 622 043 |
| Razem | 36 280 508 |

Tabela 6 przedstawia łączne wydatki oświatowe na remonty i inwestycje. W ostatnich dwóch latach widoczny jest bardzo wyraźny wzrost w tej grupie wydatków (w 2018 roku wydatki wynosiły ponad 4,1 mln zł, a w roku 2020 ponad 11,6 mln zł).

4.2. Dochody

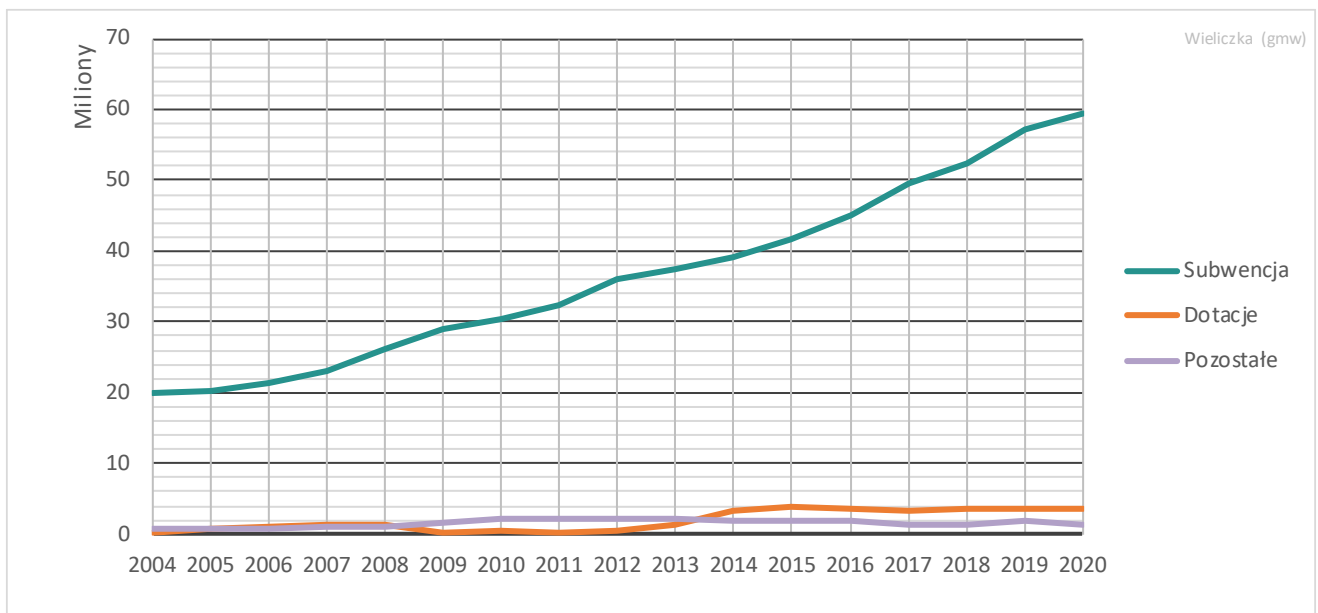
Głównym źródłem finansowania oświaty jest część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego, zwana w skrócie subwencją oświatową. W gminie Wieliczka przynosi ona ponad 92% bieżących⁶ dochodów oświaty (nie licząc środków europejskich). Drugą pod względem wielkości pulę dochodów stanowią otrzymywane przez samorząd dotacje – głównie dotacja przedszkolna.

⁶ Na potrzeby niniejszego opracowania do związanych z oświatą dochodów budżetu JST zaliczamy dochody z części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego (rozdział 75801, paragraf 292), a także dochody z działów 801 i 854 oraz rozdziału 75085. Przy czym do dochodów bieżących nie zaliczamy dochodów pochodzących ze środków europejskich oraz dochodów majątkowych (076, 077, 078, 080, 087, 618, 620, 625, 626, 628, 629, 630, 631, 632, 633, 634, 635, 641, 642, 643, 644, 645, 661, 662, 663, 634, 635, 666, 668, 669) a także dochodów z paragrafu 097.

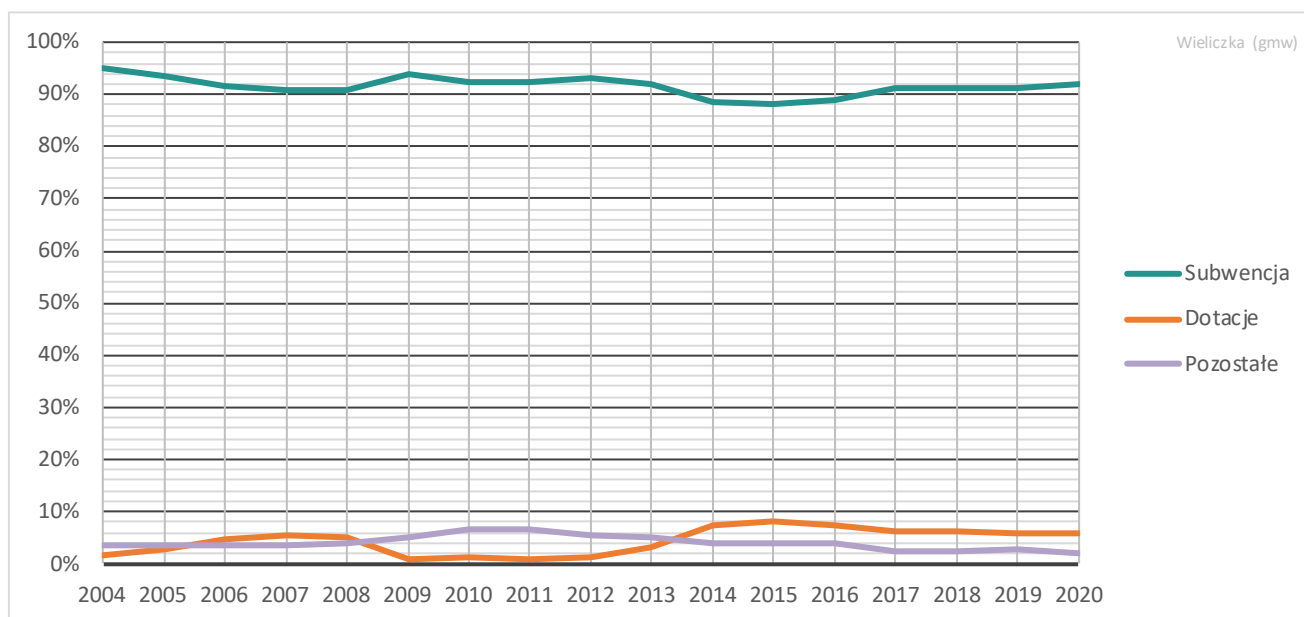
Tabela 7. Główne składniki bieżących dochodów oświaty

| Rok | Subwencja | Dotacje | Pozostałe | Razem |
|------|------------|-----------|-----------|------------|
| 2004 | 20 001 850 | 326 071 | 721 626 | 21 049 547 |
| 2005 | 20 282 826 | 640 448 | 764 489 | 21 687 763 |
| 2006 | 21 469 359 | 1 121 469 | 829 727 | 23 420 555 |
| 2007 | 23 063 741 | 1 417 639 | 908 163 | 25 389 543 |
| 2008 | 26 187 782 | 1 455 003 | 1 160 892 | 28 803 677 |
| 2009 | 28 880 296 | 275 630 | 1 579 482 | 30 735 408 |
| 2010 | 30 483 115 | 427 856 | 2 129 724 | 33 040 695 |
| 2011 | 32 309 455 | 333 804 | 2 306 051 | 34 949 310 |
| 2012 | 36 065 351 | 495 364 | 2 099 672 | 38 660 387 |
| 2013 | 37 390 447 | 1 275 416 | 2 037 479 | 40 703 342 |
| 2014 | 39 112 970 | 3 291 976 | 1 802 399 | 44 207 345 |
| 2015 | 41 796 573 | 3 779 179 | 1 862 466 | 47 438 218 |
| 2016 | 44 961 740 | 3 724 168 | 1 962 365 | 50 648 273 |
| 2017 | 49 448 092 | 3 428 425 | 1 306 797 | 54 183 314 |
| 2018 | 52 479 621 | 3 499 532 | 1 409 878 | 57 389 031 |
| 2019 | 57 247 934 | 3 610 298 | 1 784 593 | 62 642 825 |
| 2020 | 59 512 843 | 3 717 356 | 1 334 990 | 64 565 189 |

Wykres 8. Główne składniki bieżących dochodów oświaty



Wykres 9. Główne składniki bieżących dochodów oświaty w ujęciu procentowym



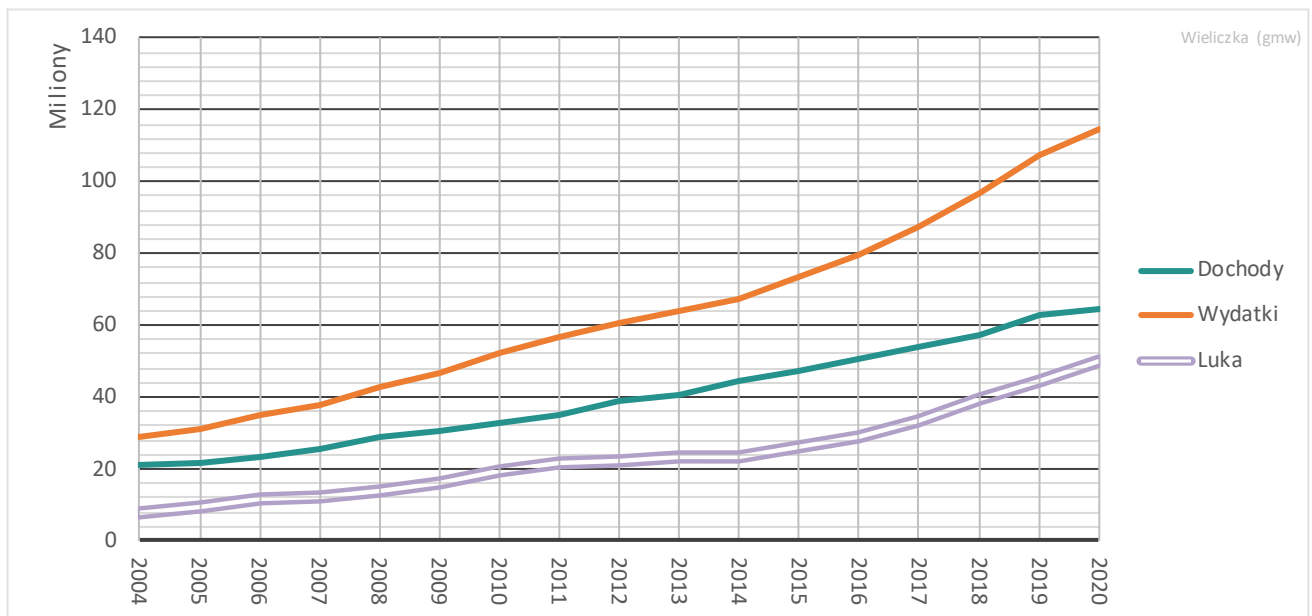
4.3. Wydatki a dochody

W zdecydowanej większości samorządów subwencja oświatowa, dotacje, wpłaty rodziców, dochody z wynajmu pomieszczeń itp. źródeł nie pokrywają bieżących wydatków na utrzymanie oświaty. Pisałliśmy już o tym w rozdziale *Finanse oświaty gminy Wieliczka na tle podobnych samorządów*. Przedstawiliśmy tam też informacje o wielkości luki między bieżącymi wydatkami a dochodami oświaty, którą prawie każdy samorząd terytorialny musi finansować z dochodów własnych. Poniższe zestawienia zawierają nieco więcej informacji, ponieważ prezentują również wielkości dochodów i wydatków oraz obejmują dłuższy okres.

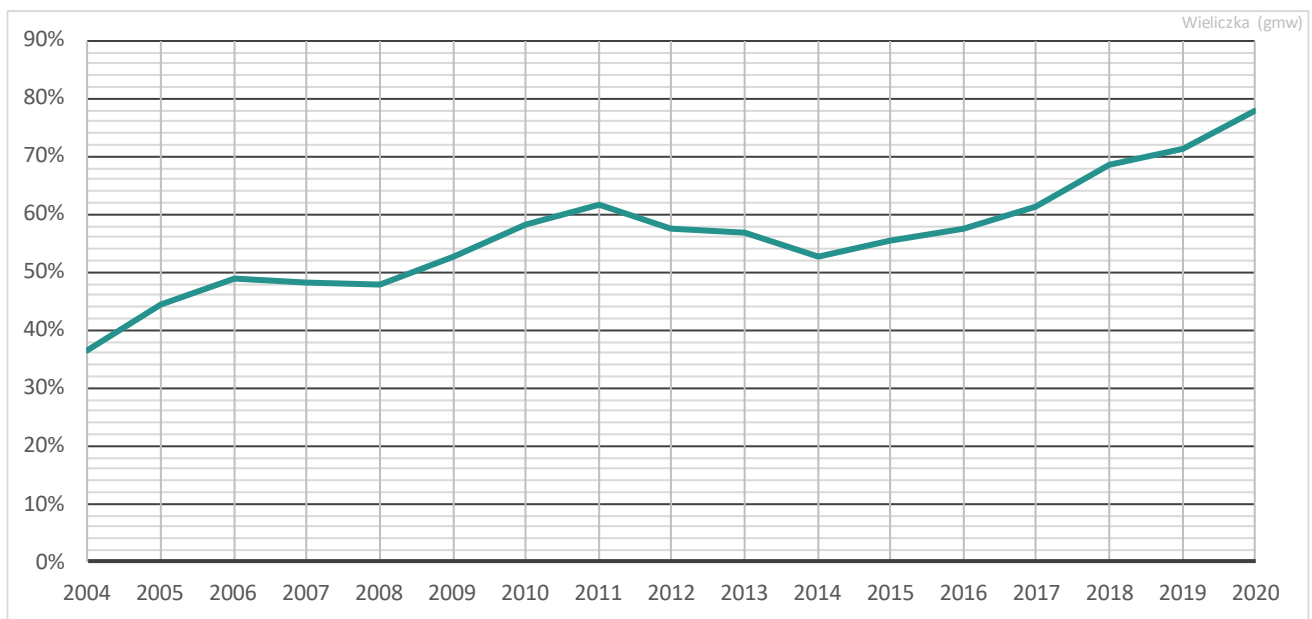
Tabela 8. Wydatki a dochody bieżące oświaty

| Rok | Dochody | Wydatki | Luka między wydatkami a dochodami | Luka między wydatkami a dochodami w procentach |
|------|------------|-------------|-----------------------------------|--|
| 2004 | 21 049 547 | 28 738 978 | 7 689 431 | 36,5% |
| 2005 | 21 687 763 | 31 337 711 | 9 649 948 | 44,5% |
| 2006 | 23 420 555 | 34 872 078 | 11 451 523 | 48,9% |
| 2007 | 25 389 543 | 37 638 101 | 12 248 558 | 48,2% |
| 2008 | 28 803 677 | 42 625 000 | 13 821 323 | 48,0% |
| 2009 | 30 735 408 | 46 921 070 | 16 185 662 | 52,7% |
| 2010 | 33 040 695 | 52 275 891 | 19 235 196 | 58,2% |
| 2011 | 34 949 310 | 56 508 948 | 21 559 638 | 61,7% |
| 2012 | 38 660 387 | 60 901 916 | 22 241 529 | 57,5% |
| 2013 | 40 703 342 | 63 872 803 | 23 169 461 | 56,9% |
| 2014 | 44 207 345 | 67 426 607 | 23 219 262 | 52,5% |
| 2015 | 47 438 218 | 73 696 227 | 26 258 009 | 55,4% |
| 2016 | 50 648 273 | 79 770 111 | 29 121 838 | 57,5% |
| 2017 | 54 183 314 | 87 345 650 | 33 162 336 | 61,2% |
| 2018 | 57 389 031 | 96 650 589 | 39 261 558 | 68,4% |
| 2019 | 62 642 825 | 107 302 268 | 44 659 443 | 71,3% |
| 2020 | 64 565 189 | 114 779 339 | 50 214 150 | 77,8% |

Wykres 10. Wydatki a dochody bieżące oświaty



Wykres 11. Luka między wydatkami a dochodami oświaty jako procent dochodów



Luka pomiędzy dochodami, a wydatkami oświaty w ujęciu procentowym od roku 2015 systematycznie rośnie i zbliża się do 78%.

Tabela 9. Dochody (subwencja) a wydatki – niepubliczne przedszkola

| Rok | Subwencja | Wydatki ogółem | Luka między wydatkami a dochodami |
|------|-----------|----------------|-----------------------------------|
| 2016 | 1 909 101 | 9 768 803 | 7 859 702 |
| 2017 | 3 348 443 | 13 285 095 | 9 936 653 |
| 2018 | 4 730 016 | 13 905 048 | 9 175 032 |
| 2019 | 5 470 240 | 16 527 670 | 11 057 430 |
| 2020 | 6 001 380 | 17 647 696 | 11 646 316 |

Tabela 9 przedstawia dochody subwencyjne oraz wydatki na placówki wychowania przedszkolnego prowadzone przez inne podmioty niż jst. Systematycznie rośnie luka pomiędzy wydatkami a dochodami. W roku 2020 wyniosła ponad 11,6 mln zł.

Tabela 10. Dochody (subwencja) a wydatki – szkoły niepubliczne

| Rok | Subwencja | Wydatki ogółem | Luka między wydatkami a dochodami |
|------|-----------|----------------|-----------------------------------|
| 2016 | 1 391 933 | 1 429 647 | 37 714 |
| 2017 | 1 432 842 | 1 546 006 | 113 165 |
| 2018 | 1 648 225 | 1 846 463 | 198 239 |
| 2019 | 2 149 950 | 2 154 322 | 4 372 |
| 2020 | 2 353 818 | 2 638 372 | 284 554 |

Tabela 10 przedstawia dochody subwencyjne oraz wydatki na szkoły niepubliczne. Luka pomiędzy wydatkami a dochodami zmienia się. W roku 2019 wynosiła zaledwie 4,3 tys. zł, natomiast w roku 2020 ponad 284 tys. zł.

4.4. Koszty utrzymania szkół a subwencja oświatowa

Tabela 11 przedstawia wydatki szkół podstawowych (bez wydatków na oddziały przedszkolne) oraz Zespołu Szkół Muzycznych wykonane przez poszczególne jednostki w 2020 r.

Tabela 11. Wydatki wykonane przez poszczególne jednostki (bez wydatków na oddziały przedszkolne) w 2020 r. w zł. Wydatki subwencyjne bez inwestycji i środków europejskich

| Jednostka | Wydatki wszystkie | Wydatki subwencyjne |
|-----------|----------------------|------------------------|
| SP1 | 6 260 198 | 5 707 262 |
| SP2 | 7 059 110 | 6 500 005 |
| SP3 | 6 388 867 | 6 001 708 |
| SP4 | 10 784 892 | 10 470 408 |
| SPB | 1 428 541 | 1 249 466 |
| SPD | 214 014 | 156 402 |
| SPGoI | 1 869 613 | 1 745 110 |
| SPGor | 2 931 338 | 2 431 284 |
| SPGrab | 1 940 156 | 1 578 038 |
| SPGraj | 2 562 351 | 2 180 366 |
| SPJ | 1 857 974 | 1 640 566 |
| SPKW | 4 405 321 | 3 980 240 |
| SPM | 3 902 246 | 3 438 810 |
| Razem | 1 986 975 | 1 725 277 |
| SPR | 1 980 382 | 1 839 526 |
| SPSi | 5 245 661 | 4 697 766 |
| SPSy | 1 821 118 | 1 665 301 |
| SPŚ | 4 176 505 | 3 684 409 |
| SPWW | 7 489 998 | 7 008 445 |
| ZSMuz | 3 278 464 | 3 234 799 |
| Razem | 77 583 723 | 70 935 187 |

Ponieważ sumaryczne kwoty wydatków szkół różnych wielkości trudno rozsądnie ze sobą porównywać, dlatego też wydatki z roku 2020 odnosimy do subwencji oświatowej należnej na uczniów poszczególnych placówek. W porównaniach tych nie uwzględniamy wydatków ze środków europejskich oraz wydatków inwestycyjnych, gdyż uważa się je zwykle za zadanie nie podlegające subwencjonowaniu.

Analizując wyniki porównań subwencji i wydatków, nie wolno zapominać, że subwencja oświatowa jest dochodem całej gminy i nieuzasadnione jest twierdzenie, że wszystkie bieżące koszty utrzymania konkretnej szkoły powinny być pokryte z subwencji przypadającej na uczniów tej szkoły. Nie można też twierdzić, że każdej szkole w całości „należy się” subwencja naliczona na jej uczniów.

W tabeli 12 przedstawiono porównanie wysokości kwot wydatków subwencyjnych szkół (bez inwestycji i środków europejskich) wykonanych w 2020 r. z subwencją naliczoną dla ich uczniów.

W przypadku szkoły w Dobranowicach subwencja na rok 2020 nie została naliczona (szkoła została utworzona w 2019 roku i według stanu na 30 września nie miała jeszcze uczniów).

Tabela 12. Dopłaty do subwencji w 2020 r. – różnica pomiędzy wydatkami subwencyjnymi (bez inwestycji i środków europejskich) a subwencją naliczoną na uczniów jednostki) w zł⁷

| Jednostka | Wydatki wykonane | Dopłata do subwencji | % dopłaty |
|--------------|-------------------|----------------------|--------------|
| SP1 | 5 707 262 | 2 661 131 | 46,6% |
| SP2 | 6 500 005 | 2 316 202 | 35,6% |
| SP3 | 6 001 708 | 2 301 875 | 38,4% |
| SP4 | 10 470 408 | 3 491 484 | 33,3% |
| SPB | 1 249 466 | 693 436 | 55,5% |
| SPD | 156 402 | 156 402 | 100,0% |
| SPGol | 1 745 110 | 706 177 | 40,5% |
| SPGor | 2 431 284 | 616 967 | 25,4% |
| SPGrab | 1 578 038 | 534 185 | 33,9% |
| SPGraj | 2 180 366 | 689 151 | 31,6% |
| SPJ | 1 640 566 | 567 426 | 34,6% |
| SPKW | 3 980 240 | 1 499 238 | 37,7% |
| SPM | 3 438 810 | 644 371 | 18,7% |
| SPP | 1 725 277 | 817 363 | 47,4% |
| SPR | 1 839 526 | 431 043 | 23,4% |
| SPSi | 4 697 766 | 1 297 231 | 27,6% |
| SPSy | 1 665 301 | 475 785 | 28,6% |
| SPŚ | 3 684 409 | 425 683 | 11,6% |
| SPWW | 7 008 445 | 2 162 225 | 30,9% |
| ZSMuz | 3 234 799 | 648 093 | 20,0% |
| Razem | 70 935 187 | 23 135 467 | 32,6% |

W celu porównania dopłat do subwencji w szkołach różnej wielkości, przeliczyliśmy je na jednego ucznia (zob. tabela 13).

⁷ Należy pamiętać, że suma subwencji naliczanej na uczniów poszczególnych szkół nie jest równa kwocie subwencji otrzymywanej przez gminę, gdyż subwencja naliczana jest także na dzieci sześciolatnie oraz dzieci niepełnosprawne w przedszkolach oraz na pewne zajęcia pozaszkolne.

Tabela 13. Dopłaty do subwencji w przeliczeniu na jednego ucznia

| Jednostka | Dopłata do subwencji oświatowej przypadająca na jednego ucznia |
|--------------|--|
| SP1 | 5 591 |
| SP2 | 3 750 |
| SP3 | 3 978 |
| SP4 | 4 357 |
| SPB | 14 447 |
| SPD | 42 655 |
| SPGol | 6 381 |
| SPGor | 3 341 |
| SPGrab | 4 977 |
| SPGraj | 4 797 |
| SPJ | 5 222 |
| SPKW | 5 425 |
| SPM | 1 922 |
| SPP | 10 050 |
| SPR | 3 217 |
| SPSi | 3 915 |
| SPSy | 3 847 |
| SPŚ | 1 134 |
| SPWW | 3 896 |
| ZSMuz | 2 810 |
| Razem | 4 114 |

Wydatki wszystkich szkół są znacznie wyższe, niż subwencja naliczona na ich uczniów. Najwyższą dopłatę do subwencji – mierzoną zarówno procentem dopłaty jak i kwotą dopłaty przypadającą na jednego ucznia – mają SPD oraz SPB, natomiast najmniejsza dopłata ma miejsce w SPŚ.

Należy pamiętać, że subwencja naliczana jest na inną liczbę uczniów, niż jest ich średniorocznie w roku budżetowym. Podstawą do naliczania subwencji jest bowiem liczba uczniów z 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy. W efekcie, jeżeli szkoła w roku budżetowym miała średnio mniej uczniów niż we wrześniu poprzedniego roku, to dopłata na jednego ucznia jest zaniżona. Analogicznie, jeśli w roku budżetowym było średnio więcej uczniów niż we wrześniu roku poprzedniego, to dopłata na jednego ucznia jest zawyżona.

Aby skorygować to zafałszowanie, wyliczyliśmy teoretyczną wartość subwencji, jaką powinny dostać poszczególne szkoły i placówki, aby uwzględnić zmiany liczb uczniów pomiędzy rokiem szkolnym 2019/20 a 2020/21. W tym celu oszacowaliśmy średnioroczne liczby uczniów w poszczególnych szkołach w roku 2020 i obliczyliśmy, o jaki procent różnią się one od liczb uczniów we wrześniu 2019, a następnie o taki sam procent skorygowaliśmy subwencję naliczoną na uczniów tych szkół i placówek. Efekty opisanych powyżej działań przedstawiono w tabeli 14⁸.

⁸ Korekta ta nie uwzględnia SPD, ponieważ we wrześniu 2019 roku w szkole tej nie było uczniów.

Tabela 14. Dopłaty do subwencji w przeliczeniu na jednego ucznia po uwzględnieniu korekty z tytułu zmiany liczb uczniów pomiędzy rokiem szkolnym 2019/20 a 2020/21 w zł

| Jednostka | Dopłata do subwencji oświatowej przypadająca na jednego ucznia po korekcie |
|--------------|--|
| SP1 | 5 191 |
| SP2 | 3 840 |
| SP3 | 4 025 |
| SP4 | 4 343 |
| SPB | 15 338 |
| SPGol | 6 493 |
| SPGor | 3 515 |
| SPGrab | 5 213 |
| SPGraj | 4 748 |
| SPJ | 5 429 |
| SPKW | 5 282 |
| SPM | 1 603 |
| SPP | 10 140 |
| SPR | 3 371 |
| SPSi | 3 683 |
| SPSy | 3 950 |
| SPŚ | 937 |
| SPWW | 3 703 |
| ZSMuz | 2 372 |
| Razem | 4 028 |

Po uwzględnieniu korekty nadal zdecydowanie najtaniej, w odniesieniu do dopłaty przypadającej na jednego ucznia, wypada SPŚ. Na drugim biegunie znajduje się SPB.

W kolejnej tabeli pokazano kwotę subwencji przypadającej na jednego ucznia każdej ze szkół. Różnice pomiędzy szkołami związane są przede wszystkim z wagami zwiększającymi wysokość subwencji w związku z niepełnosprawnościami uczniów oraz z wagą P1 zwiększającą subwencję dla szkół zlokalizowanych na terenach wiejskich.

Tabela 15. Kwota subwencji przypadająca na jednego ucznia w zł

| Jednostka | Subwencja na ucznia |
|--------------|---------------------|
| SP1 | 6 399 |
| SP2 | 6 774 |
| SP3 | 6 394 |
| SP4 | 8 709 |
| SPB | 11 584 |
| SPD | 0 |
| SPGol | 9 388 |
| SPGor | 9 825 |
| SPGrab | 9 725 |
| SPGraj | 10 380 |
| SPJ | 9 876 |
| SPKW | 8 978 |
| SPM | 8 333 |
| SPP | 11 163 |
| SPR | 10 511 |
| SPSi | 10 263 |
| SPSy | 9 619 |
| SPŚ | 8 682 |
| SPWW | 8 732 |
| ZSMuz | 11 214 |
| Razem | 8 500 |

Najwyższą kwotę subwencji na jednego ucznia otrzymała SPB, najniższą SPM (bez uwzględnienia SPD). Analizując wartości tego wskaźnika należy koniecznie pamiętać, że wyższa kwota subwencji na ucznia związana jest z dodatkowymi zadaniami, które szkoła musi podjąć. Np. koszty funkcjonowania jednostki z uczniami niepełnosprawnymi są wyższe, niż podobnej do niej szkoły bez takich uczniów. W efekcie nie istnieje prosta zależność, która pozwoliłaby na podstawie kwoty subwencji przypadającej na jednego ucznia w szkole szacować wysokość dopłat do subwencji.

4.5. Koszty utrzymania przedszkoli

W tabeli 16 przedstawiono łączne wydatki przedszkoli i oddziałów przedszkolnych w roku 2020 bez wydatków inwestycyjnych oraz wydatków ze środków unijnych, natomiast tabela 17 pokazuje wydatki przypadające na jednego wychowanka. Jako liczbę dzieci przyjęto średnią ważoną z ośmiu miesięcy liczb dzieci wykazanych we wrześniu 2019 roku i czterech miesięcy liczb dzieci wykazanych we wrześniu roku 2020.

Tabela 16. Wydatki przedszkoli w roku 2020 (bez wydatków inwestycyjnych oraz ze środków unijnych) w zł

| Jednostka | Wydatki wszystkie |
|--------------|-------------------|
| PS1 | 1 060 701 |
| PS2 | 1 552 732 |
| PS3 | 1 463 905 |
| PS4 | 1 079 775 |
| PS5 | 2 279 543 |
| PSKW | 1 222 885 |
| PSM | 1 218 593 |
| PSS | 1 218 593 |
| PSŚ | 1 145 843 |
| SP1 | 538 477 |
| SP2 | 538 426 |
| SP3 | 367 980 |
| SP4 | 302 435 |
| SPB | 179 075 |
| SPD | 57 612 |
| SPGol | 124 504 |
| SPGor | 469 442 |
| SPGrab | 360 543 |
| SPGraj | 375 916 |
| SPJ | 204 208 |
| SPKW | 423 034 |
| SPM | 458 893 |
| SPP | 260 845 |
| SPR | 137 883 |
| SPSi | 544 645 |
| SPSy | 137 438 |
| SPŚ | 478 356 |
| SPWW | 440 142 |
| Razem | 18 642 425 |

Tabela 17. Wydatki przypadające na jednego wychowanka przedszkola w roku 2020 (bez wydatków inwestycyjnych oraz ze środków unijnych) w zł

| Jednostka | Wydatki na wychowanka |
|--------------|-----------------------|
| PS1 | 17 678 |
| PS2 | 14 116 |
| PS3 | 15 464 |
| PS4 | 11 170 |
| PS5 | 13 732 |
| PSKW | 17 470 |
| PSM | 9 620 |
| PSS | 16 248 |
| PSŚ | 15 278 |
| SP1 | 12 332 |
| SP2 | 9 024 |
| SP3 | 7 666 |
| SP4 | 5 185 |
| SPB | 13 431 |
| SPD | 14 403 |
| SPGol | 9 338 |
| SPGor | 6 287 |
| SPGrab | 8 723 |
| SPGraj | 6 031 |
| SPJ | 16 557 |
| SPKW | 6 191 |
| SPM | 7 284 |
| SPP | 9 543 |
| SPR | 6 463 |
| SPSi | 7 818 |
| SPSy | 6 759 |
| SPŚ | 9 897 |
| SPWW | 7 099 |
| Razem | 11 062 |

W celu pokazania faktycznego wysiłku finansowego gminy na utrzymanie jednego wychowanka w poszczególnych przedszkolach od wydatków przedszkoli odjęliśmy subwencję na sześciolatków oraz dzieci niepełnosprawne, a także dotację należną na dzieci młodsze niż sześciolatnie⁹ (zob. tabela 18). Po takiej korekcie okazuje się, oddziały przedszkolne przy SP4 są najtańsze dla gminy. Należy jednak pamiętać, że w przypadku szkoły dane nie muszą być miarodajne, ponieważ niektóre wydatki związane z oddziałami przedszkolnymi mogą być księgowane w innych rozdziałach klasyfikacji budżetowej (np. wydatki na administrację i obsługę).

Po ograniczeniu analizy wyłącznie do samodzielnych przedszkoli, najwięcej samorząd wydaje z własnych dochodów na wychowanka PS1, a najmniej na wychowanka PSM.

⁹ Dla porównywania przedszkoli, w których istotnie zmieniła się liczba wychowanków pomiędzy wrześniem 2019 i wrześniem 2020 dotację dla przedszkola wyliczono jako iloczyn średniorocznej liczby dzieci oraz kwoty dotacji za 2020 rok.

Tabela 18. Wydatki przypadające na jednego wychowanka przedszkola w roku 2020 (bez wydatków inwestycyjnych oraz ze środków unijnych), po odjęciu subwencji oraz dotacji należnej na wychowanków w zł

| Jednostka | Wydatki na wychowanka |
|--------------|-----------------------|
| PS1 | 15 591 |
| PS2 | 11 905 |
| PS3 | 13 666 |
| PS4 | 9 367 |
| PS5 | 11 282 |
| PSKW | 15 268 |
| PSM | 7 202 |
| PSS | 14 134 |
| PSŚ | 12 854 |
| SP1 | 9 956 |
| SP2 | 5 576 |
| SP3 | 4 656 |
| SP4 | 383 |
| SPB | 12 025 |
| SPD | 13 327 |
| SPGol | 5 780 |
| SPGor | 4 236 |
| SPGrab | 6 820 |
| SPGraj | 2 959 |
| SPJ | 13 399 |
| SPKW | 4 328 |
| SPM | 5 291 |
| SPP | 7 006 |
| SPR | 3 796 |
| SPSi | 4 366 |
| SPSy | 3 866 |
| SPŚ | 6 748 |
| SPWW | 3 863 |
| Razem | 8 559 |

5. Objaśnienia metodologiczne

W niniejszym rozdziale zawarte są szczegółowe informacje o sposobach wyliczania użytych w opracowaniu miar i wskaźników

Wskaźniki finansowe wyliczane są na podstawie danych z rocznych sprawozdań Rb-27s i Rb-28s, natomiast pozostałe wskaźniki wyliczone są na podstawie danych ze sprawozdań systemu informacji oświatowej wg stanów na 30 września poszczególnych lat. Jednostki samorządu zostały przypisane do poszczególnych kategorii wielkościowych na podstawie liczby ludności z 2018 r. wg GUS.

5.1. Finanse

5.1.1. Wydatki budżetowe

Na potrzeby niniejszego opracowania do *wydatków oświatowych* zaliczamy łączne wydatki z działów 801 (oświata i wychowanie) i 854 (edukacyjna opieka wychowawcza) oraz rozdziału 75085 (wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego¹⁰).

Wydatki dzielimy na:

- *Wydatki majątkowe* – wydatki z paragrafów z zakresu od 600 do 699.
- *Wydatki bieżące*, które dzielimy na:
 - *wydatki osobowe* – wydatki z paragrafów 302, 401, 402, 404, 409, 411, 412, 413, 414, 417 i 478;
 - *dotacje* (wypłacane przez JST) – wydatki z paragrafów z zakresu od 200 do 299;
 - *wydatki rzeczowe* (pozostałe wydatki bieżące) – wydatki niezaliczane do wydatków osobowych, majątkowych i dotacji.

W konkretnych zastosowaniach rozróżniane są wydatki finansowane ze źródeł krajowych, przypisane do paragrafów z czwartą cyfrą równą zero oraz europejskich (zagranicznych), przypisane do paragrafów z czwartą cyfrą różną od zera.

5.1.2. Dochody budżetu związane z oświatą

Na potrzeby niniejszego opracowania do związanych z oświatą dochodów budżetu JST zaliczamy dochody z części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego (rozdział 75801, paragraf 292), a także dochody z działów 801 i 854 oraz rozdziału 75085.

¹⁰ Z praktyki wynika, że choć wspólna obsługa może dotyczyć różnorodnych jednostek podległych JST, to zdecydowana większość (90% lub więcej) wydatków wykazywanych w tym rozdziale przeznaczona jest na obsługę jednostek oświatowych.

Dochody te dzielimy na następujące kategorie:

- *Dochody majątkowe* – dochody z paragrafów 076, 077, 078, 080, 087, 618, 620, 625, 626, 628, 629, 630, 631, 632, 633, 634, 635, 641, 642, 643, 644, 645, 661, 662, 663, 634, 635, 666, 668, 669 oraz dochody z paragrafu 097¹¹.
- *Dochody bieżące* – dochody niezaliczane do dochodów majątkowych, które dzielimy na:
 - *dotacje* (niemajątkowe) – dochody z paragrafów 200, 201, 202, 203, 204, 205, 206, 211, 212, 213, 216, 221, 222, 223, 224, 225, 231, 232, 238 i 244;
 - *pozostałe dochody bieżące*.

W konkretnych zastosowaniach rozróżniane są dochody ze źródeł krajowych, przypisane do paragrafów z czwartą cyfrą równą zero oraz europejskich (zagranicznych), przypisane do paragrafów z czwartą cyfrą różną od zera.

5.1.3. Luka między bieżącymi wydatkami a bieżącymi dochodami oświaty

Ilekcioć w niniejszym opracowaniu jest mowa o luce między wydatkami a dochodami, chodzi o lukę między bieżącymi wydatkami a bieżącymi dochodami oświaty w rozumieniu określonym poniżej.

Luka między bieżącymi wydatkami a bieżącymi dochodami oświaty w ujęciu kwotowym wyliczana jest jako różnica między *bieżącymi wydatkami oświatowymi* a *bieżącymi dochodami oświaty*.

Procentowy wskaźnik luki między bieżącymi wydatkami a bieżącymi dochodami oświaty wyliczany jest wg następującego wzoru:

$$\frac{\textit{bieżące wydatki oświatowe}}{\textit{bieżące dochody oświaty}} \cdot 100\% - 100\%$$

Przy czym:

- *bieżące wydatki oświatowe* to wydatki z działów 801 i 854 oraz z rozdziału 75085 (wspólna obsługa jednostek samorządu terytorialnego), z wyłączeniem wydatków majątkowych w rozumieniu określonym powyżej oraz wydatków finansowanych ze źródeł zagranicznych (czyli tych których czwarta cyfra paragrafu jest różna od 0);
- *bieżące dochody oświaty* to wpływy z subwencji oświatowej oraz dochodów bieżących w rozumieniu określonym powyżej z wyłączeniem dochodów ze źródeł zagranicznych (przypisanych do paragrafów z czwartą cyfrą różną od zera).

¹¹ Paragraf 097 (wpływy z różnych dochodów) nie jest formalnie zaliczany do paragrafów dochodów majątkowych, ale w praktyce zdarza się przypisywanie do niego incydentalnych dochodów na finansowanie inwestycji oświatowych, które w znacznym stopniu zaburzają wieloletnie analizy dochodów bieżących oraz porównania między samorządami, ponieważ są o rzędy wielkości większe od pozostałych dochodów zaliczanych do tego paragrafu.