

URZĄD MIEJSKI
w Łomży
Wydział Skarbu i Budżetu
18-400 Łomża, Stary Rynek 14

DRUK Nr 898

Łomża, dnia 14 czerwca 2018 r.

WSB.0003.2.2018

Pani Marianna Jóskowiak
Przewodnicząca Komisji
Finansów i Skarbu Miasta

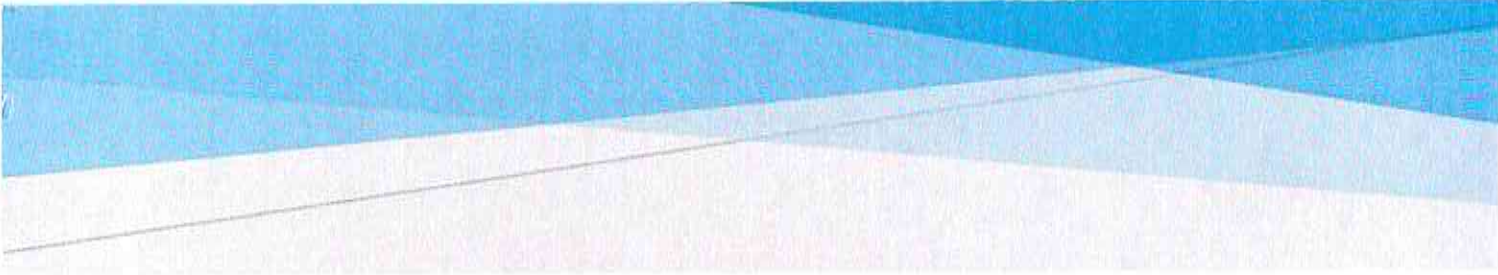
Zgodnie z planem pracy Komisji Finansów i Skarbu Miasta na 2018 r. przekazuję „Analizę porównawczą struktury wydatków budżetowych w działach 801 i 854 w latach 2015 - 2017 z uwzględnieniem źródeł finansowania tych wydatków w poszczególnych rozdziałach w/w działów budżetu”.

PREZYDENT MIASTA

mgr Mariusz Chrzanowski

PREZYDENT MIASTA

CC



MIASTO ŁOMŻA

Analiza porównawcza
struktury wydatków
budżetowych
w działach 801 i 854
w latach 2015-2017
z uwzględnieniem źródeł
finansowania tych wydatków
w poszczególnych rozdziałach
w/w działów budżetu

CZERWIEC 2018



Na system oświaty w Mieście Łomża składają się szkoły i placówki oświatowe prowadzone zarówno przez samorząd, jak również inne podmioty.

Na chwilę obecną Miasto Łomża w formie jednostek budżetowych prowadzi:

- 6 szkół podstawowych,
- 9 przedszkoli publicznych,
- 2 licea ogólnokształcące samodzielne i 5 w zespołach szkół,
- 5 zespołów szkół zawodowych,
- Zespół Szkół Specjalnych,
- Zespół Centrów Kształcenia Praktycznego i Ustawicznego,
- Łomżyńskie Centrum Rozwoju Edukacji,
- 3 bursy szkolne.

Na przestrzeni analizowanego okresu, tj. lat: 2015-2017, ogólna liczba placówek oświatowych spadła o 5 szt. Jest to skutek reformy oświaty wprowadzonej od roku szkolnego 2017/2018, w wyniku której zlikwidowano gimnazja (5 szt.) i utworzono jedną szkołę podstawową (Szkoła Podstawowa Nr 1), a także likwidacji Zespołu Szkół Drzewnych.

Tabela poniżej przedstawia liczbę poszczególnych typów placówek samorządowych w kolejnych latach:

Typ szkoły	2015	2016	2017
Przedszkola	9	9	9
Szkoły podstawowe	6	6	7
Publiczne gimnazja	5	5	0
Licea ogólnokształcące (w tym w zespołach szkół)	7	7	7
Szkoły zawodowe (w tym ZCKPiU)	6	6	5
Zespół Szkół Specjalnych	1	1	1
Bursy szkolne	3	3	3
Łomżyńskie Centrum Rozwoju Edukacji	1	1	1
Razem:	38	38	33

Liczbę placówek oświatowych prowadzonych przez osoby prawne inne niż jst oraz osoby fizyczne przedstawia tabela poniżej:

Typ szkoły	2015	2016	2017
Przedszkola	5	6	8
Szkoły podstawowe	0	0	2
Szkoły podstawowe specjalne	0	1	1
Gimnazja	3	3	1
Gimnazja dla dorosłych	1	1	1

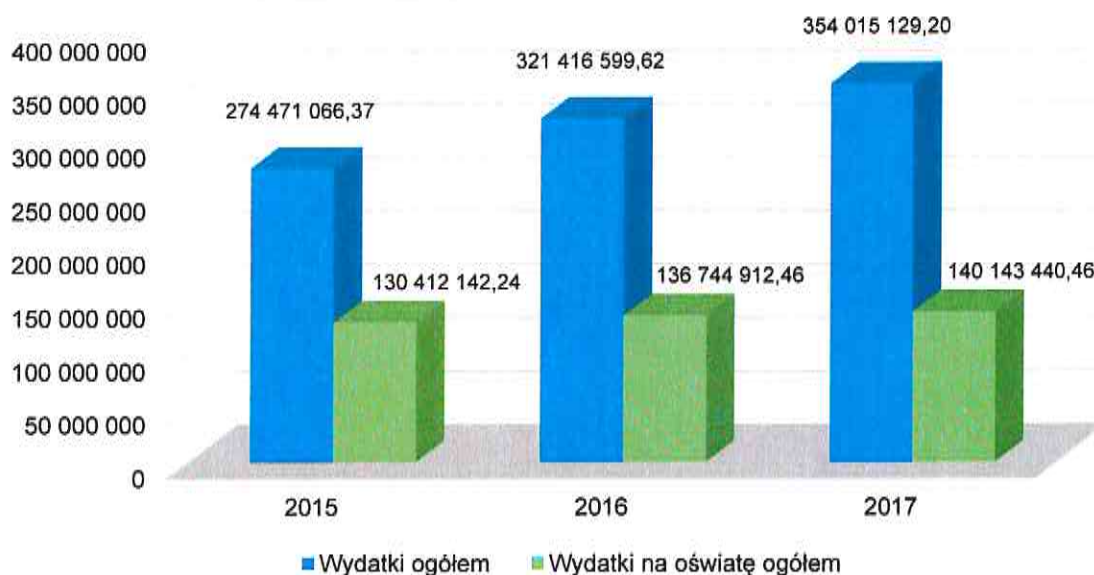
Licea ogólnokształcące dla młodzieży	3	2	2
Licea mistrzostwa sportowego dla młodzieży	1	1	1
Licea ogólnokształcące dla dorosłych	6	5	5
Technikum	2	1	0
Szkoła ponadgimnazjalna dla młodzieży	1	1	1
Szkoły policealne dla młodzieży	1	1	1
Szkoły policealne dla dorosłych	10	9	8
Szkoły zasadnicze	2	2	2
Bursy	1	1	1
Poradnia psychologiczno- pedagogiczna	1	1	1
Ośrodek Rewalidacyjno- wychowawczy	1	1	1
Razem:	38	36	36

I. Wydatki na oświatę w porównaniu do wydatków budżetu miasta

1. Wydatki ogółem

W analizowanym okresie wydatki budżetu miasta wzrosły z 274 471 066,37 zł w 2015 r. do 354 015 129,20 zł w 2017 r.. Wydatki ogółem wzrosły o 79 544 062,83 zł, czyli o 28,98%. Jest to wynik wprowadzenia do budżetu większych wydatków inwestycyjnych oraz wydatków na programy rządowe (np. 500+). Z kolei wydatki na oświatę w analizowanym okresie wzrosły z 130 412 142,24 zł w 2015 r. do 140 143 440,46 zł w 2017 r., tj. łącznie o 9 731 298,22 zł, czyli o 7,46%.

Wydatki na oświatę w porównaniu do wydatków ogółem w latach 2015-2017



Wyszczególnienie	2015	2016	2017
Wydatki ogółem	274 471 066,37	321 416 599,62	354 015 129,20
Wydatki na oświatę ogółem	130 412 142,24	136 744 912,46	140 143 440,46
% udział	47,51%	42,54%	39,59%

W analizowanym okresie procentowy udział wydatków na oświatę w wydatkach ogółem zmniejszył się z 47,51% w 2015 do 39,59% w 2017 r. Spowodowane jest to tym, że w 2016 r. nastąpił znaczący wzrost wydatków Miasta ze względu na wprowadzenie nowego programu wsparcia rodzin – „500+”, w wyniku czego nastąpił spadek udziału pozostałych działów w budżecie miasta.

Tabela poniżej przedstawia procentowy wzrost wydatków rok do roku:

Wyszczególnienie	2016/2015	2017/2016	2017/2015
Wydatki ogółem	117,10%	110,14%	128,98%
Wydatki na oświatę ogółem	104,86%	102,49%	107,46%

W porównaniu rok do roku wydatki ogółem rosły szybciej niż wydatki na oświatę. Ogólnie w ciągu trzech lat łączne wydatki miasta wzrosły o 28,98%, zaś wydatki na oświatę o 7,46%.

Wydatki w poszczególnych działach dotyczących edukacji w mieście Łomża kształtowały się na poniższym poziomie:

Wyszczególnienie	2015	2016	2017
Dział 801	117 927 348,69	124 337 350,16	126 978 792,35
Dział 854	12 484 793,55	12 407 562,30	13 164 648,11
Wydatki łącznie:	130 412 142,24	136 744 912,46	140 143 440,46

W stosunku do 2015 r. wydatki ogółem w dziale 801 w 2017 r. wzrosły o 9 041 443,66 zł, czyli o 7,68%, zaś w dziale 854 po niewielkim spadku w 2016 r., w 2017 r. wydatki wzrosły o 679 854,56 zł, tj. o 5,45%.

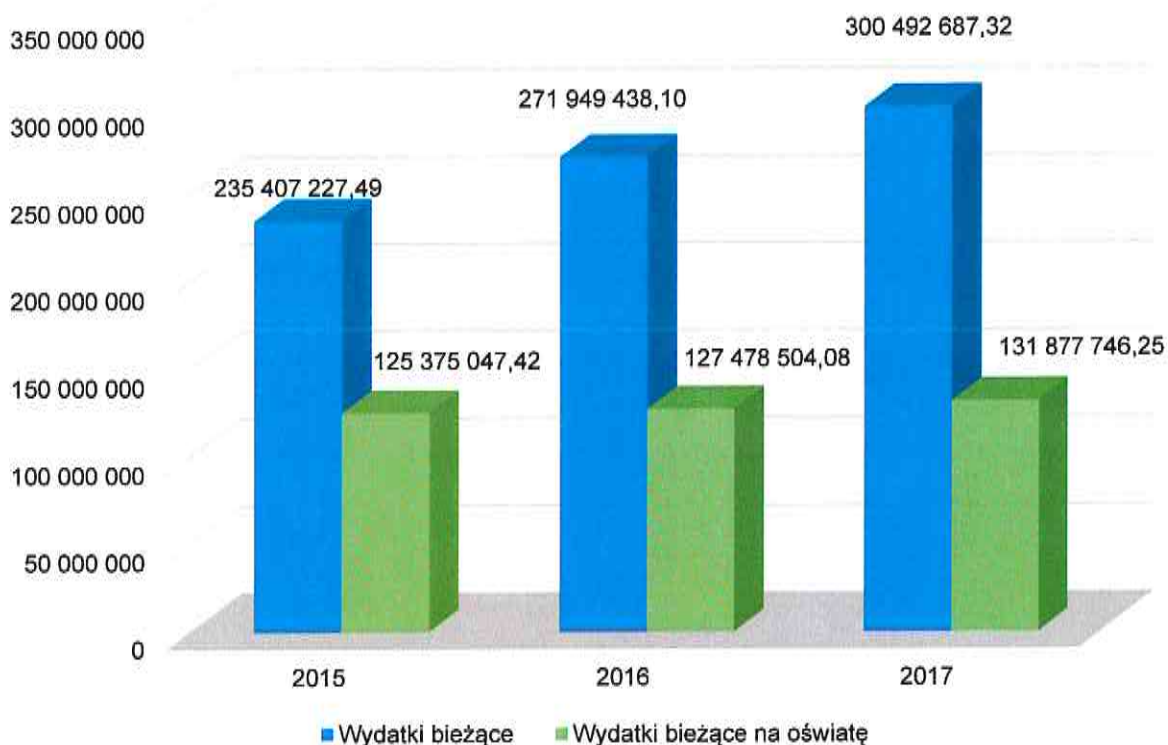
2. Wydatki bieżące

Wydatki bieżące miasta wzrosły z 235 407 227,49 zł w 2015 r. do 300 492 687,32 zł w 2017 r. W tym samym okresie wydatki bieżące w działach 801 i 854 wzrosły z 125 375 047,42 zł w 2015 r. do 131 877 746,25 zł w 2017 r.

Wyszczególnienie:	2015	2016	2017
Wydatki bieżące	235 407 227,49	271 949 438,10	300 492 687,32
Wydatki bieżące na oświatę	125 375 047,42	127 478 504,08	131 877 746,25
% wykonania	53,26%	46,88%	43,89%

W analizowanym okresie procentowy udział wydatków bieżących na oświatę w wydatkach bieżących miasta zmniejszył się z 53,26% w 2015 do 43,89% w 2017 r.

Porównanie wydatków bieżących na oświatę do wydatków bieżących miasta w latach 2015-2017



Procentową zmianę wydatków bieżących w stosunku do roku poprzedniego oraz w 2017 r. do 2015 r. przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie:	2016/2015	2017/2016	2017/2015
Wydatki bieżące	115,52%	110,50%	127,65%
Wydatki bieżące na oświatę	101,68%	103,45%	105,19%

Z tabeli wynika, że wydatki bieżące miasta w analizowanym okresie wzrosły o 27,65% (głównie z powodu wprowadzenia do budżetu środków na „Program 500+”), zaś wydatki bieżące na oświatę o 5,19%.

Wydatki bieżące w działach 801 i 854 przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie:	2015	2016	2017
Wydatki bieżące, w tym:	125 375 047,42	127 478 504,08	131 877 746,25
Dział 801	113 040 251,74	115 263 563,06	119 152 800,94
Dział 854	12 334 795,68	12 214 941,02	12 724 945,31

Wydatki bieżące w dziale 801 w roku 2016 w porównaniu do 2015 wzrosły o 2 103 456,66 zł, w 2017 r. w odniesieniu do 2016 r. wzrosły o 4 399 242,17 zł, czyli w analizowanym okresie wydatki bieżące w dziale 801 wzrosły na łączną kwotę 5 502 698,83 zł. Z kolei w dziale 854 wydatki bieżące w 2016 r. w porównaniu do roku poprzedniego zmniejszyły się o 119 854,66 zł, zaś w 2017 r. w porównaniu do 2016 r. wzrosły o 510 004,29 zł. Łącznie w dziale 854 wydatki bieżące wzrosły w analizowanych latach o 390 149,63 zł.

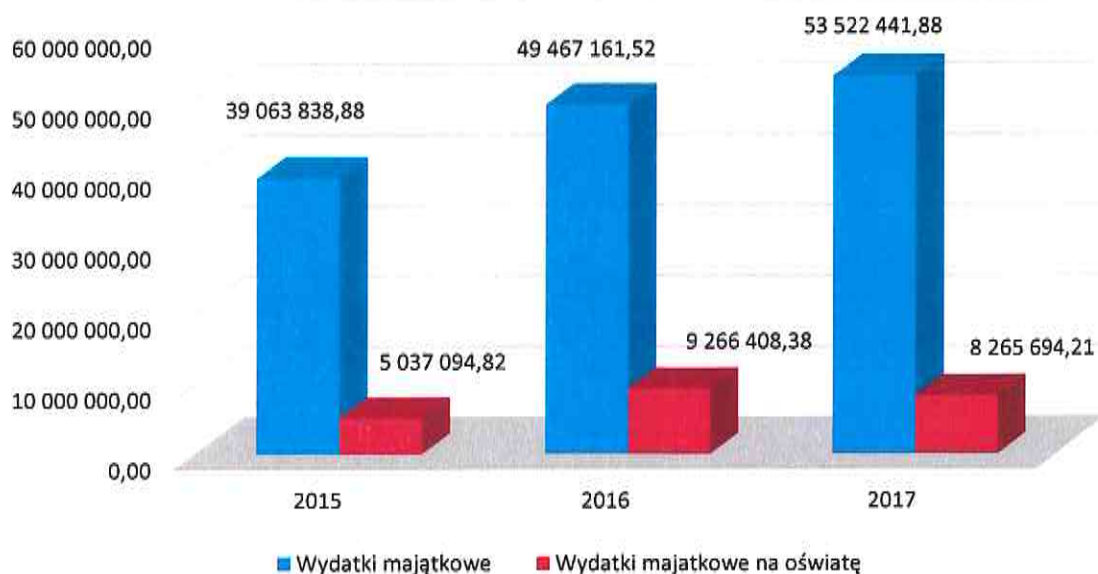
3. Wydatki majątkowe

Zrealizowane wydatki majątkowe miasta ogółem co roku są wyższe. W 2016 r. w stosunku do roku poprzedniego wydatki inwestycyjne wzrosły o 10 403 322,64 zł, a w 2017 r. w porównaniu do 2016 r. o 4 055 280,36 zł. Z kolei wydatki inwestycyjne w działach dotyczących oświaty w 2016 r. w odniesieniu do 2015 r. były wyższe o 4 229 313,56 zł, zaś w 2017 r. w porównaniu do roku poprzedniego były mniejsze o 1 mln zł.

Wyszczególnienie:	2015	2016	2017
Wydatki majątkowe	39 063 838,88	49 467 161,52	53 522 441,88
Wydatki majątkowe na oświatę	5 037 094,82	9 266 408,38	8 265 694,21
% udział	12,89%	18,73%	15,44%

Ogólnie miasto zrealizowało inwestycje w powyższym okresie na łączną kwotę 142 053 442,28 zł, z tego na wydatki inwestycyjne w placówkach oświatowych na łączną kwotę 22 569 197,41 zł, co stanowi ok. 16% wydatków majątkowych miasta.

Porównanie wydatków majątkowych na oświatę i wydatków miasta w latach 2015-2017



Wydatki na inwestycje w poszczególnych działach przedstawia tabela poniżej:

Wyszczególnienie:	2015	2016	2017
Wydatki majątkowe, w tym:	5 037 094,82	9 266 408,38	8 265 694,21
Dział 801	4 887 096,95	9 073 787,10	7 825 991,41
Dział 854	149 997,87	192 621,28	439 702,80

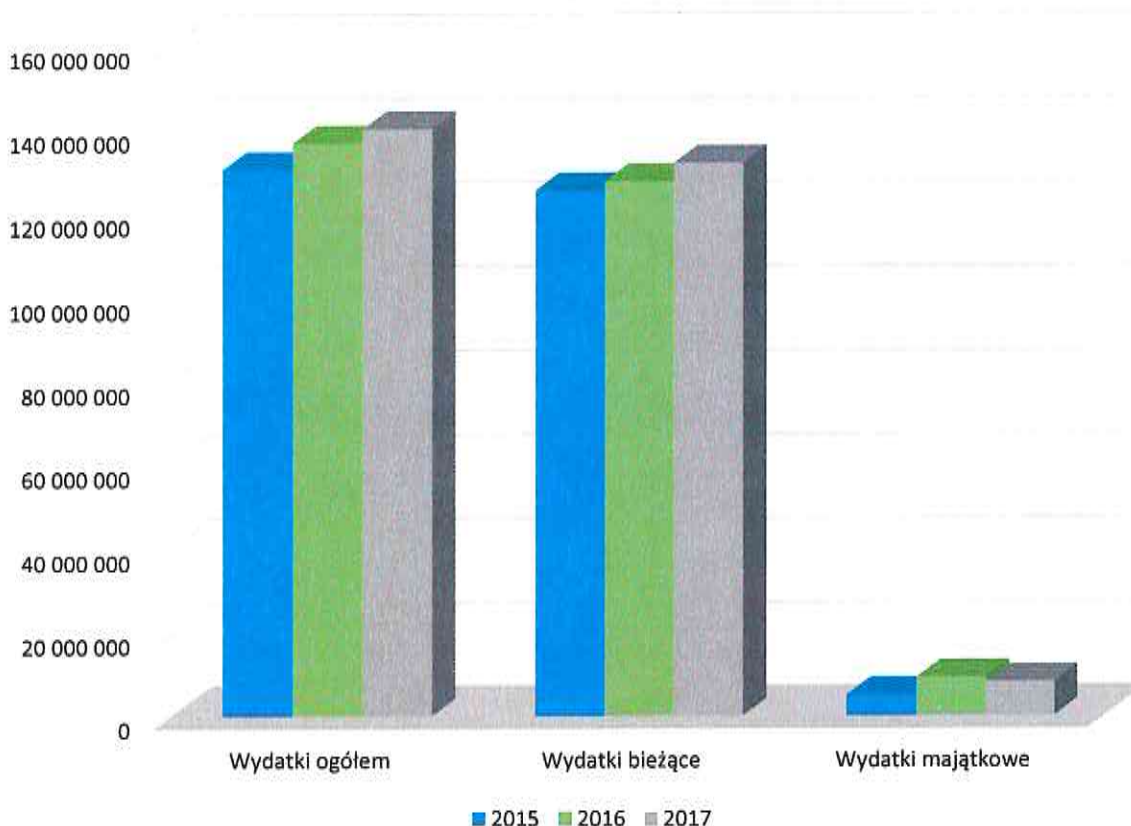
Ważniejsze zadania inwestycyjne w placówkach oświatowych zrealizowane w latach 2015-2017:

- Budowa boiska piłki nożnej przy SP nr 10 i PG nr 2.
- Budowa boiska piłki nożnej przy ZSZWiO nr 7 w Łomży.
- Modernizacja SP nr 10 i SP Nr 9 – dostosowanie pomieszczeń do potrzeb osób niepełnosprawnych.
- Termomodernizacja PP1, PP4, PP8.
- Budowa boiska wielofunkcyjnego i kortu tenisowego przy ZSMiO Nr 5.
- Budowa boiska wielofunkcyjnego i skoczni do skoku wzwyż przy ZSZWiO.
- Modernizacja budynku SP 7.
- Budowa hali sportowej przy Szkole Podstawowej Nr 7 w Łomży.
- Modernizacja pomieszczeń w budynku PG1.

Ponadto wykonano szereg prac modernizacyjnych w budynkach przedszkoli, szkół i burs (m. in. dostosowanie budynków do przepisów ppoż, modernizacja pionów kuchennych, prace

termomodernizacyjne), przebudowano parkingi, zmodernizowano boiska szkolne, wybudowano place zabaw.

Porównanie wydatków na oświatę w latach 2015-2017



II. Wydatki wg rozdziałów w latach 2015-2017

Wydatki ogółem w podziale na rozdziały:

Dział	Rozdział	Nazwa	Wydatki wykonane ogółem		
			2015	2016	2017
801		Oświata i wychowanie	117 927 348,69	124 337 350,16	126 978 792,35
	80101	Szkoły podstawowe	24 732 870,08	26 679 077,43	30 579 906,25
	80102	Szkoły podstawowe specjalne	1 379 351,34	1 549 392,74	1 707 290,86
	80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	646 900,68	857 597,67	2 046 564,12
	80104	Przedszkola	18 419 058,64	20 519 623,39	19 253 218,88
	80110	Gimnazja	14 784 685,02	15 096 752,83	13 719 605,53
	80111	Gimnazja specjalne	828 731,40	866 681,68	952 715,63
	80113	Dowożenie uczniów do szkół	18 228,77	20 319,90	35 909,71
	80120	Licea ogólnokształcące	19 794 020,65	19 943 516,17	18 443 645,31

	80130	Szkoły zawodowe	23 990 739,76	22 368 177,47	22 571 453,54
	80134	Szkoły zawodowe specjalne	1 228 995,59	1 124 072,52	1 164 323,59
	80140	Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	1 730 789,26	1 575 513,51	1 537 919,30
	80142	Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr	830 259,07	842 276,43	918 368,23
	80146	Dokształcenie i doskonalenie nauczycieli	144 729,45	151 555,68	208 482,27
	80148	Stołówki szkolne	2 107 892,84	2 244 304,91	2 611 265,44
	80149	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	1 830 251,77	2 467 997,94	3 204 686,04
	80150	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych	3 170 278,69	3 692 538,94	3 668 628,60
	80151	Kwalifikacyjne kursy zawodowe		201 663,05	442 788,47
	80195	Pozostała działalność	2 289 565,68	4 136 287,90	3 912 020,58
854		Edukacyjna opieka wychowawcza	12 484 793,55	12 407 562,30	13 164 648,11
	85401	Świetlice szkolne	1 584 168,17	1 586 280,10	1 726 252,41
	85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	91 896,97	250 287,18	406 227,96
	85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	1 241 053,67	1 252 400,60	1 258 839,07
	85410	Internaty i bursy szkolne	7 534 196,70	7 437 666,62	7 964 353,09
	85415	Pomoc materialna dla uczniów	1 458 313,96	1 283 830,74	1 011 718,68
	85416	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	-	-	123 600,00
	85419	Ośrodki rewalidacyjno – wychowawcze	504 834,42	529 911,06	602 810,42
	85446	Dokształcenie i doskonalenie nauczycieli	11 478,66	9 873,00	11 500,48
	85495	Pozostała działalność	58 851,00	57 313,00	59 346,00
Razem:			130 412 142,24	136 744 912,46	140 143 440,46

Największy wzrost wydatków na oświatę ogółem w analizowanym okresie nastąpił w rozdziale 80101 – Szkoły podstawowe – 5 847 036,17 zł oraz w rozdziale 80103 – Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych – 1 399 663,44 zł. Spadkowi natomiast uległy wydatki w rozdziale 80110 – Gimnazja, tj. o 1 065 079,49 zł w związku z reformą edukacji i stopniową likwidacją gimnazjów.

Tabela poniżej przedstawia wydatki bieżące w rozdziałach:

Dział	Rozdział	Nazwa	Wydatki bieżące		
			2015	2016	2017
801		Oświata i wychowanie	113 040 251,74	115 263 563,06	119 152 800,94
	80101	Szkoły podstawowe	22 900 377,11	23 756 256,01	26 332 449,47
	80102	Szkoły podstawowe specjalne	1 357 629,34	1 549 392,74	1 707 290,86
	80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	646 900,68	857 597,67	2 046 564,12
	80104	Przedszkola	17 860 518,06	17 528 044,02	18 959 675,38
	80110	Gimnazja	14 568 777,17	14 439 394,07	12 346 960,39
	80111	Gimnazja specjalne	828 731,40	866 681,68	952 715,63
	80113	Dowożenie uczniów do szkół	18 228,77	20 319,90	35 909,71
	80120	Licea ogólnokształcące	19 189 584,79	19 208 197,20	17 744 084,04
	80130	Szkoły zawodowe	22 336 742,07	20 753 564,27	21 470 427,73
	80134	Szkoły zawodowe specjalne	1 228 995,59	1 124 072,52	1 164 323,59
	80140	Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	1 730 789,26	1 575 513,51	1 537 919,30
	80142	Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr	830 259,07	842 276,43	860 369,23
	80146	Dokształcenie i doskonalenie nauczycieli	144 729,45	151 555,68	208 482,27
	80148	Stołówki szkolne	2 107 892,84	2 244 304,91	2 611 265,44
	80149	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego	1 830 251,77	2 467 997,94	3 204 686,04
	80150	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych	3 170 278,69	3 692 538,94	3 668 628,60
	80151	Kwalifikacyjne kursy zawodowe	0,00	201 663,05	442 788,47
	80195	Pozostała działalność	2 289 565,68	3 984 192,52	3 858 260,67
854		Edukacyjna opieka wychowawcza	12 334 795,68	12 214 941,02	12 724 945,31
	85401	Świetlice szkolne	1 584 168,17	1 586 280,10	1 726 252,41
	85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	91 896,97	250 287,18	406 227,96
	85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	1 241 053,67	1 252 400,60	1 258 839,07
	85410	Internaty i bursy szkolne	7 384 198,83	7 245 045,34	7 524 650,29
	85415	Pomoc materialna dla uczniów	1 458 313,96	1 283 830,74	1 011 718,68
	85416	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	0,00	0,00	123 600,00

85419	Ośrodki rewalidacyjno – wychowawcze	504 834,42	529 911,06	602 810,42
85446	Dokształcenie i doskonalenie nauczycieli	11 478,66	9 873,00	11 500,48
85495	Pozostała działalność	58 851,00	57 313,00	59 346,00
Razem:		125 375 047,42	127 478 504,08	131 877 746,25

Zmianę wydatków bieżących do roku poprzedniego oraz w 2017 r. do 2015 r. przedstawia tabela:

Dzia ł	Rozdzia ł	Nazwa	Zmiana					
			2016-2015		2017-2016		2017-2015	
			kwota	%	kwota	%	kwota	%
801		Oświata i wychowanie	2 223 311,32	1,97%	3 889 237,88	3,37%	6 112 549,20	5,41%
	80101	Szkoły podstawowe	855 878,90	3,74%	2 576 193,46	10,84%	3 432 072,36	14,99%
	80102	Szkoły podstawowe specjalne	191 763,40	14,12%	157 898,12	10,19%	349 661,52	25,76%
	80103	Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych	210 696,99	32,57%	1 188 966,45	138,64%	1 399 663,44	216,36%
	80104	Przedszkola	-332 474,04	-1,86%	1 431 631,36	8,17%	1 099 157,32	6,15%
	80110	Gimnazja	-129 383,10	-0,89%	-2 092 433,68	-14,49%	-2 221 816,78	-15,25%
	80111	Gimnazja specjalne	37 950,28	4,58%	86 033,95	9,93%	123 984,23	14,96%
	80113	Dowożenie uczniów do szkół	2 091,13	11,47%	15 589,81	76,72%	17 680,94	96,99%
	80120	Licea ogólnokształcące	18 612,41	0,10%	-1 464 113,16	-7,62%	-1 445 500,75	-7,53%
	80130	Szkoły zawodowe	-1 583 177,80	-7,09%	716 863,46	3,45%	-866 314,34	-3,88%
	80134	Szkoły zawodowe specjalne	-104 923,07	-8,54%	40 251,07	3,58%	-64 672,00	-5,26%
	80140	Centra kształcenia ustawicznego i praktycznego oraz ośrodki dokształcania zawodowego	-155 275,75	-8,97%	-37 594,21	-2,39%	-192 869,96	-11,14%
	80142	Ośrodki szkolenia, dokształcania i doskonalenia kadr	12 017,36	1,45%	18 092,80	2,15%	30 110,16	3,63%
	80146	Dokształcenie i doskonalenie nauczycieli	6 826,23	4,72%	56 926,59	37,56%	63 752,82	44,05%
	80148	Stołówki szkolne	136 412,07	6,47%	366 960,53	16,35%	503 372,60	23,88%
	80149	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania	637 746,17	34,84%	736 688,10	29,85%	1 374 434,27	75,10%

		przedszkolnego						
	80150	Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych	522 260,25	16,47%	-23 910,34	-0,65%	498 349,91	15,72%
	80151	Kwalifikacyjne kursy zawodowe	201 663,05	-	241 125,42	119,57%	442 788,47	-
	80195	Pozostała działalność	1 694 626,84	74,02%	-125 931,85	-3,16%	1 568 694,99	68,51%
854		Edukacyjna opieka wychowawcza	-119 854,66	-0,97%	510 004,29	4,18%	390 149,63	3,16%
	85401	Świetlice szkolne	2 111,93	0,13%	139 972,31	8,82%	142 084,24	8,97%
	85404	Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka	158 390,21	172,36%	155 940,78	62,30%	314 330,99	342,05%
	85406	Poradnie psychologiczno-pedagogiczne, w tym poradnie specjalistyczne	11 346,93	0,91%	6 438,47	0,51%	17 785,40	1,43%
	85410	Internaty i bursy szkolne	-139 153,49	-1,88%	279 604,95	3,86%	140 451,46	1,90%
	85415	Pomoc materialna dla uczniów	-174 483,22	-11,96%	-272 112,06	-21,20%	-446 595,28	-30,62%
	85416	Pomoc materialna dla uczniów o charakterze motywacyjnym	0,00	-	123 600,00	-	123 600,00	-
	85419	Ośrodki rewalidacyjno – wychowawcze	25 076,64	4,97%	72 899,36	13,76%	97 976,00	19,41%
	85446	Dokształcenie i doskonalenie nauczycieli	-1 605,66	-13,99%	1 627,48	16,48%	21,82	0,19%
	85495	Pozostała działalność	-1 538,00	-2,61%	2 033,00	3,55%	495,00	0,84%
Razem:			2 103 456,66	1,68%	4 399 242,17	3,45%	6 502 698,83	5,19%

W analizowanym okresie największy przyrost wydatków bieżących nastąpił w rozdziale 85404 – *Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka*, tj. o 342,05% oraz w rozdziale 80103 – *Oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych* – 216,36%. Natomiast największy spadek w rozdz. 85416 – *Pomoc materialna dla uczniów* – 30,62% (w związku z przeniesieniem wydatków na stypendia prezydenta miasta do nowego rozdziału – 85416) oraz w dziale 80110 – *Gimnazja* – 15,25%. W liczbach rzeczywistych największy wzrost wydatków, tj. o 3 432 072,36 zł, wystąpił w rozdz. 80101 – *Szkoły podstawowe*. Duży przyrost wydatków, tj. o ponad 1 mln zł wystąpił w rozdziałach związanych z nauczaniem

przedszkolnym - 80103, 80104 i 80149, łącznie na kwotę 3 873 255,03 zł. Największy spadek wydatków - rozdział 80110 – 2 221 816,78 zł.

W tabeli poniżej przedstawiono wydatki majątkowe w poszczególnych rozdziałach:

Dział	Rozdział	Nazwa	Wydatki majątkowe		
			2015	2016	2017
801		Oświata i wychowanie	4 887 096,95	9 073 787,10	7 825 991,41
	80101	Szkoły podstawowe	1 832 492,97	2 922 821,42	4 247 456,78
	80102	Szkoły podstawowe specjalne	21 722,00	0,00	0,00
	80104	Przedszkola	558 540,58	2 991 579,37	293 543,50
	80110	Gimnazja	215 907,85	657 358,76	1 372 645,14
	80115	Technika	0,00	0,00	0,00
	80120	Licea ogólnokształcące	604 435,86	735 318,97	699 561,27
	80130	Szkoły zawodowe	1 653 997,69	1 614 613,20	1 101 025,81
	80142	Ośrodki szkolenia, doskonalenia i doskonalenia kadr	0,00	0,00	57 999,00
	80195	Pozostała działalność	0,00	152 095,38	53 759,91
854		Edukacyjna opieka wychowawcza	149 997,87	192 621,28	439 702,80
	85410	Internaty i bursy szkolne	149 997,87	192 621,28	439 702,80
Razem:			5 037 094,82	9 266 408,38	8 265 694,21

III. Źródła finansowania wydatków bieżących na oświatę w latach 2015-2017

Źródłami finansowania wydatków oświatowych są: subwencja, dotacje celowe, środki z UE oraz dochody własne miasta.

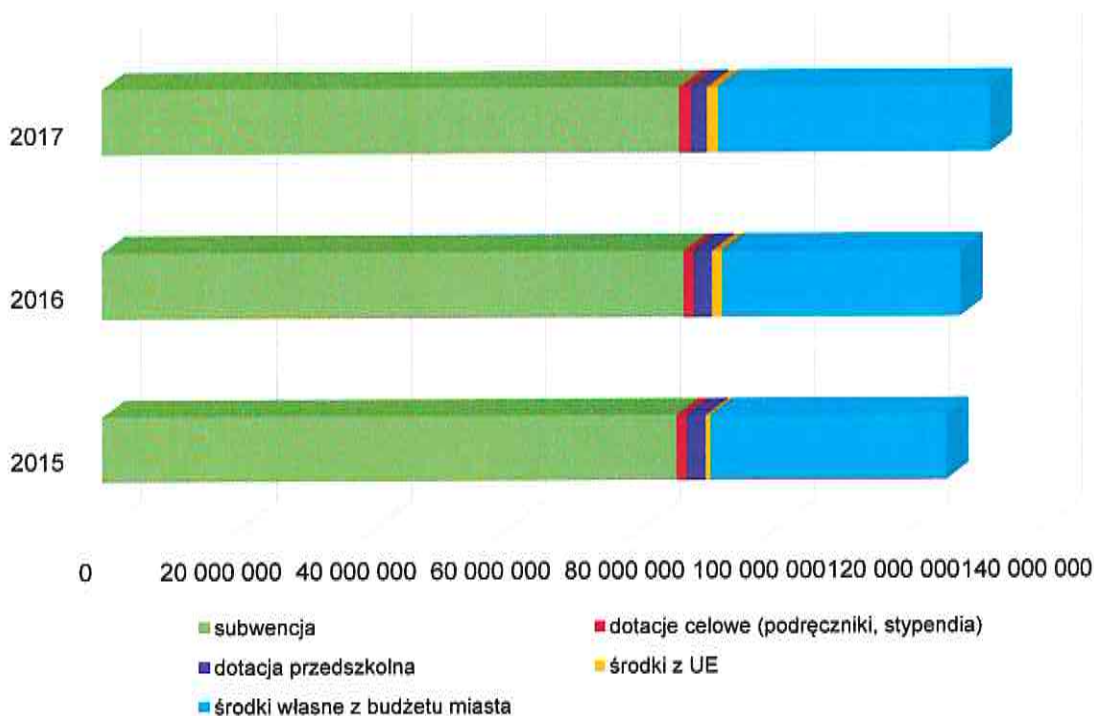
Tabela poniżej przedstawia źródła finansowania wydatków bieżących w działach 801 i 854 w analizowanych latach:

Rok	Wydatki bieżące	Źródła finansowania				
		subwencja	dotacje celowe (podręczniki, stypendia)	dotacja przedszkolna	środki z UE	środki własne z budżetu miasta
2015	125 375 047,42	85 296 202,00	1 492 442,46	2 794 235,00	775 201,13	35 016 966,83
2016	127 478 504,08	86 344 692,00	1 492 555,46	2 670 130,00	1 541 062,91	35 430 063,71
2017	131 877 746,25	85 643 330,00	1 793 849,83	2 332 134,00	1 678 184,59	40 430 247,83

Z tabeli powyżej wynika, że przy rosnących wydatkach bieżących, subwencja oświatowa kształtuje się na podobnym poziomie, tj. 85-86 mln zł, dotacje i środki na projekty UE

oscylują w kwocie 5-5,5 mln zł, zaś środki własne miasta wzrastają, szczególnie w roku 2017.

Wydatki bieżące w działach 801+854 wg źródeł finansowania w latach 2015-2017



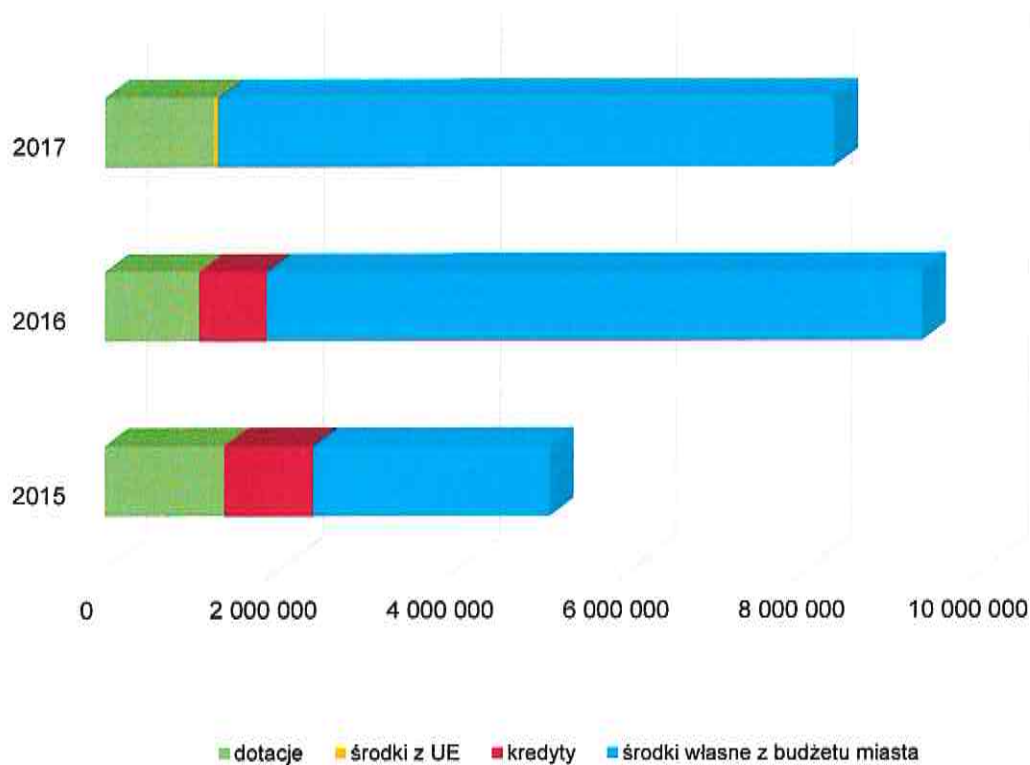
Poniżej przedstawiono źródła finansowania wydatków inwestycyjnych w działach 801 i 854:

Rok	źródła finansowania			
	dotacje	środki z UE	kredyty	środki własne z budżetu miasta
2015	1 353 681,09	0,00	1 000 000,00	2 683 413,73
2016	1 065 792,00	0,00	755 954,00	7 444 662,38
2017	1 233 000,00	42 377,00	0,00	6 990 317,21

Głównym źródłem finansowania wydatków majątkowych w działach dotyczących oświaty były środki własne miasta. Istotnym wsparciem finansowym były również pozyskane przez miasto dotacje z budżetu państwa. W latach 2015 i 2016 część inwestycji sfinansowano kredytem.

Łącznie, na sfinansowanie wydatków na oświatę, miasto z własnych dochodów przeznaczyło: w 2015 r. – 37 700 380,56 zł, 2016 r. – 42 874 726,09 zł, 2017 – 47 420 565,04 zł.

Wydatki majątkowe w działach 801+854 wg źródeł finansowania w latach 2015-2017



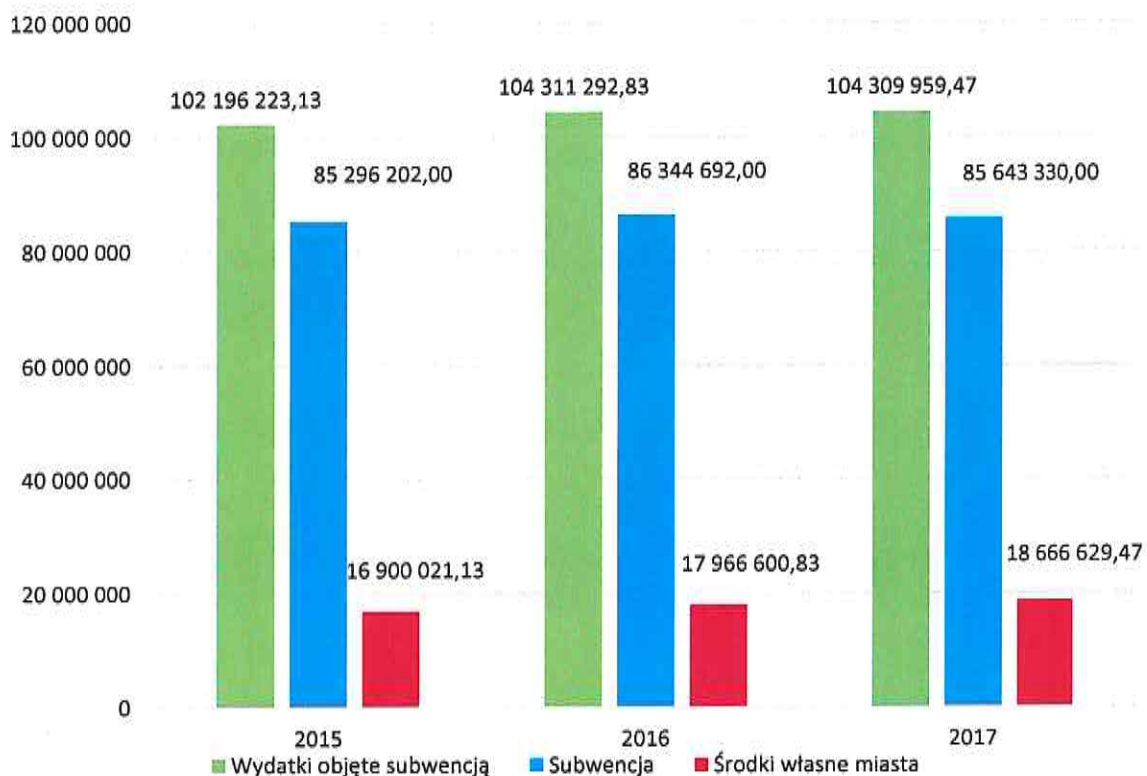
IV. Wydatki subwencionowane

Wydatki objęte subwencją oświatową są to wydatki bieżące na oświatę z wyłączeniem wydatków na przedszkola i oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych, dowożenie uczniów, żywienie, programy zlecone (stypendia, bezpłatne podręczniki), projekty UE. Należy przy tym zwrócić uwagę, że prowadzenie przedszkoli było zadaniem własnym gminy, a niewielka kwota subwencji na przedszkola i oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych do 2017 r. przyznawana była na uczniów z niepełnosprawnościami, od roku szkolnego 2017/2018 przyznawana jest również na 6-latki w przedszkolach.

Tabela i wykres poniżej przedstawiają jak kształtowały się wydatki, na które przysługuje subwencja oraz wysokość subwencji i środków własnych miasta, które należało dołożyć do wydatków oświatowych.

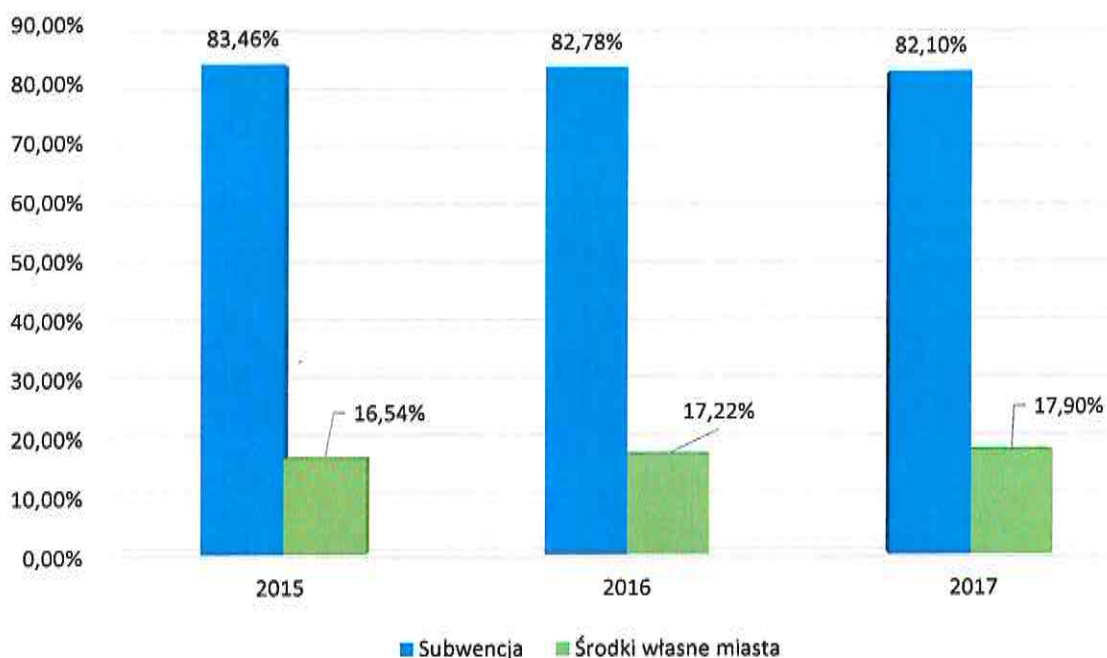
Wyszczególnienie:	2015	2016	2017
Wydatki objęte subwencją	102 196 223,13	104 311 292,83	104 309 959,47
Subwencja	85 296 202,00	86 344 692,00	85 643 330,00
Środki własne miasta	16 900 021,13	17 966 600,83	18 666 629,47

Finansowanie wydatków objętych subwencją w latach 2015-2017



Wykres poniżej przedstawia % udział subwencji i środków własnych miasta w wydatkach oświatowych objętych subwencją:

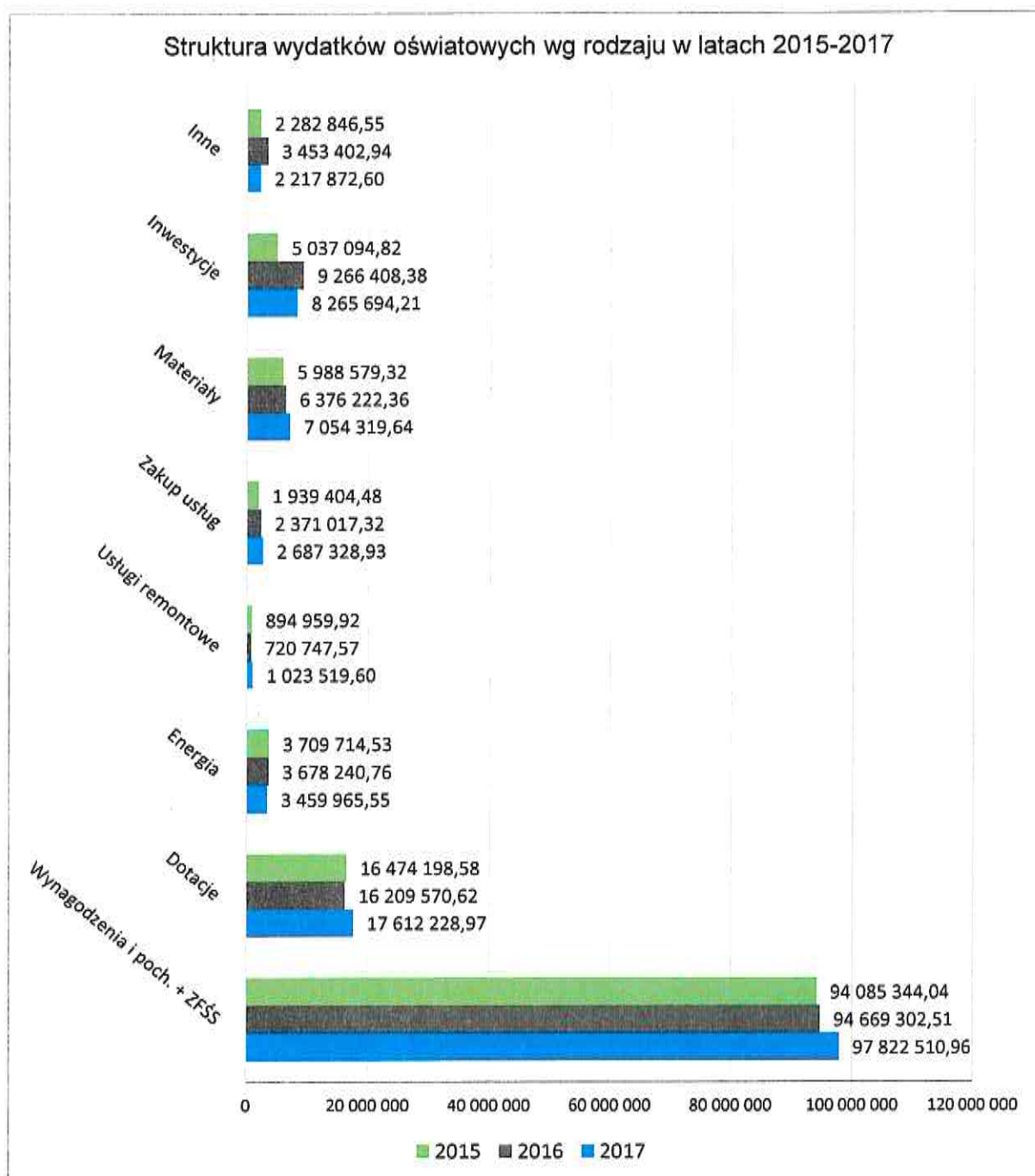
Finansowanie wydatków objętych subwencją w latach 2015-2017 w %



W latach 2015-2017 udział środków z subwencji spadł z 83,46% do 82,10%, przy jednoczesnym wzroście udziału środków własnych miasta z 16,54% do 17,90 %. W kwotach rzeczywistych wzrost środków własnych wyniósł 1 766 608,34 zł.

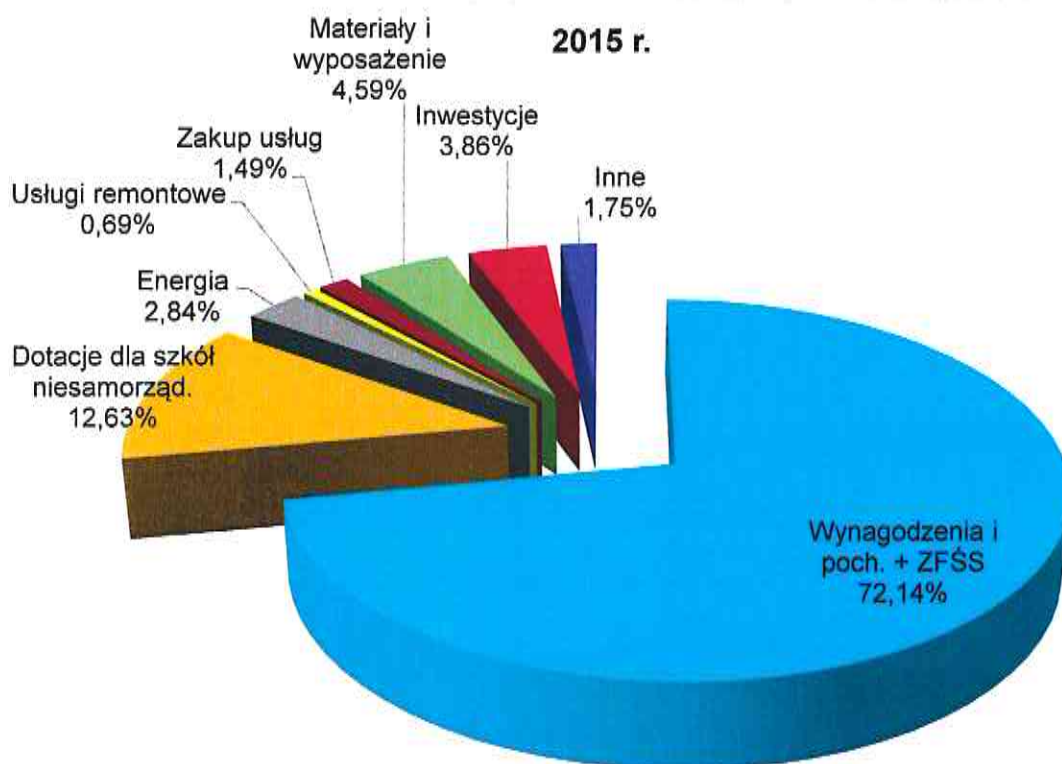
V. Struktura rodzajowa wydatków oświatowych

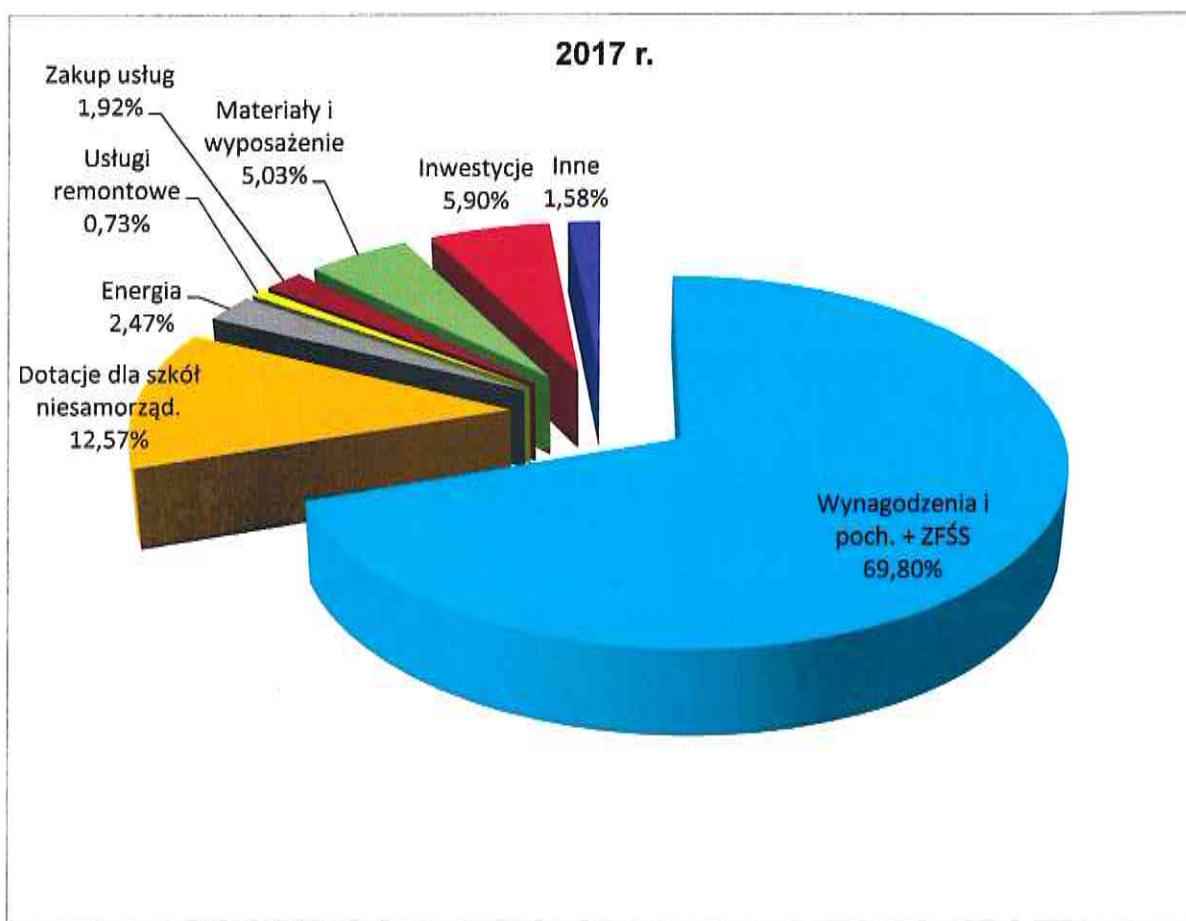
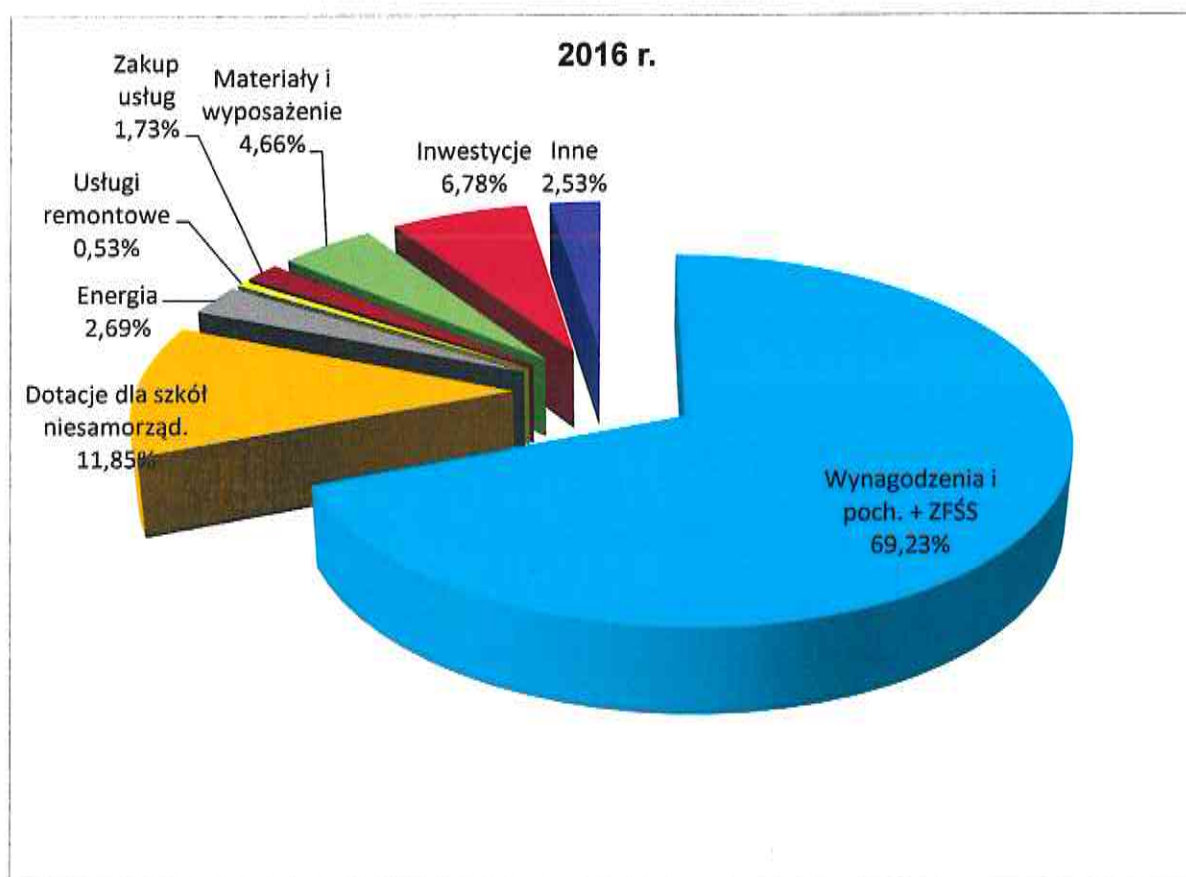
1. Struktura wydatków ogółem wg rodzaju



W strukturze rodzajowej wydatków na oświatę dominującą pozycją w poszczególnych latach są wydatki na wynagrodzenia i pochodne wraz z odpisem na ZFŚS. W latach 2015-2017 wydatki na wynagrodzenia i pochodne stanowią 75% wydatków bieżących w działach 801 i 854. Znaczące są również wydatki na dotacje dla podmiotów innych niż jst, prowadzących szkoły, wydatki na inwestycje oraz zakup materiałów i wyposażenia. W kategorii „Inne” zostały ujęte wydatki na: w dziale 801 – wynagrodzenia osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń, różne opłaty i składki, podatki, opłaty za podróże służbowe oraz zwrot niedopłaconych dotacji za lata ubiegłe dla jednostek prowadzących szkoły niesamorządowe; w dziale 854 – stypendia, zasiłki szkolne (ze względu na zmniejszającą się liczbę uczniów, wydatki na ten cel w kolejnych latach maleją).

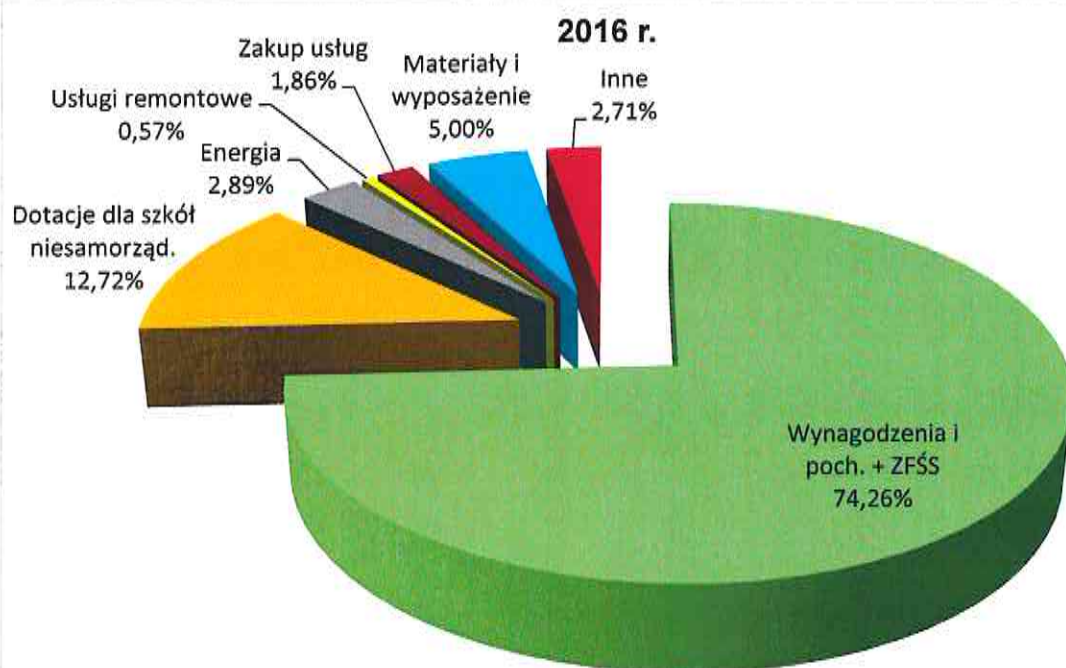
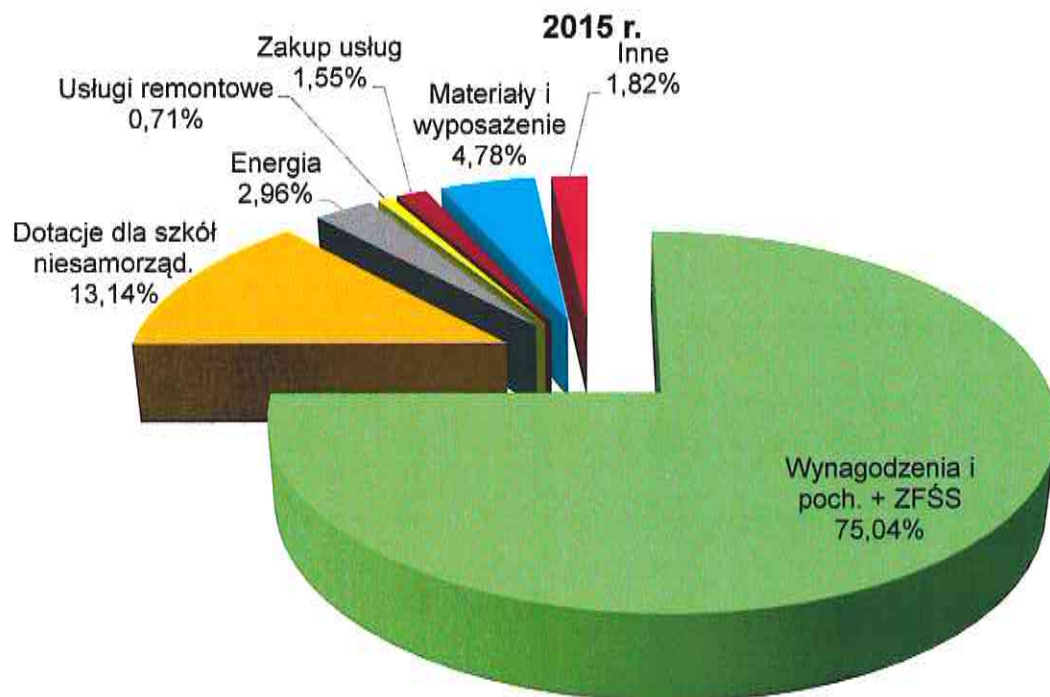
Wykresy poniżej przedstawiają procentowy udział wydatków wg rodzaju w poszczególnych latach:

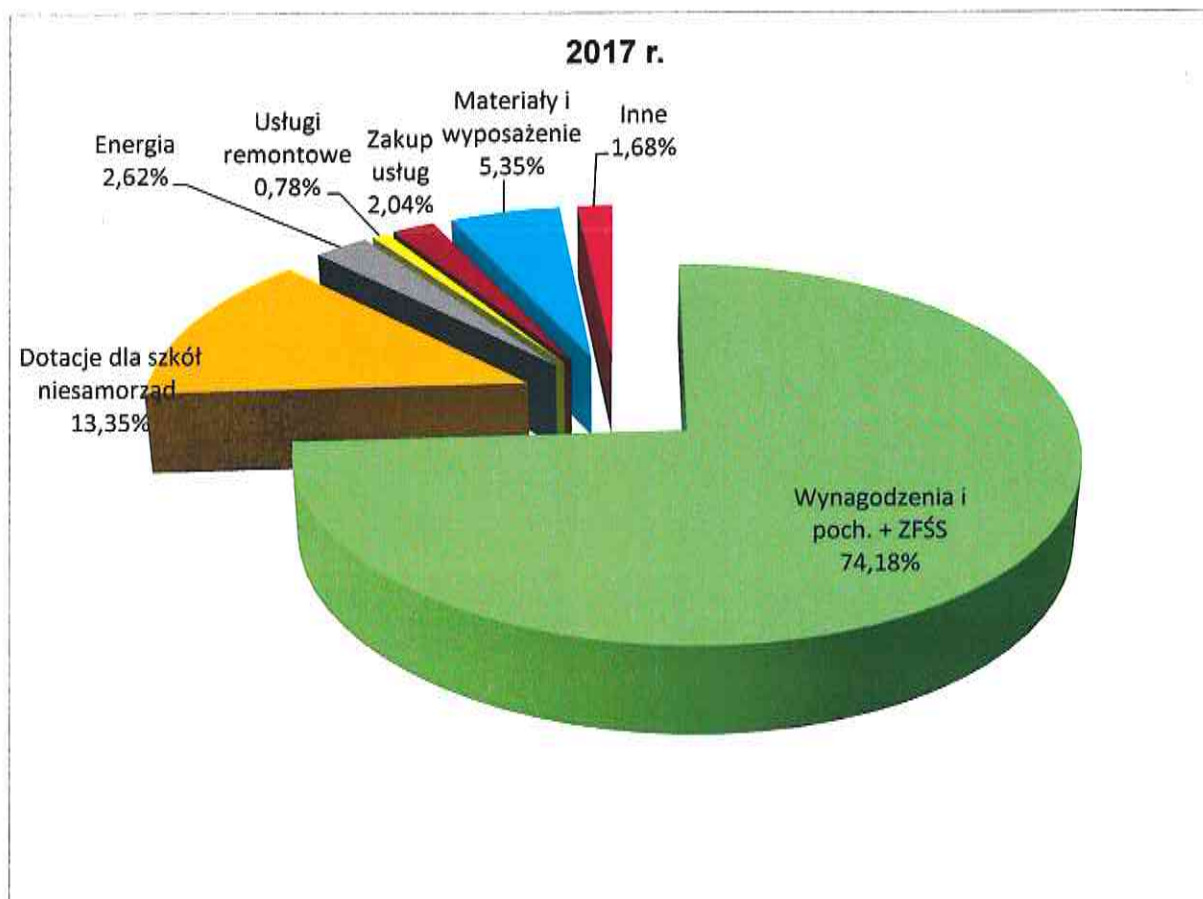




2. Struktura rodzajowa wydatków bieżących

Wykresy poniżej przedstawiają procentowy udział wydatków wg rodzaju w poszczególnych latach w obrębie wydatków bieżących:

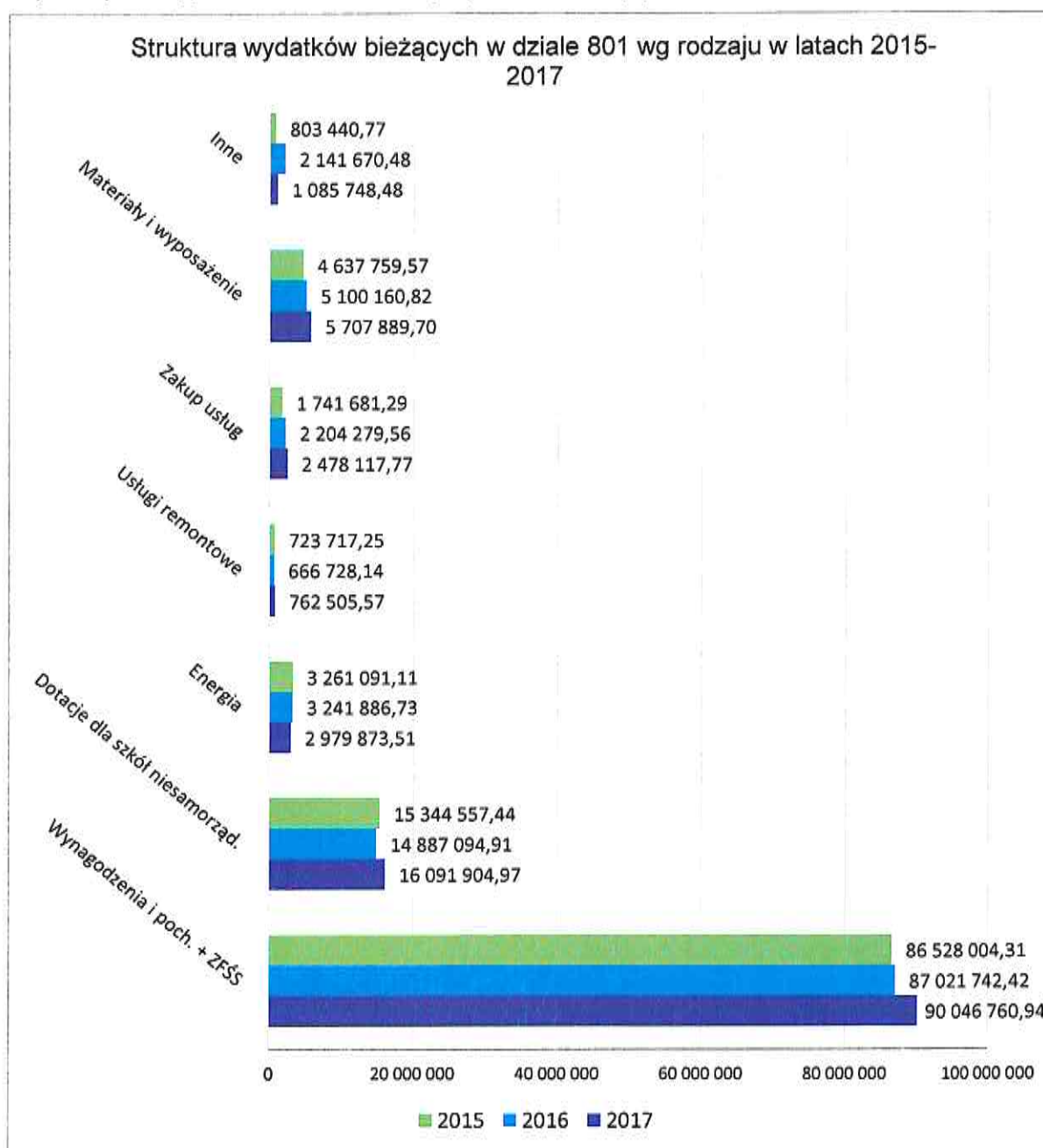




3. Struktura rodzajowa wydatków bieżących w podziale na działy

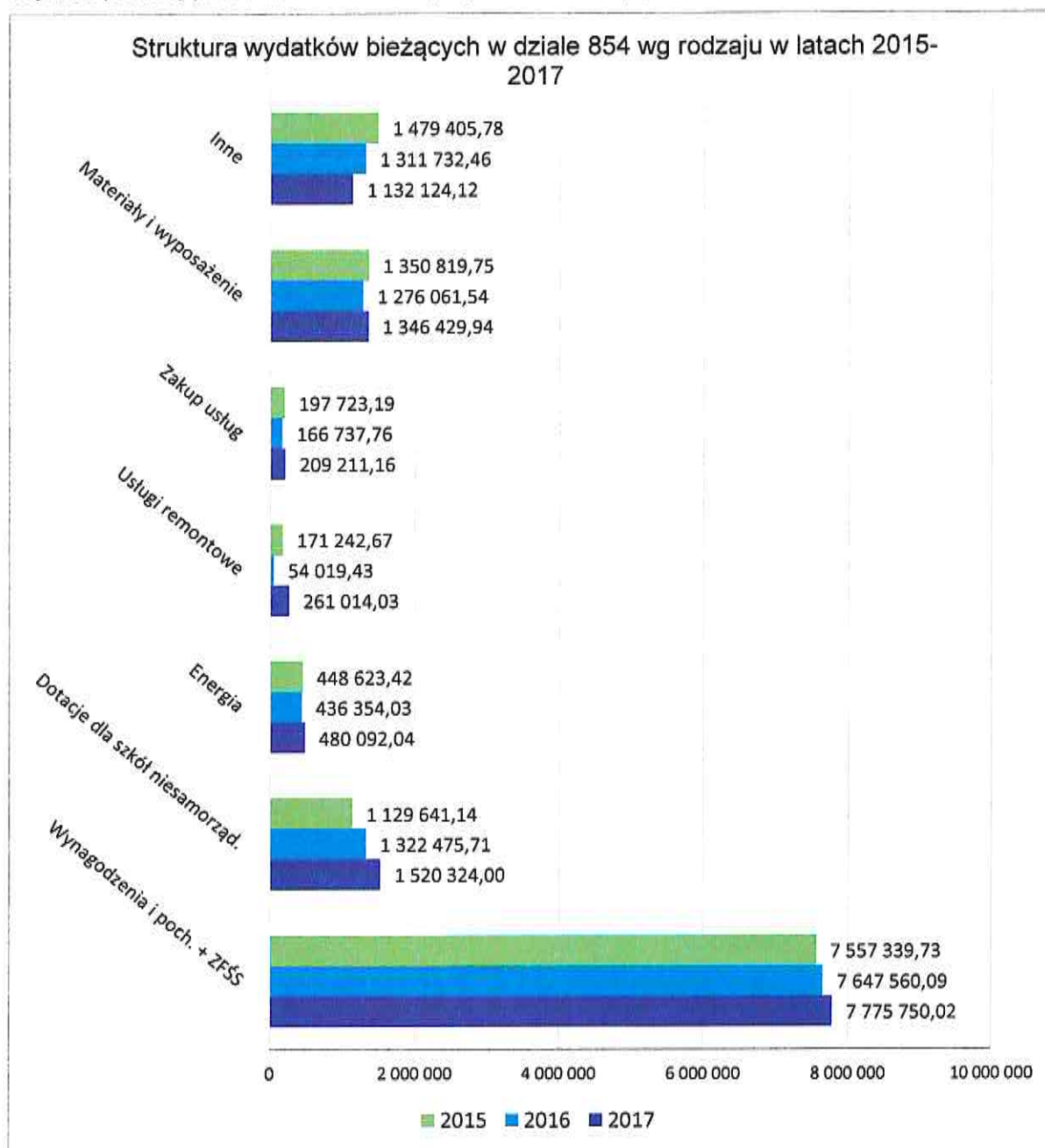
Struktura rodzajowa wydatków bieżących w dziale 801 podobna jest do struktury wydatków na oświatę ogółem. Dominującą pozycję stanowią wydatki na wynagrodzenia i pochodne oraz ZFŚS. W kolejnych latach następuje wzrost tej kategorii wydatków, z tym że tempo wzrostu jest coraz szybsze. Wysokie są również wydatki w formie dotacji dla szkół nie samorządowych. Ten rodzaj po spadku w 2016 r. w porównaniu do 2015 r., w 2017 r. wzrósł o ponad 1 mln zł w stosunku do roku poprzedniego. Wzrastają również wydatki na zakup materiałów i wyposażenia. Odmienna jest natomiast tendencja w przypadku wydatków na różnego rodzaju energie (elektryczna, ciepła, woda). Zauważalny jest spadek wydatków na energię, co jest spowodowane głównie wykonaną termomodernizacją budynków oświatowych.

Wykres poniżej przedstawia strukturę wydatków bieżących w dziale 801:



W dziale 854 prawie wszystkie rodzaje wydatków wykazują tendencję wzrostową. Wydatki na wynagrodzenia co roku wzrastają, ale wzrost ten nie jest duży, tj. ok. 100 tys. zł rocznie. W dziale tym rok 2016 w porównaniu do 2015 r. wykazywał spadek wydatków na materiały i wyposażenie, zakup usług, energię. Jednak w kolejnym roku powyższe kategorie już znacznie wzrosły.

Wykres poniżej przedstawia strukturę wydatków bieżących w dziale 854:



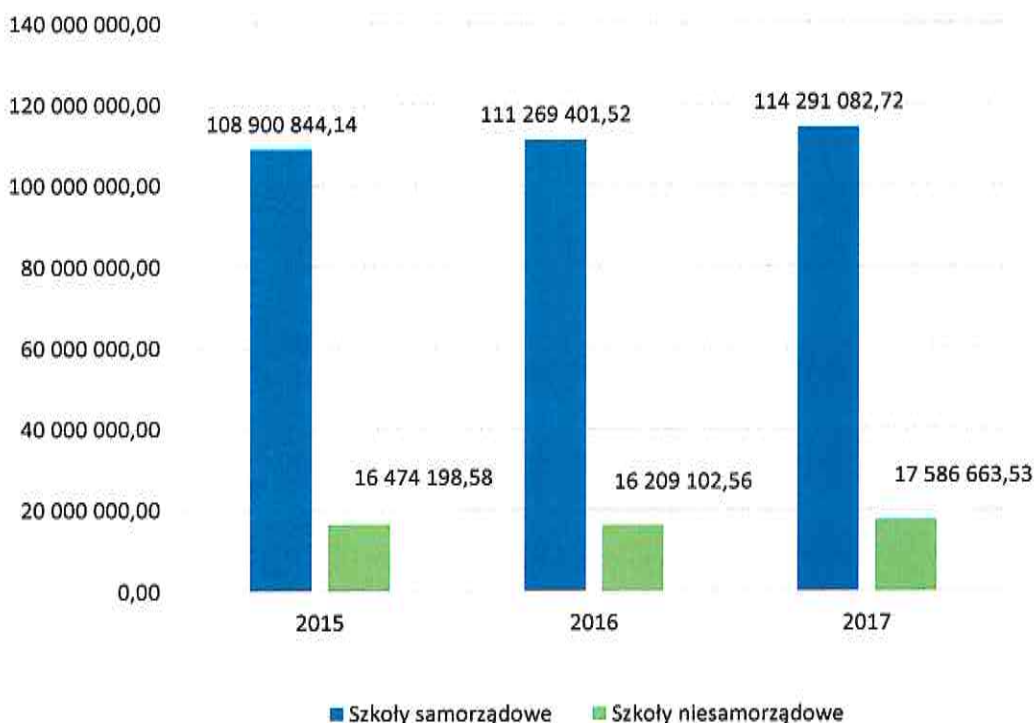
VI. Wydatki w podziale na szkoły samorządowe i niesamorządowe

Tabela poniżej przedstawia wydatki bieżące w podziale na szkoły samorządowe i niesamorządowe:

Wyszczególnienie:	2015	2016	2017
Szkoły samorządowe	108 900 844,14	111 269 401,52	114 291 082,72
Szkoły niesamorządowe	16 474 198,58	16 209 102,56	17 586 663,53
Razem bieżące	125 375 042,72	127 478 504,08	131 877 746,25

W kolejnych latach wydatki bieżące w poszczególnych rodzajach szkół i placówek oświatowych rosną, przy czym w szkołach samorządowych szybciej niż w szkołach prowadzonych przez inne jednostki.

Wydatki bieżące w podziale na szkoły samorządowe i niesamorządowe w latach 2015-2017



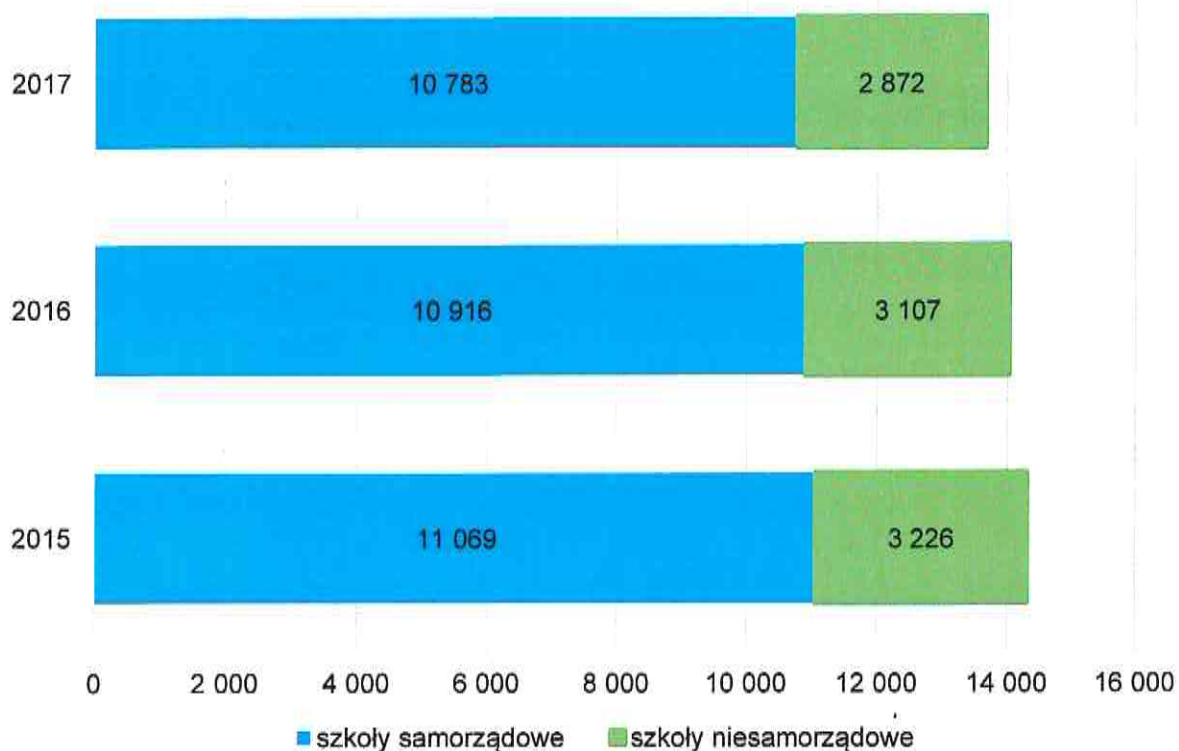
VII. Wydatki na oświatę a liczba uczniów

1. Liczba uczniów

Tabela poniżej przedstawia średnioroczną liczbę uczniów w szkołach prowadzonych przez samorząd oraz szkołach prowadzonych przez inne podmioty:

Wyszczególnienie	2015	2016	2017
szkoły samorządowe	11 069	10 916	10 783
szkoły niesamorządowe	3 226	3 107	2 872
średnia liczba uczniów ogółem	14 295	14 023	13 655

Liczba uczniów w szkołach samorządowych i niesamorządowych w latach 2015-2017



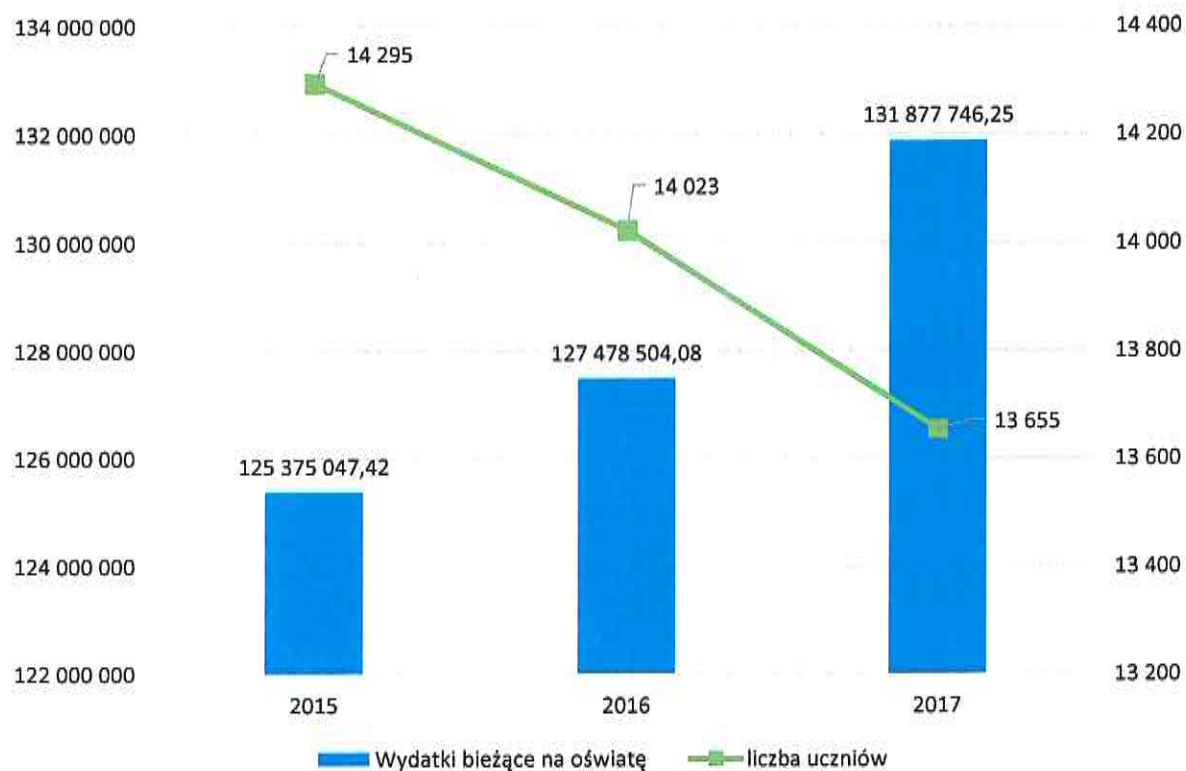
Ogólnie liczba uczniów w poszczególnych latach wykazuje tendencję spadkową. W szkołach samorządowych liczba uczniów spadła o 286 w 2017 r. w porównaniu do 2015 r. Również w szkołach prowadzonych przez inne podmioty niż samorząd Łomży liczba uczniów spadła w analogicznym okresie o 354.

2. Wydatki bieżące i subwencja w przeliczeniu na ucznia

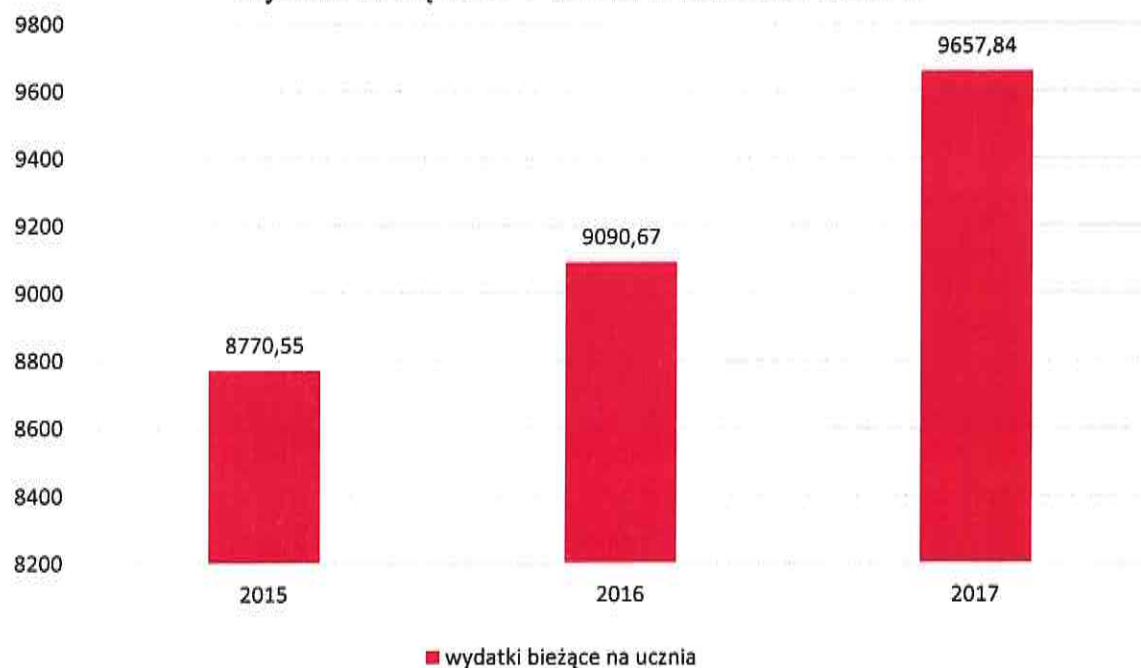
Poniżej przedstawiono wydatki bieżące na oświatę w porównaniu do liczby uczniów oraz w odniesieniu do lat poprzednich.

Wyszczególnienie	2015	2016	2017	Różnica		
				2016-2015	2017-2016	2017-2015
Wydatki bieżące na oświatę	125 375 047,42	127 478 504,08	131 877 746,25	2 103 456,66	4 399 242,17	6 502 698,83
liczba uczniów	14 295	14 023	13 655	-272,00	-368,00	-640,00

Wydatki bieżące na oświatę w porównaniu do liczby uczniów 2015-2017

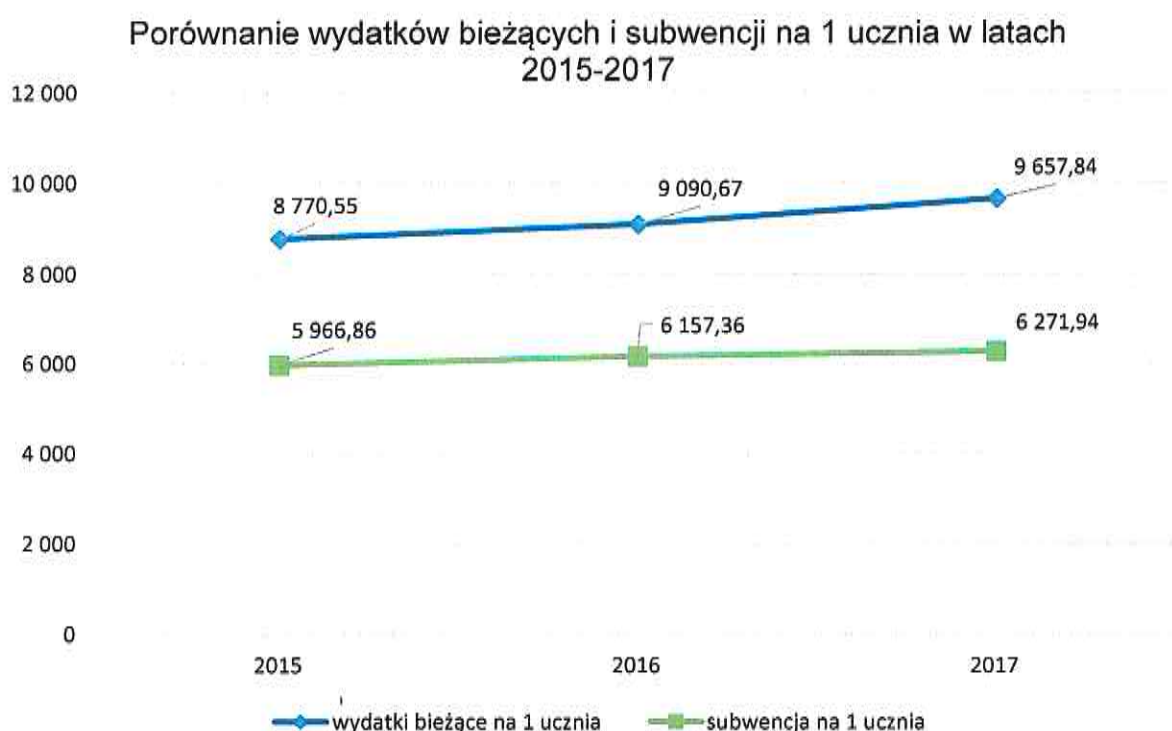
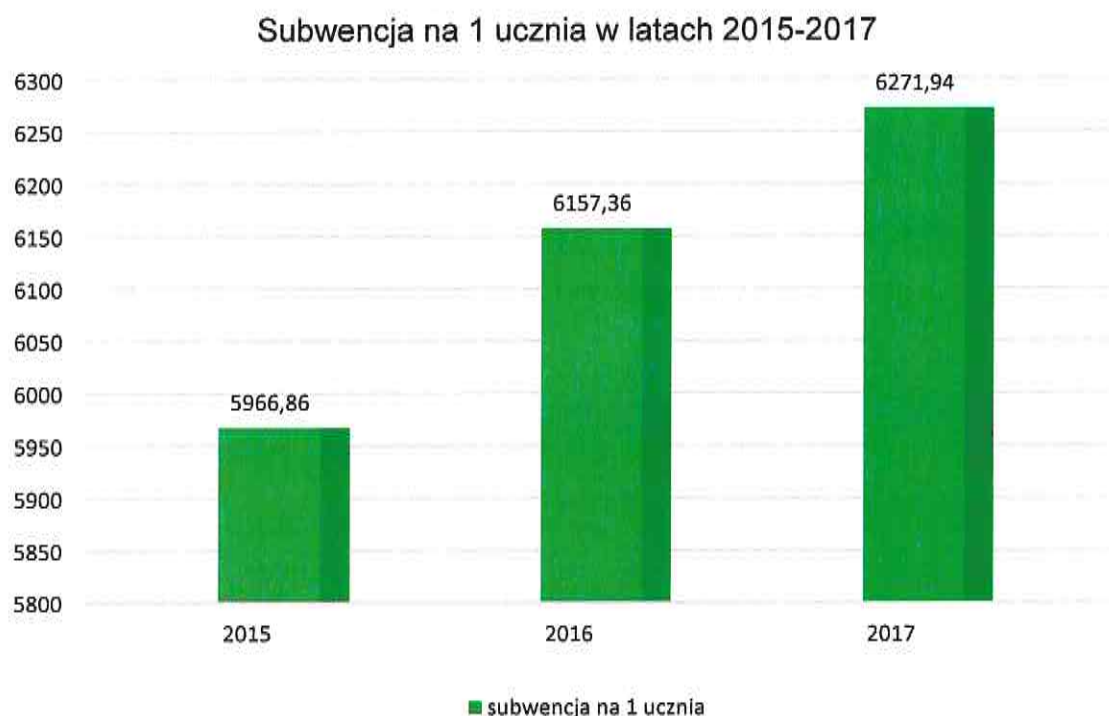


Wydatki bieżące na 1 ucznia w latach 2015-2017



Powyższe wykresy uwiadcniają następującą tendencję: przy spadku liczby uczniów, wydatki bieżące wzrastają. Tempo wzrostu wydatków jest wyższe od tempa spadku liczby uczniów. W 2015 r. wydatki bieżące na 1 ucznia wyniosły 8 700,55 zł, w 2016 r. – 9 090,67 zł, a w 2017 r. 9 657,84 zł.

Na wykresie poniżej przedstawiono dochody z subwencji przypadające na 1 ucznia:



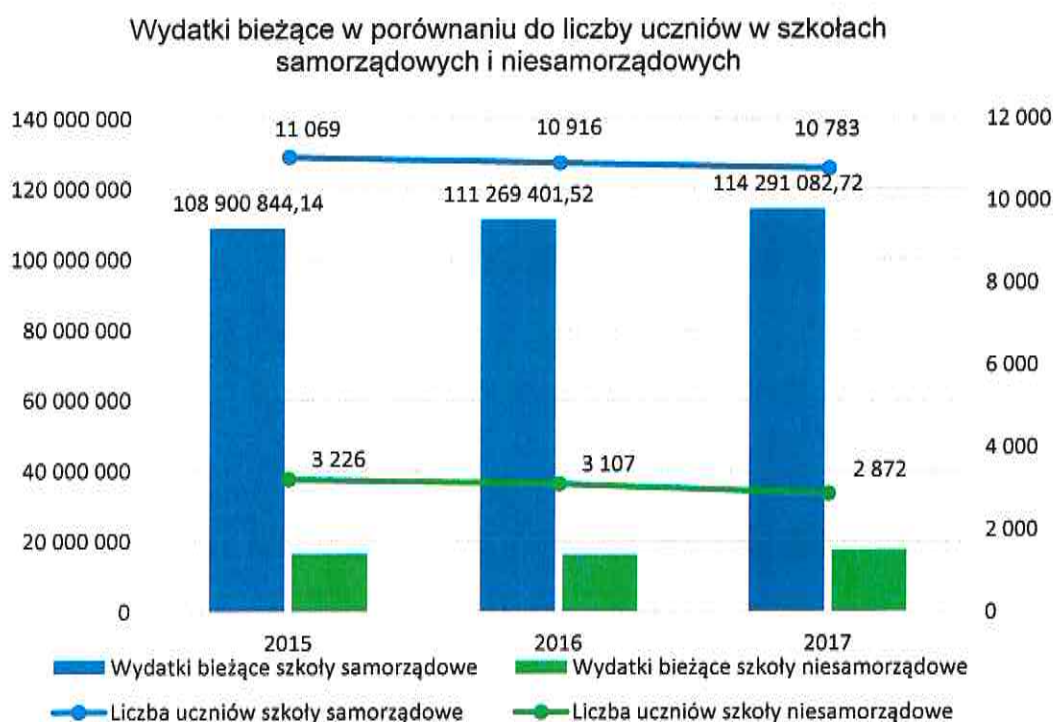
Wykresy wyraźnie pokazują, że wielkość subwencji na 1 ucznia przyrasta w znacznie mniejszej kwocie, niż tempo wzrostu wydatków bieżących na 1 ucznia. Sytuacja taka wskazuje, że przy podobnym poziomie finansowania wydatków oświatowych w kolejnych latach dotacjami i środkami UE, wzrasta finansowanie wydatków środkami własnymi.

Standard subwencji dla miasta Łomża w latach 2015-2017:

Rok	Standard A	wsk. Di dla gminy	Subwencja na 1 ucznia bez orzeczenia o kształceniu specjalnym (dla gminy)	Standard A	wsk. Di dla powiatu	Subwencja na 1 ucznia bez orzeczenia o kształceniu specjalnym (dla powiatu)
2015	5258,6754	1,04039593	5471,10	5258,6754	1,02869698	5409,58
2016	5278,0717	1,02271798	5397,98	5278,0717	1,032597911	5450,13
2017	5292,7779	1,00865678	5338,60	5292,7779	1,036443518	5485,67

Porównanie wydatków bieżących i liczby uczniów w szkołach samorządowych i niesamorządowych:

Wyszczególnienie		2015	2016	2017
Wydatki bieżące	szkoły samorządowe	108 900 844,14	111 269 401,52	114 291 082,72
	szkoły niesamorządowe	16 474 198,58	16 209 102,56	17 586 663,53
Liczba uczniów	szkoły samorządowe	11 069	10 916	10 783
	szkoły niesamorządowe	3 226	3 107	2 872



W podziale na szkoły samorządowe i niesamorządowe tendencja jest podobna. Liczba uczniów spada, zaś wydatki bieżące rosną, z wyjątkiem roku 2016 r.: w szkołach niesamorządowych spadła liczba uczniów w porównaniu do 2015 r., ale równocześnie zmniejszyła się kwota dotacji przekazanych tym szkołom.

VIII. Analiza liczby uczniów, oddziałów szkolnych i etatów nauczycielskich w szkołach samorządowych

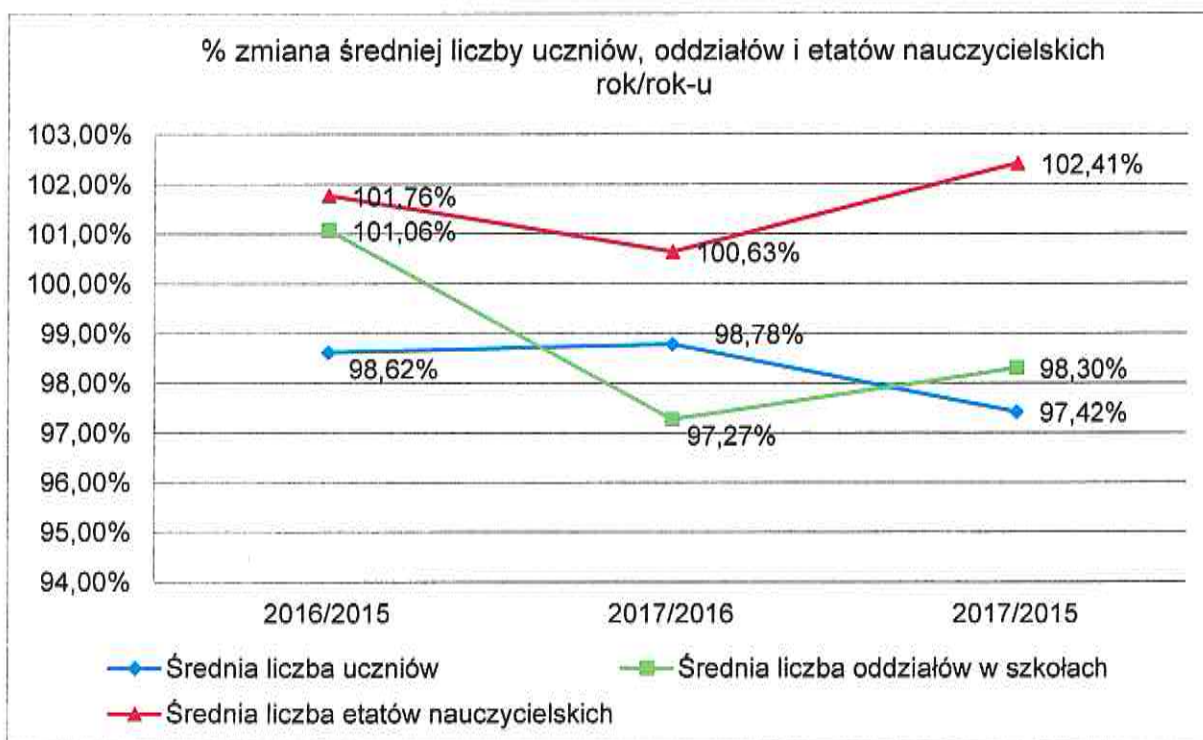
Tabela poniżej przedstawia liczbę uczniów, oddziałów szkolnych i etatów nauczycielskich w poszczególnych latach:

Wyszczególnienie	2015	2016	2017
Średnia liczba uczniów	11 069	10 916	10 783
Średnia liczba oddziałów w szkołach	471	476	463
Średnia liczba etatów nauczycielskich	1105,42	1124,9	1132,01

W kolejnych latach następuje spadek liczby uczniów i oddziałów szkolnych, zaś wzrasta liczba etatów nauczycielskich.

Wykres i tabela poniżej przedstawiają procentową zmianę średniej liczby uczniów, oddziałów i etatów nauczycielskich:

Wyszczególnienie	2016/2015	2017/2016	2017/2015
Średnia liczba uczniów	98,62%	98,78%	97,42%
Średnia liczba oddziałów w szkołach	101,06%	97,27%	98,30%
Średnia liczba etatów nauczycielskich	101,76%	100,63%	102,41%



Wyszczególnienie	2015	2016	2017
liczba uczniów na 1 oddział	23,50	22,93	23,29
liczba uczniów na 1 etat nauczycielski	10,01	9,70	9,53
liczba nauczycieli na 1 oddział	2,35	2,36	2,44

Na 1 oddział szkolny w 2015 r. przypadało 23,50 uczniów oraz 2,35 etatów nauczycielskich na oddział. Po dwóch latach spadła liczba uczniów na oddział do poziomu 2,39, spadła również liczba uczniów na 1 etat nauczycielski, a wzrosła liczba nauczycieli na 1 oddział. Oznacza to, że przy spadku liczby uczniów i liczby oddziałów szkolnych, wzrosła liczba nauczycieli.

Wydatki bieżące szkół samorządowych, z wyłączeniem wydatków na projekty UE, przypadające na 1 ucznia/oddział/nauczyciela:

Wyszczególnienie	2015	2016	2017
Wydatki/uczeń	9 770,93	10 092,29	10 409,50
wydatki/oddział	229 627,23	231 444,28	242 431,13
wydatki/nauczyciel	97 840,12	97 935,35	99 156,03

Po wyłączeniu wydatków na projekty współfinansowane ze środków UE, wydatki bieżące na 1 ucznia co roku rosną w równym tempie. Wydatki na oddział wzrastają o coraz większą kwotę w kolejnych latach, zaś wydatki na etat nauczycielski przy niewielkim wzroście w 2016 r. w porównaniu do 2015 r., znacząco wzrosły w 2017 r.