

19. Wydatki Wydziału Edukacji i oświatowych jednostek budżetowych

WYDATKI WYDZIAŁU EDUKACJI

DZIAŁ 801 OŚWIATA I WYCHOWANIE

DZIAŁ 854 EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA

W ramach tych dwóch działów realizowane są, określone w ustawie z dnia 7 września 1991 r. *o systemie oświaty*, niżej wymienione zadania:

- zapewnienie kształcenia, wychowania i opieki, w tym profilaktyki społecznej w prowadzonych przez Miasto Olsztyn szkołach podstawowych, gimnazjach, szkołach ponadgimnazjalnych, szkołach specjalnych, szkołach zorganizowanych w zakładach opieki zdrowotnej, przedszkolach, przedszkolach specjalnych, placówce doskonalenia nauczycieli, poradniach psychologiczno-pedagogicznych, specjalnych ośrodkach szkolno-wychowawczych, placówce wychowania pozaszkolnego, świetlicach szkolnych dla uczniów, szkolnych schroniskach młodzieżowych, bursach,
- dotowanie publicznych oraz niepublicznych szkół i placówek prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego oraz przez osoby fizyczne.

Wydatki związane z wykonaniem tych zadań realizowane są przez 75 oświatowych jednostek budżetowych prowadzonych przez Miasto Olsztyn o zróżnicowanej strukturze organizacyjnej oraz dwie szkoły z obsługą finansową zapewnioną przez Olsztyńskie Centrum Pomocy Dziecku. Zadania w ww. działach realizują ponadto następujące jednostki organizacyjne miasta i komórki organizacyjne Urzędu Miasta:

- Wydział Edukacji,
- Wydział Administracyjno-Gospodarczy,
- Wydział Informatyki,
- Wydział Inwestycji Miejskich.
- Wydział Zdrowia i Polityki Społecznej,
- Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej,

Zbioreczą informację o przewidywanym wykonaniu w dziale 801 i 854 w 2015 r. wydatków bieżących, dotacji, wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych oraz o planowanych tych wydatkach na 2016 r., w podziale na dysponentów kwot budżetowych przedstawia poniższa tabela.

Tabela Nr 5

Wydatki bieżące, dotacje, wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych w podziale na dysponentów budżetu

Dysponent	PW 2015 r.	Plan na 2016 r.	Dynamika wzrostu lub spadku w %
Jednostki oświatowe	250 940 106,65	251 157 026	0,09
Wydział Informatyki	64 700	69 600	7,57
Wydział Edukacji	81 420 956,83	86 480 207	6,21

Wydział Administracyjno-Gospodarczy	1 166,52	8 930	665,52
Wydział Inwestycji Miejskich	1 598 426	4 709 223	194,62
Wydział Zdrowia i Polityki Społecznej	1 200	1 200	0,00
Wydział Finansów	10 169,40	0	-100,00
Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	1 106 360	2 198 160	98,68
Razem	335 143 085,40	344 627 050	2,83

Projekt wydatków Wydziału Edukacji w zakresie działów 801 i 854 zakłada wydatki na zadania własne w wysokości 86.480.207 zł, z tego:

- wydatki bieżące – 86.180.207 zł,
- wydatki majątkowe – 300.000 zł.

Zadaniowo struktura planowanych wydatków Wydziału przedstawia się następująco:

Tabela Nr 6

Plan głównych grup wydatków bieżących Wydziału Edukacji na rok 2016

Rodzaj wydatku:	PW 2015 r.	Plan 2016 r.	Dynamika wzrostu lub spadku w %
Dotacje podmiotowe	80 393 379	80 150 149	-0,30%
Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego	81 640	33 000	-59,58%
Pozostałe wydatki bieżące Wydziału	945 937,83	6 297 058	565,70%
Razem:	81 420 956,83	86 480 207	6,21%

Tabela Nr 7

Wydatki bieżące Wydziału Edukacji w podziale na rozdziały klasyfikacji budżetowej – bez dotacji podmiotowych i dotacji udzielanych na podstawie ustawy o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie

Rozdział	PW 2015 rok	Plan 2016 rok	Dynamika wzrostu lub spadku w %
80104	0	20 000	X
80113	24 046	20 000	-16,83%
80148	0	20 000	X
80149	0	70 000	X

80150	0	190 000	X
80151	0	300 000	x
80195	608 697	4 126 583	577,94%
85404	9 849	50 000	407,67%
85410	0	10 000	X
85412	0	223 652	X
85415	4 070	4 070	0
85495	46 720	965 457	1 966,47%
Razem:	693 382	5 999 762	765,29%

Wzrost zaplanowanych na 2016 rok wydatków bieżących w stosunku do PW 2015 przedstawiony w powyższej tabeli wynika przede wszystkim z faktu, że środki ujęte pierwotnie w planie Wydziału Edukacji w trakcie roku budżetowego 2015 przekazywane były do planów finansowych jednostek oświatowych realizujących poszczególne zadania.

Tabela Nr 8

Wydatki majątkowe Wydziału Edukacji w podziale na rozdziały klasyfikacji budżetowej

Rozdział	PW 2015 rok	Plan 2016 rok	Dynamika wzrostu lub spadku w %
80104	0	150 000	x
80148	0	150 000	x
80195	33 210	0	x
Razem:	33 210	300 000	803,34%

WYNAGRODZENIA I SKŁADKI OD NICH NALICZANE

Dział 801, 854

Rozdział 80195, 85495 Pozostała działalność

Nagrody Prezydenta Olsztyna dla nauczycieli (rozd.: 80195 i 85495 §§4010, 4110 i 4120) – zgodnie z treścią art. 49 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – *Karta Nauczyciela* (Dz. U. z 2014 r. poz. 191) w budżetach organów prowadzących szkoły tworzy się specjalny fundusz na nagrody dla nauczycieli za ich osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze w wysokości co najmniej 1% planowanych rocznych wynagrodzeń osobowych, z przeznaczeniem na wypłaty nagród organów prowadzących szkoły i dyrektorów szkół. §3 ust. 1 pkt 1 i 2 uchwały Nr XII/174/11 Rady Miasta Olsztyna z dnia 29 czerwca 2011 r. w sprawie ustalenia kryteriów i trybu przyznawania nagród dla nauczycieli szkół prowadzonych przez Miasto Olsztyn określa, iż 80% środków funduszu utworzonego zgodnie z przepisem ww. ustawy przeznacza się na nagrody dyrektora szkoły i są one planowane w rocznym planie finansowym szkoły, zaś 20% środków funduszu przeznacza się na nagrody Prezydenta Olsztyna i są one

planowane w planie Wydziału Edukacji. Po przyznaniu nagród przez Prezydenta środki są przekazywane do planów wydatków jednostek oświatowych. Kwota zaplanowanych środków wynosi 305.984 zł, tj. 102,57% PW 2015.

Kwalifikacyjne kursy zawodowe (rozdz. 80195 §4010) – zmiany w ustawie *o systemie oświaty*, które weszły w życie w dniu 1 września 2012 r. wprowadziły nowe formy i zasady kształcenia zawodowego w szkołach – zgodnie z art. 64 ww. ustawy wprowadzono, jako nową formę kształcenia w szkołach, kwalifikacyjne kursy zawodowe, rozszerzając w ten sposób ofertę kształcenia dla dorosłych oraz umożliwiając lepsze wykorzystanie bazy.

Aby umożliwić szkołom uruchamianie tej formy działalności w trakcie trwania roku szkolnego, środki na pokrycie kosztów wynagrodzeń nauczycieli prowadzących kursy w ramach realizacji tego zadania, ujęte zostały w planie Wydziału Edukacji. W miarę zgłaszania potrzeb przez jednostki na w/w środki, podobnie jak w br., będą one przekazywane do ich planów.

Komisje egzaminacyjne (rozdz. 80195 §§4110 i 4170) – zgodnie z art. 9g ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – *Karta Nauczyciela* (Dz. U. z 2014 r. poz. 191) wynika obowiązek powoływania przez organ prowadzący komisji egzaminacyjnych na stopień nauczyciela mianowanego. Pokrywanie wydatków związanych z działalnością tych komisji dokonywane jest zgodnie z §14 ust. 4 rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 1 marca 2013 r. w *sprawie uzyskiwania stopni awansu zawodowego przez nauczycieli* (Dz. U. z 2013 r. poz. 393), w wysokości określonej uchwałą Nr 236/215/01 Zarządu Miasta Olsztyn z dnia 27 grudnia 2001 r. w *sprawie ustalenia wysokości wynagrodzenia za przeprowadzenie postępowania egzaminacyjnego dla nauczycieli ubiegających się o awans na stopień nauczyciela mianowanego*, zmienionej Zarządzeniem Prezydenta Miasta Olsztyn Nr 92 z dnia 3 czerwca 2003 r. Zaplanowane środki w wysokości 6.446 zł, dotyczą umów zlecenia z osobami zasiadającymi w komisjach egzaminacyjnych na stopień nauczyciela mianowanego. **Realizowanie dodatkowych zajęć** (rozdz. 80195 §4170) – zgodnie z Zarządzeniem Nr 33 Prezydenta Olsztyna z dnia 31 stycznia 2012 r. w *sprawie przyznania szkołom dla młodzieży prowadzonym przez Miasto Olsztyn środków finansowanych na programy realizowane z dochodów własnych Miasta Olsztyna*, corocznie w budżecie miasta planuje się środki na organizację nadobowiązkowych zajęć w ramach realizowanych w szkołach dla młodzieży programów, tj. na płace za umowy zlecenia dla osób prowadzących dodatkowe zajęcia dla uczniów. Na etapie planowania środki na realizację zadania ujmowane są w planie Wydziału Edukacji, natomiast w trakcie roku środki przekazywane są do planów jednostek realizujących zadanie. W roku 2016 planuje się przeznaczyć na realizację tego zadania 240.000 zł.

Działalność bieżąca (rozdz. 80195 §§4170, 4110 i 4120) – zaplanowane środki w wysokości 6.000 zł planuje się przeznaczyć na wynagrodzenia z tytułu umów zlecenia osoby realizującej zadania oświatowe w Wydziale Edukacji oraz na wynagrodzenie dla osoby wykonującej w ramach umowy zlecenia zadania z zakresu bieżącej obsługi sekretariatu Wydziału Edukacji.

Realizacja zadań wspomagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego (rozdz. 80149 §§4010, 4110 i 4120) – zgodnie z art. 71b ustawy o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) z dnia 7 września 1991 r. planuje się wydatki na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi związane z realizacją dodatkowych godzin wynikających z orzeczeń poradni psychologiczno-pedagogicznych w w wysokości 28.115 zł.

Realizacja zadań wspomagających 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 (rozdz. 80150 §§4010, 4110 i 4120) – zgodnie z art. 71b ustawy o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) z dnia 7 września 1991 r. planuje się wydatki na wynagrodzenia osobowe i składki od nich naliczane związane z realizacją dodatkowych godzin wynikających z orzeczeń poradni psychologiczno-pedagogicznych w wysokości 28.115 zł.

Kwalifikacyjne kursy zawodowe (rozdz. 80151 §§4010, 4110 i 4120) – zgodnie z art. 5a ust. 2b ustawy o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) z dnia 7 września 1991 r., planuje się wydatki na wynagrodzenia osobowe i składki od nich naliczane związane z zapewnieniem warunków prowadzenia kwalifikacyjnych kursów zawodowych w wysokości 137.586 zł.

DOTACJE Z BUDŻETU MIASTA NA ZADANIA BIEŻĄCE

Rozdział 80195 Pozostała działalność

Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy o finansach publicznych, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego (§ 2360)

Udzielanie dotacji podmiotom działającym w sferze pożytku publicznego realizowane jest na podstawie ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2014 r. poz. 1118 z późn. zm.) oraz uchwały Nr XXXIV/607/13 Rady Miasta Olsztyna z dnia 27 marca 2013 r. w sprawie uchwalenia zasad współpracy Miasta Olsztyn z organizacjami pozarządowymi. Zgodnie z załącznikiem do uchwały Nr XXI/346/12 Rady Miasta Olsztyna z dnia 28 marca 2012 roku w sprawie "Miejskiego programu zapobiegania przestępczości oraz ochrony bezpieczeństwa obywateli i porządku publicznego – Bezpieczny Olsztyn" realizowane oraz planowane jest przeprowadzenie szkoleń uczniów klas IV i VI szkół podstawowych, klas II gimnazjów i szkół ponadgimnazjalnych z zakresu pierwszej pomocy przedmedycznej realizowane we współpracy z organizacjami pozarządowymi.

Na 2016 rok, planuje się ogłoszenie konkursu i przekazanie do realizacji organizacjom pożytku publicznego zadania pn. „Organizacja szkoleń dla uczniów klas czwartych i szóstych szkół podstawowych oraz klas drugich gimnazjów i szkół

ponadgimnazjalnych w zakresie udzielania pierwszej pomocy przedmedycznej” w wysokości 33.000 zł, tj. 100% PW 2015.

Planowana kwota wydatków na 2016 rok związanych z udzieleniem dotacji, o której mowa wyżej stanowi 40,42% PW 2015. Spadek wydatków wynika z faktu, iż w 2016 roku nie będzie udzielana dotacja celowa z budżetu Miasta Olsztyna na realizację zadania pn. Organizacja nauki pływania uczniów klas II SP 18 – wydatki związane z realizacją nauki pływania klas II w Szkole Podstawowej nr 18 ujęte zostały w planie jednostki.

Dział 801 i 854 - Dotacje udzielane przedszkolom, szkołom i placówkom prowadzonym przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych

Zadanie udzielania dotacji dla niepublicznych przedszkoli, szkół i placówek oraz przedszkoli i szkół publicznych prowadzonych przez organy i podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych jest zadaniem obowiązkowym nałożonym na jednostkę samorządu terytorialnego i realizowane jest na podstawie art. 80 i 90 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.).

Dotacje dla przedszkoli, szkół i placówek prowadzonych przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych są dotacjami podmiotowymi i służą dofinansowaniu działalności bieżącej ustawowo wskazanego podmiotu.

Szkoły niepubliczne o uprawnieniach szkół publicznych oraz szkoły publiczne prowadzone przez podmioty inne niż jednostka samorządu terytorialnego zapewniają uczniom możliwość realizacji obowiązku szkolnego i obowiązku nauki oraz uzyskanie świadectw lub dyplomów państwowych.

Szkoły publiczne prowadzone przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych różnią się od szkół niepublicznych tym, że zapewniają bezpłatne nauczanie w zakresie ramowych planów nauczania, podczas gdy w szkołach niepublicznych nauka jest odpłatna.

W budżecie Miasta Olsztyna na 2016 r., na realizację zadania udzielania dotacji niepublicznym przedszkolom, szkołom i placówkom oraz publicznym szkołom i przedszkolom prowadzonym przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych zaplanowano kwotę 80.150.149 zł. Jest to zmniejszenie o ok. 0,03% w stosunku do przewidywanego wykonania w 2015 r. w wysokości 80.393.379 zł.

Wnioski o dotację na 2016 r. złożyło 148 podmiotów, podczas gdy na 2015 r. złożono 145 wniosków o dotacje, z tego udzielana ona była 125 jednostkom. Spośród 148 podmiotów, dla których złożono wnioski o dotacje na 2016 r. jest 131 jednostek niepublicznych i 17 publicznych prowadzonych przez osoby fizyczne i prawne inne niż jednostka samorządu terytorialnego.

Uwzględniając doświadczenia lat ubiegłych do oszacowania planu wydatków na realizację zadania udzielania dotacji niepublicznym przedszkolom, szkołom i placówkom oraz publicznym szkołom i przedszkolom prowadzonym przez podmioty niezaliczane do sektora finansów publicznych przyjęto niższe niż wskazane we wnioskach o dotację na 2016 rok liczby przedszkolaków/uczniów/słuchaczy. Oznacza to, że plan wydatków na 2016 r. został określony na poziomie minimalnym, który może okazać się niewystarczający w celu prawidłowej realizacji przedmiotowego zadania.

W trakcie realizacji budżetu konieczne jest dokonywanie zmian planu wydatków. Wynika to z braku możliwości dokładnego oszacowania kwot dotacji dla dotowanych jednostek, gdyż:

- wysokość stawek dotacji dla większości dotowanych jednostek jest wyliczana na podstawie ustalonych w budżecie Miasta Olsztyna wydatków bieżących w tego samego typu i rodzaju szkołach i przedszkolach, które to wydatki w ciągu roku również ulegają zmianom;
- wysokość stawek dotacji dla 4 typów i rodzajów szkół ustalana jest na podstawie wydatków bieżących ponoszonych w szkołach tego samego typu i rodzaju prowadzonych przez najbliższe jednostki samorządu terytorialnego;
- dla 22 dotowanych jednostek dotacje są wyliczane na podstawie kwot przyznanej miastu części oświatowej subwencji ogólnej, a ich wysokość, w szczególności wysokość podstawowych wskaźników branych pod uwagę przy ustaleniu wysokości stawki dotacji, czyli standardu A podziału subwencji oraz wskaźnika korygującego Di, jest nieznana i trudna do oszacowania na etapie tworzenia planu;
- dotowanym jednostkom dotacja przysługuje na każdego ucznia, słuchacza, wychowanka, niezależnie od liczby podanej we wniosku, często jest ona znacznie wyższa lub niższa od planowanej i podawanej przez osoby prowadzące przedszkola i szkoły we wnioskach o udzielenie dotacji. W poszczególnych przedszkolach i szkołach występuje duża zmienność liczby uczniów w ciągu roku;
- niepublicznym szkołom dla dorosłych dotacja przysługuje na każdego ucznia uczestniczącego w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu, co w konsekwencji oznacza, iż w każdym miesiącu liczba uczniów, na których przysługuje dotacja, może być inna;
- nie ma możliwości określenia, czy nowe podmioty (10 podmiotów), które złożyły wnioski o udzielenie dotacji na 2016 rok rzeczywiście rozpoczną działalność we wskazanych przez siebie terminach.

POZOSTAŁE WYDATKI

Rozdział 80104 Przedszkola

Zaplanowane środki w wysokości 20.000 zł dotyczą wydatków bieżących (§4210) na zakup sprzętu kuchennego do kuchni w przedszkolach, a także komputerów w standardzie zgodnym z oprogramowaniem stosowanym przez Wydział Edukacji, których wartości nie powodują konieczności ujęcia wydatków w wydatkach majątkowych.

Zaplanowane środki w wysokości 150.000 zł dotyczą wydatków majątkowych (§6060), które w trakcie 2016 roku w miarę potrzeb zostaną przekazane do planów wydatków jednostek oświatowych na zakup sprzętu kuchennego.

Rozdział 80113 Dowożenie uczniów do szkół

§ 4300 Zakup usług pozostałych

Zgodnie z art. 17 ust. 2 pkt. 2 i ust. 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. *o systemie oświaty* (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) droga dziecka z domu do szkoły nie może przekraczać 4 km w przypadku uczniów klas V i VI szkół podstawowych oraz gimnazjów. Jeżeli droga dziecka z domu do szkoły, w obwodzie której dziecko mieszka, przekracza ww. odległość obowiązkiem gminy jest zapewnienie bezpłatnego transportu i opieki w czasie przewozu lub zwrot kosztów przejazdu środkami komunikacji publicznej. Jest to zwrot kosztów przejazdów uczniów zamieszkałych w obwodzie Gimnazjum Nr 11, prowadzonego przez Stowarzyszenie Edukacyjno – Oświatowe „Przyjaciele Nauki Na Warmii” LOG – WARM, których droga z domu do szkoły przekracza 4 km. Ponadto, zgodnie z art. 14a ust. 4 i art. 17 ust. 3a ustawy z dnia 7 września 1991 r. *o systemie oświaty* w paragrafie tym uwzględniono zwrot kosztów przejazdu uczniów niepełnosprawnych, niepełnosprawnych dzieci pięcioletnich oraz dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym na podstawie art. 14 ust. 1a ww. ustawy a także dzieci z upośledzeniem umysłowym z niepełnosprawnościami sprzężonymi realizującymi obowiązek, o którym mowa w art. 14 ust. 3 wraz z opiekunem do przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych, punktów przedszkolnych, szkół i ośrodków. Zwrot kosztów przejazdu określa umowa zawarta między Prezydentem Miasta Olsztyna a rodzicami ucznia, jeżeli dowożenie i opiekę zapewniają rodzice. Kwota przewidziana na realizację tego zadania w 2016 r. wynosi 20.000 zł. Przewidywane wykonanie 2015 r. – 24.046 zł.

Rozdział 80148 Stołówki szkolne i przedszkolne

Zaplanowane środki w wysokości 20.000 zł dotyczą wydatków bieżących (§4210) na zakup sprzętu kuchennego do kuchni w stołówkach szkolnych, których wartości nie powodują konieczności ujęcia wydatków w wydatkach majątkowych.

Zaplanowane środki w wysokości 150.000 zł dotyczą wydatków majątkowych (§6060), które w trakcie 2016 roku w miarę potrzeb zostaną przekazane do planów wydatków jednostek oświatowych na zakup sprzętu kuchennego.

Rozdział 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

Rozdział 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

Zgodnie z art. 71b ustawy *o systemie oświaty* (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) z dnia 7 września 1991 r. planuje się wydatki związane z realizacją dodatkowych godzin wynikających z orzeczeń poradni psychologiczno-pedagogicznych w łącznej kwocie 260.000 zł, w tym wynagrodzenia i składki od nich naliczane w wysokości 56.230 zł oraz wydatki na zakup pomocy dydaktycznych w wysokości 200.000 zł.

Rozdział 80151 Kwalifikacyjne kursy zawodowe

Zgodnie z art. 5a ust. 2b ustawy *o systemie oświaty* (Dz.U. 1991 Nr 95 poz. 425 z późn. zm.) z dnia 7 września 1991 r. planuje się wydatki przeznaczone na zapewnienie warunków prowadzenia kwalifikacyjnych kursów zawodowych, w tym wynagrodzenia osobowe i składki od nich naliczane w wysokości 137.586 zł i wydatki na zakup pomocy dydaktycznych w wysokości 150.000 zł.

Rozdział 80195, 85495 Pozostała działalność

Środki na zakup pomocy niezbędnych do realizacji nowych podstaw programowych (rozdz. 80195 §4240) – zgodnie z art. 5 ust. 7 pkt 1,4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. *o systemie oświaty* (Dz.U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) organ prowadzący odpowiada za działalność przedszkoli w zakresie zapewnienia bezpieczeństwa i higieny warunków nauki, wychowania i opieki oraz w zakresie wyposażenia przedszkoli w pomoce dydaktyczne i sprzęt niezbędny do pełniej realizacji programów nauczania.

Sprzęt znajdujący się na placach zabaw w przedszkolach od wielu lat niewymienialny nie spełnia wymogów bezpieczeństwa i stanowi zagrożenia dla bawiących się dzieci. Przedszkola w ramach swoich planów nie są w stanie wymienić zużytych urządzeń.

Środki na realizację tego zadania na tym etapie ujmowane są w planie Wydziału Edukacji. W trakcie wykonywania budżetu, będą przekazywane do planów finansowych jednostek oświatowych. Na realizację tego zadania w roku 2016 planuje się kwotę 800.000 zł., tj. na poziomie wyższym o 6.168,08% w stosunku do PW (PW 2015 – 12.970 zł.).

Zadania remontowe w jednostkach oświatowych (rozdz.: 80195 i 85495 §§4270, 4340) – wydatki zaplanowane zostały w łącznej wysokości 5.194.500 zł, z tego 3.000.000 zł w planie Wydziału Edukacji oraz 2.194.500 zł w planie Wydziału Inwestycji Miejskich.

Zadania oświatowe (rozdz. 80195 §4300) – zgodnie z art. 9b ust. 4 pkt 1 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. - *Karta Nauczyciela* (Dz. U. z 2014 r. poz. 191), dyrektorzy jednostek oświatowych zobowiązani są do wydawania decyzji administracyjnych (opatrzonej pieczęcią urzędową), w związku z nadawaniem nauczycielom stopnia nauczyciela kontraktowego. Zakupu pieczęci urzędowych dokonuje Wydział Edukacji na wniosek dyrektora jednostki. W związku z powyższym, w planie Wydziału Edukacji zaplanowane zostały środki na zakup pieczęci urzędowych w wysokości 2.000 zł (100% PW).

Elektroniczny system rekrutacji (rozdz.: 80195 i 85495 §4300) – przedszkola, szkoły podstawowe, gimnazja, szkoły ponadgimnazjalne oraz bursy i Pałac Młodzieży. Zgodnie z art. 5 ust. 7 pkt 1, 4 ustawy z dnia 7 września 1991 r. *o systemie oświaty* (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) zapewnienie warunków rekrutacji do szkół, placówek i burs jest obowiązkiem organu prowadzącego. Od kilku lat narzędzie to stosowane jest przy naborze do prowadzonych przez Miasto Olsztyn jednostek oświatowych. Łączna kwota planowanych wydatków na realizację zadania wynosi 66.079 zł, co stanowi 129,17% PW 2015.

Eksploatacja strony internetowej Wydziału Edukacji (rozdz. 80195 §4300) – strona Wydziału zapewnia sprawny przepływ informacji między Wydziałem

a 75 monitorowanymi jednostkami oświatowymi. Na realizację tego zadania na 2016 rok zaplanowane zostały środki w wysokości 2.500 zł, co stanowi 107,07% PW.

Projekt edukacji kulturalnej „Ze sztuką na ty” (rozdz. 80195 §4300) – na realizację zadania zaplanowane zostały środki w wysokości 20.000 zł i ujęte w planie Wydziału Edukacji, do czasu przekazania ich do planów jednostek oświatowych po dokonaniu ustaleń w tym zakresie.

Działalność bieżąca (rozdz. 80195 §4300) – w związku z planowanym na 2016 r. pozyskaniem środków z dotacji celowej z budżetu państwa na realizację zadań własnych pn. "Bezpieczna+" i "Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa" zachodzi konieczność zabezpieczenia 20% wkładu własnego miasta w realizację ww. zadań, a także środków na wkład własny w realizację programu rozwoju szkolnictwa zawodowego współfinansowanego ze środków z UE. W związku z tym, że na ten moment nie znane są dokładnie kwoty dotacji celowych z budżetu państwa oraz środków z UE zaplanowana została szacunkowa kwota 400.000 zł.

Działalność bieżąca (rozdz. 80195 §4430) – w związku z tym, że płatnikiem za świadczenie usług ubezpieczeniowych w zakresie kompleksowego ubezpieczenia mienia i odpowiedzialności cywilnej Gminy Olsztyn wraz z jednostkami organizacyjnymi, w tym również placówkami oświatowymi jest Gmina Olsztyn, w planie Wydziału Edukacji zaplanowane zostały środki w wysokości 241.852 zł (100% PW 2015).

Rozdział 85404 Wczesne wspomaganie rozwoju dziecka

Obowiązek organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci regulują przepisy rozporządzenia Ministra Edukacji Narodowej z dnia 11 października 2013 r. w sprawie organizowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci (Dz. U. z 2013 r. poz. 1257).

Zgodnie z przepisami w przypadku przedstawienia przez rodzica opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka gmina jest zobowiązana zapewnić środki na realizację tego zadania. Zgodnie z ww. rozporządzeniem wczesne wspomaganie może być organizowane w przedszkolu i w szkole podstawowej, w tym w specjalnych, w innych formach wychowania przedszkolnego, w ośrodkach, o których mowa w art. 2 pkt 5 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty, oraz w publicznej i niepublicznej poradni psychologiczno-pedagogicznej, w tym poradni specjalistycznej, jeżeli mają one możliwość realizacji wskazań zawartych w opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, w szczególności dysponują środkami dydaktycznymi i sprzętem, niezbędnymi do prowadzenia wczesnego wspomaganie. Dyrektor odpowiedniej jednostki powołuje Zespół wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka, który – na podstawie opinii o potrzebie wczesnego wspomaganie rozwoju dziecka – ustala kierunki i harmonogram działań.

Zajęcia w ramach wczesnego wspomaganie organizuje się w wymiarze od 4 do 8 godzin w miesiącu w zależności od możliwości psychofizycznych i potrzeb dziecka. Wydział Edukacji zaplanował na te cel wydatki na wynagrodzenia i składki od nich naliczane w wysokości 38.379 zł (§§4010, 4110 i 4120) oraz na zakup materiałów dydaktycznych związanych z realizacją zadania w wysokości 8.917 zł (§4240). W toku

wykonywania budżetu na 2016 r. środki w miarę potrzeb przekazywane będą do planów wydatków tych jednostek oświatowych, które będą obowiązane do organizacji takiej formy zajęć.

Rozdział 85410 Internaty i bursy szkolne

Zaplanowana kwota w wysokości 10.000 zł dotyczy wydatków na zakup sprzętu kuchennego do kuchni w bursach szkolnych, którego wartość nie powoduje konieczności ujęcia wydatków w wydatkach majątkowych. W toku wykonywania budżetu na 2016 r. środki w miarę potrzeb przekazywane będą do planów wydatków jednostek oświatowych.

Rozdział 85412 Kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dzieci i młodzieży szkolnej, a także szkolenia młodzieży

Zaplanowane środki w wysokości 223.652 zł przeznaczone zostaną na realizację zadania "Bezpieczny Olsztyn" – środki zostaną przeniesione do planów jednostek.

Rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów

Beneficjenci stypendiów szkolnych, stypendiów 2.2.ZPORR 04/05 oraz stypendiów 2.2.ZPORR 05/06, poprzez posłużenie się przy rozliczaniu w/w świadczeń sfałszowanymi fakturami, dokonali ich wyłudzenia. W związku z tym zaplanowano wydatki związane z przewidywanymi zwrotami wyłudzonych przez beneficjentów w/w stypendiów oraz odsetek od kwot zasądzonych do zwrotu w wysokości 4.070 zł (z tego: 3.570 zł na zwroty i 500 zł na odsetki od kwot zasądzonych do zwrotu), tj. 100% PW 2015 (rozd. 85415 §§4300 i 4580).

WYDATKI JEDNOSTEK OŚWIATOWYCH

Dział 801 Oświata i wychowanie

Dział 854 Edukacyjna opieka wychowawcza

A. Wydatki bieżące oraz wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych oświatowych jednostek budżetowych.

Wydatki bieżące oraz wydatki na świadczenia na rzecz osób fizycznych związane z wykonaniem zadań, określonych w ustawie z dnia 7 września 1991 r. *o systemie oświaty* realizowane przez 75 oświatowych jednostek budżetowych oraz dwie szkoły z obsługą finansową zapewnioną przez Olsztyńskie Centrum Pomocy Dziecku, w podziale na grupy wydatków, z uwzględnieniem PW w roku 2015 oraz planowanych kwotach wydatków w 2016 roku przedstawiono poniżej.

Tabela Nr 9

Wydatki bieżące na zadania własne w podziale na grupy (Dział 801,854)

Grupy wydatków Dział 801, 854	PW 2015 r.	Plan 2016 rok	Dynamika wzrostu lub spadku w %
Świadczenia na rzecz osób fizycznych	1 384 122	881 716	-63,70%
Wynagrodzenia osobowe i bezosobowe oraz składki od nich naliczane	204 064 155	208 231 955	102,04%
Pozostałe wydatki bieżące	44 267 297	40 951 921	-92,51%
Razem	249 715 574	250 065 592	100,14%

Świadczenia na rzecz osób fizycznych (paragraf 3020)

Jednostki oświatowe przygotowały projekty planów na 2016 rok w § 3020 uwzględniając:

- środki na świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów bhp i ekwiwalenty pieniężne,
- środki na pomoc zdrowotną dla nauczycieli korzystających z opieki zdrowotnej, o której mowa w art. 72 ust. 1 ustawy – *Karta Nauczyciela*, w wysokości 0,2% kalkulowanych przez jednostki oświatowe w materiałach planistycznych wydatków na wynagrodzenia osobowe nauczycieli (zasady przyznawania pomocy zdrowotnej określa uchwała Nr XI/99/07 Rady Miasta z dnia 30 maja 2007 r.), ogółem na pomoc zdrowotną przeznaczają się w budżecie kwotę **257.644 zł**,
- środki na świadczenia dla pracowników, o których mowa w § 1 pkt 1 uchwały Zarządu Miasta Olsztyn z dnia 12 lutego 2002 r. w sprawie *ustalenia zasad odpłatności za korzystanie z wyżywienia przez pracowników przedszkoli*.

Poniżej przedstawiono porównanie wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych projektowanych na 2016 rok oraz PW w 2015 roku.

Tabela Nr 10

Świadczenia na rzecz osób fizycznych w §3020 (Dział 801, 854)

Dział	PW 2015	Plan 2016 rok	Dynamika wzrostu lub spadku w %
801 Oświata i wychowanie	1 121 928	811 599	-27%
854 Edukacyjna opieka wychowawcza	100 055	70 117	-30%
Razem dział 801 i 854	1 221 983	881 716	-27%

Wymienione kwoty planu na 2016 r. nie zawierają wydatków na odprawy dla nauczycieli w związku z art. 20 ust. 2 i art. 22 ust. 2 i 2a ustawy – *Karty Nauczyciela*, oraz środków na odprawy dla pracowników niebędących nauczycielami w związku z art. 8 ustawy z dnia 13 marca 2003 r. o *szczególnych zasadach rozwiązywania*

z pracownikami stosunków pracy z przyczyn nie dotyczących pracowników, które będą przekazywane do planów finansowych jednostek oświatowych w miarę potrzeb.

Stołówki w szkołach (80148)

W rozdziale 80148 *Stołówki szkolne i przedszkolne* zaplanowano wydatki stołówek funkcjonujących w szkołach. Wydatki na ten cel są umieszczane w planach finansowych jednostek oświatowych. W ramach rozdziału 80148 klasyfikowane są wydatki związane z funkcjonowaniem kuchni i stołówek szkolnych w szkołach podstawowych, gimnazjach i szkołach ponadgimnazjalnych, a także wydatki związane z opłaceniem kosztów przygotowania posiłków ponoszonych przez szkoły, dokonujące zakupu posiłków od innych oświatowych jednostek budżetowych. Ogółem wysokość planowanych środków w projekcie budżetu Miasta Olsztyna wynosi 4.231.295 zł, co w porównaniu do PW w 2015 roku stanowi wzrost o 4,96% (PW – 4.031.202 zł). W ramach powyższej kwoty wydatki związane z zakupem obiadów w jednostkach wynoszą 667.025 zł, co w porównaniu do PW z 2015 r. stanowi wzrost o 14,51% (PW – 582.493 zł).

Żywnienie dzieci i wychowanków prowadzone jest również w specjalnych ośrodkach szkolno-wychowawczych (rozdział 85403), w bursach (rozdział 85410) oraz w przedszkolach (rozdział 80104).

Rozdział 80146 i 85446 Doksztalcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli

Środki na doksztalcanie i doskonalenie zawodowe nauczycieli jednostki oświatowe, dla których organem prowadzącym jest Miasto Olsztyn zaplanowały w rozdziałach 80146 i 85446 *Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli* w wysokości 0,3% kalkulowanych w jednostce rocznych środków przeznaczonych na wynagrodzenia osobowe nauczycieli. W rozdziałach tych ponadto, jednostki zatrudniające doradców metodycznych zaplanowały środki z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów obniżenia tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych nauczycielom dyplomowanym, którym powierzono zadania doradcy metodycznego oraz środki na opłacenie kosztów dodatków funkcyjnych doradców. Wysokość zaplanowanych środków na 2016 rok w rozdziale 80146 wynosi 608.869 zł, w rozdziale 85446 w wysokości 37.236 zł (PW w 2015 roku odpowiednio 590.661 zł i 38.024 zł).

Na początku 2016 roku Prezydent Olsztyna określi, w drodze zarządzenia, plan dofinansowania form doskonalenia zawodowego nauczycieli na 2016 rok na podstawie wniosków złożonych przez dyrektorów jednostek oświatowych w terminie do 30 listopada 2015 r.

Wynagrodzenia osobowe i bezosobowe oraz składki od nich naliczane (§§4010, 4040, 4110, 4117, 4120, 4127, 4170, 4177).

Jednostki oświatowe planują na wynagrodzenia i składki od nich naliczane łącznie kwotę 208.231.955 zł (102,04% PW 2015 r. – 204.064.155 zł). Wydatki na ten cel

stanowią 82,94% ogółu wydatków bieżących (plan – 251.077.051 zł). W całkowitej kwocie wydatków w tym zakresie wynagrodzenia osobowe oraz dodatkowe wynagrodzenie roczne stanowią 84,09%, (plan – 174.882.976 zł), pozostałą część środków (15,91%) przeznaczają się na składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy (plan – 33.348.979 zł).

Wynagrodzenia nauczycieli.

Na wynagrodzenia nauczycieli (§4010 i §4040) przeznaczono kwotę **139.225.071 zł**, co stanowi **1,4%** wzrostu do PW 2015 roku. W planach finansowych jednostek oświatowych na 2016 r. nie zostały uwzględnione środki na pokrycie kosztów odpraw dla nauczycieli w związku z przejściem na emeryturę i rentę, koszty wynikające z ewentualnych urlopów dla poratowania zdrowia w okresie IX-XII 2016 r. oraz koszty ewentualnych dodatków uzupełniających.

Przy tworzeniu projektu budżetu miasta na 2016 rok dokonano kalkulacji wynagrodzeń osobowych nauczycieli w oparciu o obowiązujące przepisy prawa, przyjmując w kalkulacji wynagrodzeń osobowych na cały rok:

- wysokości aktualnie obowiązujących stawek minimalnego wynagrodzenia zasadniczego,
- dla okresu styczeń–sierpień 2016 roku: organizację wynikającą ze zgłoszonych projektów aneksów arkuszy organizacji, skorygowaną o faktyczne zmiany, które nastąpiły po ich zgłoszeniu (np. zmiana nauczyciela, zastępstwo za nauczyciela przebywającego na urlopie dla poratowania zdrowia, itp.) dotyczących organizacji roku szkolnego 2015/2016,
- dla okresu wrzesień–grudzień 2016 roku: przewidywaną przez dyrektora organizację jednostki w roku szkolnym 2016/2017, uwzględniającą w szczególności dane z ewidencji ludności oraz doświadczenie dyrektora i pracowników szkoły,
- dla okresu wrzesień–grudzień 2016 r. w odniesieniu do SP 7, SP 18 oraz ZSO 5 organizację uwzględniającą utworzenie oddziałów, odpowiednio klasy sportowej w dyscyplinie żeglarstwa lub mistrzostwa sportowego,
- wysokość środków na opłacenie kosztów realizacji godzin zastępstw doraźnych, w wysokości:
 - w przedszkolach: 5%,
 - w szkołach podstawowych: 4%,
 - w gimnazjach: 1%,
 - w liceach ogólnokształcących, zespołach szkół ogólnokształcących (z wyłączeniem ZSO 3) 0,5%,
 - w Zespole Szkół Ogólnokształcących Nr 3: 2,6%,
 - w zespołach szkół zawodowych: 0,5%,
 - w specjalnych ośrodkach szkolno-wychowawczych: 0,5%,
 - w Zespole Szkół Specjalnych oraz w Zespole Placówek Specjalnych: 3%

Na 2016 rok jednostki oświatowe dysponować będą kwotą przeznaczoną na nagrody dyrektora w wysokości 1.022.144 zł, w planie Wydziału Edukacji ujęta została kwota 256.160 zł, przeznaczona na Nagrody Prezydenta Olsztyna, łącznie specjalny fundusz

na nagrody dla nauczycieli za ich osiągnięcia dydaktyczno-wychowawcze określony został w budżecie na 2016 rok w wysokości **1.278.304 zł.**

Wynagrodzenia pracowników niebędących nauczycielami.

Na wynagrodzenia pracowników niebędących nauczycielami (§§4010, 4040) w planach finansowych jednostek ujęto łącznie kwotę 35.660.187 zł (105,1 % PW 2015 r. – 33.929.393 zł). Wysokość środków na wynagrodzenia osobowe pracowników niebędących nauczycielami zaplanowano w oparciu o:

- obowiązujące przepisy prawa z uwzględnieniem minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2016 roku w wysokości 1.850 zł,
- limit rocznych środków na wynagrodzenia obliczony odrębnie dla każdej jednostki w oparciu o jednakową dla wszystkich jednostek wysokość kwoty bazowej 1.940 zł, współczynniki przeliczeniowe dla poszczególnych grup pracowniczych oraz standardową liczbę etatów ustaloną odrębnie dla każdej jednostki w myśl wspólnych dla wszystkich jednostek oświatowych kryteriów, przeznaczony na wynagrodzenia zasadnicze, dodatki funkcyjne i specjalne, premię i inne niezbędne składniki wynagrodzenia z wyjątkiem dodatków za wieloletnią pracę,
- limit rocznych środków na nagrody regulaminowe w wysokości 1,1% limitu ww. rocznych środków,
- kwotę środków na dodatki za wieloletnią pracę oraz na wypłatę nagród jubileuszowych.

Z uwagi na szczególne uwarunkowania organizacyjne, pewne odstępstwa od ogólnej zasady w zakresie ustalenia rocznej kwoty limitu środków dotyczą Szkolnego Schroniska Młodzieżowego.

Poza ww. limitem zaplanowano środki na wynagrodzenia zatrudnianych dodatkowo w myśl obowiązujących przepisów prawa w szkołach asystentów nauczycieli, w przedszkolach, pomocy nauczycieli, a także na wynagrodzenia pomocy kuchennych w związku ze znacznym wzrostem ilości przygotowywanych obiadów.

Projektowana kwota na wynagrodzenia osobowe pracowników niebędących nauczycielami na 2016 rok nie uwzględnia wydatków w wysokości 680.386 zł na odprawy pieniężne przysługujące pracownikowi w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, które będą przekazywane do planów finansowych jednostek oświatowych w miarę potrzeb.

Wynagrodzenia bezosobowe (§§4170, 4177).

Na wynagrodzenia bezosobowe w ramach środków własnych zaplanowano środki w wysokości 277.784 zł (40,71% PW – 682.314 zł), które obejmują w szczególności wydatki na:

- opiekę nad uczniami biorącymi udział w zajęciach nauki pływania uczniów klas II szkół podstawowych oraz opieką w drodze na te zajęcia i w czasie powrotu z nich do szkoły w myśl zarządzenia Nr 155 Prezydenta Miasta Olsztyn z dnia 1 lipca 2010 roku w sprawie przyznania przedszkolom i szkołom środków finansowych z dochodów własnych Miasta Olsztyn na realizację dodatkowych zajęć,

- finansowany ze środków polskich związków sportowych program szkolenia i współzawodnictwa sportowego dzieci i młodzieży uzdolnionej realizowany przez Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 5,
- kontynuację w okresie styczeń–czerwiec programu „Mały Mistrz”,
- organizowany dla uczniów województwa warmińsko-mazurskiego w Zespole Szkół Ekonomicznych obóz językowy z językiem francuskim finansowany ze środków pozyskanych przez Centrum Polsko-Francuskie Côtés d’Amor – Warmia i Mazury w Olsztynie,
- realizację finansowanego ze środków Unii Europejskiej przez Szkołę Podstawową Nr 6 programu Erasmus+ (2014), oraz przez Zespół Szkół Ekonomicznych programu Erasmus+ (2014) i Erasmus+ (2015) Mobilność edukacyjna w programie Erasmus + szansą na rozwój kompetencji zawodowych uczniów i nauczycieli,
- wynagrodzenie za czynności związane z nadzorem nad wykonywaniem robót budowlanych lub pomocą prawną,
- doskonalenie zawodowe nauczycieli,
- wynagrodzenia zatrudnianych przez Szkolne Schronisko Młodzieżowe pracowników sezonowych w obiekcie „Kłobuk” zlokalizowanym w Nowej Kaletce (ratownicy, kelnerzy, dozorczy).

Przewidywane wykonanie wynagrodzeń bezosobowych w 2015 roku znacznie przewyższa kwotę planowaną przez jednostki na 2016 rok, ponieważ w planach jednostek nie ujęto środków na realizację w szkołach dodatkowych zajęć, o których mowa w zarządzeniu Nr 33 Prezydenta Olsztyna z dnia 31 stycznia 2012 roku *w sprawie przyznania szkołom dla młodzieży prowadzonych przez Miasto Olsztyn środków finansowych na programy realizowane z dochodów własnych Miasta Olsztyna oraz programu „Bezpieczny Olsztyn”*. Środki na ten cel w łącznej kwocie 463.652 zł ujęte zostały w planie finansowym Wydziału Edukacji, które następnie zostaną przekazane do planów finansowych jednostek oświatowych.

Bieżące wydatki rzeczowe objęte tzw. „limitem”

W ramach zaplanowanych na 2016 rok wydatków bieżących wydatki objęte tzw. „limitem” wynoszą 7.769.993 zł. Podziału powyższej kwoty pomiędzy jednostkami oświatowymi dokonano przy uwzględnieniu powierzchni nieruchomości, powierzchni użytkowej obiektów, realizowanej w jednostce ilości godzin zajęć dydaktyczno-wychowawczych i opiekuńczych planowanych na rok szkolny 2015/2016. Środki objęte tzw. „limitem” przeznaczono na wydatki dotyczące:

- wynagrodzeń bezosobowych, w szczególności z przeznaczeniem na pomoc prawną i nadzór nad wykonywaniem robót budowlanych (§4170),
- zakupu materiałów i wyposażenia (§4210), środków dydaktycznych i książek (§4240), usług konserwacyjnych, naprawczych i budowlano-montażowych (§4270), usług pozostałych (§4300), usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii (§4390),
- zakupu usług remontowo-konserwatorskich dotyczących obiektów zabytkowych będących w użytkowaniu jednostek budżetowych (§4340),

- podróży służbowych krajowych i zagranicznych (§4410, §4420),
- opłat z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych (§4360), różnych opłat i składek (§4430), opłat na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego (§4520)
- szkoleń pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (§4700).

Decyzje o strukturze wydatków w ramach przyznanych środków (potocznie zwanych „limitem na wydatki rzeczowe”) podejmowali dyrektorzy w oparciu o swoje potrzeby jednostki.

Bieżące wydatki rzeczowe nie objęte tzw. „limitem”, z wyłączeniem wydatków na wynagrodzenia oraz składki od nich naliczane .

W ramach tych wydatków zaplanowane zostały środki finansowe na bardzo różnorodne zadania, z których najważniejsze to:

- §4140 wpłaty na PFRON; w projektach planów 14 jednostek oświatowych ujęte zostały środki na ten cel w wysokości 191.523 zł, co stanowi wzrost o 36,80 % w stosunku do PW na koniec 2015 r. (PW – 140.001 zł),
- §4220 zakup żywności w kwocie 186.660 zł, z tego: wydatki na pokrycie kosztów zakupu żywności na rzecz wychowanków zwolnionych z opłat za posiłki w specjalnych ośrodkach szkolno-wychowawczych w wysokości 5.940 zł, co w porównaniu do PW w 2015 roku stanowi spadek o 52,48% (PW – 12.500 zł), w planie finansowym Szkolnego Schroniska Młodzieżowego kwotę 155.000 zł (PW – 155.000 zł) z przeznaczeniem na zakup produktów żywnościowych z których przygotowywane są posiłki dla klientów obiektu Nr 3 „Kłobuk” w SSM, Gimnazjum Nr 16 Specjalne kwotę 5.000 zł (PW – 5.000 zł),
- §4260 wydatki na zakup energii jednostki zaplanowały na 2016 rok w wysokości 14.988.421 zł, co oznacza wzrost o 1,72% w porównaniu do PW w 2015 roku (PW – 14.734.904 zł). Jednostki projektowały te wydatki oddzielnie dla każdego nośnika energii, w wysokości wynikającej z iloczynu zużycia w latach 2012-2014 i aktualnie obowiązujących cen. Dopuszczalne było uwzględnienie ewentualnych zmniejszeń (lub zwiększeń) zużycia energii wyliczonego w ww. sposób ze względu na specyficzne czynniki powodujące znaczną różnicę w przewidywanym zużyciu energii w 2016 roku w stosunku do jej średniego zużycia w okresie 2012-2014,
- §4280 zakup usług zdrowotnych wydatki na pokrycie kosztów badań lekarskich uczniów i pracowników zaplanowano w wysokości 320.233 zł, co w stosunku do PW w 2015 roku stanowi wzrost o 10,12% (PW – 290.799 zł),
- §4300 zakup usług pozostałych - w ramach tego paragrafu zaplanowano wydatki w wysokości 4.605.677 zł (PW 2015 – 4.372.456 zł) wzrost o 5,33%, z przeznaczeniem w szczególności na:
 - realizację programu nauki pływania uczniów klas drugich w szkołach podstawowych, z uwzględnieniem aktualnego cennika OSiR,
 - opłacenie kosztów wynajmu nieruchomości lub jej części w przypadku jednostek prowadzących działalność w obiektach niebędących własnością Gminy Olsztyn (ZSSpec., ZPSpec.) oraz kosztów wynajmu obiektów lub pomieszczeń od innych jednostek organizacyjnych Gminy Olsztyn,

- opłacenie kosztów odprowadzania ścieków,
 - wydatki związane z praktyczną nauką zawodu w ramach odbywania przez uczniów przygotowania zawodowego poza szkołą.
- §4440 wydatki na odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych jednostki zaplanowały przyjmując do obliczeń przewidywaną liczbę uprawnionych pracowników oraz emerytów niebędących nauczycielami, liczbę zatrudnionych osób w stosunku do których orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności, wysokość emerytur i rent pobieranych w 2015 r. przez nauczycieli będących emerytami i rencistami, powiększonych o prognozowany wskaźnik waloryzacji emerytur i rent oraz stawki kwot odpisów obowiązujące w 2015 roku.

Poniżej zamieszczono porównanie wydatków planowanych na odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych na 2016 rok oraz PW w 2015 roku.

Tabela Nr 11

Odpisy za zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (§4440)

Dział	PW 2015	Plan na 2016 rok	Dynamika wzrostu lub spadku w %
Razem dział 801 i 854 z tego:	11 384 764	11 500 674	1,02%
nauczyciele	10 023 031	10 137 092	1,14%
pracownicy niebędący nauczycielami	1 361 733	1 363 582	0,14%

Zgodnie z przepisami prawa odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych zostaną zweryfikowane z uwzględnieniem faktycznej przeciętnej liczby zatrudnionych oraz faktycznej wysokości pobieranych przez nauczycieli będących emerytami lub rencistami emerytur i rent.

Rozdział 80113 Dowożenie uczniów do szkół

Zgodnie z art. 14a ust. 3 i 4 oraz art. 17 ust. 3 i 3a ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) jednostka samorządu terytorialnego obowiązana jest do zapewnienia bezpłatnego transportu i opieki w czasie przewozu lub zwrotu kosztów przejazdu środkami komunikacji publicznej:

- uczniów niepełnosprawnych, których kształcenie i wychowanie odbywa się na podstawie art. 71 b tej ustawy,
- dzieci objętych obowiązkiem rocznego przygotowania przedszkolnego, których droga do najbliższego publicznego przedszkola lub oddziału przedszkolnego w szkole podstawowej przekracza 3 km,
- uczniów klas I-IV szkół podstawowych, których droga do szkoły w której obwodzie mieszkają przekracza 3 km (pod warunkiem, że uczęszczają do tej szkoły),

- uczniów klas V-VI szkół podstawowych oraz uczniów gimnazjów, których droga do szkoły w której obwodzie mieszkają przekracza 4 km (pod warunkiem, że uczęszczają do tej szkoły).

Dowozem objęci są uczniowie Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 3, Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego, Przedszkola Miejskiego Nr 3, Szkoły Podstawowej Nr 7, Szkoły Podstawowej Nr 9, Szkoły Podstawowej Nr 18, Szkoły Podstawowej Nr 29, Gimnazjum Nr 12, Gimnazjum Nr 14 oraz Gimnazjum Nr 15.

Ponadto, zgodnie z art. 14a ust. 4 i art. 17 ust. 3a ustawy z dnia 7 września 1991 r. *o systemie oświaty* (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 z późn. zm.) w rozdziale tym uwzględniono zwrot kosztów przejazdu uczniów niepełnosprawnych, niepełnosprawnych dzieci pięcioletnich oraz dzieci objętych wychowaniem przedszkolnym na podstawie art. 14 ust. 1a ww. ustawy a także dzieci z upośledzeniem umysłowym z niepełnosprawnościami sprzężonymi realizującymi obowiązek, o którym mowa w art. 14 ust. 3 wraz z opiekunem do przedszkoli, oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych, punktów przedszkolnych, szkół i ośrodków. Zwrot kosztów przejazdu określa umowa zawarta między Prezydentem Olsztyna a rodzicami ucznia, jeżeli dowożenie i opiekę zapewniają rodzice. Kwota przewidziana na realizację tego zadania w 2016 r. wynosi 228.492 zł. Przewidywane wykonanie 2015 r. – 186.236 zł. Wzrost kwoty wydatków w roku 2016 związany jest ze zmianą cen biletów komunikacji miejskiej w Olsztynie oraz rodzajem biletów (brak biletów miesięcznych na jedną linię).

Rozdział 80149 i 80150 Realizacja zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci w przedszkolach, oddziałach przedszkolnych w szkołach podstawowych i innych formach wychowania przedszkolnego oraz dla dzieci i młodzieży w szkołach podstawowych, gimnazjach, liceach ogólnokształcących, liceach profilowanych i szkołach zawodowych oraz szkołach artystycznych

W związku ze zmianą rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 1 grudnia 2010 r. *w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych* (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053) oraz art. 32 ustawy z dnia 5 grudnia 2014 roku *o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej* (Dz. U. 2014 r. poz. 1877) nakładającym na organy prowadzące szkoły samorządowe obowiązek wyodrębnienia, do dnia 31 marca 2015 roku, w planach finansowych samorządowych szkół i placówek oświatowych środków na realizację zadań wymagających stosowania specjalnej organizacji nauki i metod pracy wyodrębnione zostały w dwóch nowych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, tj.:

- 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,*

- 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,*

wydatki przeznaczone na realizację postanowień zawartych w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego, jak również wydatki ponoszone na pokrycie całości kosztów kształcenia uczniów z orzeczeniami, o których wyżej mowa.

Tabela Nr 12

Wydatki ponoszone w jednostkach oświatowych na pokrycie całości kosztów związanych z kształceniem uczniów z orzeczeniami o potrzebie kształcenia specjalnego (Rozdział 80149, 80150)

Rozdział	PW 2015	Plan na 2016 rok	Dynamika wzrostu lub spadku w %
80149	346 537	540 325	55,9%
80150	4 509 684	4 483 769	-0,6%
Razem rozdział 80149 i 80150	4 856 221	5 024 094	3,5%

WYDATKI JEDNOSTEK OŚWIATOWYCH WSPÓLFINANSOWANE Z DOTACJI CELOWYCH Z BUDŻETU PAŃSTWA

Rozdział 80104 Przedszkola

Ustawa z dnia 13 czerwca 2013 r. o zmianie ustawy o systemie oświaty oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2013 r., poz. 827) wprowadziła istotne zmiany w opłatach za przedszkola. Z dniem 1 września 2013 r. – zgodnie z art. 1 pkt 4 lit. h) w/w ustawy – wysokość opłaty za korzystanie z wychowania przedszkolnego w prowadzonych przez gminę publicznych przedszkolach nie może być wyższa niż 1 zł za godzinę. W celu zrekompensowania skutków obniżenia w/w opłaty do 1 zł/h, gminom udzielana jest dotacja celowa z budżetu państwa z przeznaczeniem na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego. W roku 2016 dla Gminy Olsztyn z w/w tytułu przewiduje się uzyskanie dotacji w wysokości 7.571.610 zł. Środki dotacji przeznaczone są na pokrycie kosztów wynagrodzeń nauczycieli zatrudnionych w 26 przedszkolach prowadzonych przez Miasto Olsztyn i ujęte są w projekcie budżetu w ich planach finansowych w rozdz. 80104 §4010.

PRZEDSIĘWZIĘCIA REALIZOWANE PRZEZ JEDNOSTKI OŚWIATOWE

Wydatki bieżące oświatowych jednostek budżetowych realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej

Wydatki bieżące oświatowych jednostek budżetowych, które realizowane są ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej umieszczone zostały w dziale 801. Są to

wydatki związane z realizacją przez jednostki oświatowe projektów finansowanych ze środków programu Erasmus+(2014 i 2015).

Program Erasmus+ wszedł w życie 1 stycznia 2014 r. i zastąpił dotychczasowe programy: „Uczenie się przez całe życie” (oraz jego programy sektorowe – Erasmus, Leonardo da Vinci, Comenius i Grundtvig), akcję Jean Monnet, program „Młodzież w działaniu” oraz pięć innych programów (m.in. Erasmus Mundus i Tempus). Po raz pierwszy w historii programów edukacyjnych Unii Europejskiej, wspierane będą również inicjatywy związane ze sportem. Realizacja programu zaplanowana jest na siedem lat, czyli do roku 2020.

Program Erasmus+ oferuje wsparcie finansowe dla instytucji i organizacji działających w obszarze edukacji i szkoleń, młodzieży oraz sportu w Europie. Odpowiadając na wyzwania nakreślone przez dokumenty strategiczne europejskiej polityki (przede wszystkim strategię Europa 2020), program ma się przyczyniać do rozwijania umiejętności jego uczestników oraz zwiększania ich szans na zatrudnienie, a także modernizacji systemów edukacji, szkoleń i wspierania młodzieży.

W swoich założeniach Program Erasmus+ nie różni się zasadniczo od zakończonego właśnie programu „Uczenie się przez całe życie”.

Największy nacisk w nowym programie został położony na edukację formalną i pozaformalną służącą rozwijaniu umiejętności uczniów, nauczycieli i pracowników oraz poprawy ich sytuacji na rynku pracy.

W praktyce program Erasmus+ umożliwia zagraniczną mobilność – wyjazdy w celach edukacyjnych (np. podjęcia studiów, odbycia praktyki, szkoleń lub zaangażowania się w wolontariat) uczniów, studentów, kadry edukacyjnej i pracowników młodzieżowych oraz wspiera budowę partnerstw pomiędzy uniwersytetami, szkołami wyższymi i średnimi, przedsiębiorstwami i organizacjami non-profit na rzecz wzmocnienia innowacyjności i budowania wiedzy.

W programie podkreśla się szczególnie znaczenie współpracy międzysektorowej (różne sektory edukacji, instytucje na różnym szczeblu i o różnym profilu) i wzmocnienie efektu synergii pomiędzy sektorami edukacji a środowiskiem pracy.

Program Operacyjny Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020 to następcą kończącego się Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki. Fundacja Rozwoju Systemu Edukacji jest jednym z beneficjentów nowego programu, w ramach którego realizuje 3 projekty.

Tabela Nr 13

Wydatki bieżące oświatowych jednostek budżetowych realizowane ze środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej

Dział	Jednostka	Program Operacyjny/Program FRSE	Plan na 2016 r.	Lata realizacji
801	SP 6	Erasmus+	6 533	2014-2016
	SP 15		26 444	2015-2017

	ZSE		327 532	2014-2016
	ZSE		349 855	2015-2017
	ZSG-S		69 332	2015-2017

B. Wydatki majątkowe oświatowych jednostek budżetowych.

W ramach wydatków majątkowych zaplanowane zostały środki finansowe w planie:

- Przedszkola Miejskiego Nr 20 w kwocie 39.975 zł z przeznaczeniem na zakup i montaż windy towarowej (rozdz. 80104 §6050 zad. 70038WWG *Zakup i montaż windy towarowej*),
- Szkoły Podstawowej Nr 18 w kwocie 40.000 zł z przeznaczeniem na zakup pieca konwekcyjno-parowego (rozdz. 80148 §6060 zad. 94011WWG *Zakup sprzętu kuchennego*).