



## PREZYDENT MIASTA PŁOCKA

### **Zarządzenie Nr 1267/2015 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 13 listopada 2015 r.**

**w sprawie określenia sposobu kalkulacji kwot na roczne wydatki bieżące przedszkoli, szkół i innych placówek oświatowych prowadzonych przez Miasto Płock oraz instrukcji przygotowywania projektu budżetu w zakresie zadań bieżących przez miejskie oświatowe jednostki organizacyjne.**

Na podstawie art. 5 ust. 7 pkt 1 i 3 oraz art. 34a ust 1 i 2 w związku z art. 5c pkt 2 i 3 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, Nr 273, poz. 2703, Nr 281, poz. 2781, z 2005 r. Nr 17, poz. 141, Nr 94, poz. 788, Nr 122, poz. 1020, Nr 131, poz. 1091, Nr 167, poz. 1400, Nr 249, poz. 2104, z 2006 r. Nr 144, poz. 1043, Nr 208, poz. 1532, Nr 227, poz. 1658, z 2007 r. Nr 42, poz. 273, Nr 80, poz. 542, Nr 115, poz. 791, Nr 120, poz. 818, Nr 180, poz. 1280, Nr 181, poz. 1292, z 2008 r. Nr 70, poz. 416, Nr 145, poz. 917, Nr 216, poz. 1370, Nr 235, poz. 1618, z 2009 r. Nr 6, poz. 33, Nr 31, poz. 206, Nr 56, poz. 458, Nr 157, poz. 1241, Nr 219, poz. 1705, z 2010 r. Nr 44, poz. 250, Nr 54, poz. 320, Nr 127, poz. 857, Nr 148, poz. 991, z 2011 r. Nr 106, poz. 622, Nr 112, poz. 654, Nr 139, poz. 814, Nr 149, poz. 887, Nr 205, poz. 1206, z 2012 r. poz. 941, 979, z 2013 r. poz. 87, 827, 1191, 1265, 1317, 1650, z 2014 r. poz. 7, 290, 538, 598, 642, 811, 1146, 1198, 1877, z 2015 r. poz. 357, 1045, 1240), art. 30 ust. 2 pkt 4 oraz art. 33 ust. 5 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1515), art. 32 ust. 2 pkt 4 oraz art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2015 r. poz. 1445) zarządza się, co następuje:

#### § 1

Ilekoć w dalszej treści zarządzenia jest mowa o:

1. zarządzeniu o liczebności oddziałów – należy przez to rozumieć zarządzenie Nr 4271/2014 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 17 marca 2014 r. w sprawie ustalenia norm liczebności oddziałów w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Płock,
2. zarządzeniu o normach zatrudnienia administracji i obsługi – należy przez to rozumieć zarządzenie Nr 4273/2014 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 17 marca 2014 r. w sprawie określenia sposobu ustalenia liczby etatów pracowników administracji i obsługi w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Płock do celów kalkulacji planów finansowych tych jednostek (zmienionym zarządzeniem Prezydenta Miasta Płocka Nr 5187/2014 z dnia 12 listopada 2014 r. oraz Nr 1260/2015 z dnia 10.11.2015 r.),
3. zarządzeniu o standardach zatrudnienia nauczycieli – należy przez to rozumieć zarządzenie Nr 1259/2015 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 10.11.2015 r. w sprawie określenia wskaźników organizacji oddziałów w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Miasto Płock do celów kalkulacji planów finansowych tych jednostek,
4. oddziałach normatywnych oznaczanych w skrócie symbolem „ON” - należy przez to rozumieć oddziały o liczebności zgodnej z § 2 ust. 1 zarządzenia o liczebności oddziałów, zorganizowane według zasad określonych tym zarządzeniem,

5. oddziałach o mniejszej niż normatywna liczebności oznaczanych w skrócie symbolem „OM” – należy przez to rozumieć zatwierdzone w arkuszu organizacyjnym oddziały w przedszkolach i szkołach zorganizowane zgodnie z zarządzeniem o liczebności oddziałów, których liczebność jest niższa niż ustalona w § 2 ust. 1 tego zarządzenia,
6. oddziałach o większej niż normatywna liczebności oznaczanych w skrócie symbolem „OW” – należy przez to rozumieć zatwierdzone w arkuszu organizacyjnym oddziały w przedszkolach i szkołach zorganizowane zgodnie z zarządzeniem o liczebności oddziałów, których liczebność jest wyższa niż ustalona w § 2 ust. 1 tego zarządzenia,
7. jednostce oświaty - należy przez to rozumieć każdą szkołę, przedszkole lub inną placówkę oświatową prowadzoną przez Miasto Płock.

## § 2

1. Ustala się następujące zasady kalkulowania kwot rocznych planów finansowych wydatków dla jednostek oświaty:
  - 1) wymienionych w poniższej tabeli – jako % przewidywanej subwencji na dany rok na utrzymanie placówki, skalkulowanej z uwzględnieniem wskaźników przyjętych do projektu budżetu państwa, przy czym do kwot wyliczonych zgodnie z tabelą dodaje się środki stanowiące roczne koszty wynajmu lokali wykorzystywanych do prowadzenia statutowej działalności tych jednostek oświaty, które takie lokale wynajmują oraz inne koszty, które ponoszą jednostki oświaty do prowadzenia statutowej działalności, spełniające łącznie następujące warunki:
    - a) koszty są nieuchronne i znane na etapie planowania budżetu jednostki,
    - b) koszty dotyczą tylko niektórych jednostek oświaty i wynikają z wyjątkowej specyfiki ich działalności,
    - c) koszty nie są przewidziane do finansowania z rezerwy, o której mowa w § 3.

Lp.	Nazwa placówki	Kwota środków w planie finansowym jako % przewidywanej rocznej subwencji na utrzymanie placówki Rok 2016 i kolejne
1	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 1	110
2	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy Nr 2	105
3	Zespół Szkół Ogólnokształcących Specjalnych Nr 7	105
4	Centrum Kształcenia Ustawicznego	110
5	Ogólnokształcąca Szkoła Muzyczna	103
6	Szkolne schroniska młodzieżowe	100
7	Internaty i bursa bez stołówek	100

- 2) nie wymienionych w pkt. 1 według następujących wzorów:

- a) na wynagrodzenia nauczycieli (WN):

$$WN = (Ns + Nwek + Nf) \times SWnj + WNN + WNI$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

Ns – standardowa liczba etatów nauczycieli wynikająca z sumy liczby godzin nauczycieli obliczonych dla ON, OW i OM oraz godzin na zadania z zakresu wsparcia psychologicznego, pedagogicznego, logopedycznego, doradztwa zawodowego oraz biblioteki przypadających na wszystkich uczniów jednostki oświaty zgodnie z zarządzeniem o standardach zatrudnienia nauczycieli, przy czym odpowiednie dane, w tym o liczbie uczniów są zgodne ze sprawozdaniem System Informacji Oświatowej według stanu na 30 września roku poprzedzającego rok budżetowy,

Nwek - liczba etatów nauczycieli z godzinami ponadwymiarowymi przeliczonymi na etaty ustalona z sumy zatwierdzonych w arkuszu organizacyjnym godzin dla oddziałów i jednostek oświaty, których zarządzenie o liczebności oddziałów nie dotyczy (oddziały integracyjne, specjalne, terapeutyczne, poradnie psychologiczno-pedagogiczne, placówki wychowania pozaszkolnego, kwalifikacyjne kursy zawodowe prowadzone przez szkoły zawodowe) oraz godzin przyznanych na innowacje pedagogiczne i inne dodatkowe zadania szkole lub placówce przez Wydział Edukacji i Kultury,

Nf – liczba etatów wynikająca z udzielonych w szkole zniżek pensum, w tym dla kadry kierowniczej,

SWnj – średnia wysokość środków na utrzymanie jednego etatu nauczyciela w danej jednostce w roku budżetowym (suma wszystkich składników wynagrodzenia łącznie z nagrodami dyrektora ze specjalnego funduszu nagród oraz dodatkowym wynagrodzeniem rocznym, pochodnymi od wynagrodzeń wraz z należnymi odpisami na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) uwzględniający udział poszczególnych stopni awansu zawodowego w strukturze zatrudnienia nauczycieli jednostki oświaty oraz przewidywane podwyżki wynagrodzeń nauczycieli wynikające z projektu lub założeń do projektu ustawy budżetowej na dany rok,

WNN – wysokość środków na utrzymanie nauczycieli (suma wszystkich składników wynagrodzenia wraz z pochodnymi od wynagrodzeń wraz z należnymi odpisami na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych), którym przed końcem września roku poprzedzającego rok budżetowy udzielono urlopu dla poratowania zdrowia lub przeniesiono w stan nieczynny w okresach danego roku budżetowego, w których będą oni otrzymywać wynagrodzenie bez świadczenia pracy,

WNI – wysokość środków na prowadzenie zajęć nauczania indywidualnego w oddziałach ON, OM i OW (suma wszystkich składników wynagrodzenia wraz z pochodnymi od wynagrodzeń oraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym), które zostały zorganizowane przed końcem września roku poprzedzającego rok budżetowy w okresach danego roku budżetowego, na które zajęcia te zostały zaplanowane.

b) na wynagrodzenia administracji i obsługi (WAO):

$$WAO = Eao \times SWao$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

Eao - liczba etatów pracowników administracji i obsługi (w tym stołówek) ustalona dla każdej jednostki oświaty zgodnie z zarządzeniem o normach zatrudnienia administracji i obsługi,

SWao – średnia wysokość środków na utrzymanie jednego etatu pracownika administracji i obsługi w roku budżetowym w jednostkach oświaty, które wymienione są w zarządzeniu o normach zatrudnienia administracji i obsługi (suma wszystkich składników wynagrodzenia, pochodnych od wynagrodzeń wraz z należnymi odpisami na

nagrody i zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) obliczana ze średniej ważonej faktycznie wypłaconych wynagrodzeń za miesiące maj-sierpień roku poprzedzającego rok budżetowy uwzględniająca skutki finansowe wdrożonych podwyżek wynagrodzeń.

c) na wydatki pozapłacowe (rzeczowe) (WR):

$$WR = 0,03 \times [(Ns + Nwek + Nf) \times SWn + WAO] + KN + IK + KM$$

gdzie poszczególne symbole oznaczają:

SWn – średnia wysokość środków na utrzymanie jednego etatu nauczyciela we wszystkich jednostkach oświaty miasta w roku budżetowym (suma wszystkich składników wynagrodzenia łącznie z nagrodami dyrektora ze specjalnego funduszu nagród, pochodnymi od wynagrodzeń wraz z należnymi odpisami na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) uwzględniająca udział poszczególnych stopni awansu zawodowego w strukturze zatrudnienia nauczycieli we wszystkich jednostkach oświaty oraz przewidywane podwyżki wynagrodzeń nauczycieli wynikające z projektu lub założeń do projektu ustawy budżetowej na dany rok,

KN – koszty najmu obiektów i lokali wykorzystywanych do celów oświatowych doliczane jednostkom, które wynajmują pomieszczenia do prowadzenia statutowej działalności,

IK – inne koszty, które ponoszą jednostki oświaty do prowadzenia statutowej działalności, spełniające łącznie następujące warunki:

- a) koszty są nieuchronne i znane na etapie planowania budżetu jednostki,
- b) koszty dotyczą tylko niektórych jednostek oświaty i wynikają z wyjątkowej specyfiki ich działalności,
- c) koszty nie są przewidziane do finansowania z rezerwy, o której mowa w § 3.

KM – przewidywane koszty opłat za media (woda, ścieki, ciepło, energia elektryczna, gaz, olej opałowy) w jednostce oświaty ustalane jako iloczyn wykonania wydatków na media za I półrocze roku poprzedzającego rok budżetowy i wskaźnika 1,575 z następującymi zastrzeżeniami:

- a) jeżeli w jednostce oświaty nie miały miejsca zmiany organizacyjne, lokalowe bądź techniczno-instalacyjne mające istotny wpływ na ilość zużywanych mediów oraz nie nastąpiła zmiana cen pobieranych mediów, to kwota KM nie może być niższa niż 95% i wyższa niż 102% wykonania tych wydatków w roku poprzedzającym półrocze będące podstawą kalkulacji wydatków;
- b) w przypadku wystąpienia zmian organizacyjnych, lokalowych bądź techniczno-instalacyjnych mających istotny wpływ na ilość zużywanych mediów, kwotę KM kalkuluje się odrębnie w oparciu o dostępne parametry techniczne i organizacyjne;
- c) zmiany cen poszczególnych mediów uwzględnia się odpowiednio proporcjonalnie do całkowitych kosztów mediów w danej jednostce oświaty zarówno przy kalkulacji kwoty KM jak i podczas weryfikacji naliczonej kwoty zgodnie z lit. „a”.

2. łączna wysokość środków na roczne utrzymanie jednostki oświaty przekazanych z budżetu Miasta Płocka, zwana w dalszej treści pierwotną kwotą planu finansowego, jest sumą WN+WAO+WR lub kwotą określoną w § 2 ust. 1 pkt 1.
3. Dyrektor jednostki oświaty przygotowuje projekt rocznego planu finansowego jednostki biorąc pod uwagę pierwotną kwotę planu finansowego.

### § 3

1. Po ustaleniu łącznej kwoty środków przeznaczonych na roczne utrzymanie jednostek oświaty (plany finansowe wydatków wszystkich jednostek oświaty) ustala się kwotę rezerwy celowej na pokrycie dodatkowych wydatków jednostek oświaty, które nie były uwzględniane w pierwotnej kalkulacji kwoty planu finansowego.

2. Kwota rezerwy celowej będzie ustalana corocznie w budżecie miasta Płocka, z zachowaniem możliwości finansowych budżetu oraz przepisów ustawy o finansach publicznych.
3. Środki z rezerwy celowej mogą być przeznaczone na pokrycie wydatków nie uwzględnionych w § 2, będących skutkiem:
  - a) zwiększenia zadań jednostki oświaty związanego z organizacją nowego roku szkolnego skutkującego zwiększeniem kosztów, o ile wzrost kosztów przekroczy 0,2% kwoty pierwotnego planu finansowego tej jednostki, przy czym z rezerwy pokrywana jest różnica poniesionych kosztów i kwoty 0,2% pierwotnej kwoty planu finansowego,
  - b) organizacji nauczania indywidualnego,
  - c) redukcji zatrudnienia spowodowanego stosowaniem norm i przepisów ustanowionych przez organ prowadzący lub ogólnie obowiązujących (odprawy i inne świadczenia dla zwalnianych pracowników), o ile te dodatkowe wydatki przewyższają w roku budżetowym oszczędności związane z redukcją zatrudnienia,
  - d) wypłaty nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych,
  - e) wypłaty zasiłków na zagospodarowanie nauczycieli,
  - f) wypłaty wynagrodzeń nauczycieli przebywających na urloпах dla poratowania zdrowia,
  - g) wypłaty wynagrodzeń nauczycieli przeniesionych w stan nieczynny,
  - h) wypłat nagród przyznanych pracownikom jednostki przez Prezydenta Miasta Płocka, w tym na podstawie § 10 ust. 2 pkt 2 Regulaminu wynagradzania nauczycieli zatrudnionych w szkołach, placówkach oświatowych oraz placówkach opiekuńczo-wychowawczych prowadzonych przez miasto Płock, zwanego dalej Regulaminem,
  - i) wypłat nagród przyznanych przez dyrektora szkoły za wyniki sprawdzianów, egzaminów, matur i egzaminów potwierdzających kwalifikacje zawodowe na mocy § 10 ust. 2 pkt 3 i 4 Regulaminu,
  - j) wypłaty innych odpraw, odszkodowań i ekwiwalentów wynikających z przepisów, o ile te wypłaty generują dodatkowe koszty,
  - k) awarii instalacji i urządzeń oraz innych zdarzeń losowych przekraczających 0,1% pierwotnej kwoty planu finansowego, przy czym z rezerwy pokrywana jest różnica poniesionych kosztów i kwoty 0,1% pierwotnej kwoty planu finansowego,
  - l) przekazania jednostkom oświaty nowych zadań do realizacji.
4. Do korzystania ze środków rezerwy uprawnione są wszystkie jednostki oświaty.
5. Środki z rezerwy mogą być przyznane wyłącznie na wniosek dyrektora jednostki oświaty, zaopiniowany pozytywnie przez dyrektora Zarządu Jednostek Oświatowych, skierowany do Prezydenta Miasta Płocka za pośrednictwem Skarbnika.
6. Opinia dyrektora Zarządu Jednostek Oświatowych, o której mowa w ust. 5, winna być poprzedzona analizą spełniania warunków formalnych do przyznania wnioskowanej kwoty oraz potrzeb wynikających z wykonania planu finansowego jednostki oświaty.
7. Wzór wniosku, o którym mowa w ust. 5, stanowi załącznik nr 1 do niniejszego zarządzenia.
8. Decyzję o przyznaniu środków z rezerwy celowej podejmuje Prezydent Miasta Płocka poprzez dokonanie odpowiedniej zmiany planu finansowego jednostki oświaty.

#### §4

Ustala się „Instrukcję przygotowywania projektu budżetu w zakresie zadań bieżących przez jednostki oświaty” stanowiącą załącznik nr 2 do zarządzenia.

#### § 5

Wykonanie zarządzenia powierzam dyrektorom Wydziału Edukacji i Kultury Urzędu Miasta Płocka i Zarządu Jednostek Oświatowych – Jednostka Budżetowa w Płocku oraz dyrektorom jednostek oświaty – każdemu według właściwości.

§ 6

Nadzór nad wykonaniem zarządzenia powierzam Zastępcy Prezydenta Miasta Płocka ds. Polityki Społecznej.

§ 7

Traci moc zarządzenie Nr 4274/2014 Prezydenta Miasta Płocka z dnia 17 marca 2014 r. w sprawie określenia sposobu kalkulacji kwot na roczne wydatki bieżące przedszkoli, szkół i innych placówek oświatowych prowadzonych przez Miasto Płock (zmienione zarządzeniem Nr 5188/2014 z dnia 12 listopada 2014 r.).

§ 8

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Prezydent Miasta Płocka  
/-/ Andrzej Nowakowski

Załącznik nr 1  
do zarządzenia nr 1267/2015  
Prezydenta Miasta Płocka  
z dnia 13 listopada 2015 r.

.....  
(pieczęć jednostki oświaty)

Płock,.....  
(data przygotowania wniosku)

## **WNIOSEK o przyznanie środków z rezerwy celowej dla jednostek oświatowych**

.....  
(nazwa jednostki oświaty)

.....  
(kwota zwiększenia z rezerwy celowej)

Dział .....  
(klasyfikacja budżetowa)

Rozdział .....

.....  
(określenie grupy wydatków bieżących)

.....  
(numer i nazwa zadania budżetowego)

Na podstawie § 3 ust. 3 lit. .... zarządzenia Prezydenta Miasta Płocka  
Nr ..... z dnia ..... r. wnioskuję o przyznanie powyższej kwoty  
z rezerwy celowej dla jednostek oświatowych.

Przeznaczenie wnioskowanych środków i uzasadnienie dla zwiększenia:

.....  
.....  
.....  
.....  
.....

.....  
(Podpis Dyrektora jednostki oświaty)

Niniejszym pozytywnie opiniuję przyznanie środków z rezerwy w wysokości

..... zł

.....  
(Podpis Dyrektora Zarządu Jednostek Oświatowych)

Instrukcja przygotowywania projektu budżetu w zakresie zadań bieżących przez jednostki oświaty

## I. PODSTAWOWE POJĘCIA

Budżet zadaniowy oświaty jest to dziedzinowy plan wydatków miasta, przygotowany w taki sposób, że zanim zostaną one zapisane w układzie klasyfikacji budżetowej wszystkie jednostki oświaty przygotowują w postaci zadań budżetowych szczegółowe rzeczowo – finansowe plany działalności jakie będą realizować w nadchodzącym roku budżetowym.

Zadanie budżetowe to elementarna jednostka rozliczeniowa w strukturze budżetu, charakteryzująca jednorodną działalność. W ramach działalności jednostek oświaty wyodrębnia się dwa rodzaje zadań: bezpośrednie – związane z działalnością dydaktyczną, a także pośrednie związane z utrzymaniem administracji oraz związane z utrzymaniem stołówek szkolnych, schronisk młodzieżowych, budynku wraz z obsługą, boisk wielofunkcyjnych, zespołów boisk Orlik.

Wniosek budżetowy jednostki oświaty to kompletna dokumentacja planistyczna sporządzona w zakresie zadań bieżących przy pomocy formularzy dostarczonych w formie arkuszy kalkulacyjnych, a także wydruki zestawień zbiorczych dla zadań bezpośrednich i pośrednich oraz planu finansowego w układzie klasyfikacji budżetowej.

Rezerwa celowa na wydatki oświaty to kwota środków, o której mowa w § 3 niniejszego zarządzenia.

## II. ZASADY OPRACOWANIA WNIOSKU BUDŻETOWEGO PRZEZ JEDNOSTKI OŚWIATY

### 1. Planowanie zadań

- A. Przy planowaniu zadań i sporządzaniu wniosków budżetowych obowiązuje zasada, iż jeden wniosek dotyczy jednej szkoły. W związku z powyższą zasadą Zespoły Szkół (składające się co najmniej z dwóch szkół) sporządzają dokumentację osobno dla każdej z nich.
- B. Zadania pośrednie w Zespołach Szkół planuje się tylko przy jednej szkole - wiodącej - wchodzącej w skład Zespołu. Przez wiodącą szkołę należy rozumieć szkołę o największej liczbie uczniów. W pozostałych szkołach planuje się jedynie zadania bezpośrednie.
- C. Jeżeli nauczyciel świadczy pracę w ramach kilku zadań w tej samej szkole, np. jest wychowawcą świetlicy oraz uczy w szkole podstawowej matematyki, należy ująć go równolegle w planie dwóch zadań, w każdym z nich w wymiarze odpowiadającym liczbie faktycznie realizowanych godzin. Poszczególne składniki wynagrodzenia takiego nauczyciela powinny być podzielone pomiędzy zadania w ramach których świadczy on pracę.
- D. Jeżeli nauczyciel uzupełnia etat w innej szkole należy zaplanować wszystkie składniki jego wynagrodzenia proporcjonalnie do tego, jaką część etatu realizuje w poszczególnych szkołach.
- E. Planowanie zadań budżetowych odbywa się z uwzględnieniem zasad zawartych w zarządzeniach Prezydenta Miasta Płocka z dnia 17 marca 2014 r.: nr 4271/2014 i nr 4273/2014, z dnia 10.11.2015 nr 1259/2015 i niniejszego zarządzenia.
- F. Dla zachowania jednolitego systemu oznaczeń jednostek oświaty wprowadza się kody, które powinny być stosowane podczas wprowadzania danych do programu wspomagającego planowanie PABS. Kod składa się z dwóch liter odpowiadających rodzajowi jednostki oświaty oraz kolejnych cyfr lub liter odpowiadających jej numerowi lub nazwie. Poniżej znajdują się przykładowe wzory kodów:



Przedszkole – PR001  
Szkoła Podstawowa – SP001  
Gimnazjum – GM001  
Liceum Ogólnokształcące – LO001  
Szkoła Zawodowa – SZ001  
Technikum – TM001  
Szkoła Policealna – PS001  
Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna – PP001  
Internat – IN001  
Bursa – BU001  
Specjalny Ośrodek Szkolno -Wychowawczy – SO001  
Placówka Wychowania Pozaszkolnego – PW001  
Centrum Kształcenia Ustawicznego – CK001  
Ogólnokształcąca Szkoła Muzyczna I stopnia – SM001

- G. Niezależnie od kodów dotyczących pojedynczych szkół, w Zespołach Szkół wprowadza się dodatkowy pięciodziankowy kod Zespołu, który powinien zapewnić jednoznaczny identyfikację przynależności szkół wchodzących w jego skład. Wybór pięciodziankowego kodu pozostaje w gestii jednostki oświaty – może być to dowolna kombinacja liter oraz cyfr.

2. Kolejność działań w ramach opracowywania wniosku budżetowego przez jednostki oświaty.

Czynność wykonywana w ramach sporządzania wniosku budżetowego :

- 1) zapoznanie się przedstawicieli jednostek oświaty z treścią niniejszej instrukcji,
- 2) przygotowanie danych do planowania - kalkulacja kwot zgodnie z zarządzeniami Prezydenta Miasta Płocka z dnia 17 marca 2014 r.: nr 4271/2014 i nr 4273/2014, z dnia 10.11.2015 r. nr 1259/2015 i niniejszego zarządzenia.
- 3) ustalenie zadań pośrednich oraz bezpośrednich aktualnie realizowanych lub planowanych do realizacji przez jednostki oświaty (w przypadku Zespołu Szkół przez poszczególne szkoły wchodzące w skład Zespołu) zgodnie z zasadami niniejszej instrukcji,
- 4) sporządzenie i podpisanie wniosku budżetowego w oparciu o zgromadzone dane przy pomocy oprogramowania PABS,
- 5) dostarczenie podpisanego wniosku budżetowego do Zarządu Jednostek Oświatowych. W przypadku Zespołu Szkół dostarczenie dokumentacji powinno zostać poprzedzone jej skompletowaniem oraz sprawdzeniem poprawności oznaczeń poszczególnych szkół.

3. Definicje, nazwy i numery zadań bezpośrednich i pośrednich dla jednostek oświaty.

W celu ustalenia, jaka działalność jednostek oświaty wchodzi w skład poszczególnych zadań, poniżej przedstawiono szczegółowy opis ich zakresu.

#### 01 Nauczanie i wychowanie

Zadanie obejmuje wydatki na wynagrodzenia nauczycieli prowadzących zajęcia dydaktyczne, wychowawcze i opiekuńcze w jednostkach oświaty, w tym:

- 1) realizację podstawy programowej wychowania przedszkolnego i podstawy programowej oddziałów przedszkolnych w szkołach podstawowych we wszystkich rodzajach oddziałów,
- 2) realizację ramowego planu nauczania dla poszczególnych etapów edukacji z godzinami do dyspozycji dyrektora we wszystkich rodzajach oddziałów,
- 3) nauczanie indywidualne, przy czym jednostki oświaty planują je w zakresie znanym i możliwym do skalkulowania przed końcem września roku poprzedzającego rok budżetowy. Zobowiązania pojawiające się po zakończeniu planowania budżetu i w trakcie roku budżetowego finansowane są z rezerwy celowej na wydatki oświaty,

- 4) rewalidację dla uczniów niepełnosprawnych we wszystkich rodzajach oddziałów,
- 5) naukę religii lub etyki na wszystkich etapach nauczania,
- 6) prowadzenie biblioteki,
- 7) utrzymanie pedagogów, psychologów, logopedów i doradców zawodowych,
- 8) prowadzenie gimnastyki korekcyjnej,
- 9) prowadzenie zajęć w ramach programów autorskich, innowacji pedagogicznych i eksperymentów,
- 10) organizację zajęć pozalekcyjnych w szkołach,
- 11) opiekę wychowawczą dzienną oraz nocną w internatach i bursach,
- 12) realizację merytorycznych zadań statutowych poradni psychologiczno-pedagogicznych,
- 13) realizację merytorycznych zadań statutowych w placówkach oświatowo-wychowawczych umożliwiających rozwijanie zainteresowań i uzdolnień oraz korzystanie z różnych form wypoczynku i organizacji czasu wolnego, w tym szkolnych schroniskach młodzieżowych,
- 14) nagrody Prezydenta Miasta Płocka dla pracowników oświaty.

## 02 Prowadzenie świetlicy

Zadanie obejmuje koszty zatrudnienia nauczycieli w świetlicach szkolnych organizowanych w szkołach podstawowych, gimnazjach oraz niektórych szkołach ponadgimnazjalnych i nagrody Prezydenta Miasta Płocka dla pracowników oświaty.

## 03 Realizacja projektów unijnych

Nazwę tego zadania należy wpisać w jednostkach oświaty, które realizują projekty z udziałem środków pochodzących z funduszy Unii Europejskiej, budżetu państwa i wkładu własnego jst.

## 04 Urlopy dla poratowania zdrowia, stany nieczynne, dodatkowe wynagrodzenie roczne

Zadanie obejmuje koszty wynagrodzeń nauczycieli korzystających z urlopów dla poratowania zdrowia, przeniesionych w stan nieczynny oraz wypłaty dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Zadanie jest planowane przez jednostki oświaty w zakresie znanym i możliwym do skalkulowania przed końcem września roku poprzedzającego rok budżetowy. Zobowiązania pojawiające się po zakończeniu planowania budżetu i w trakcie roku budżetowego finansowane są z rezerwy celowej na wydatki oświaty.

## 05 Zakupy inwestycyjne

Zadanie to nie jest planowane przez jednostki oświaty, lecz przez Wydziały Urzędu Miasta Płocka jako realizacja wniosków złożonych przez jednostki oświaty do Wydziałów.

## 07 Doskonalenie zawodowe nauczycieli

Zadanie to nie jest planowane przez jednostki oświaty na etapie tworzenia budżetu. Środki na ten cel są planowane w Zarządzie Jednostek Oświatowych. Wprowadzane są do planów poszczególnych jednostek oświaty w trakcie roku budżetowego w części dotyczącej szkoleń Rad Pedagogicznych po podpisaniu wymaganego przepisami zarządzenia Prezydenta Miasta Płocka.

## 08 Organizacja imprez

Zadanie obejmuje różnego rodzaju imprezy szkolne i pozaszkolne. Zadanie to nie jest planowane przez jednostki oświaty, lecz przez Wydziały Urzędu Miasta Płocka jako realizacja wniosków złożonych przez jednostki oświaty do Wydziałów. Zadanie wprowadzane jest do planów poszczególnych jednostek oświaty w trakcie roku budżetowego.

## 09 Program profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych

Zadanie to nie jest planowane przez jednostki oświaty na etapie Ustalenia Prezydenta Miasta Płocka dotyczącego wstępnego podziału bieżących wydatków budżetu na dany rok, lecz przez Wydziały Urzędu Miasta Płocka jako realizacja wniosków złożonych przez jednostki oświaty do Wydziałów. Zadanie uwzględniane jest w planach jednostek oświaty na dalszym etapie planowania budżetowego.

#### 10 Realizacja zadań z zakresu ochrony środowiska

Zadanie to nie jest planowane przez jednostki oświaty na etapie Ustalenia Prezydenta Miasta Płocka dotyczącego wstępnego podziału bieżących wydatków budżetu na dany rok, lecz przez Wydziały Urzędu Miasta Płocka jako realizacja wniosków złożonych przez jednostki oświaty do Wydziałów. Zadanie uwzględniane jest w planach jednostek oświaty na dalszym etapie planowania budżetowego.

#### 11 Szkoła Mistrzostwa Sportowego – badminton

Zadanie to jest planowane przez jednostki oświaty, które organizują program szkolenia młodzieży uzdolnionej sportowo i otrzymują dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej.

Zadanie to nie jest planowane przez jednostki oświaty na etapie tworzenia budżetu; wprowadzane jest w trakcie roku budżetowego po otrzymaniu środków zewnętrznych.

#### 12 Szkoła Mistrzostwa Sportowego – wioślarze

Zadanie to jest planowane przez jednostki oświaty, które organizują program szkolenia młodzieży uzdolnionej sportowo i otrzymują dofinansowanie ze środków Funduszu Rozwoju Kultury Fizycznej.

Zadanie to nie jest planowane przez jednostki oświaty na etapie tworzenia budżetu; wprowadzane jest w trakcie roku budżetowego po otrzymaniu środków zewnętrznych.

#### 13 Płocka Akademia Piłki Nożnej/Ręcznej

Zadanie to jest planowane przez jednostki oświaty, które organizują program szkolenia dzieci i młodzieży z płockich szkół.

#### 14 Obozy szkoleniowe, udział w rozgrywkach i turniejach

Zadanie to nie jest planowane przez jednostki oświaty na etapie tworzenia budżetu. Środki na ten cel są planowane w Zarządzie Jednostek Oświatowych. Zadanie wprowadzane jest do planów poszczególnych jednostek oświaty w trakcie roku budżetowego.

#### P1 Utrzymanie administracji

Wydatki związane z utrzymaniem działalności administracyjnej jednostki.

#### P2 Utrzymanie budynku wraz z obsługą

Wydatki związane z utrzymaniem budynku oraz jego obsługi.

#### P3 Stołówki szkolne

Wydatki związane z utrzymaniem stołówki szkolnej.

#### P4 Utrzymanie budynku wraz z obsługą – szkolne schronisko – Wisiełka

Wydatki związane z utrzymaniem schroniska młodzieżowego.

#### P4.I Utrzymanie budynku wraz z obsługą – szkolne schronisko – Jora

Wydatki związane z utrzymaniem schroniska młodzieżowego.

#### P5 Zespół boisk ORLIK

Wydatki związane z utrzymaniem boiska ORLIK

#### P6 Utrzymanie boiska wielofunkcyjnego

Wydatki związane z utrzymaniem boiska wielofunkcyjnego

### III. ETAPY KALKULOWANIA ŚRODKÓW FINANSOWYCH DLA JEDNOSTEK OŚWIATY

1. Wstępna kwota wydatków na realizację zadań bieżących jednostek oświaty oraz wstępna kwota wydatków na dotacje dla publicznych i niepublicznych szkół i placówek oświatowych na kolejny rok budżetowy zestawiana jest w oparciu o kwotę części oświatowej subwencji ogólnej przyjętej w ogłoszonych przez Rząd Rzeczypospolitej Polskiej założeniach do ustawy budżetowej na nadchodzący rok.

2. Zarząd Jednostek Oświatowych w terminie do dnia 7 października informuje Prezydenta Miasta Płocka za pośrednictwem Skarbnika Miasta Płocka o orientacyjnej łącznej kwocie środków niezbędnych do realizacji zadań bieżących jednostek oświaty w nadchodzącym roku budżetowym, którą wylicza w oparciu o niniejsze zarządzenie.
3. Zarząd Jednostek Oświatowych we współpracy z Wydziałem Edukacji i Kultury oblicza wstępną kwotę dotacji dla publicznych i niepublicznych szkół i placówek oświatowych na kolejny rok budżetowy. Wyliczona kwota planowana jest jako wydatek bezpośredni Wydziału Edukacji i Kultury.
4. Kwota, o której mowa w pkt. 2 powinna zawierać wyodrębnioną pulę środków dla Zespołu Szkół Technicznych oraz Ogólnokształcącej Szkoły Muzycznej I stopnia.
5. Kwota, o której mowa w pkt. 2 nie zawiera rezerwy.
6. Przy określaniu wielkości środków niezbędnych dla realizowania zadań niezwiązanych z utrzymaniem Zarządu Jednostek Oświatowych – Jednostki Budżetowej jako jednostki budżetowej, ale wykonywanych przez Zarząd Jednostek Oświatowych w nadchodzącym roku budżetowym Zarząd bierze pod uwagę konieczność zapewnienia realizacji zadań takich jak: kolonie i obozy oraz inne formy wypoczynku dla dzieci i młodzieży szkolnej, dowożenie uczniów, dokończenie i doskonalenie zawodowe nauczycieli, pomoc materialną dla uczniów, odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych emerytowanych pracowników oświaty ze zlikwidowanych jednostek, dostęp do BIP, aktywizację zawodową bezrobotnych, asystę techniczną Platformy e-Oświata, pozostałą działalność (ZNP i Solidarność). Zarząd Jednostek Oświatowych sporządza wniosek budżetowy zgodnie z zasadami ustalonymi dla komórek organizacyjnych Urzędu Miasta Płocka oraz miejskich nieoświatowych jednostek organizacyjnych.
7. Wydział Skarbu i Budżetu w terminie do dnia 12 października informuje Zarząd Jednostek Oświatowych, Zespół Szkół Technicznych oraz Ogólnokształcąca Szkoła Muzyczną I stopnia o kwotach zaplanowanych na realizację zadań bieżących jednostek oświaty w nadchodzącym roku budżetowym, ujętych w Ustaleniu Prezydenta Miasta Płocka dotyczącym wstępnego podziału bieżących wydatków budżetu na dany rok pomiędzy komórki organizacyjne Urzędu Miasta Płocka i jednostki organizacyjne miasta Płocka oraz na zadania realizowane przez placówki oświatowe podlegające nadzorowi Zarządu Jednostek Oświatowych – Jednostki Budżetowej, Zespołowi Szkół Technicznych, Ogólnokształcącej Szkole Muzycznej I stopnia.
8. Zespół Szkół Technicznych, Ogólnokształcąca Szkoła Muzyczna I stopnia oraz pozostałe jednostki oświaty przygotowują wnioski budżetowe korzystając z zasad zawartych w niniejszej instrukcji i oprogramowania PABS, a następnie przekazują podpisane wnioski do Zarządu Jednostek Oświatowych w terminie do dnia 16 października. Zarząd Jednostek Oświatowych dokonuje aktualizacji danych, w oparciu o które kalkulowane są środki niezbędne do realizacji zadań bieżących jednostek oświaty w nadchodzącym roku budżetowym. W przypadku, gdy z powyższych danych wynika, iż kwota zaakceptowana przez Prezydenta Miasta Płocka w ustaleniu dotyczącym wstępnego podziału bieżących wydatków budżetu na dany rok powinna mieć inną wartość (zarówno wyższą jak i niższą), placówki przygotowują plan w wysokości wynikającej z najbardziej aktualnych wyliczeń.
9. Zarząd Jednostek Oświatowych dokonuje weryfikacji poprawności sporządzenia wniosków budżetowych dostarczonych przez jednostki oświatowe (również w zakresie wniosków Zespołu Szkół Technicznych i Ogólnokształcącej Szkoły Muzycznej I stopnia).
10. Wnioski zawierające dane niezgodne ze stanem faktycznym lub niekompletne zostają zwrócone placówce celem ich poprawy. O fakcie opóźnienia w złożeniu wniosku lub dostarczenia niekompletnej dokumentacji Zarząd Jednostek Oświatowych niezwłocznie powiadamia Skarbnika Miasta Płocka, który przekazuje powyższą informację Prezydentowi Miasta Płocka.
11. Zarząd Jednostek Oświatowych przekazuje projekty planów poszczególnych jednostek oświaty do Wydziału Skarbu i Budżetu w terminie do dnia 23 października wraz z podaniem wartości i przyczyn powstania ewentualnej różnicy między łączną kwotą środków wynikającą z ustalenia Prezydenta Miasta Płocka w zakresie wstępnego podziału środków a łączną kwotą wydatków wynikającą z planów przygotowanych przez placówki.
12. Po włączeniu planów jednostek oświaty do projektu uchwały budżetowej na dany rok Zarząd Jednostek Oświatowych wstępnie akceptuje w programie PABS, a po przyjęciu

uchwały przez Radę Miasta Płocka zatwierdza w programie PABS, projekty planów finansowych stanowiące podstawę do ewidencji zmian, jakie będą zachodzić w tych planach w ciągu roku budżetowego.