

Urząd Miejski w Sosnowcu
WYDZIAŁ EDUKACJI
41-200 Sosnowiec
ul. Stanisława Staszica 62

wpłynęło 03.07.2024

L.dz. zai.

Podpis

Sosnowiec,07.2024 r.

WED.0012.1.3.2024.AN

03.07.2024
Z upoważnienia Prezydenta
I ZASTĘPCA PREZYDENTA

Michał Zastępczyński

**Komisja Budżetowa
Rady Miejskiej
w/m**

dotyczy tematu: **Sposób finansowania wydatków oświatowych – subwencje, dotacje na placówki publiczne i niepubliczne oraz dofinansowanie z budżetu miasta**

Wydział Edukacji oraz sosnowieckie placówki oświatowe realizują budżet oświaty w zakresie:

- zadań własnych gminy,
- zadań własnych miasta na prawach powiatu,
- zadań zleconych,
- zadań związanych z realizacją projektów finansowanych ze środków zewnętrznych (dotacje, środki unijne),
- realizacji zadań oświatowych związanych z kształceniem, opieką i wychowaniem dzieci i uczniów będących obywatelami Ukrainy (środki z Funduszu Pomocy).

I. SUBWENCJA OŚWIATOWA

Na zadania oświatowe Miasto otrzymuje z Ministerstwa Finansów subwencję z podziałem na zadania realizowane w części gminnej oraz w części powiatowej. Kwota części oświatowej subwencji ogólnej ujęta co roku w ustawie budżetowej – po odjęciu 0,5% rezerwy – dzielona jest pomiędzy samorządy terytorialne. Podstawę do naliczenia subwencji na rok budżetowy stanowią zakres zadań oświatowych realizowanych przez poszczególne jednostki samorządu terytorialnego, który na 2024 rok określony został na podstawie:

- 1) rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki z dnia 8 grudnia 2023 r. w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2024 (Dz.U. 2023 po z. 2755 z późn.zm.) oraz rozporządzenia Ministra Edukacji z dnia 2 lutego 2024 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego w roku 2024 (Dz.U. 2024 poz. 143);

- 2) liczby uczniów (wychowanków) w roku szkolnym 2023/2024, wykazanych w systemie informacji oświatowej (wg stanu na dzień 30 września 2023 r. i dzień 10 października 2023 r.), zweryfikowanych przez organy prowadzące (dotujące) szkoły i placówki oświatowe;
- 3) liczby etatów nauczycieli poszczególnych stopni awansu zawodowego oraz liczby osób niebędących nauczycielami zatrudnionymi na podstawie art. 15 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. – Prawo oświatowe (Dz.U. 2023 poz. 900 z późn.zm.), wykazanych w systemie informacji oświatowej (wg stanu na dzień 30 września 2023 r. i dzień 10 października 2023 r.), zweryfikowanych przez organy prowadzące (dotujące) szkoły i placówki oświatowe.

Wysokość środków z tytułu subwencji oświatowej dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego ustalana jest na podstawie algorytmu, który określany jest corocznie w załączniku do rozporządzenia Ministra Edukacji i Nauki w sprawie sposobu podziału części oświatowej subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego.

W kwocie subwencji oświatowej na 2024 r. zostały uwzględnione nowe zadania oświatowe oraz zmiany zakresu obecnych zadań oświatowych, a najważniejsze z nich to:

- 1) skutek finansowy zmiany liczby etatów nauczycieli i liczby nauczycieli na poszczególnych etapach rozwoju zawodowego;
- 2) skutek planowanego wzrostu zatrudnienia z tytułu standaryzacji zatrudnienia psychologów i pedagogów szkolnych – kontynuacja zmian wprowadzonych od 1 września 2022 r. – II etap standaryzacji od roku szkolnego 2024/2025;
- 3) skutek wzrostu o 30% średnich wynagrodzeń nauczycieli od 1 stycznia 2024 r.
- 4) skutek wzrostu kwoty odpisu na ZFŚS dla nauczycieli;
- 5) skutek wzrostu liczby dzieci posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego;
- 6) skutek wzrostu kwoty dotacji udzielanych z budżetów JST w związku z szacowanym wzrostem kwoty finansowego standardu A (kalkulacyjna kwota jednostkowa na ucznia przeliczeniowego) oraz wzrostem subwencji naliczanej na uczniów w szkołach i placówkach niesamorządowych.

Nadmienić należy, iż subwencja otrzymywana z budżetu państwa stanowi jedno ze źródeł finansowania wydatków na realizację zadań oświatowych jednostek samorządu terytorialnego. Nie gwarantuje ona pokrycia wszystkich wydatków, gdyż część zadań oświatowych należy do zadań własnych gminy lub powiatu, które finansowane są ze środków

własnych JST. Na realizację określonych zadań gmina otrzymuje także dotacje celowe z budżetu państwa.

Zgodnie z rozporządzeniem MEiN, podział części oświatowej subwencji jest dokonywany z uwzględnieniem m.in.:

- finansowania wydatków bieżących (w tym wynagrodzeń pracowników wraz z pochodnymi) szkół i placówek wszystkich typów, prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego (szkoły podstawowe, szkoły ponadpodstawowe, oddziały i szkoły specjalne, centra kształcenia zawodowego i ustawicznego, szkoły artystyczne, placówki doskonalenia nauczycieli, poradnie psychologiczno-pedagogiczne, bursy, świetlice szkolne). Do wydatków subwencjonowanych zalicza się także wydatki na przedszkola, oddziały przedszkolne w szkołach podstawowych i inne formy wychowania przedszkolnego – ale tylko w odniesieniu do dzieci, które ukończyły 6 lat lub więcej w roku bazowym (tj. roku poprzedzającym rok budżetowy).

Edukacja przedszkolna dla dzieci do 5 roku życia nie jest objęta subwencją – za wyjątkiem dzieci niepełnosprawnych w przedszkolach.

Na dofinansowanie zadań w zakresie wychowania przedszkolnego dzieci w wieku do lat 5 gmina otrzymuje dotację celową z budżetu państwa, która może być wykorzystana wyłącznie na dofinansowanie wydatków bieżących związanych z realizacją tego zadania;

- dotowania publicznych oraz niepublicznych szkół i placówek, prowadzonych przez osoby prawne inne niż JST oraz przez osoby fizyczne;
- finansowania zadań z zakresu doksztalcania i doskonalenia zawodowego nauczycieli;
- dofinansowania wydatków związanych z wypłacaniem odpraw nauczycielom oraz udzielaniem nauczycielom urlopów dla poratowania zdrowia;
- dofinansowania kształcenia uczniów i słuchaczy niebędących obywatelami polskimi;
- finansowania wczesnego wspomaganie rozwoju dzieci;
- finansowania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dla nauczycieli będących emerytami i rencistami.

Tabela nr 1 przedstawi a strukturę wydatków poniesionych na zadania subwencjonowane w latach 2022-2023 oraz planu wydatków na dzień 31.05.2024 r.

Struktura wydatków na zadania subwencjonowane w budżecie w latach 2022-2024

tabela nr 1

Wyszczególnienie	Wykonanie na 31.12.2022 r.	Wykonanie na 31.12.2023 r.	Plan na 31.05.2024 r.	Wykonanie na 31.05.2024 r.	% wykonania 2024 na 31.05.2024r.
ZADANIA SUBWENCJONOWANE	308 010 830,36	355 678 689,96	380 743 452,11	196 613 477,61	51,6 %
<i>w tym:</i>					
Wynagrodzenia osobowe i pochodne	240 214 446,40	271 866 713,65	312 026 602,00	148 164 749,24	47,5 %
Nagroda specjalna dla nauczycieli z okazji 250 rocznicy utworzenia Komisji Edukacji Narodowej (łącznie koszt tj. nagroda + pochodne ZUS i PPK)	0,00	3 989 949,04	0,00	0,00	0 %
Dotacja dla szkół niepublicznych	28 793 025,85	33 428 728,91	20 227 184,55	20 027 360,31	99,0 %
Zakup energii	12 962 902,99	18 935 474,06	15 535 358,94	10 071 799,23	64,8 %
Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	12 248 232,31	13 297 013,56	19 174 133,84	14 380 639,00	75,0 %
Zakup materiałów i pomocy dydaktycznych, akcesoria i sprzęt komputerowy, materiały biurowe, art. gospodarcze, środki czystości, sprzęt RTV i AGD, wyposażenie	5 932 234,72	5 805 108,68	4 300 005,28	1 411 499,71	32,8 %

Zakup usług (m.in. telekomunikacyjne, zdrowotne, pocztowe, abonamenty za oprogramowanie, wywóz nieczystości, odprowadzenie ścieków, gospodarowanie odpadami, usługi BHP i PPOŻ, monitoring, usługi komińskie, szkolenia pracowników administracji i obsługi)	3 759 103,40	4 406 947,55	5 384 041,56	1 459 469,71	27,1 %
Pozostałe wydatki rzeczowe (m.in. podróże służbowe krajowe i zagraniczne, fundusz zdrowotny nauczycieli, odprawy dla zwalnianych pracowników, PFRON, świadczenia i ekwiwalenty BHP, ubezpieczenia)	1 330 987,89	1 297 931,79	1 483 599,82	333 577,67	22,5 %
Doskonalenie zawodowe nauczycieli	1 157 657,17	1 181 453,63	1 633 053,36	360 130,58	22,1 %
Przeglądy i konserwacje, naprawa sprzętu biurowego, bieżące naprawy	1 612 239,63	1 469 369,09	979 472,76	404 252,16	41,3 %
<i>Subwencja oświatowa</i>	<i>240 893 801,00</i>	<i>282 114 755,05</i>	<i>374 126 965,00</i>		-----
<i>Dofinansowanie zadań subwencionowanych z budżetu miasta</i>	<i>67 117 029,36</i>	<i>73 563 934,91</i>	<i>6 616 487,11</i> <i>(do planu na dzień 31.05.2024r.)</i>		-----

Jak przedstawia powyższa tabela, największy udział w strukturze wydatków subwencionowanych z budżetu państwa mają wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi, które średnio stanowią ok. 78% wszystkich wydatków, jakie powinny znaleźć pokrycie w subwencji oświatowej.

Istotną pozycję wśród zadań subwencionowanych zajmują również dotacje dla szkół niepublicznych. Z analizy danych wynika, iż co roku stanowią one ok. 9-10% wydatków, jakie powinna pokrywać subwencja.

Niestety, jak pokazuje powyższe zestawienie, rok rocznie subwencja oświatowa jaką Miasto otrzymuje na realizację zadań z zakresu oświaty, nie wystarcza na pokrycie wydatków na zadania subwencionowane. W związku z powyższym, pozostała część wskazanych zadań musi zostać sfinansowana ze środków własnych gminy.

II. ZADANIA WŁASNE

W ramach środków własnych obowiązkiem jednostki samorządu terytorialnego jest m.in.:

- finansowanie edukacji przedszkolnej – dla dzieci do lat 5 – wydatki, na które Gmina otrzymuje dotację celową z budżetu państwa tzw. „dotację przedszkolną”. Wysokość dotacji otrzymanej w latach 2022-2024 kształtowała się następująco:
 - w 2022 r.: **6 873 384,00 zł**
 - w 2023 r.: **7 114 131,00 zł**
 - w 2024 r.: **16 716 628,00 zł**
- dowóz uczniów do szkół i przedszkoli;
- pokrycie kosztów inwestycji i modernizacji obiektów oświatowych;
- utrzymanie obiektów sportowych „orlik”;
- finansowanie wydatków związanych z żywieniem w stołówkach szkolnych i przedszkolnych (środki pochodzą z wpłat rodziców za wyżywienie);
- zwrot kosztów dotacji za dzieci mieszkające na terenie miasta Sosnowca, a uczęszczające do przedszkoli w innych gminach;
- zawieranie porozumień w zakresie pokrycia kosztów zatrudnienia nauczycieli religii innych wyznań.

W latach 2022-2023 Gmina Sosnowiec na powyższe zadania wydatkowała kwotę odpowiednio:

- w 2022 r.: **91 169 353,50 zł**
- w 2023 r.: **104 649 859,71 zł**

- w 2024 r.: **120.653.109,56 zł (plan na dzień 31.05.2024 r.)**

III. ZADANIA ZLECONE

W ramach zadań zleconych Miasto Sosnowiec decyzją Wojewody Śląskiego otrzymuje dotację celową na wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne lub materiały ćwiczeniowe (tzw. „dotacja podręcznikowa”). W latach 2022-2023 Gmina Sosnowiec na realizację tego zadania wydatkowała kwotę odpowiednio:

- w 2022 r.: **1 171 573,68 zł**

- w 2023 r.: **1 672 860,83 zł**

- w 2024 r.: **1 855 028,26 zł (plan na dzień 31.05.2024 r.)**

IV. ZADANIA FINANSOWANE ZE ŚRODKÓW ZEWNĘTRZNYCH (DOTACJE RZĄDOWE I PROJEKTY REALIZOWANE ZE ŚRODKÓW ZAGRANICZNYCH)

W ramach dotacji celowych realizowane są zadania z zakresu administracji rządowej. Dla przykładu, w latach 2022-2023, placówki oświatowe skorzystały ze środków otrzymanych w ramach następujących programów:

- Zielona Pracownia – dotacja z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej
- Laboratoria przyszłości
- Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa
- Aktywna tablica
- Posiłek w szkole i w domu
- Wyprawka szkolna
- Zakup elementów ubioru i wyposażenia dla uczniów Oddziałów Przygotowania Wojskowego – dotacja z MON
- Poznaj Polskę
- Za życiem

Na realizację wskazanych programów placówki wydatkowały kwotę odpowiednio:

- w 2022 r.: **3 281 799,01 zł (w tym Laboratoria przyszłości: 2 194 086,66 zł)**

- w 2023 r.: **1 622 427,17 zł**

- w 2024 r.: **991 320,00 zł (plan na dzień 31.05.2024 r.)**

Ponadto, placówki realizują wiele projektów finansowanych ze środków zagranicznych (projekty unijne). Na ten cel szkoły wydatkowały kwotę odpowiednio:

- w 2022 r.: **5 867 688,59 zł**

- w 2023 r.: **3 343 536,74 zł**

- w 2024 r.: **3 620 574,12 zł (plan na dzień 31.05.2024 r.)**

V. FUNDUSZ POMOCY NA ZADANIA OŚWIATOWE DLA DZIECI I UCZNIÓW Z UKRAINY

Gmina Sosnowiec co miesiąc, począwszy od kwietnia 2022 r., otrzymuje środki z Funduszu Pomocy na realizację dodatkowych zadań oświatowych związanych z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy. Wysokość tych środków wyznacza Ministerstwo Edukacji Narodowej wg algorytmu, zgodnie z którym naliczana jest również część oświatowa subwencji ogólnej. Środki są rozdysponowywane do planów finansowych placówek oświatowych, z przeznaczeniem na realizację ww. zadań. W latach 2022-2023 oraz w roku bieżącym (do dnia 31.05.2024 r.), placówki oświatowe wydatkowały na ten cel kwotę:

- w 2022 r.: **8 757 287,00 zł**

- w 2023 r.: **15 425 524,00 zł**

- w 2024 r.: **6 683 762,00 zł (plan i wykonanie na dzień 31.05.2024 r.)**

VI. PODSUMOWANIE

Tabela nr 2 przedstawia podsumowanie wszystkich wydatków oświatowych poniesionych w latach 2022-2023 oraz wydatków planowanych na dzień 31.05.2024 r. z wyszczególnieniem najważniejszych pozycji.

**PODSUMOWANIE WYDATKÓW OŚWIATOWYCH ZA LATA 2022-2023
ORAZ PLANU WYDATKÓW NA DZIEŃ 31.05.2024 R.**

tabela nr 2

Wyszczególnienie	Wykonanie na 31.12.2022 r.	Wykonanie na 31.12.2023 r.	Plan na 31.05.2024 r.
WYDATKI NA OŚWIATĘ (z subwencji i budżetu miasta), w tym:	399 251 680,83	460 442 202,05	501 396 561,67
Wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi	293 242 944,56	333 327 438,75	387 002 957,97
Nagroda specjalna dla nauczycieli z okazji 250 rocznicy utworzenia Komisji Edukacji Narodowej (łącznie koszt tj. nagroda + pochodne ZUS i PPK) – środki z subwencji	0,00	3 989 949,04	0,00
Dotacje dla placówek niepublicznych	39 197 087,73	43 894 831,28	25 801 269,83
Wydatki na media (woda, prąd, gaz)	15 916 345,52	22 895 851,96	19 000 624,47
ZFŚS	15 337 032,91	16 652 974,30	24 079 700,84
Doskonalenie zawodowe nauczycieli	1 345 312,63	1 414 700,37	1 956 212,19
Pozostałe wydatki rzeczowe	34 212 957,48	38 266 456,35	43 555 796,37
SUBWENCJA OŚWIATOWA	240 893 801,00	282 114 755,05	374 126 965,00
Dofinansowanie z budżetu miasta (do zadań subwencionowanych i własnych)	158 357 879,83	178 327 447,00	127 269 596,67

WYDATKI FINANSOWANE Z FUNDUSZY ZEWNĘTRZNYCH	25 880 235,31	29 064 827,36	29 867 312,38
Dotacja przedszkolna (na wynagrodzenia)	6 801 887,03	7 000 478,62	16 716 628,00
Dotacje na realizację programów rządowych	4 453 372,69	3 295 288,00	2 846 348,26
Środki z UE otrzymane na finansowanie programów edukacyjnych	5 867 688,59	3 343 536,74	3 620 574,12
Środki z Funduszu Pomocy na zadania oświatowe dla uczniów z Ukrainy	8 757 287,00	15 425 524,00	6 683 762,00

RAZEM WYDATKI NA OŚWIATĘ	425 131 916,14	489 507 029,41	531 263 874,05
---------------------------------	-----------------------	-----------------------	-----------------------

ZASTĘPCA PREZYDENTA


Michał Wcisło

