



**DZIELNICOWE BIURO FINANSÓW OŚWIATY  
– ŚRÓDMIEŚCIE m.st. Warszawy**

00-375 WARSZAWA, UL. SMOLNA 10 A  
e-mail: sekretariat.dbfos@um.warszawa.pl

TEL.: 222 770 100  
FAX: 222 770 103

Warszawa, dnia 30.05.2018 r.

DBFO-Ś/WPA/3110/1/ 3540 /18/AG

**Dyrektorzy  
Szkoł i Placówek Oświatowych  
Dzielnicy Śródmieście  
m.st. Warszawy**

*Szanowni Państwo Dyrektorzy,*

w związku ze zbliżającym się terminem prac nad projektem budżetu na 2019 rok, a także okresem wakacyjnym, uprzejmie proszę o przedstawienie projektu potrzeb finansowych jednostki na 2019 rok w działach 801 i 854 według poniższych załączników:

**1. Informacja o potrzebach jednostki do projektu planu finansowego na 2019 rok w wybranych §§ (załącznik nr 1):**

- 1) przygotowanie informacji w szczególności dział – rozdział – paragraf – pozycja,
- 2) informacja powinna:
  - a) zawierać szczegółowe uzasadnienie i kalkulację do poszczególnych pozycji,
  - b) uwzględniać środki przewidziane dla projektów wieloletnich, które uzyskały akceptację Burmistrza,
  - c) § 4190 Nagrody konkursowe (środki na ten cel powinny być zaplanowane w zależności od jednostki w rozdziale 80195),
  - d) § 4530 środki w wysokości pozwalającej uregulować zobowiązania z tytułu VAT za grudzień 2018 r. (z uwagi na zmiany w sposobie rozliczania VAT-u),
- 3) wydatki na kształcenie specjalne uczniów posiadających orzeczenie o potrzebie kształcenia specjalnego, (rozdział 80149, 80150 i 80152) – do wydatków na kształcenie specjalne tych uczniów należy zaliczyć **tylko i wyłącznie wydatki z tytułu realizacji zaleceń zawartych w orzeczeniach o potrzebie kształcenia specjalnego oraz zapewnienia warunków ich realizacji** (tj. wydatki, które nie byłyby ponoszone gdyby uczeń był pełnosprawny).

Wydatki niezwiązane bezpośrednio z realizacją zaleceń zawartych w orzeczeniach należy klasyfikować w rozdziałach podstawowych (np. dla szkoły podstawowej rozdz. 80101, dla liceum ogólnokształcącego – rozdz. 80120 itp.).

Oznacza to, że do wydatków na kształcenie specjalne uczniów niepełnosprawnych w oddziałach ogólnodostępnych nie można zaliczyć wydatków na inne niż wymienione cele, w tym np. wydatków na wynagrodzenia pracowników administracji i obsługi, media itp.

- 4) w informacji nie wykazujemy potrzeb na:
- a) zakupy inwestycyjne (§ 6060), które planuje WI dla Dzielnicy Śródmieście,
  - b) imprezy okolicznościowe w jednostkach.

**2. Informacja o jednorazowych wypłatach planowanych na 2019 rok (załącznik nr 2).**

Przygotowanie informacji w podziale na pracowników pedagogicznych i niepedagogicznych z uwzględnieniem zatrudnienia (we właściwym rozdziale).

**3. Informacja do projektu planu na 2019 rok będąca podstawą do naliczania ZFŚS dla emerytowanych pracowników (załącznik nr 3).**

**4. Informacja do projektu dochodów gromadzonych na wydzielonym rachunku jednostki budżetowej prowadzącej działalność określoną w ustawie o systemie oświaty i wydatków nimi finansowanych na 2019 rok. (załącznik nr 4).**

Przygotowując informację proszę o zastosowanie się do wytycznych określonych w § 5 ust. 2 uchwały nr LXXXVIII/2592/2010 z dnia 26 sierpnia 2010 r., w sprawie wydzielonych rachunków (...), które nakładają na jednostki oświatowe obowiązek przeznaczania minimum 50% dochodów z najmu na bieżące wydatki eksploatacyjne jednostki, w szczególności na zakup energii (tj. energii elektrycznej, ciepłej, gazu, wody).

Proszę pamiętać o konieczności zaplanowania dochodów i wydatków związanych z rozliczaniem wyjazdów i wycieczek organizowanych dla uczniów przez placówki oświatowe (zawieranie umów z biurami podróży lub innymi wykonawcami).

Wydatki na zakupy inwestycje kwalifikowane w § 6060 - obowiązuje limit powyżej 10.000 zł.

**5. Informacja do projektu planu finansowego na 2019 rok o stanie zatrudnienia nauczycieli, którym powierzono zadanie doradcy metodycznego (załącznik nr 5).**

**6. Informacja do projektu na 2019 rok będąca podstawą do naliczenia stypendiów za wyniki w nauce oraz dożywianie uczniów (załącznik nr 6).**

Kwoty wydatków w paragrafach dotyczących wynagrodzeń osobowych pracowników i pochodnych od wynagrodzeń (§ 4010, 4110, 4120), funduszu zdrowotnego dla nauczycieli (§ 3020) oraz odpisów na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych (§ 4440), będą skalkulowane przez Biuro, na podstawie zatwierdzonego arkusza organizacyjnego na rok szkolny 2018/2019, zgodnego z danymi przedstawionymi w części I załącznika nr 1 (według stanu na dzień 31 maja 2018 r.).

W pozostałych paragrafach, w tym § 3050 – zasądzone renty, § 4040 - dodatkowe wynagrodzenie roczne, § 4610 – koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego oraz § 4140 - wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, środki zostaną skalkulowane przez Biuro na podstawie przeprowadzonych analiz oraz obowiązujących przepisów.

Środki za wywóz nieczystości stałych (§ 4300 lub § 4520) zostaną zaplanowane na podstawie złożonych do Biura deklaracji D-N o wysokości opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi lub na podstawie porozumień między jednostkami.

Wydatki medialne w § 4260, 4300 (w zakresie ścieków płynnych), § 4360 będą szacowane na podstawie podpisanych umów dotyczących przedsięwzięć wieloletnich przedstawionych przez jednostkę.

Jednocześnie przypominam o zasadach realizacji umów na telefonię komórkową. Roczny limit na jednostkę wynosi 300 zł (2os.x150zł). Przypominam o możliwości przystąpienia każdej jednostki do umowy ramowej Miasta na zakup usług telefonii komórkowej. Od lipca 2018 r. nowy operator - Sieć Plus.

Proszę o podanie wszelkich informacji o zmianach i planowanych nowych przedsięwzięciach np.

1. zmiana operatora dostawy mediów,
2. zmiana typu zużywanej energii (np. zmiana sposobu ogrzewania budynku w wyniku modernizacji),
3. informacji o zakresie użytkowania paliwa gazowego (np. tylko w pracowni lub wyłącznie do ogrzewania),
4. informacji o zamiarze nie przedłużania umowy w związku z rezygnacją z danej usługi.

Informacje powyższe będą miały wpływ na planowanie wydatków w ww. paragrafach w projekcie na 2019 roku oraz w prognozie na lata następne.

Uprzejmie proszę Państwa Dyrektorów o przekazanie wszystkich załączników (1-6) **w wersji elektronicznej** na adres e-mailowy pracownika Zespołu ds. planowania i analiz obsługującego jednostkę oraz **wersji papierowej, podpisanej przez Dyrektora** do pokoju 201 lub 202 (II piętro DBFO-Śródmieście m.st. Warszawy), w nieprzekraczalnym terminie **do dnia 29 czerwca br.**

Wzory załączników dostępne są na stronie internetowej Dzielnicowego Biura Finansów Oświaty – Śródmieście m.st. Warszawy w zakładce „*Informacje dla jednostek obsługiwanych przez DBFO-Śródmieście - Załączniki do projektu budżetu 2019*”.

*z poważaniem*  
**DYREKTOR**  
Dzielnicowego Biura Finansów Oświaty  
Śródmieście m.st. Warszawy  
*Elżbieta Sadowska*  
*Elżbieta Sadowska*

Do wiadomości:

1. WOF
2. Gł. księgowy DBFO
3. Kierownicy wydziałów WKG, WRO, WPU
4. aa.