

# Plan finansowy szkoły i budżet zadaniowy



# Najpierw projekt uchwały budżetowej

Przed opracowaniem planu konieczne jest sporządzenie **projektu uchwały budżetowej** przez wójta, burmistrza lub prezydenta miasta.

Projekt ten jest składany radzie gminy oraz regionalnej izbie obrachunkowej w terminie do 15 listopada.

**Szkoła musi otrzymać szczegółowe wytyczne i informacje niezbędne do opracowania planu w terminie 7 dni od przekazania projektu ww. organom.**



# Plan finansowy szkoły

Organ prowadzący wskazuje pewne założenia dotyczące planowania wydatków dotyczące np.:

- ✓ kolejności (priorytety) planowania wydatków,
- ✓ wskaźników,
- ✓ metod ustalania poziomu wydatków.

wówczas, oprócz stosowania się do ogólnych zasad tworzenia budżetu, należy uwzględnić także te wytyczne.

# Procedura opracowania planu finansowego

**W terminie 30 dni od otrzymania informacji niezbędnych do sporządzenia projektu planu finansowego, nie później niż do 22 grudnia.**

Należy przygotować projekt planu finansowego szkoły na następny rok.

Musi być zaopiniowany przez:

radę szkoły,

radę pedagogiczną,

radę rodziców.



# Procedura opracowania planu finansowego

**W terminie 7 dni od dnia otrzymania projektu planu finansowego, nie później niż do 27 grudnia.**

Organ wykonawczy **JST analizuje** otrzymane projekty planów finansowych pod kątem ich zgodności z projektem uchwały budżetowej. W przypadku wystąpienia różnic wnosi o dokonanie zmiany.

Projekt planu finansowego opracowany jest wyłącznie przez dyrektora szkoły.

Tylko dyrektor może nanosić w nim poprawki.



## **Do 31 stycznia:**

Rada gminy przyjmuje uchwałę budżetową.

## **21 dni od dnia podjęcia tej uchwały:**

Wójt, burmistrz lub prezydent miasta przekazuje placówce informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków, w celu sporządzenia ostatecznego planu finansowego.

**Należy zmienić projekt planu finansowego, dostosowując go do uchwały budżetowej organu prowadzącego.**

**Dyrektor odpowiada za jego realizację.**



# Elementy planu finansowego szkoły

Plan finansowy ustalany jest odrębnie dla dochodów i wydatków placówki oświatowej. Sporządzany jest w układzie: **dział, rozdział, paragraf** klasyfikacji budżetowej:

- 1) w dziale w ogólny sposób opisuje się rodzaj prowadzonej działalności (szkoły publiczne stosują dział 801 – oświata i wychowanie),
- 2) w rozdziale dokonuje się uszczegółowienia i dokładnie określa rodzaj działalności lub typ jednostki, która realizuje dany wydatek,
- 3) w paragrafie należy określić rodzaj planowanego dochodu lub wydatku.

# Wynagrodzenia osobowe pracowników i pochodne

**Dla pracowników pedagogicznych:** wypłata wynagrodzeń, nagrody jubileuszowe, nagrody dyrektora, odprawy emerytalne, zasiłki na zagospodarowanie.

**Dla pozostałych pracowników niepedagogicznych:** wypłata wynagrodzeń, nagrody jubileuszowe, nagrody dyrektora, odprawy emerytalne.

**Dodatkowe wynagrodzenia roczne:** pracownicy pedagogiczni, pracownicy niepedagogiczni.

**Składki na ubezpieczenia społeczne:** od dodatkowego wynagrodzenia rocznego, od pozostałych wynagrodzeń.

**Składki na Fundusz Pracy:** od dodatkowego wynagrodzenia rocznego, od pozostałych wynagrodzeń.

**Wynagrodzenia bezosobowe:** Umowy zlecenia i o dzieło z osobami fizycznymi.

**Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń:** pomoc zdrowotna dla nauczycieli, świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów bhp.



# Zakup materiałów i wyposażenia

- ✓ Prenumerata prasy i czasopism.
- ✓ Zakup środków czystości.
- ✓ Zakup materiałów biurowych i druków.
- ✓ Wydatki na zakup materiałów związanych z komputeryzacją.
- ✓ Zakup mebli, szafki przeszklonej, wystawowej oraz stolików i krzeseł.
- ✓ Środki czyszczące do urządzeń.
- ✓ Materiały szkoleniowe.

# Zakup energii

- ✓ Energia elektryczna.
- ✓ Energia ciepła.
- ✓ Woda.
- ✓ Gaz.

# Usługi zdrowotne

Wydatki te dotyczą okresowych badań lekarskich pracowników, zgodnie z wymogami Kodeksu pracy oraz Karty Nauczyciela.



# Usługi pozostałe

- ✓ Opłaty pocztowe.
- ✓ Zakup usług komunalnych.
- ✓ Obsługa bhp.
- ✓ Opłaty bankowe.
- ✓ Monitoring, dozór, obsługa.
- ✓ Opłata za domenę.
- ✓ Dostępu do sieci Internet.

# Inne

Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe

Podróże służbowe krajowe

Różne opłaty i składki np. ubezpieczenie majątku

Odpis na ZFŚS:

- ✓ Dla pracowników pedagogicznych.
- ✓ Dla pozostałych pracowników.

Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu Służby Cywilnej

Wydatki na zakupy inwestycyjne:

- ✓ Zakup kserokopiarki.
- ✓ Zakup zestawu komputerowego wraz z monitorem.

# Zatwierdzanie planu finansowego

Po zaopiniowaniu projektu oraz upewnieniu się, że wysokość planowanych dochodów i wydatków jest zgodna z projektem uchwały budżetowej, dyrektor może zatwierdzić i przekazać plan odpowiednio wójtowi, burmistrzowi lub prezydentowi miasta.

**Wójt, burmistrz lub prezydent miasta ma obowiązek zweryfikowania, czy otrzymany projekt jest zgodny z projektem uchwały budżetowej.**



# Należy uważać na niezaplanowane wydatki

**Szkoły publiczne prowadzą gospodarkę finansową wyłącznie w granicach ustalonego planu finansowego.**

Jego naruszenie będzie tożsame z naruszeniem **dyscypliny finansów publicznych**, co stanowi podstawę do pociągnięcia dyrektora do odpowiedzialności.

Zaciąganie zobowiązań przechodzących na kolejny rok budżetowy, w samorządowych jednostkach budżetowych, uzależnione jest od zakresu udzielonego upoważnienia przez organ wykonawczy.



# Zmiana planu finansowego

Zmiany w planie mogą być wprowadzane w dwóch trybach:

- 1) zarządzeniem wójta**, burmistrza, prezydenta miasta na wniosek dyrektora szkoły – wówczas dyrektor nie wydaje już zarządzenia,
- 2) zarządzeniem dyrektora** szkoły, jeżeli JST upoważnił dyrektora do dokonywania przeniesień w planie wydatków – wtedy dyrektor korzystając z tych uprawnień, samodzielnie dokonuje przeniesień planowanych wydatków i zgodnie z otrzymanym upoważnieniem, w formie zarządzenia wprowadza zmiany w planie finansowym.

**W terminie 7 dni od dnia dokonania zmiany w planie finansowym, należy zawiadomić zarząd o dokonanych zmianach.**



Rzeczpospolita  
Polska



OŚRODEK  
ROZWOJU  
EDUKACJI



Unia Europejska  
Europejski Fundusz Społeczny

