

ПРАВНО БИРОТЕХНИЧКА ШКОЛА  
„ДИМИТРИЈЕ ДАВИДОВИЋ,,  
ЗЕМУН  
Дел.бр. 10 /10.01.2023.

## **ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН ЗА 2023. ГОДИНУ**

Правно биротехничка школа,,Димитрије  
Давидовић,,

З е м у н  
2023

# I. ОПШТИ ДЕО

## 1. ПРОФИЛ УСТАНОВЕ

Назив установе	Правно-биротехничка школа „Димитрије Давидовић“	
Седиште и адреса:	Земун, Тошин бунар 17	
Матични број:	07026684	
ПИБ	100102287	
Web site / e-mail	pravnobiroskola.edu.rs ; <a href="mailto:direktorpravna@gmail.com">direktorpravna@gmail.com</a>	
Број и датум решења о упису у Судски регистар Привредног суда у Београду	Фи-4105/90, бр.регистарског улошка 5-363-00, 21.06.1990	
Оснивач школе	Република Србија	
Делатност школе	средње стручно образовање; шифра 8532	

### Организациона структура:

Број запослених и ангажованих лица на дан 31.12.22. = 69

- послови директора школе – 1 запослени

- послови у наставној јединици – 51 запослених у настави и 3 ангажована лица по уговору

- ваннаставно особље – броји 14 запослених који обављају правне, кадровске, административне, финансијско-рачуноводствене, библиотечке, послове стручног сарадника, техничке, послове одржавања и друге послове за потребе рада школе ;

Укупно 69 запослених (56 на неодређено, и 10 на одређено време и 3 лица по уговору о ангажовању )

У школској 2022/2023. години уписано је 587 редовних и 10 ванредних ученика

Предлог финансијског плана за 2023. годину са пројекцијама за 2024. и 2025. годину, израђен је на основу Упутства Министарства просвете, науке и технолошког развоја, добијеног 25.05.2022. Подаци о износима потребних средстава унети су у Web апликацију ИФИСуП путем опције „Планови буџета“, на адреси: <https://fis.mprn.gov.rs> за програм 2004, програмску активност 0001 и по изворима. у захтеваном року, до 25.06.2022. године.

У складу са упутством Министарства просвете, науке и технолошког развоја, неопходно је да приликом израде Предлога финансијског плана и финансијског плана за 2023. годину, расходе и издатке исказујемо у складу са програмском класификацијом.

## **Расподела средстава се врши по главама, програмима, програмским активностима и пројектима.**

### ГЛАВА 26.0 – МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ

#### 26.2 – СРЕДЊЕ ОБРАЗОВАЊЕ – ДБК (Директни буџетски корисник) 13702

#### ПРОГРАМ 2004 – СРЕДЊЕ ОБРАЗОВАЊЕ – ФУНКЦИЈА 920

#### ПРОГРАМСКЕ АКТИВНОСТИ/ПРОЈЕКТИ

0001 – Реализација делатности средњег образовања и образовања одраслих

0003 – Подршка раду школа од посебног интереса за Републику Србију

0004 – Такмичење ученика средњих школа

0005 – Рад са талентованим и даровитим ученицима

0006 – Модернизација инфраструктуре средњих школа

0009 – Техничка подршка спровођењу уписа у средње школе

0010 – Подршка спровођењу државне матуре

4001 – Оптимизација мреже средњих школа

4002 – Реформа општег средњег образовања

4004 – Подршка раду ученичких задруга у средњем образовању

4005 – Реконструкција и опремање Ваздухопловне академије Београд

Нашој школи Министарство просвете опредељује средства кроз:

**ПРОГРАМ 2004** – са сврхом: доступност образовања свима и активан приступ образовним услугама. Програм укључује активности које се односе на делатност средњег образовања и васпитања.

Правни основ: Закон о основама система образовања и васпитања, Закон о средњем образовању и васпитању и Закон о образовању одраслих.

#### ПРОГРАМСКУ АКТИВНОСТ

**0001 – Реализација делатности средњег образовања и образовања одраслих**

Сврха: Реализација делатности средњег образовања и васпитања и задовољење права на средње образовање и стицање квалификације, као предуслова за лични и професионални развој, већу социјалну укљученост и запошљивост грађана Републике Србије.

## 2. УКУПНО ПЛАНИРАНА СРЕДСТВА ЗА 2023. ГОДИНУ

До износа укупних планираних средстава (прихода, примања, расхода и издатака) у Финансијском плану дошло се на основу анализа извршења Плана за 2022. годину, пројекције основних макроекономских показатеља Републике Србије за 2023. са пројекцијама за 2024 и 2025. годину, утврђене ревидираном Фискалном стратегијом (објављене у „Сл.гласнику РС“, бр.128/22) у односу на очекивано остварење за 2022. ( пројектована инфлација за 2023=11,1%, за 2024=5,0% и за 2025= 3,5%).

Убрзани раст цена енергената и хране изазваних сукобом у Украјини, условили ревизију очекиване инфлације током ове и наредне године на 11,1% и 5,0%.

Водили смо рачуна о основним смерницама Министарства просвете, а дате су за све изворе финансирања:

### ИЗВОР ФИНАНСИРАЊА 01 – Општи приходи и примања буџета

Планирана средстава из Буџета Републике у складу са чланом 187. Закона о основама система образовања и васпитања и Правилника који прописује министар, односе се на средства за плате, накнаде, додатке запослених и социјалне доприносе на терет послодавца, као и отпремнине. На основу упутства и смерница за израду Предлога финансијског плана за 2023. годину, добијеног од Министарства просвете:

Смерница – **плате** планирати у складу са извршењем за мартовску плату, исплаћену у априлу 2022. године.

**У поступку доношења Финансијског плана за 2023. годину, познат податак о увећању плата у образовању за 12.5%, (са 3.833,22 на 4.312,53 динара НЕТО основица) (прописан Законом о буџету Републике Србије за 2023 годину „Сл.гласник РС“, бр.138/22, ступио на снагу 13.12.2022., а примењује се од 01.01.2023) и повећање минималне цене рада за период јануар – децембар 2023. године, са 201,22 на 230,00 динара (14,3% увећана) по сату, по Одлуци Владе Србије објављене у „Службеном гласнику РС“, бр.105/14.09.2022. године.**

- плате (са проширењем квоте и додатком до минималне зараде)  
 $6.163.755,17 \times 12 + 12,5\% = 83.210.695,00$  дин

Средства за **накнаде – уговор о извођењу наставе**, планирати на конту 424200

- ангажовање по уговору о допунском раду = 643.000,00 (садржана у укупној маси мартовске плате, ангажовања по уговору о допунском раду су од 01.09.2022.)

Средства за **отпремнине** приликом одласка у пензију запослених – пројекција средстава на основу броја запослених који у 2023. години остварују право одласка у пензију и републичког просека увећаног за порез и пројектовану инфлацију

- 3 запослена (Вребац М., Балашев Д. и Ђорђевић К.) $\times (102.781 \times 3) +$  порез  
 $\times 11,1\% = 1.200.000,00$
- Укупно из буџета Републике Србије **84.410.695,00 динара**

**Укупно планирана средства на извору 01, у САП апликацији, могуће унети кроз Предлог Финансијског плана, док код доношења Финансијског плана немамо могућност утицаја на промену унетих вредности, Министарство просвете кроз САП апликацију уноси вредности планиране за нашу школу.**

Као и у претходним годинама, и у буџетској 2023. години, не треба планирати обрачун и исплату поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и побољшања услова рада предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, као и друга примања из члана 120. став 1. тачка 4. Закона о раду, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2023. години и новчаних честитки за децу запослених.

Средства за награде запосленима и остали посебни расходи 416100, планирана за отварање апропријације.

На јавни позив за подношење предлога пројеката (изградње, доградње, адаптације, санације, реконструкције, инвестиционог и текућег одржавања објеката и опремање) који се финансирају из буџета Републике Србије у оквиру Програма расподеле инвестиционих средстава Министарства просвете, нисмо одговорили. Као подносилац предлога пројекта били смо у обавези да доставимо документацију прописану Законом о планирању и изградњи а којом доказујемо техничку спремност реализације пројекта. Неопходна израда пројектно-техничке документације.

### ИЗВОР ФИНАНСИРАЊА 07 – Трансфери од других нивоа власти

Доношењу Финансијског плана није претходило обавештење надлежног Секретаријата Града Београда о висини апропријација (збирно за све намене), планирано на основу параметара претходне године.

Смерница – Апропријације прихода и примања, расхода и издатака из извора финансирања **07 – Трансфери од других нивоа власти, намењени за редовно функционисање средњих школа, која се трансферишу у складу са важећим законима, могу се планирати у складу са реално очекиваним приливом средстава по том основу.**

Приликом планирања групе конта 42 – Коришћење услуга и роба, планирати средстава у складу са извршењем 2022, водећи рачуна да се не угрози извршавање сталних трошкова (421 – Стални трошкови) и са аспекта Закона о роковима измирења новчаних обавеза у комерцијалним трансакцијама;

Апропријације за индиректне кориснике буџетских средстава се исказују збирно по врстама индиректних корисника и наменама средстава у оквиру раздела директног корисника који је у буџетском смислу, одговоран за те индиректне кориснике буџетских средстава. (члан 2. тачка 31) Закона о буџетском систему

I АПРОПРИЈАЦИЈА 4631 – збирно по наменама – текући трансфери осталим нивоима власти

До момента израде Финансијског плана од стране Градске управе – Града Београда Секретаријат за образовање и дечју заштиту, нису захтевани подаци о оствареним бруто зарадама у периоду 01-06/2022. (податак који се узима као основ при утврђивању висине РМТ) За наредну 2023. годину, планираћемо висину РМТ на основу података о висини бруто зараде запослених у школи (БЗ-2 – са допринос. послодавац) за – март 2022.године: (6.163.755,17 x 7%+1%=**493.100,42** динара) (7%=431.462,87; 1%=61.637,55);493.100,42 x 12=**5.917.205,04** За текуће и инвестиционо одржавање: 6.163.755,17 x 3%=184.912,66 x 12=**2.218.951,92**

Раст цена енергената, поскупљење електричне енергије, проузроковало да учешће у трошковима ел.енергије Секретаријата Града Београда, планирамо у већем износу, и то:1.500.000,00 динара.

II АПРОПРИЈАЦИЈА 4632 – по наменама - капитални трансфер нивоу Републике..планирани износ није достављен (средства за инвестиције која се утврђују на основу финансијског плана јединице локалне самоуправе и Буџета Републике Србије (чл.21 Правилника) .

Уколико буџетски корисник има потребу за додатним средствима, потребно је детаљно образложити захтев и износ по програмима, програмским активностима , пројектима и економским класификацијама.

### *ИЗВОР ФИНАНСИРАЊА 04 – Сопствени приходи*

---

Планирано на основу броја уписаних ванредних ученика. Постоји правни основ за стицање и у равнотежи су са планираним расходима

### *ИЗВОР ФИНАНСИРАЊА 05 и 06 – Донације од иностраних земаља и међународних организација*

---

Могу се планирати у складу са очекиваним износом средстава донације  
У овој фази израде Финансијског плана, нису познати и нема потписаних уговора о донацији;

### *ИЗВОР ФИНАНСИРАЊА*

#### *08 – Добровољни трансфер од физичких и правних лица*

#### *09 – Примања од продаје нефинансијске имовине*

---

Могу се планирати у складу са реално очекиваним приливом средстава по том основу. Као и претходних година, и ове године планирамо на основу донете Одлуке о учешћу родитеља ученика школе у обезбеђењу средстава за побољшање услова образовања и васпитања у школи за школску 2022/2023 годину. У складу са чланом 2. Поменуте Одлуке, учешће родитеља је добровољно и то у виду: појединачних донација у новцу, набавки материјала, опреме и наставних средстава од стране родитеља и извођење радова од стране родитеља или о трошку родитеља ученика школе, а у складу са чланом 4. Одлучено да донација буде у износу од 2.000,00 динара по ученику.

Искуством из претходних година, добровољно учешће родитеља чини 50% од укупно уписаних ученика, ( 587 ученика x 2.000,00 = 1.174.000,00 x 50% = 587.000,00 динара)

Осим донација у новцу, планирамо и донације у материјалу, опреми и радовима,укупно планирамо 600.000,00 динара)

Планиране позиције у Финансијском плану школе исказујемо на шестом нивоу економске класификације (на субаналитичком нивоу), с обзиром да се на том нивоу евидентира и њихово извршење,а ради упоредивости, док у апликацију ИФИСуП планирамо на четвртм нивоу економске класификације.

А). Планирани приходи и примања за финансирање рада установе у 2023. години састоје се из следећих извора:

Извори финансирања	Циљана вредност (2023)
<b>01-Општи приходи и примања буџета Републике Србије</b> Министарство просвете, науке и технолошког развоја, директни Буџетски корисник, чији смо индиректни корисници	<b>84.410.695,00</b>
Обезбеђују се по наменама у складу са чланом 187. Закона о основама система образовања и васпитања и Правилником о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност средњег образовања и васпитања („Сл.гласник РС“ бр.72/2015,84/2015, 73/2016 , 45/2018.106/2020 и 115/2020.) који прописује министар. Цена услуга (ЦЕНУС) обухвата средства за плате, накнаде, додатке запослених и социјалне доприносе на терет послодавца, отпремнине	
<b>02- Трансфери између корисника на истом нивоу</b>	0,00
<b>03-Социјални доприноси</b>	0,00
<b>04-Сопствени приходи буџетских корисника (уплате ванредних уч)</b>	<b>630.000,00</b>
Остварују се у складу са чланом 186. Закона о основама ситета образовања и васпитања; школарине и испити ванредних ученика, а остваривање, евиденција и коришћење се врши у складу са прописима којима се уређује буџетски систем	
<b>05-Донације од иностраних земаља</b>	0,00
<b>06-Донације од међународних организација</b>	0,00
Обезбеђују се у складу са чланом 190. Закона о основама образовања и васпитања, за реализацију уговорених програма	
<b>07- Буџет града Београда – други ниво власти коме припадају приходи и примања утврђени законом, а за обављање законом поверених послова из оквира права и дужности Републике</b>	<b>20.994.157,00</b>
07-Трансфери од другог н.в. – редовни материјални трошкови РМТ Чине их материјални трошкови наставе 7% од бруто зараде по чл.15 Правилника и остало( канцел.материјал, стручни часописи и ост.) 1% од бруто зараде по чл.23 Правилника	5.917.205,00
07-Трансфери од другог н.в. – учешће у трошковима. евентуални раст цене енергената (ел.енергије) У складу са чланом 17 Правилника	1.500.000,00
07-Трансфери од другог н.в. – платни промет	0,00
07 –трансфери од другог н.в. – учешће ученика на такмичењ-републ.	0,00
07-Трансфери од другог н.в – комуналне усл (грејање,чистоћа,вода) У складу са чланом 22. Правилника	5.728.000,00
07- Трансфери од другог н.в – превоз запослених (бус плус+накнаде	2.300.000,00

У складу са чланом 22. Правилника	
07- Трансфери од другог н.в – закуп сале за физичко васпитање У складу са чланом 22. Правилника	1.350.000,00
07- Трансфери од другог н.в – стручни испити и семинари У складу са чланом 22. Правилника	380.000,00
07- Трансфери од другог н.в – јубиларне награде и помоћи запослен На основу кадровске евиденције	1.600.000,00
07- Трансфери од другог н.в – текуће и инвестиц.одржавање – додатна средства (3% од бруто зараде, чл.20 Правилника	2.218.952,00
07- Трансфери од другог н.в – ср.инвестиција – додатна средства	0,00
Обезбеђују се по наменама у складу са чланом 189. Закона о основама система образовања и васпитања и Правилником о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност средњег образовања и васпитања („Сл.гласник РС“ бр.72/2015,84/2015, 73/2016 и 45/2018.) који прописује министар.	
<b>08-Добровољни трансф.од физичких и правних лица- (од родитеља 600.000,00)</b>	<b>600.000,00</b>
Обезбеђују се у складу са чланом 190.Закона о основама система образовања и васпитања; добровољно учешће родитеља (одлука савета родитеља одређује намену утрошка средстава)	
<b>09-Примања од продаје нефинансијске имовине</b>	<b>0,00</b>
<b>10-Примања од домаћих задуживања</b>	<b>0,00</b>
<b>11-Примања од иностраних задуживања</b>	<b>0,00</b>
<b>12-Примања од отплате датих кредита и продаје финансијске имови</b>	<b>0,00</b>
<b>13-Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година- сопствени</b>	<b>70.000,00</b>
<b>14-Неутрошена средства од приватизације из ранијих година</b>	<b>0,00</b>
<b>15-Неутрошена средства донација, помоћи и трансфера из ранијих година ( учешће родитеља.1.170.000,00)</b>	<b>1.170.000,00</b>
<b>16-Родитељски динар за ваннаставне активности (екскурзије, дневнице)</b>	<b>6.100.000,00</b>
Обезбеђују се у складу са чланом 190. Закона, за ваннаставне активн.	
<b>УКУПНО:</b>	<b>113.974.852,00</b>

Прерасподелом редовних материјалних трошкова, код израде Предлога финансијског плана за 2023. годину, водило се рачуна о новој цени електричне енергије, уговорене 01.06.2022. (Уговор о набавци електричне енергије бр.2460500-306222/1-22), на износ од 29,80+пдв динара за јединичну цену активне енергије – јединствена тарифа, (стара цена 8,61+пдв динара) Нова цена електричне енергије, која ће бити актуелна за период јануар – април 2023. износи 102,6 евра/MWh+пдв, односно 0,1026 евра/KWh,односно 12,11 динара (0,1026-118,00). Пројектована цена електричне енергије за период мај – децембар 2023. износи 29,80 +пдв С обзиром да месечни рачун за ел.енергију поред цене активне енергије садржи услуге (приступ систему – одобрена снага, приступ систему – јединствена дневна тарифа за активну енергију, накнада за подстицај повлашћених произвођача, накнада за унапређење енергетске ефикасности), акцизу 7,5% и порез на додату вредност 20% , на услуге додајемо пројектовану инфлацију 11,1%.

Због слабијег загревања радних простора (од септембра 2021. , момента када су вршени радови на водовима централног грејања), увећава се потрошња електричне енергије, са планских 70.000 kwh, за 2023. планирамо утрошак од 77.000 kwh.



Б) Планирани расходи и издаци за 2023. годину су:

Расходи - издаци	Циљана вредност (2023)
411-Плате по основу цене рада	72.202.963,00
412-Социјални доприноси на терет послодавца	10.943.732,00
413-Накнаде у натури	2.300.000,00
414-Социјална давања запосленима	1.800.000,00
415-Накнаде трошкова запосленима	100.000,00
416-Награде запосленима – јубиларне награде	1.000.000,00
421-Стални трошкови	11.274.000,00
422-Трошкови путовања	1.440.000,00
423-Услуге по уговору	7.140.000,00
424-Специјализоване услуге	823.000,00
425-Текуће поправке и одржавање	2.268.952,00
426-Материјал	1.612.205,00
431-Амортизација	
482-Обавезне таксе	20.000,00
511-Капитално одржавање зграда и објеката	0,00
512-Машине и опрема	1.000.000,00
515-нематеријална имовина (књиге у библиотеци)	50.000,00
УКУПНО:	<b>113.974.852,00</b>

## II. ПОСЕБНИ ДЕО

Посебни део Финансијског плана чини: Годишњи план прихода и примања и Годишњи план расхода и издатака по изворима финансирања за 2023. годину .

Земун, 10.01.2023.

Шеф рачуноводства

Јелица Малиновић

Директор школе

Зорица Маравић