

ПРАВНО БИРОТЕХНИЧКА ШКОЛА
„ДИМИТРИЈЕ ДАВИДОВИЋ,,
З Е М У Н
Дел.бр. 1146/05.12.2023.

ФИНАНСИЈСКИ ПЛАН ЗА 2024. 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 ; direktorpravna@gmail.com
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 30.11.23. = 67

- послови директора школе – 1 запослени

- послови у наставној јединици – 47 запослених у настави и 4 ангажована лица по уговору

- ваннаставно особље – броји 15 запослених који обављају правне, кадровске, административне, финансијско-рачуноводствене, библиотечке, послове стручног сарадника, техничке, послове одржавања и друге послове за потребе рада школе ;

Укупно 67 запослених (54 на неодређено, и 9 на одређено време и 4 лица по уговору о ангажовању)

У школској 2023/2024. години уписано је 580 редовних и 14 ванредних ученика

2. УКУПНО ПЛАНИРАНА СРЕДСТВА ЗА 2024. ГОДИНУ

Предлог финансијског плана за 2024. годину са пројекцијама за 2025. и 2026. годину, израђен је на основу Упутства и смерница за израду финансијског плана - Упутства за израду предлога програмског буџета средњих школа, добијеног 22.05.2023. од Министарства просвете.

Подаци о износима потребних средстава унети су у Web апликацију ИФИСуП – „Планови буџета“ на адреси: <https://fis.mpn.gov.rs> – ЈБКЈС 01835 – ЈБКЈС ДБК = 13702, за програм 2004, програмску активност 0001, функционална класификација 920 и по изворима. у захтеваном року, до 09.06.2023. године.

Током периода планирања, могу се вршити измене и допуне предлога финансијског плана до назначеног рока, међутим до овог момента, када требамо донети План, настале су ситуације које нису биле познате у моменту доношења Предлога финансијског плана за 2024. годину., а Предлог финансијског плана у систему ИФИСуП постао Буџет, није нам дозвољено мењати у ИФИСуП, те ћемо те измене вршити након дозволе Министарства просвете.

Новонастале ситуације су:

1. Уговор о закупу сале у спортском центру за редовну наставу физичког васпитања, склопљен 20.10.2023. године, уговара већу вредност од пројектоване у Предлогу;
2. Одлука савета родитеља о учешћу родитеља у обезбеђењу средстава, донета 05.07.2023. године, предвиђа веће учешће родитеља од пројектованог у Предлогу;
3. Од октобра 2023. године, веће цене писмених и усмених испита за ванредне ученике;

Линијски буџет је усредсређен на расходе на основу економске класификације и претежно преко функционалне класификације омогућава препознавање надлежности корисника буџета.

Програмски буџет приказује у које сврхе се средства троше, на који начин је таква потрошња повезана са средњорочним циљевима, какви резултати се остварују.

Представља буџет који је транспарентнији и разумљивији за грађане.

Програмску структуру чине три програмске категорије:

1. Програм – као виши ниво у хијерархији, скуп активности са заједничким друштвено-економским исходом, није временски ограничен
2. Програмска активност – као нижи ниво у хијерархији, текућа и континуирана делатност, чијим спровођењем се постижу циљеви који доприносе достизању циљева програма, није временски ограничен
3. Пројекат – као нижи ниво у хијерархији, (капитално улагање, информациона кампања, усавршавање), мора бити део програма, временски ограничен пословни подухват, са јасно дефинисаним исходом, потребним ресурсима и управљачком структуром.

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

РАЗДЕО 26.0 – МИНИСТАРСТВО ПРОСВЕТЕ
ГЛАВА 26.2 – СРЕДЊЕ ОБРАЗОВАЊЕ

ПРОГРАМ 2004 – СРЕДЊЕ ОБРАЗОВАЊЕ

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
- 0012 – Обављање проширене делатности у средњим школама
- 4001 – Оптимизација мреже средњих школа и подршка раду Националне референтне тачке
- 4002 – Реформа општег средњег образовања
- 4004 – Подршка раду ученичких задруга у средњем образовању
- 4006 – Наставни садржаји кроз дигитални уџбеник/дигиталну учионицу за средње школе

Нашој школи Миниистарство 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, а у складу са два кључна стратешка циља:

1. повећање обухвата свршених основаца средњим образовањем и повећање обухвата одраслих програмима средњег образовања у складу са Стратегијом развоја.
2. унапређивање и усклађивање система средњег образовања и система образовања одраслих у складу са потребама тржишта.

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.

Опис: У систему образовања Републике Србије омогућује се свим грађанима да, примерено њиховим потребама, могућностима учења и потребама тржишта рада, стекну основне вештине неопходне за лични и професионални развој, већу социјалну укљученост и запошљивост.

Правни основ: Закон о основама система образовања и васпитања, Закон о средњој школи, Закон о образовању одраслих, Посебан колективни уговор за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика.

0004 – такмичење ученика средњих школа

Сврха: Представљање стеченог знања, умећа и вештина из појединих наставних предмета и области образовно-васпитног рада, рангирање степена и нивоа постигнућа ученика, афирмације наставних резултата сваког појединог наставног предмета и јавно представљање стечених знања, умећа, вештина и стваралаштва ученика = **по Упутству планира МП. По доношењу Програма такмичења утврђују се школе у којима се одвијају републичка или међународна такмичења и смотре – износи по одлуци министра и средства се распоређују на одговарајуће апропријације одређених школа;**

0006 – модернизација инфраструктуре средњих школа

Сврха: Обезбеђење нових капацитета, унапређење постојећих капацитета, просторних и материјалних услова за квалитетно одвијање наставе средњег образовања и васпитања ученика = **по Упутству планира МП у складу са Програмом расподеле инвестиционих средстава за 2024. годину. По доношењу Програма утврђују се износи по одлуци министра и средства се распоређују на одговарајуће апропријације одређених школа;**

Из извора 08, наша школа планира издатке у оквиру класе 50000, програма 2004 и програмске активности 0001, у сврху замене дотрајалих основних средстава, замене или појединачне набавке неког основног средства које представља задржавање процеса рада на постојећем нивоу.

Наша школа, као индиректни корисник Министарства просвете мора да има у потпуности усаглашену програмску класификацију у свом финансијском плану са програмском класификацијом надлежног директног корисника, Министарства просвете.

Уколико школа прима средства по неком пројекту од јединице локалне самоуправе, који се не налази у програмској структури републичког буџета, потребно је да за отварање такве шифре у свом финансијском плану, тражи сагласност надлежног директног корисника, који је одговоран за програмску структуру својих индиректних корисника.

Програмска структура локалног нивоа је усаглашена са програмском структуром републичког буџета, само на нивоу редовног финансирања материјалних трошкова основних и средњих школа.

До износа укупних планираних средстава (прихода, примања, расхода и издатака) у Предлогу финансијског плана дошло се на основу анализа извршења Плана за 2022. годину, плана активности и пројекције основних макроекономских показатеља Републике Србије за 2023. 2024., са пројекцијама за 2025 и 2026. годину, утврђене ревидираном Фискалном стратегијом донете на седници Владе Републике Србије, одржаној 08.06.2023. године. пројектована инфлација за 2023=12,5%, за 2024=4,9% , за 2025= 3,5% и за 2026=3,00%).

Специфична економска ситуација коју карактерише излазак из једне (пандемије) и улазак у другу кризу (сукоб у Украјини), убрзани раст цена енергената и хране, условили ревизију очекиване инфлације током ове и наредне године.

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

ИЗВОР ФИНАНСИРАЊА 01 – Општи приходи и примања буџета

Планирана средства 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. Смернице – плате планирати у складу са извршењем за мартовску плату, исплаћену у априлу 2023. године.

411100 – плате, додаци и накнаде запослених(5.972.501,70 x 12) _____ 71.670.020,40

412100 – допринос за пензијско и инвалидско(597.560,86 x 12) _____ 7.170.730,32

412200 – допринос за здравствено осигурање (307.743,83 x 12) _____ 3.692.925,96

82.533.676,68

Средства за плате до износа Законом о буџету Републике Србије одобрених средства .

Смерница – накнаде за време одсуствовања са посла (боловањ преко 30 дана), планирати на основу извршења претходне године

414100 – накнада за време одсуствовања са посла у 2022. години _____ 1.700.000,00

Смерница – отпремнине и помоћи, на основу броја људи који у 2024. одлазе у пензију. Укупна средства увећати за 10% због запослених који одлазе у породичну или инвалидску пензију;

414300 – отпремнине и помоћи _____ 2.250.000,00

Смерница – награде запосленима и остали посебни расходи, планира МП. Након доношења одлуке о висини награде МП ће распоредити апропријације школама;

416100 – награде запосленима и остали посебни расходи _____ МП планира и распоређује

424200 – услуге образовања, културе и спорта = прослава јубилеја – планира МП и распоређује

424900 – остале специјализоване услуге – уговори о извођењу наставе _____ 650.000,00

426600 – материјали за образовање, културу и спорт _____ МП планира

483100 – новчане казне и пенали по решењу судова, планирају школе

485100 – накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, планирају школе накнаде за неискоришћени годишњи одмор, на основу извршења претх.год _____ 450.000,00

УКУПНО СА ИЗВОРА 01 _____ 87.583.676,68

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.

ИЗВОР ФИНАНСИРАЊА 07 – Трансфери од других нивоа власти

Планирано на основу висине „редовних материјалних трошкова“ за 2024. годину, утврђених на основу броја запослених и висини бруто зарада (Б2) запослених у школи, као и на основу параметара потрошње претходне године.

Смерница – Апропријације прихода и примања, расхода и издатака из извора финансирања 07 – Трансфери од других нивоа власти, могу се планирати у складу са реално очекиваним приливом средстава по том основу.

Приликом планирања групе конта 42 – Коришћење услуга и роба, крајње реално приступити, 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

За наредну 2024. годину, планираћемо висину РМТ на основу података о висини бруто зараде запослених у школи (БЗ-2 – са допринос. послодавац) за – март 2023. године: $(6.877.806,39 \times 7\% + 1\% = 550.224,52$ динара) $(7\% = 481.446,45; 1\% = 68.778,07); 550.224,52 \times 12 = 6.602.694,24$
За текуће и инвестиционо одржавање: $6.877.806,39 \times 3\% = 206.334,20 \times 12 = 2.476.010,40$

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

морају имати правни основ за стицање и у равнотежи са планираним расходима, што је испоштовано; Планирано на основу броја уписаних ванредних ученика и извршења претходне године. **У октобру 2023. повећана цена испита за ванредне ученике.** (за испит без писменог задатка са 600,00 динара на **1.000,00** динара, за испит са писменим задатком са 700.00 динара на **1.000,00** динара и за матурски испит са 2.100,00 динара на **3.000,00** динара)

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 2023/2024 годину, донета **05.07.2023.**(**након уноса Предлога Финансијског плана у ИФИСуП, у мају 2023.**) У складу са чланом 2. Поменуте Одлуке, учешће родитеља је добровољно и то у виду: појединачних донација у новцу, набавци 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 **3.000,00** динара по ученику.

Искуством из претходних година, добровољно учешће родитеља чини 50% од укупно уписаних ученика, (587 ученика x **3.000,00 = 1.761.000,00 x 50% = 880.500,00** динара)

Осим донација у новцу, планирамо уплате за евентуалне поправке или замену оштећене опреме, укупно планирамо **1.000.000,00** динара)

Осим планираних прихода, **на извору 08**, у овом моменту када прелазимо у СПИРИ систем од 01.01.2024., планирамо и неутрошена средства донација **700.000,00**

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, док у апликацију ИФИСуП планирамо на четвртном нивоу економске класификације.

ИЗВОР ФИНАНСИРАЊА

13 – Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година - сопствени

15 – Неутрошена средства донација, помоћи и трансфера из ранијих година – донације родитеља

Расходи на изворима 13 и 15 нису од значаја за прву годину рада у Систему за припрему, извршење, рачуноводство и извештавање и неће се мигрирати у систем СПИРИ.

За наредну годину 2024. планирамо пренос неутрошених средстава, динамика потрошње у овој години поменутих средстава, указује да ћемо их до краја фискалне 2023. године, имати на стању. Због специфичности ситуације и преласка на СПИРИ систем, поменута средства се планирају на изворима 04 и 08.

ИЗВОР ФИНАНСИРАЊА 16 – Родитељски динар за ваннаставне активности

Средства планирамо на основу планираних активности, пројектованих цена услуга Агенција које организују екскурзије и излете за ученике школе. Планиране екскурзије ученика трећег и четвртог разреда, као и излети за ученике првог и другог разреда;

А). Планирани приходи и примања за финансирање рада установе у 2024. години састоје се из следећих извора:

Извори финансирања	Циљана вредност (2024)
01-Општи приходи и примања буџета Републике Србије Министарство просвете, директни Буџетски корисник, чији смо индиректни корисници	87.583.677,00
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.....71/2023.) који прописује министар. Цена услуга (ЦЕНУС) обухвата средства за плате, накнаде, додатке запослених и социјалне доприносе на терет послодавца, отпремнине, уговори о извођењу наставе, накнада штете за неискоришћени годишњи одмор;	
02- Трансфери између корисника на истом нивоу	0,00
03-Социјални доприноси	0,00
04-Сопствени приходи буџетских корисника (уплате ванредних уч)	800.000,00
Остварују се у складу са чланом 186. Закона о основама ситема образовања и васпитања; школарине и испити ванредних ученика, а остваривање, евиденција и коришћење се врши у складу са прописима којима се уређује буџетски систем	
05-Донације од иностраних земаља	0,00
06-Донације од међународних организација	0,00
Обезбеђују се у складу са чланом 190. Закона о основама образовања и васпитања, за реализацију уговорених програма	
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	22.532.528,00
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	6.602.694,00
07-Трансфери од другог н.в. – учешће у трошковима.ел.енергије	255.324,00

У складу са чланом 17 Правилника	
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	6.194.000,00
07- Трансфери од другог н.в – превоз запослених (бгпревоз+накнаде У складу са чланом 22. Правилника	2.100.000,00
07- Трансфери од другог н.в – закуп сале за физичко васпитање У складу са чланом 22. Правилника	2.349.500,00
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	2.175.000,00
07- Трансфери од другог н.в – текуће и инвестиц.одржавање – додатна средства (3% од бруто зараде, чл.20 Правилника	2.476.010,00
07- Трансфери од другог н.в – ср.инвестиција – додатна средства 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 ,45/2018.....71/2023..) који прописује министар.	
08-Добровољни трансф.од физичких и правних лица- (од родитеља 1.000.000,00+ неутрошена средства донација у 2023.)	1.700.000,00
Обезбеђују се у складу са чланом 190.Закона о основама система образовања и васпитања; добровољно учешће родитеља (одлука савета родитеља одређује намену утрошка средстава)	
09-Примања од продаје нефинансијске имовине	0,00
10-Примања од домаћих задуживања	0,00
11-Примања од иностраних задуживања	0,00
12-Примања од отплате датих кредита и продаје финансијске имови	0,00
13-Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година- сопствени – нису од значаја за прву годину рада у СПИРИ	0,00
14-Неутрошена средства од приватизације из ранијих година	0,00
15-Неутрошена средства донација, помоћи и трансфера из ранијих година (учешће родитеља.) – нису од значаја за прву годину рада у СПИРИ	0,00
16-Родитељски динар за ваннаставне активности (екскурзије, дневнице)	12.676.000,00
Обезбеђују се у складу са чланом 190. Закона, за ваннаставне активн.	
УКУПНО:	125.292.205,00

Б) Планирани расходи и издаци за 2024. годину су:

Расходи - издаци	Циљана вредност (2024)
411-Плате по основу цене рада	72.270.021,00
412-Социјални доприноси на терет послодавца	10.954.656,00
413-Накнаде у натури	2.087.000,00
414-Социјална давања запосленима	4.550.000,00
415-Накнаде трошкова запосленима	100.000,00
416-Награде запосленима – јубиларне награде	1.575.000,00
421-Стални трошкови	10.970.500,00
422-Трошкови путовања	1.516.000,00
423-Услуге по уговору	14.270.000,00
424-Специјализоване услуге	780.000,00
425-Текуће поправке и одржавање	2.921.010,00
426-Материјал	1.948.018,00
482-Обавезне таксе	70.000,00
485-накнада штете за неискоришћени одмор	450.000,00
511-Капитално одржавање зграда и објеката	0,00
512-Машине и опрема	750.000,00
515-нематеријална имовина (књиге у библиотеци)	80.000,00
УКУПНО:	125.292.705,00

II. ПОСЕБНИ ДЕО

Посебни део Финансијског плана чини: Годишњи план прихода и примања и Годишњи план расхода и издатака по изворима финансирања за 2024. годину и пројекције за 2025. и 2026. годину унете у ИФИСуП.

Земун, 05.12.2023.

Шеф рачуноводства

Јелица Малиновић

Директор школе

Зорица Маравић