

**Metodika rozpisu přímých výdajů právnických osob
vykonávajících činnost škol a školských zařízení na území kraje
Hlavní město Praha**

Úvodní ustanovení

Oddělení financování škol a školských zařízení odboru rozpočtu MHMP vydává Metodiku rozpisu přímých výdajů právnických osob vykonávajících činnost škol a školských zařízení kraje Hlavní město Praha.

Krajský úřad provádí rozpis finančních prostředků státního rozpočtu (dále jen „přímé výdaje“) přidělovaných dle zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „školský zákon“). V souladu se zákonem č. 306/1999 Sb. poskytuje krajský úřad také dotace soukromým školám a školským zařízením.

Metodika rozpisu přímých výdajů je zpracována v souladu s vyhláškou č.492/2005 Sb., o krajských normativních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška“) a se Směrnicí Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy (dále jen „MŠMT“) čj. 28 768/2005-45 ze dne 12. prosince 2005, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Směrnice MŠMT“).

1. Normativní rozpis přímých výdajů z úrovně MŠMT

MŠMT provedlo, po schválení Zákona č. 455/2011 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2012, rozpis rozpočtu přímých výdajů regionálního školství (RgŠ) územních samosprávných celků. Principy tohoto normativního rozpisu rozpočtu a normativní rozpis rozpočtu přímých výdajů jsou obsahem materiálu MŠMT čj. 39 240/2011-26 zveřejněného na webových stránkách MŠMT.

Rozpis finančních prostředků státní dotace krajským úřadům z úrovně MŠMT je proveden prostřednictvím republikových normativů stanovených ministerstvem jako výše výdajů připadajících na vzdělávání a školské služby pro jedno dítě, žáka nebo studenta příslušné věkové kategorie na daný kalendářní rok. Pro objem přidělené neinvestiční dotace finančních prostředků kraji je určující mimo jiné i meziroční změna výkonů.

Počet dětí, žáků a studentů rozhodných pro stanovení rozpočtu přímých výdajů prostřednictvím republikových normativů pro kraj Hlavní město Praha:

	10/11	11/12	meziroční změna
3 - 5 let	34 480	35 937	1 457
6 - 14 let	79 360	81 172	1 813
15 - 18 let	42 959	41 786	-1 173
19 - 21 let	2 638	2 612	-26
3 - 18 let v KZÚV	113	119	6
Hl.m.Praha	159 550	161 626	2 076

Určujícím znakem pro zařazení do jednotlivých kategorií není věk dítěte, žáka či studenta, ale skutečnost, že dítě, žák nebo student se vzdělává v příslušném stupni vzdělávání. Počet dětí, žáků a studentů používaný pro republikové normativy se navíc může lišit od počtu výkonů uváděného v materiálech UIV (např. ve statistických ročenkách), neboť pro stanovení republikových normativů dochází u výkonů k určitým specifickým přepočtům.

Pro rok 2012 obdržel Kraj Hlavní město Praha normativní rozpis rozpočtu přímých výdajů na vzdělávání spolu se stanovením závazných a orientačních ukazatelů v následující výši:

I. závazné ukazatele:

Neinvestiční výdaje celkem (dále jen NIV)	8 008 532 tis. Kč
v tom: <i>mzdové prostředky celkem</i>	5 884 149 tis. Kč
z toho	
▪ platy pedagogů	4 725 485 tis. Kč
▪ platy nepedagogů	1 068 364 tis. Kč
▪ OON pedagogů	55 000 tis. Kč
▪ OON nepedagogů	35 300 tis. Kč
 <i>limit počtu zaměstnanců</i>	 21 724,0

II. orientační ukazatele:

v tom: <i>odvody a pojistné</i>	2 000 611 tis. Kč
<i>odvody FKSP</i>	57 939 tis. Kč
<i>ostatní neinvestiční výdaje (ONIV) přímé</i>	65 833 tis. Kč

2. Normativní rozpis přímých výdajů z úrovně kraje Hlavní město Praha

2.1. Základní principy rozpisu

- Rozpis rozpočtu je proveden normativním způsobem v závislosti na počtu jednotek výkonu, a to za organizaci jako celek včetně odloučených pracovišť. Jednotkou výkonu (V) je dítě, žák, student, ubytovaný, stravovaný v jednotlivých typech škol a školských zařízení. Podrobnější charakteristiku jednotek výkonu stanovuje § 1 vyhlášky.
- Pro stanovení rozpočtu přímých výdajů škol a školských zařízení kraje Hlavní město Praha je rozhodující počet dětí, žáků, studentů v jednotlivých oborech a formách vzdělávání, ubytovaných a stravovaných, uvedených v zahajovacích výkazech na školní rok 2011/2012. Pokud údaje uvedené ve statistickém výkaze překračují povolené počty uvedené ve školském rejstříku včetně oborů a jednotlivých forem vzdělávání, je základem pro rozpis rozpočtu údaj uvedený ve školském rejstříku.
- V rozpisu rozpočtu se promítají změny, ke kterým došlo ze strany MŠMT v roce 2012 oproti předchozímu roku:
 - navýšení objemu finančních prostředků pro pedagogické pracovníky z důvodu zvýšení platových tarifů pedagogů v roce 2012
 - snížení objemu finančních prostředků pro nepedagogické pracovníky o 1,5%
 - snížení objemu finančních prostředků ONIV přímých o 30%

2.2. Normativní rozpis

- Normativnímu rozpisu předchází
 - zpracování krajské bilance předpokládaných potřeb a disponibilních finančních prostředků rozepsaných kraji Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy
 - stanovení priorit: kraj Hlavní město Praha stanovil níže uvedené skupiny priorit v oblasti zabezpečení činností následovně:
 - I. střední školy včetně škol speciálních
základní školy včetně škol speciálních
speciální mateřské školy
konzervatoře
 - II vyšší odborné školy
mateřské školy
dětské domovy
základní umělecké školy
domovy mládeže
střediska volného času
 - vyčlenění finanční rezervy pro řešení zvláštních věcných okruhů v průběhu kalendářního roku, které nelze promítnout do rozpisu rozpočtu jednotlivých právnických osob prostřednictvím krajských normativů. Výše rezervy a způsob jejího čerpání jsou stanoveny v souladu se Směrnicí MŠMT.
- Krajský úřad provede normativní rozpis rozpočtu běžných výdajů jednotlivým organizacím na základě počtu výkonů a krajských normativů stanovených krajem Hlavní město Praha pro rok 2012. Současně s rozpisem finančních prostředků stanoví organizaci závazné a orientační ukazatele rozpočtu, ve struktuře shodné s ukazateli uvedenými v bodu 2 této metodiky.
- Při rozpisu rozpočtu je uplatněn princip skládání normativů, tzn., že výsledný rozpis přímých výdajů je tvořen součtem normativně stanovených objemů jednotlivých součástí organizace.

2.3. Ukazatele rozhodné pro stanovení krajských normativů

- Pro stanovení krajských normativů jsou rozhodnými ukazateli:
 - Průměrný počet jednotek výkonu připadající na 1 pedagogického pracovníka (Np)
 - Průměrný počet jednotek výkonu připadající na 1 nepedagogického pracovníka (No)
 - Průměrná měsíční výše platu pedagogického pracovníka (Pp)
 - Průměrná měsíční výše platu nepedagogického pracovníka (Po)
 - Průměrná roční výše ostatních neinvestičních výdajů ze státního rozpočtu připadající na jednotku výkonu (ONIV)
- Způsob stanovení ukazatelů je dán vyhláškou (viz. bod 1.).

Základní částka normativu na jednotku výkonu se stanoví vztahem

- u škol a školských zařízení, jejichž činnost je realizována pedagogickými i nepedagogickými pracovníky: $12 \times 1,35 \times (1/N_P \times P_P + 1/N_o \times P_o) + ONIV$,
- u škol a školských zařízení, jejichž činnost je realizována pouze pedagogickými pracovníky: $(12 \times 1,35 \times 1/N_P \times P_P) + ONIV$,
- u školských zařízení, jejichž činnost je realizována pouze nepedagogickými pracovníky: $(12 \times 1,35 \times 1/N_o \times P_o) + ONIV$.

kde: $12 \times (1/N_P \times P_P)$ představuje normativní objem mzdových prostředků na platy pedagogů

$12 \times (1/N_o \times P_o)$ představuje normativní objem mzdových prostředků na platy nepedagogů.

Vyhláška dále stanoví členění a výši příplatků k základní částce normativu. Konkrétní výše těchto normativních komponentů je uvedena ve zveřejněné Soustavě krajských normativů platných v roce 2012 pro kraj Hlavní město Praha.

V hodnotách krajských normativů se promítly změny uvedené v bodě 3.1 této metodiky.

- Ukazatelé průměrného počtu jednotek výkonu připadajícího na 1 pedagogického (**N_p**) a nepedagogického zaměstnance (**N_o**) v jednotlivých druzích a typech škol, studijních a učebních oborech i formách studia škol a školských zařízení byly stanoveny z průměrných hodnot komponentů ukazatelů dosahovaných v loňském roce v rámci kraje.
- Hodnota ukazatele průměrné měsíční výše platu pedagogického pracovníka (**P_p**) vychází ze skutečně dosažené úrovně odměňování v roce 2011 v příslušném druhu školy nebo typu školského zařízení v rámci kraje a zjištěné ze statistických výkazů P1-04 k 31.12.2011. Do ukazatele průměrné výše platu se nezahrnují platy za práci přesčas a za konání přímé vyučovací, přímé výchovné, přímé speciálně pedagogické nebo pedagogicko-psychologické činnosti nad stanovený rozsah (viz §2 vyhlášky). Ukazatel P_p zároveň zohledňuje změnu tarifní tabulky pro pedagogické pracovníky platnou od 1.1.2012. Při zapracování změny tarifů se vycházelo z platového zařazení pedagogických pracovníků do tarifních tříd a platových stupňů uvedených ve výkaze P1-04 k 30.9.2011 a ze mzdových inventur předložených organizacemi k 1.1.2012. Konečná hodnota ukazatele je upravena v souladu s vyhláškou dle disponibilních zdrojů kraje.
- Ukazatel průměrné měsíční výše platu nepedagogického pracovníka (**P_o**) byl stanoven jako ukazatel P_p s tím, že skutečně dosažené platy nepedagogických pracovníků byly nejprve sníženy o 1,5% (viz. bod 3.1 Metodiky).
- Hodnota ukazatele roční výše ostatních neinvestičních výdajů (**ONIV přímé**) byla stanovena v absolutní výši na jednotku výkonu. Vychází z hodnot tohoto ukazatele stanoveného pro rok 2011 snížených o cca 20 % a dále upravených s ohledem na disponibilní zdroje. Náhrady mzdy za dočasnou pracovní neschopnost nejsou v letošním roce z tohoto ukazatele zvlášť samostatně vyčleňovány.

3. Mimonormativní rozpis rozpočtu

Mimonormativním způsobem budou prostředky státního rozpočtu, vytvořené z rezervy plynoucí z normativního rozpisu rozpočtu, poskytovány zcela výjimečně, a to pouze na řešení zvláštních věcných okruhů, které nelze promítnout do rozpisu rozpočtu prostřednictvím krajských normativů. Výši rezervy a její čerpání ukládá za povinnost Směrnice MŠMT.

4. Termíny rozpisu rozpočtu pro rok 2012

- Zveřejnění krajských normativů pro předškolní zařízení, školy a školská zařízení kraje
Hlavní město Praha

Termín: do 24.2.2012
Zajistí: ROZ - 6 MHMP

- Zabezpečení rozpisu přímých výdajů na rok 2012 pro jednotlivé právnické osoby prostřednictvím krajských normativů a zaslání normativních rozpisů rozpočtu

pro školy zřizované hl.m.Prahou

Termín: do 02.03.2012
Zajistí: ROZ - 6 MHMP

pro správní obvody Praha 1-22

Termín: do 02.03.2012
Zajistí: ROZ - 6 MHMP

- Správní obvody Praha 1-22 zveřejní termíny pro projednání rozpisu přímých výdajů právnických osob

Termín: 07.03.2012
Zajistí: Správní obvody Praha 1-22

- Správní obvody Prahy 1-22 projednají rozpisy přímých výdajů s předškolními zařízeními, školami a školskými zařízeními ve své kompetenci a navrhnou konkrétní opatření k odstranění disproporcí v případě nepostačujícího rozpisu nezbytných potřeb u dotčených právnických osob

Termín: do 16.3.2012
Zajistí: správní obvody Praha 1-22

- **Rozpočtové řízení I. se školami a školskými zařízeními v působnosti hl.m.Prahy, v případě nepostačujícího rozpisu nezbytných potřeb**

Termín: od 12.3. do 16.3.2012
Zajistí: ROZ - 6 MHMP

- Zpracování podkladů, plynoucích z rozpočtového řízení I. pro školy a školská zařízení v působnosti hl.m.Prahy

Termín: 23.3.2012
Zajistí: ROZ - 6 MHMP

- **Projednání návrhů rozpočtů se správními obvody Praha 1-22 a dořešení rozpisů přímých výdajů v případě, nepostačují-li k zajištění nezbytných potřeb některých právnických osob. Předložení finanční rozvahy včetně doplňujících údajů :**

1. Struktura právnické osoby s uvedením výkonů v jednotlivých školách a školských zařízeních
2. Výkony stávajícího školního roku a výhled změn výkonů do následujícího školního roku
3. Další specifika právnické osoby

Termín: od 19.3. do 23.3.2012
Zajistí: ROZ - 6 MHMP

- Zpracování podkladů, plynoucích z rozpočtového řízení I. pro předškolní zařízení, školy a školská zařízení v působnosti MČ hl.m.Prahy
Termín: 6.4.2012
Zajistí: ROZ - 6 MHMP
- Předložení materiálu o úpravě rozpočtu, plynoucí z rozpočtového řízení I. školám a školským zařízením v působnosti hl.m.Prahy Radě hl.m.Prahy
Termín: 24.4.2012
Zajistí: ROZ - 6 MHMP
- Předložení materiálu o úpravě rozpočtu, plynoucí z rozpočtového řízení I., předškolním zařízením, školám a školským zařízením v působnosti MČ hl.m.Prahy Radě hl.m.Prahy
Termín: 15.5.2012
Zajistí: ROZ - 6 MHMP
- Předložení materiálu o úpravě rozpočtu, plynoucí z rozpočtového řízení I., krajského školství hl.m.Prahy Zastupitelstvu hl.m.Prahy
Termín: 24.5.2012
Zajistí: ROZ - 6 MHMP
- Předložení materiálu o úpravě rozpočtu, plynoucí z rozpočtového řízení I., obecního školství hl.m.Prahy Zastupitelstvu hl.m.Prahy
Termín: 24.5.2012
Zajistí: ROZ - 6 MHMP
- Předložení požadavků právnických osob krajského i obecního školství k čerpání vytvořené rezervy přímých výdajů na vzdělávání
Termín: 25.9.2012
Zajistí: ROZ - 6 MHMP

V Praze dne 23.02.2012

Ing. Zdena Javornická
zástupkyně ředitele MHMP pro sekci IV - finanční a investic