

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

1. Úvodní ustanovení

- 1.1. 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.
- 1.2. 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.
- 1.3. Metodika rozpisu přímých výdajů je zpracována v souladu s Vyhláškou č. 492/2005 Sb., o krajských normativech, 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“).

2. Normativní rozpis přímých výdajů z úrovně MŠMT

- 2.1. MŠMT provedlo, po schválení Zákona č. 504/2012 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2013, 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. MSMT-51318/2012-200 zveřejněného na webových stránkách MŠMT.
- 2.2. **Ve srovnání se schváleným rozpočtem** regionálního školství v roce 2012 je rozpočet běžných výdajů RgŠ pro rok 2013 v oblasti mzdových prostředků vč. příslušenství nižší o cca 1,38%, v oblasti ostatních neinvestičních výdajů (ONIV) je vyšší o cca 13,24%. Vlivem regulačního opatření vlády spočívající ve vázání výdajů schváleného rozpočtu na rok 2012 ve výši 2,15% mzdových prostředků vč. odvodů byla reálná skutečnost roku 2012 nižší, než původní schválený rozpočet. V porovnání s touto reálnou skutečností roku 2012 je rozpočet běžných výdajů kapitoly RgŠ v letošním roce vyšší o cca 1,5 mld. Kč (tj. o cca 1,8%), z toho objem mzdových prostředků včetně odvodů je vyšší o cca 0,593 mld. Kč (tj. o cca 0,76%) a objem ONIV o cca 0,917 mld. Kč (tj. o cca 15%).
- 2.3. 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.

2.4. Počet výkonů v jednotlivých věkových kategoriích rozhodných pro stanovení normativního rozpisu rozpočtu přímých výdajů prostřednictvím republikových normativů pro kraj Hlavní město Praha:

	11/12	12/13	meziroční změna
3 - 5 let	35 937	37 043	1 106
6 - 14 let	81 172	84 373	3 201
15 - 18 let	41 786	40 348	-1 438
19 - 21 let	2 612	2 617	5
3 - 18 let v KZÚV	119	119	0
Hl. m. Praha	161 626	164 500	2 874

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 ÚIV (např. ve statistických ročenkách), neboť pro stanovení republikových normativů dochází u výkonů k určitým specifickým přepočtům.

2.5. Pro rok 2013 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)	8 128 218 tis. Kč
v tom: <i>mzdové prostředky celkem</i>	5 911 802 tis. Kč
z toho	
▪ platy	5 820 702 tis. Kč
▪ OON	91 100 tis. Kč
<i>limit počtu zaměstnanců</i>	22 075,7

II. orientační ukazatele:

v tom: <i>odvody a pojistné</i>	2 010 013 tis. Kč
<i>odvody FKSP</i>	58 207 tis. Kč
<i>ostatní neinvestiční výdaje (ONIV) přímé</i>	148 196 tis. Kč

2.6. Zákon č. 504/2012 Sb., o státním rozpočtu ČR na rok 2013 již neobsahuje závazný průřezový ukazatel „Výdaje na krytí mzdových nákladů pedagogických pracovníků regionálního školství vč. příslušenství“, tzn., že se ruší rozdělení mzdových prostředků na pedagogické a nepedagogické pracovníky.

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

3.1. Základní principy rozpisu

- 3.1.1. 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.
- 3.1.2. 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 2012/2013. 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.
- 3.1.3. V rozpisu rozpočtu se promítají změny, ke kterým došlo ze strany MŠMT v roce 2013 oproti předchozímu roku:
- snížení objemu mzdových prostředků oproti schválenému (normativnímu) rozpočtu roku 2012
 - zvýšení objemu finančních prostředků ONIV přímých

3.2. Normativní rozpis

3.2.1. 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
- III zařízení školního stravování
ubytovací zařízení
školní družiny, školní kluby
střediska volného času
ostatní
- vyčlenění finanční rezervy pro řešení zvláštních věcných okruhů v průběhu kalendářního roku, které nelze promítnout do rozpisu rozpočtu jednotlivých

právníků osob prostřednictvím krajských normativů. Výše rezervy a způsob jejího čerpání jsou stanoveny v souladu se Směrnicí MŠMT.

- 3.2.2. Krajský úřad provede normativní rozpis rozpočtu běžných výdajů jednotlivým organizacím na základě počtu výkonů a krajských normativů stanovených krajem Hlavní město Praha pro rok 2013. Současně s rozpisem finančních prostředků stanoví organizaci závazné a orientační ukazatele rozpočtu, ve struktuře shodné s ukazateli uvedenými v bodu 2.5 této metodiky.
- 3.2.3. Při rozpisu rozpočtu je uplatněn princip skládání normativů, tzn., že výsledný rozpis přímých výdajů je tvořen součtem normativně stanovených objemů jednotlivých součástí organizace.

3.3. Ukazatele rozhodné pro stanovení krajských normativů

3.3.1. Pro stanovení krajských normativů jsou rozhodnými ukazateli:

- Průměrný počet jednotek výkonu připadající na 1 pedagogického pracovníka (**N_p**)
- Průměrný počet jednotek výkonu připadající na 1 nepedagogického pracovníka (**N_o**)
- Průměrná měsíční výše platu pedagogického pracovníka (**P_p**)
- Průměrná měsíční výše platu nepedagogického pracovníka (**P_o**)
- Průměrná roční výše ostatních neinvestičních výdajů ze státního rozpočtu připadající na jednotku výkonu (**ONIV**)

Způsob stanovení ukazatelů je dán vyhláškou.

3.3.2. 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: $(12 \times 1,35 \times 1/N_o \times P_o) + ONIV$.

3.3.3. 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 2013 pro kraj Hlavní město Praha.

3.3.4. 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.

3.3.5. Hodnota ukazatele průměrné měsíční výše platu pedagogického pracovníka (**P_p**) a nepedagogického pracovníka (**P_o**) vychází ze skutečně dosažené úrovně odměňování v roce 2012 v příslušném druhu školy nebo typu školského zařízení

v rámci kraje a zjištěné ze statistických výkazů P1-04 k 31.12.2012. 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). Konečná hodnota ukazatele je upravena v souladu s vyhláškou dle disponibilních zdrojů kraje.

- 3.3.6. 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 2012 upraveného s ohledem na disponibilní zdroje. Náhrady mzdy za dočasnou pracovní neschopnost nejsou z tohoto ukazatele samostatně vyčleňovány.

4. Mimonormativní rozpis rozpočtu

4.1. 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.

4.2. Rezerva bude čerpána přednostně na

- financování vzdělávání dětí a žáků s hlubokým mentálním postižením a speciálními vzdělávacími potřebami,
- řešení dopadů změn v rejstříku škol a školských zařízení, které vzniknou v průběhu roku,
- zohlednění nárůstu počtu výkonů k 1.9. v souvislosti se zahájením nového školního roku

4.3. Výši rezervy a její čerpání ukládá za povinnost Směrnice MŠMT.

4. Termíny rozpisu rozpočtu pro rok 2013

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

Termín: do 21.2.2013
Zajistí: ROZ - 6 MHMP

- Zabezpečení rozpisu přímých výdajů na rok 2013 pro jednotlivé právnické osoby prostřednictvím krajských normativů a zaslání normativních rozpisů rozpočtu

pro školy zřizované hl.m.Prahou

Termín: do 28.02.2013
Zajistí: ROZ - 6 MHMP

pro správní obvody Praha 1-22

Termín: do 28.02.2013
Zajistí: ROZ - 6 MHMP

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

Termín: 06.03.2013
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 15.3.2013
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 11.3. do 15.3.2013
Zajistí: ROZ - 6 MHMP

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

Termín: 25.3.2013
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 18.3. do 22.3.2013
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: 8.4.2013
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: 23.4.2013
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: 14.5.2013
Zajistí: ROZ - 6 MHMP

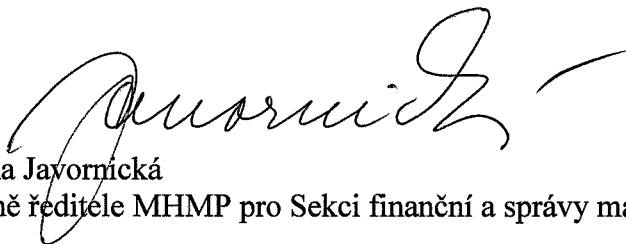
- Předložení materiálu o úpravě rozpočtu, plynoucí z rozpočtového řízení I., krajského školství hl.m.Prahy Zastupitelstvu hl.m.Prahy

Termín: 23.5.2013
Zajistí: ROZ - 6 MHMP

- Předložení materiálu o úpravě rozpočtu, plynoucí z rozpočtového řízení I., obecního školství hl.m.Prahy Zastupitelstvu hl.m.Prahy

Termín: 23.5.2013
Zajistí: ROZ - 6 MHMP

V Praze dne 20.02.2013



Ing. Zdena Jayornická
zástupkyně ředitele MHMP pro Sekci finanční a správy majetku