

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

1. Úvodní ustanovení

- 1.1. Odbor rozpočtu Magistrátu hlavního města Prahy, oddělení financování škol a školských zařízení, vydává Metodiku rozpisu přímých výdajů právnických osob vykonávajících činnost škol a školských zařízení (dále jen „školy a školská zařízení“) zřizovaných hlavním městem Prahou nebo jeho městskými částmi.
- 1.2. Magistrát hlavního města Prahy (dále jen „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 normativních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška“) a se Směrnicí Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy (dále jen „MŠMT“) čj. MSMT-24005/2016 ze dne 22. listopadu 2016 (dále jen „Směrnice MŠMT“).

2. Normativní rozpis přímých výdajů z úrovně MŠMT

- 2.1. MŠMT provedlo, po schválení Zákona č. 457/2016 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2017, rozpis rozpočtu přímých výdajů regionálního školství územních samosprávných celků (RgŠ ÚSC). Principy tohoto normativního rozpisu rozpočtu a normativní rozpis rozpočtu přímých výdajů jsou obsahem materiálu MŠMT č.j. MSMT-37684/2016 zveřejněného na webových stránkách MŠMT.
- 2.2. Ve srovnání se schváleným rozpočtem regionálního školství v roce 2016 je celkový rozpočet běžných výdajů RgŠ ÚSC pro rok 2017 vyšší o cca 7,756 mld. Kč (tj. o cca 8,97%). Zvýšení je realizováno ve mzdové oblasti o 5,267 mld. Kč, v oblasti ostatních neinvestičních výdajů (ONIV) došlo ke zvýšení o 284,5 mil. Kč.
- 2.3. Rozpis finančních prostředků státní dotace krajským úřadům z úrovně MŠMT je proveden prostřednictvím republikových normativů stanovených MŠMT jako výše výdajů připadajících na vzdělávání a školské služby pro jedno dítě, žáka nebo studenta příslušné věkové kategorie na daný kalendářní rok. Stejně jako v předchozích letech i pro rok 2017 se stanovuje pět základních kategorií podle poskytovaného vzdělávání:

1. dítě v předškolním vzdělávání (tzn. **kategorie 3-5 let**),

2. žák plnící povinnou školní docházku (tzn. **kategorie 6-14 let**),
3. žák v denní formě středního vzdělávání s výjimkou žáka plnícího povinnou školní docházku; vč. žáků nástavbového studia v denní formě vzdělávání – žáci nástavbového studia jsou zahrnuti do této kategorie od roku 2009 (tzn. **kategorie 15-18 let**),
4. student v denní formě vyššího odborného vzdělávání (tzn. **kategorie 19-21 let**),
5. počet lůžek v krajských zařízeních ústavní výchovy (KZÚV) pro děti a mládež (tzn. **kategorie 3-18 let v KZÚV**).

Poznámka:

1) *Ačkoliv se v souvislosti s republikovými normativy používá výraz „věková kategorie“, nejde o věkové kategorie v pravém slova smyslu, neboť určujícím znakem pro zařazení do jednotlivých kategorií není věk dítěte, žáka či studenta, ale je jím skutečnost, že dítě, žák nebo student se vzdělává v příslušném stupni vzdělávání.*

2) *Počet dětí, žáků a studentů používaný pro republikové normativy se navíc může lišit od počtu výkonů uváděného v materiálech odboru školské statistiky, analýz a informační strategie MŠMT (např. ve statistických ročenkách), neboť pro stanovení republikových normativů dochází u výkonů k určitým specifickým přepočtům:*

***kategorie 3 – 5 let** zahrnuje počet dětí v mateřských školách (přičemž děti přijaté podle § 31 odst. 3 zákona č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře, ve znění pozdějších předpisů, jsou přepočteny koeficientem 0,5), dětí v mateřských školách při zdravotnickém zařízení (použije se vyšší počet z variant: průměrný počet dětí za minulý školní rok či počet dětí k 30. 9. příslušného školního roku), do počtu dětí v mateřských školách jsou jednotlivými krajskými úřady doplněny rovněž nové kapacity k 1. lednu příslušného roku,*

***kategorie 6 – 14 let** zahrnuje počet žáků v základních školách (přičemž žáci plnící povinnou školní docházku podle § 38 a § 41 školského zákona, tzv. „individuální vzdělávání“ a „vzdělávání v zahraničí“, jsou přepočteny koeficientem 0,25), žáků v nižších ročnících víceletých gymnázií a v nižších ročnících konzervatoří v denní formě vzdělávání, žáků v přípravných třídách základních škol a v základních školách při zdravotnickém zařízení (použije se vyšší počet z variant: průměrný počet žáků za minulý školní rok či počet žáků k 30. 9. příslušného školního roku),*

***kategorie 15 – 18 let** zahrnuje počet žáků ve středních školách v denní formě vzdělávání včetně zkrácených studií, vč. žáků nástavbového studia v denní formě vzdělávání a bez žáků nižších ročníků víceletých gymnázií a nižších ročníků konzervatoří,*

***kategorie 19 – 21 let** zahrnuje počet studentů ve vyšších odborných školách v denní formě vzdělávání,*

***kategorie 3 – 18 let v KZÚV** zahrnuje počet lůžek v zařízeních ústavní výchovy.*

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

	15/16	16/17	meziroční změna
3 - 5 let	39 518	39 656	138
6 - 14 let	97 577	101 877	4 300
15 - 18 let	38 872	39 513	641
19 - 21 let	2 463	2 119	-344
3 - 18 let v KZÚV	125	125	0
Hl. m. Praha	178 555	183 290	4 735

2.5. Republikové normativy slouží pouze pro rozpis rozpočtu finančních prostředků státního rozpočtu do rozpočtů jednotlivých krajů. K rozpisu těchto rozpočtových zdrojů z rozpočtů krajů do rozpočtů jednotlivých právnických osob vykonávajících činnost škol a školských zařízení pak slouží krajské normativy (§ 161 odst. 2 školského zákona), jejichž stanovení a použití je v přenesené působnosti výkonu státní správy krajských úřadů.

2.6. Pro rok 2017 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)	10 509 097 735 Kč
v tom: <i>mzdové prostředky celkem</i>	7 600 186 061 Kč
z toho	
▪ platy	7 504 459 951 Kč
▪ ostatní osobní náklady (OON)	95 726 110 Kč
<i>limit počtu zaměstnanců</i>	24 426,3

II. orientační ukazatele:

v tom: <i>odvody a pojistné</i>	2 584 063 260 Kč
<i>odvody FKSP</i>	150 089 199 Kč
<i>ostatní neinvestiční výdaje (ONIV) přímé</i>	174 759 215 Kč

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 2016/2017. 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.

3.2. 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 právnických 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 2017. Současně s rozpisem finančních prostředků stanoví organizaci závazné a orientační ukazatele rozpočtu ve struktuře shodné s ukazateli uvedenými v bodu 2.6 této metodiky.

3.2.3. V průběhu roku bude ukazatel limitu počtu zaměstnanců organizací upraven podle její skutečné potřeby v daném roce. Celkový limit počtu zaměstnanců bude vypočten dle metodiky MŠMT, která je vymezena ve směrnici MŠMT, čl. IV, odst. 3:

Limit počtu zaměstnanců se právnické osobě stanoví z celkového přiděleného ukazatele prostředků na platy na příslušný kalendářní rok a průměrného rozpočtovaného měsíčního platu pro zabezpečení činnosti právnické osoby v příslušném kalendářním roce (Pprům) vztahem

$$\text{Lim} = \frac{\text{prostředky na platy na rok 2017 (v Kč)}}{12 \times \text{Pprům (v Kč/měsíc)}}$$

- 3.2.4.** Závazné ukazatele rozpočtu je organizace povinna dodržet. Nevyčerpané prostředky rozpočtu je povinna finančně vypořádat po skončení účetního období (kalendářního roku). Orientační ukazatele rozpočtu – odvody a ONIV přímé jsou vypořádány jako celek. Případnou úsporu v rámci ukazatele odvody lze čerpat na ONIV přímé.
- 3.2.5.** 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: $12 \times 1,36 \times (1/N_p \times P_p + 1/N_o \times P_o) + \text{ONIV}$,
- u škol a školských zařízení, jejichž činnost je realizována pouze pedagogickými pracovníky: $(12 \times 1,36 \times 1/N_p \times P_p) + \text{ONIV}$,
- u školských zařízení, jejichž činnost je realizována pouze nepedagogickými pracovníky: $(12 \times 1,36 \times 1/N_o \times P_o) + \text{ONIV}$.

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 2017 pro kraj Hlavní město Praha.

3.3.4. Při konstrukci krajských normativů platných pro rok 2017 byly rozhodné především změny ve mzdové oblasti, ke kterým došlo oproti předchozímu roku a které ovlivnily i konstrukci republikových normativů tvořených MŠMT. Navýšení platových tarifů vyplývající z nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, účinné od 01. 09. 2016, se v roce 2017 odráží v navýšení komponentů průměrných platů pedagogických zaměstnanců (P_p) a nepedagogických zaměstnanců (P_o). Výchozími byly hodnoty průměrných platů dosažené v roce 2016 v příslušném druhu školy nebo typu školského zařízení se zohledněním skutečnosti, že navýšení platových tarifů bylo realizováno již od 1. září 2016. Ukazatel P_p byl u jednotlivých typů a druhů škol a školských zařízení konstruován tak, že bylo plně pokryto navýšení v nárokové, tarifní části platu, které činilo v průměru 6%, a dále byla navýšena nenároková část platu dle disponibilních zdrojů a podmínek stanovených vyhláškou. Při stanovení výše ukazatele P_o byla nároková, tarifní část platu navýšena o 4% a další zvýšení bylo realizováno v nenárokové části platu obdobným způsobem jako u ukazatele P_p .

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).

3.3.5. 1. 1. 2016 nabyla účinnosti vyhláška č. 353/2015 Sb., kterou se mění vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, ve znění pozdějších předpisů. Tato novela vyhlášky o FKSP navyšuje pro rok 2017 přiděl do FKSP o 0,5%. Z tohoto důvodu byl upraven i ukazatel odvodů – přidělu do FKSP z 1,5% na 2%.

3.3.6. Na základě novely § 161 odst. 6 školského zákona došlo k úpravě normativního rozpočtu ve smyslu navýšení prostředků z důvodu zvýšení podpory společného vzdělávání. Skutečné potřeby vykázané školami a školskými zařízeními ve výkazech R 43-01 a R 44-99 od 1. 9. 2016 do 31. 12. 2016 byly promítnuty do normativních rozpisů rozpočtu formou přiznaných podpůrných opatření (dle vyhlášky č. 27/2016 Sb., o vzdělávání žáků se speciálními vzdělávacími potřebami a žáků nadaných) i pro rok 2017. Zároveň se v normativních rozpisech rozpočtu promítla i rediagnostika dětí, žáků a studentů se speciálními vzdělávacími potřebami, vykázaná školami a školskými zařízeními ve výše zmiňovaných statistických výkazech.

Krajský úřad bude dále v průběhu roku 2017 upravovat rozpis rozpočtu školám školským zařízením podle údajů z výkazů R 43-01 a R 44-99.

3.3.7. Snížení rozsahu přímé pedagogické činnosti u ředitelek a ředitelů mateřských škol a málotřídních základních škol jako důsledek novely nařízení vlády č. 75/2005 Sb., o stanovení rozsahu přímé vyučovací, přímé výchovné, přímé speciálně pedagogické a přímé pedagogicko-psychologické činnosti pedagogických pracovníků, ve znění pozdějších předpisů, účinné od 1. 9. 2016, se promítá i do normativního rozpisu rozpočtu na rok 2017 a to jeho úpravou u dotčených škol následovně:

ředitel mateřské školy

v Kč

rozdíl PVP	platy	odvody	celkem
1	9 880	3 557	13 437
3	29 650	10 675	40 325
4	39 530	14 232	53 762
6	59 300	21 348	80 648
7	69 180	24 905	94 085

ředitel základní školy pouze s 1. stupněm

v Kč

rozdíl PVP	platy	odvody	celkem
1	16 710	6 016	22 726
2	33 430	12 035	45 465
4	66 850	24 066	90 916

3.3.8. Opatřením ministryně č.j. MSMT-38628/2016 schválilo MŠMT úpravu Rámcového vzdělávacího programu pro předškolní vzdělávání, účinnou od 1.9.2017. Tato úprava se projeví zvýšenou finanční náročností v mateřských školách z důvodu překrývání přímé pedagogické činnosti učitelů po dobu dvou a půl hodiny každý den (v celodenním provozu). Krajský úřad bude tento finanční dopad řešit úpravou rozpočtů dotčených škol od 1.9.2017.

3.3.9. Hodnota ukazatele roční výše ostatních neinvestičních výdajů (**ONIV přímé**) byla stanovena v absolutní výši na jednotku výkonu a zůstala zachována na úrovni roku 2016. Náhrady mzdy za dočasnou pracovní neschopnost nejsou z tohoto ukazatele samostatně vyčleňovány.

3.3.10. Střediska volného času (domy dětí a mládeže)
V případě financování středisek volného času (domů dětí a mládeže) je s ohledem na specifiku vykazování výkonů v rámci nepravidelných činností stanoven koeficient rozdělení celkového počtu účastníků mezi jednotlivá střediska volného času. Nepravidelná činnost je tvořena součtem příležitostné činnosti, další činnosti zájmového vzdělávání a táborevé a další činnosti spojené s pobytem.
Počet účastníků vykazovaných v rámci nepravidelné činnosti je zařazen do příslušného intervalu počtu účastníků a následně přepočtený koeficientem.

Interval (počet účastníků v nepravidelné činnosti)	Koeficient
0 – 17 000	0,9
17 001 – 20 000	0,7
20 001 – 30 000	0,5
30 001 – 50 000	0,4
více než 50 000	0,3

4. Mimonormativní rozpis rozpočtu

4.1. Mimonormativním způsobem budou prostředky státního rozpočtu poskytovány výjimečně, především z důvodu řešení zvláštních věcných okruhů, které nelze promítnout do rozpisu rozpočtu prostřednictvím krajských normativů, a to z rezervy finančních prostředků vytvořené po normativním rozpisu rozpočtu.

4.2. Rezerva bude čerpána přednostně při

- financování podpůrných opatření podle § 16 školského zákona, přiznaným dětem, žákům a studentům v průběhu příslušného kalendářního roku, pokud tato nejsou hrazena z rozvojových či dotačních programů
- pokrytí potřeb vzdělávání dětí, žáků a studentů se speciálními vzdělávacími potřebami, pro které ještě není uvedeno ve školní matrice příslušné školy podpůrné opatření podle § 16 školského zákona, a to v případech, kdy stanovení přímých výdajů prostřednictvím krajských normativů nezabezpečuje naplnění jejich vzdělávacích možností nebo k uplatnění a užívání jejich práv na rovnoprávném základě s ostatními,
- financování vzdělávání dětí a žáků s hlubokým mentálním postižením,
- pokrytí potřeb souvisejících s asistenty pedagoga (na něž byl vydán souhlas krajského úřadu) pro děti, žáky a studenty se speciálními vzdělávacími potřebami, pro které ještě není uvedeno ve školní matrice příslušné školy podpůrné opatření. Při zajišťování prostředků na platy asistentů pedagoga bude kladen důraz na maximální hospodárné vynakládání finančních prostředků.
- řešení dopadů organizačních změn v rejstříku škol a školských zařízení, které vzniknou v průběhu roku,
- zohlednění změn v počtu výkonů k 1. 9. 2017 v souvislosti se zahájením nového školního roku. Úpravy rozpočtů dotčených organizací budou řešeny dle disponibilních zdrojů.

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

5. Termíny rozpisu rozpočtu pro rok 2017

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

Termín: 24.02.2017
Zajistí: ROZ - 6 MHMP

- Zabezpečení rozpisu přímých výdajů na rok 2017 pro jednotlivé právnické osoby prostřednictvím krajských normativů a zaslání normativních rozpisů rozpočtu, které bude provedeno pouze elektronicky.

pro školy zřizované hl.m.Prahou

Termín: do 03.03.2017
Zajistí: ROZ - 6 MHMP

pro správní obvody Praha 1-22

Termín: do 03.03.2017
Zajistí: ROZ - 6 MHMP

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

Termín: do 08.03.2017
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. Postupují přitom podle Směrnice MŠMT (čl. V) a v případě nepostačujícího rozpisu nezbytných potřeb u dotčených právnických osob navrhnou konkrétní opatření k odstranění disproporcí

Termín: do 17.03.2017
Zajistí: správní obvody Praha 1-22

- **Dohodovací řízení I. se školami a školskými zařízeními v působnosti hl.m.Prahy**, v případě, že právnická osoba považuje rozpis přímých výdajů za nepostačující k zajištění nezbytných potřeb

Termín: od 15.03. do 22.03.2017
Zajistí: ROZ - 6 MHMP

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

Termín: do 30.03.2017
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 23.03. do 29.03.2017
Zajistí: ROZ - 6 MHMP

- Zpracování podkladů, plynoucích z dohodovacího řízení I. pro předškolní zařízení, školy a školská zařízení v působnosti městských částí hl.m.Prahy

Termín: do 11.04.2017
Zajistí: ROZ - 6 MHMP

- Předložení materiálu o úpravě rozpočtu, plynoucí z dohodovacího řízení I. školám a školským zařízením v působnosti hl.m.Prahy Radě hl.m.Prahy

Termín: do 25.04.2017
Zajistí: ROZ - 6 MHMP

- Předložení materiálu o úpravě rozpočtu, plynoucí z dohodovacího řízení I., předškolním zařízením, školám a školským zařízením v působnosti městských částí hl.m.Prahy Radě hl.m.Prahy

Termín: do 25.04.2017
Zajistí: ROZ - 6 MHMP

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

Termín: do 25.05.2017
Zajistí: ROZ - 6 MHMP

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

Termín: do 25.05.2017
Zajistí: ROZ - 6 MHMP

V Praze dne 24.02.2017



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