

**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 ÚIV (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 2.1 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 30.9.2012 a ze mzdových inventur předložených organizacemi k 1.1.2012. U příslušných druhů škol (střední školy, konzervatoře, gymnázia a střední odborná učiliště) jsou do nárokové částky ukazatele P_p zahrnuty i odměny pro předsedy maturitních komisí. Škola má možnost požádat krajský úřad o přesun finančních prostředků spojených s maturitní zkouškou do ONIV – po provedení této úpravy ze strany MŠMT budou škole adekvátně upraveny závazné ukazatele. 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 sníženy o 1,5% (viz. bod 2.1 Metodiky). Konečná hodnota ukazatele je upravena v souladu s vyhláškou dle disponibilních zdrojů kraje.
- Hodnota ukazatele roční výše ostatních neinvestičních výdajů (**ONIV přímé**) byla stanovena v absolutní výši na jednotku výkonu. Zahrnuje i finanční prostředky určené na náhrady mzdy vyplácené zaměstnavatelem svým zaměstnancům po dobu prvních 21 kalendářních dnů dočasné pracovní neschopnosti. Vzhledem k tomu, že MŠMT nevyčlenilo tyto prostředky na náhrady mzdy pro rok 2012 samostatně, je stanoven jeden celkový normativ ONIV přímých na jednotku výkonu. Pokud právnická osoba vykonávající činnost školy či školského zařízení nebude mít v důsledku větší pracovní neschopnosti svých

zaměstnanců v rozpočtu ONIV dostatek finančních prostředků, požádá krajský úřad o přesun potřebného objemu z limitu prostředků na platy pedagogických nebo nepedagogických pracovníků. Krajský úřad bude požadavky organizací sumarizovat a v dohodnutém termínu zašle na MŠMT. Tento převod pak bude MŠMT realizovat po jeho schválení Ministerstvem financí ČR.

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

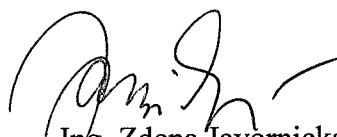
Zajistí: ROZ - 6 MHMP

- 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