

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 na vzdělávání pro právnické osoby vykonávající činnost škol a školských zařízení, jejichž zřizovatelem je hlavní město Praha nebo jeho městské části (dále jen „školy a školská zařízení“).
- 1.2. Rozpis přímých výdajů na vzdělávání provádí Magistrát hlavního města Prahy (dále jen „krajský úřad“) v souladu s ustanoveními § 161 odst. 5, § 161a odst. 2, § 161b odst. 2 a §161c odst. 6 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. Financování soukromého školství není předmětem tohoto materiálu.
- 1.3. Metodika rozpisu přímých výdajů je zpracována v souladu s Vyhláškou č. 310/2018 Sb., o krajských normativech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška“) a se Směrnicí Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy (dále jen „MŠMT“) č.j. MSMT-14281/2018 ze dne 11. dubna 2019, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Směrnice MŠMT“).

2. Základní principy rozpisu rozpočtu přímých výdajů pro školy a školská zařízení

- 2.1. MŠMT provedlo, po schválení Zákona č. 355/2019 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2020, rozpis rozpočtu přímých výdajů regionálního školství územních samosprávných celků (RgŠ ÚSC). Principy tohoto rozpisu přímých výdajů a rozpis rozpočtu na jednotlivé kraje jsou podrobně uvedeny v materiálu MŠMT č.j. MSMT – 168/2020 dostupném na webových stránkách MŠMT.
- 2.2. Od roku 2020 se na základě zákona č. 107/2017 Sb., ve znění zákona č. 167/2018 Sb., mění dosavadní normativní systém financování škol a školských zařízení zřizovaných krajem, obcí nebo dobrovolným svazkem obcí na tzv. normativně nákladový systém financování. Zásadní změna se týká financování pedagogické práce v mateřských, základních a středních školách, konzervatořích a školních družinách, která je nově financována na základě skutečného počtu hodin přímé pedagogické činnosti realizovaného těmito školami v souladu s příslušnými rámcovými vzdělávacími programy a školní družinou v souladu s § 118 školského zákona. Pedagogická práce ve vyšších odborných školách je i nadále financována normativně na studenta

v akreditovaném vzdělávacím programu, jednotné normativy pro celou ČR však centrálně stanovilo MŠMT.

- 2.3. U nepedagogické práce v mateřských, základních, středních a vyšších odborných školách a konzervatořích zůstává i nadále normativní systém financování, mění se však způsob stanovení normativů, a to z jednotky výkonu dítě, žák, student na kombinaci jednotek výkonu ředitelství (právnícká osoba), další pracoviště školy a třída mateřské, základní a střední školy, žák konzervatoře a student vyšší odborné školy.
- 2.4. Základní umělecké školy jsou jako dosud financovány normativně na žáka, mění se pouze struktura normativů, které jednotně stanovilo MŠMT pro všechny kraje.
- 2.5. Financování nepedagogické práce ve školních družinách, ostatních školských zařízení a kurzu pro získání základního vzdělání se realizuje obdobným způsobem, jako v předchozích letech, tzn. prostřednictvím krajských normativů stanovených krajským úřadem pro rok 2020.

3. Postup při rozpisu rozpočtu přímých výdajů z úrovně MŠMT

- 3.1. MŠMT provedlo rozpis rozpočtu pro školy a školská zařízení (viz. body 2.2 – 2.4) spolu se stanovením závazných ukazatelů rozpočtu jednotlivým organizacím. Rozpisy rozpočtů škol a školních družin (pedagogická práce) a další materiály s tím souvisejícími (viz. bod 2.1) jsou dostupné na webových stránkách <http://www.msmt.cz/vzdelavani/skolstvi-v-cr/ekonomika-skolstvi/rozpocet>

Celkově bylo takto do rozpočtů škol a školních družin (pedagogická práce) pro kraj Hl. m. Praha rozepsáno

NIV CELKEM	13 990 973 762,- Kč
<i>z toho prostředky na platy</i>	10 169 199 695,- Kč
ONIV	181 200 577,- Kč
Limit počtu zaměstnanců	21 820,49

- 3.2. MŠMT zároveň provedlo rozpis finančních prostředků do rozpočtů krajů prostřednictvím republikových normativů. V roce 2020 byly republikové normativy stanoveny MŠMT nově, původní republikové normativy stanovené podle věkových kategorií se změnilly na jednotky výkonu:

- 1 rodinná skupina dětského domova
- 1 ubytovaný v internátu
- 1 ubytovaný v domově mládeže
- 1 dítě, žák, student

Tímto způsobem přidělené finanční prostředky jsou následně rozepisovány z úrovně krajů do rozpočtů škol a školských zařízení prostřednictvím krajských normativů (viz. bod 2.5)

Prostřednictvím republikových normativů byla kraji Hl. m. Praha stanovena výše rozpisu následovně:

NIV CELKEM	1 643 233 372,- Kč
<i>z toho prostředky na platy</i>	1 199 174 141,- Kč
ONIV	14 683 977,- Kč
Limit počtu zaměstnanců	3 852,20

- 3.3. Rozpisem byla krajským úřadům zároveň stanovena výše finanční rezervy včetně kritérií pro změnu jejího objemu v průběhu roku 2020 (možnost úpravy ze strany MŠMT). Součástí stanovené rezervy jsou i finanční prostředky vyčleněné na OON a na pokrytí podpůrných opatření vykázaných v roce 2019 s nárokem na čerpání v roce 2020).

MŠMT stanovilo kraji Hl. m. Praha celkovou rezervu ve výši:

	Celkem rezerva	<i>z toho podpůrná opatření z roku 2019</i>
NIV CELKEM	1 002 564 879,- Kč	726 047 161,- Kč
<i>z toho prostředky na platy</i>	622 862 617,- Kč	534 279 447,- Kč
<i>OON</i>	115 628 740,- Kč	0
ONIV	2 004 292,- Kč	494 500,- Kč
Limit počtu zaměstnanců	1 792,06	1 588,85

- 3.4. Výše uvedenými postupy obdržel kraj Hlavní město Praha následující **výsledný rozpis přímých výdajů pro rok 2020**

I. závazné ukazatele:

Neinvestiční výdaje celkem (dále jen NIV)	16 636 772 013 Kč
mzdové prostředky celkem	12 106 865 193 Kč
z toho	
▪ platy	11 991 236 453 Kč
▪ ostatní osobní náklady (OON)	115 628 740 Kč
limit počtu zaměstnanců	27 464,75

II. orientační ukazatele:

odvody a pojistné	4 092 193 664 Kč
odvody FKSP	239 824 310 Kč
ostatní neinvestiční výdaje (ONIV) přímé	197 888 846 Kč

4. Postup při rozpisu přímých výdajů z úrovně kraje do rozpočtů škol a školských zařízení

- 4.1. Krajský úřad při rozpisu rozpočtu přímých výdajů postupuje podle ustanovení Směrnice MŠMT (viz. bod 1.3.). Rozpis finančních prostředků jednotlivým školám a školským zařízením (školní družiny – pedagogická práce) stanovený MŠMT může krajský úřad upravit pouze v případě, kdy v rámci ověření údajů rozhodných pro rozpis finančních prostředků zjistí významný rozdíl mezi skutečností a jednotkami rozhodnými pro rozpis finančních prostředků, které při výpočtech použilo MŠMT.
- 4.2. Za **významný rozdíl** je považován zejména rozdíl
- u školních družin v době provozu anebo počtu oddělení
 - u mateřských škol v době provozu, počtu jednotlivých pracovišť anebo počtu tříd,
 - u základních škol v počtu tříd,
 - u středních škol v počtu tříd v jednotlivých oborech vzdělání
- 4.3. V případě zjištění významného rozdílu upraví krajský úřad příslušné organizaci rozpis rozpočtu, který jí stanovilo MŠMT postupem obdobným postupem ministerstva na výši odpovídající zjištěnému skutečnému stavu, a to na vrub nebo ve prospěch rezervy.
- 4.4. Mateřské, základní, střední škole, konzervatoři nebo školní družině, které trvale zajišťují povinný rozsah vzdělávání pedagogickými pracovníky na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr a tuto skutečnost vykázaly v oddílu VIII. výkazu P 1c-01 k 30. 9. 2019, upraví krajský úřad rozpis rozpočtu, a to navýšením finančních prostředků na ostatní osobní náklady (max. do výše hodnoty PHmax dle příslušných právních předpisů). Toto navýšení bude realizováno na úkor rezervy. V ostatních případech je ukazatel OON organizaci upravován na základě jejího požadavku na přesuny mezi ukazateli rozpisu rozpočtu.
- 4.5. V rámci rozpisu přímých výdajů rozepíše krajský úřad finanční prostředky na podpůrná opatření vykázaná školami a školskými zařízeními ve výkazu R 43-01 a dále pak ve výkazu R 44-99 za měsíce září až prosinec 2019 s nárokem na čerpání finančních prostředků v roce 2020.
- 4.6. Krajský úřad stanoví hodnoty krajských normativů na jednotky výkonu uvedené ve Vyhlášce (viz bod 1.3.). Jejich prostřednictvím rozepíše přímé výdaje pro nepedagogické zaměstnance školních družin, kurz pro získání základního vzdělání a ostatní školská zařízení postupem obdobným jako v předchozích letech, tzn. normativním způsobem. Pro stanovení rozpočtu je v tomto případě rozhodný počet jednotek vykázaných v zahajovacích výkazech k 30. 9. 2019, resp. 31. 10. 2019 s tím, že v případě jednotek vykázaných nad kapacitu povolenou ve školském rejstříku jsou financovány jednotky výkonu pouze do výše schválené kapacity.

5. Stanovení závazných ukazatelů v rozpisu přímých výdajů

- 5.1. Výsledný rozpis rozpočtu přímých výdajů organizace je součtem objemů finančních prostředků stanovených organizaci rozpisem MŠMT (viz. bod 3.1), úpravami tohoto

rozpisu, které provedl krajský úřad a objemem finančních prostředků stanoveným výpočty na základě krajských normativů (viz. bod 4).

5.2. Ukazatele rozpisu rozpočtu jsou stanoveny organizaci jako celek ve struktuře:

Závazné ukazatele rozpočtu:	Neinvestiční výdaje celkem (NIV) Prostředky na platy Prostředky na ostatní osobní náklady (OON) Limit počtu zaměstnanců (Lim)
Orientační ukazatele rozpočtu:	Odvody (pojistné a FKSP) Ostatní neinvestiční výdaje (ONIV)

5.3. Závazné ukazatele rozpočtu je organizace povinna dodržet. Nevyčerpané finanční prostředky je povinna finančně vypořádat ve stanovených termínech. Orientační ukazatele rozpočtu – odvody a ONIV přímé jsou vypořádány jako celek. Případnou úsporu v rámci ukazatele odvody lze čerpat na ONIV přímé.

5.4. Limit počtu zaměstnanců se právnické osobě stanoví jako součet počtů zaměstnanců stanovený ministerstvem pro školy a pro pedagogické pracovníky školních družin, jejichž činnost právnická osoba vykonává, zvýšený o limit počtu zaměstnanců stanovený krajským úřadem jako součást normativního rozpisu rozpočtu podle krajských normativů pro školská zařízení, jejichž činnost právnická osoba vykonává. Pokud byly právnické osobě z normativně stanovené výše mzdových prostředků vyčleněny finanční prostředky na OON formou přesunů mezi závaznými ukazateli (platy x OON), ukazatel Limit počtu zaměstnanců stanovený podle věty první se úměrně tomu sníží.

6. Ukazatele rozhodné pro stanovení krajských normativů a specifika rozpisu

6.1. 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**)

6.2. Krajský normativ se stanoví vztahem

- u kurzu pro získání základního vzdělání a u školských zařízení (s výjimkou školských zařízení školního stravování a školních družin):
 $((1/N_p \times P_p) + (1/N_o \times P_o)) \times 12 \times 1,358 + \text{ONIV}$
- u školských zařízení školního stravování a u školních družin:
 $(1/N_o \times P_o) \times 12 \times 1,358 + \text{ONIV}$

- 6.3. Na každou jednotku výkonu, pokud je u škol a školských zařízení v rámci kraje v daném kalendářním roce realizována, je stanoven krajský normativ. Soustava krajských normativů platných pro rok 2020 je zveřejněna na webových stránkách www.praha.eu
- 6.4. Při tvorbě krajských normativů platných pro rok 2020 byly zohledněny změny, ke kterým došlo oproti roku 2019, především pak:
- zvýšení platů pedagogických pracovníků o 10% od 1. 1. 2020, z toho zvýšení platových tarifů o 8 % (promítnutí do ukazatele P_p)
 - zvýšení platových tarifů pro nepedagogické zaměstnance o 3,6 % a dále pak o 1 500 Kč od 1.1.2020 (promítnutí do ukazatele P_o)
 - snížení sazby odvodů na sociální pojištění z 34% na 33,8 % (upraveno procento odvodů ve výpočtech)
- 6.5. Pro stanovení hodnot komponentů normativů P_p (průměrný plat pedagogického pracovníka) a P_o (průměrný plat nepedagogického pracovníka) byly výchozími údaji hodnoty vykázané ve statistických výkazech P1-04 za rok 2019 v příslušném druhu školy nebo typu školského zařízení. Následně byly zohledněny změny pro rok 2020 (bod 6.4) 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).
- 6.6. Hodnota komponentu ONIV je stanovena v absolutní výši na jednotku výkonu. S ohledem na objem finančních prostředků ONIV přidělených MŠMT k rozpisu, byly upraveny hodnoty tohoto ukazatele u internátů, zařízení školního stravování a dětských domovů (nové jednotky výkonu podle vyhlášky). Hodnoty ostatních ONIV zůstaly zachovány na úrovni roku 2019. Náhrady mzdy za dočasnou pracovní neschopnost nejsou z tohoto ukazatele samostatně vyčleňovány.
- 6.7. Střediska volného času - Počet účastníků v rámci středisek volného času je tvořen součtem účastníků vykázaných v rámci pravidelné činnosti a přepočteným počtem účastníků v nepravidelné činnosti. Přepočtený počet účastníků v nepravidelné činnosti je vypočten jako součet výkonů příležitostné činnosti, další činnosti zájmového vzdělávání a táborevé a další činnosti spojené s pobytem. Výsledná hodnota je přepočtena rovnicí:
 $0,0000000000922x3 - 0,0000019x2 + 0,088x + 65,75$ kde x je součet výkonů v nepravidelné činnosti.

7. Úprava rozpisu rozpočtu v průběhu roku

- 7.1. Krajský úřad provádí v průběhu roku úpravy rozpisu rozpočtu jednotlivých právnických osob na vrub nebo ve prospěch rezervy, kterou kraji stanovilo MŠMT.
- 7.2. Z rezervy jsou hrazeny výdaje na podpůrná opatření podle § 16 školského zákona přiznaná dětem, žákům a studentům se speciálními vzdělávacími potřebami, pokud tato nejsou hrazena z rozvojových či dotačních programů. Podpůrná opatření jsou školám a školským zařízením přiznána na základě údajů vykázaných ve statistickém výkazu R 44-99, a to od prvního měsíce následujícího po zadání podpůrného opatření do systému právnickou osobou. Zpětné financování podpůrného opatření

personálního charakteru není možné. V případě, že škola či školské zařízení zapomene řádně ukončit poskytované podpůrné opatření personálního charakteru, požádá o korekci krajský úřad prostřednictvím příslušného formuláře.

7.3. Na základě žádosti školy zřizované krajem nebo obecního úřadu (městské části) v případě škol a školských zařízení jejich správního obvodu lze rezervu čerpat k

- zohlednění výuky náboženství
- zohlednění vzdělávání dětí s hlubokým mentálním postižením
- zohlednění významných změn v organizaci škol a školských zařízení v průběhu roku nebo jiných významných skutečností, které by právníckou osobu podstatným způsobem neoprávněně zvýhodnily nebo znevýhodnily
- zohlednění organizace a ukončování středního vzdělávání maturitní zkouškou na vybraných školách v podzimním zkušebním období

7.4. V případě, že škola či školské zařízení považuje rozpis přímých výdajů s výjimkou finančních prostředků stanovených MŠMT podle § 161 odst. 3 písm. a) a b) školského zákona a s výjimkou rozpisu přímých výdajů na podpůrná opatření za nepostačující k zajištění nezbytných potřeb vyplývajících z právních předpisů a rámcových vzdělávacích programů, vypracuje finanční rozvahu o počtu zaměstnanců a mzdových prostředcích (příslušný formulář je dostupný na webových stránkách www.praha.eu) včetně návrhů na odstranění disproporcí. Školy a školská zařízení zřizovaná městskými částmi (MČ) hl. m. Prahy předkládají tyto materiály odboru školství příslušného správního obvodu MČ, školy a školská zařízení, které zřizuje hlavní město Praha, předkládá materiály odboru rozpočtu, odd. financování škol a školských zařízení MHMP. **Další postup se řídí čl. VIII. Směrnice MŠMT** (viz. bod 1.3.).

7.5. Termíny úprav rozpisu rozpočtu jsou stanoveny krajským úřadem.

8. **Termíny rozpisu rozpočtu pro rok 2020**

8.1. V souladu s vyhláškou a Směrnicí MŠMT vyhlašuje krajský úřad tyto termíny pro rozpis a úpravy rozpočtu přímých výdajů v roce 2020

Zveřejnění Metodiky rozpisu přímých výdajů a krajských normativů pro rok 2020

Termín: do 06. 03. 2020

Předání rozpisu rozpočtu krajským úřadem

- pro školy zřizované hl.m.Prahou Termín: do 06. 03. 2020
- pro správní obvody Praha 1 – 22 Termín: do 06. 03. 2020

Předložení finančních rozvah včetně jejich porovnání s rozpisem přímých výdajů a návrhů na odstranění disproporcí

- školy zřizované hl.m.Prahou Termín: do 13. 03. 2020

Předložení projednaných a objektivizovaných finančních rozvah včetně jejich porovnání s rozpisem přímých výdajů, předložení návrhů na odstranění disproporcí a doplňujících údajů (čl.VIII odst. 2 Směrnice MŠMT)

- správní obvody Praha 1-22 Termín: do 18. 03. 2020

Projednání konkrétních opatření a postupu k odstranění disproporcí (čl. VIII. Odst. 5 Směrnice MŠMT) – dohodovací řízení I

- pro školy zřizované hl.m.Prahou Termín: 18. 03. - 27. 03. 2020
- pro správní obvody Praha 1 – 22 Termín: 24. 03. - 27. 03. 2020

Zpracování výstupů jednání dohodovacího řízení I a předložení materiálu o úpravě rozpočtu škol a školských zařízení k projednání Radě hl.m. Prahy

Termín: do 14. 04. 2020

Předložení informace o úpravě rozpočtu škol a školských zařízení Zastupitelstvu hl.m. Prahy

Termín: 16.04. /21. 05. 2020

Zaslání informace o výsledcích rozpisu přímých výdajů Ministerstvu školství, mládeže a tělovýchovy

Termín: do 24. 04. 2020

Požadavky na úpravy ukazatelů rozpočtu – přesuny mezi závaznými ukazateli rozpočtu

Termín: květen, září 2020


Úpravy závazných ukazatelů rozpočtu z titulu přiznaných podpůrných opatření

Termín: měsíčně

Úpravy rozpočtu v souvislosti se zahájením nového školního roku

Termín: září, říjen 2020

V Praze dne 03.03.2020


Ing. Zdena Javornická
zástupkyně ředitele Magistrátu pro sekci finanční a správy majetku