

**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“) č.j. 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. 998/2015 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2016, 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-45553/2015 zveřejněného na webových stránkách MŠMT.
- 2.2. Ve srovnání se schváleným rozpočtem regionálního školství v roce 2015 je celkový rozpočet běžných výdajů RgŠ ÚSC pro rok 2016 vyšší o cca 4,065 mld. Kč (tj. o cca 4,93%). Zvýšení je realizováno ve mzdové oblasti o 4,302 mld. Kč, v oblasti ostatních neinvestičních výdajů (ONIV) došlo ke snížení o 238 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 2016 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 rozpisu rozpočtu přímých výdajů prostřednictvím republikových normativů pro kraj Hlavní město Praha:**

	14/15	15/16	meziroční změna
3 - 5 let	39 239	39 518	279
6 - 14 let	92 633	97 577	4 944
15 - 18 let	38 806	38 872	66
19 - 21 let	2 637	2 463	-174
3 - 18 let v KZÚV	125	125	0
Hl. m. Praha	173 440	178 555	5 115

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 2016 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)	9 511 237 tis. Kč
v tom: <i>mzdové prostředky celkem</i>	6 893 226 tis. Kč
z toho	
▪ platy	6 795 852 tis. Kč
▪ ostatní osobní náklady (OON)	97 374 tis. Kč
<i>limit počtu zaměstnanců</i>	23 888,0

II. orientační ukazatele:

v tom: <i>odvody a pojistné</i>	2 343 697 tis. Kč
<i>odvody FKSP</i>	101 938 tis. Kč
<i>ostatní neinvestiční výdaje (ONIV) přímé</i>	172 376 tis. 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 2015/2016. 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 2016. 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.

- 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: $12 \times 1,355 \times (1/N_p \times P_p + 1/N_o \times P_o) + ONIV$,
- u škol a školských zařízení, jejichž činnost je realizována pouze pedagogickými pracovníky: $(12 \times 1,355 \times 1/N_p \times P_p) + ONIV$,
- u školských zařízení, jejichž činnost je realizována pouze nepedagogickými pracovníky: $(12 \times 1,355 \times 1/N_o \times P_o) + ONIV$.

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 2016 pro kraj Hlavní město Praha.

3.3.4. Tvorba krajských normativů pro rok 2016 byla ovlivněna změnami, ke kterým přistoupilo MŠMT při stanovení výše republikových normativů. Jde především o změnu mzdové složky normativů jako důsledku zvýšení platových tarifů od 1.11.2014 do 31.10.2015 (v roce 2015 byla tato změna řešena ze strany MŠMT rozvojovým programem) a zvýšení platových tarifů od 1.11.2015 v souladu s nařízením vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů. Pro stanovení hodnot ukazatelů průměrné měsíční výše platu pedagogického pracovníka (**P_p**) a nepedagogického pracovníka (**P_o**) byly výchozí hodnoty průměrných platů dosažené v roce 2015 v příslušném druhu školy nebo typu školského zařízení v rámci kraje, navýšené v nárokové části o růst platových tarifů v roce 2016 ve výši 3%. 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). Konečné hodnoty ukazatelů byly stanoveny v souladu s vyhláškou dle disponibilních zdrojů kraje.

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 2016 přiděl do FKSP o 0,5%. Z tohoto důvodu byl upraven i ukazatel odvodů – přidělu do FKSP z 1% na 1,5%.

3.3.6. Novela 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, účinná od 1. 9. 2016 snižuje rozsah přímé pedagogické činnosti (PPČ) ředitelek a ředitelů mateřských škol a málotřídních základních škol. Promítnutí této změny do rozpočtů dotčených škol bude realizováno jeho úpravou k 1.9.2016 (aktualizovaná data v souvislosti se zahájením školního roku 2016/2017) následovně:

ředitel mateřské školy

snížení rozsahu PPČ od 1.9.2016	Mzdové prostředky (v Kč)	Zaokrouhlené MP včetně odvodů (v Kč)
1	3 090	4 200
3	9 280	12 600
4	12 370	16 800
6	18 560	25 100
7	21 650	29 300

ředitel základní školy pouze s 1. stupněm

snížení rozsahu PPČ od 1.9.2016	Mzdové prostředky (v Kč)	Zaokrouhlené MP včetně odvodů (v Kč)
1	5 180	7 000
2	10 370	14 100
4	20 730	28 100

3.3.7. Hodnota ukazatele roční výše ostatních neinvestičních výdajů (**ONIV přímé**) byla stanovena v absolutní výši na jednotku výkonu a zůstala zachována na úrovni roku 2015. Ke změnám došlo pouze u oborů vzdělávání, u kterých je součástí výuky získání řidičského oprávnění a svářečské kurzy.

Náhrady mzdy za dočasnou pracovní neschopnost nejsou z tohoto ukazatele samostatně vyčleňovány.

3.3.8. 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 – 11 000	1,0
11 001 – 20 000	1,2
20 001 – 30 000	0,5
30 001 – 40 000	0,4
více než 40 000	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 na

- financování potřeb vyplývající z novely § 16 školského zákona - podpora vzdělávání dětí, žáků a studentů se speciálními vzdělávacími potřebami - účinné od 01.09.2016
- 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. 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 2016

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

Termín: 19.02.2016
Zajistí: ROZ - 6 MHMP

- Zabezpečení rozpisu přímých výdajů na rok 2016 pro jednotlivé právnické osoby prostřednictvím krajských normativů a zaslání normativních rozpisů rozpočtu

pro školy zřizované hl.m.Prahou

Termín: do 29.02.2016
Zajistí: ROZ - 6 MHMP

pro správní obvody Praha 1-22

Termín: do 29.02.2016
Zajistí: ROZ - 6 MHMP

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

Termín: do 04.03.2016
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 11.03.2016
Zajistí: správní obvody Praha 1-22

- **Dohodovací řízení I. se školami a školskými zařízeními v působnosti hl.m.Prahy**, v případě, nepostačuje-li normativní rozpis prostředků k zajištění nezbytných potřeb

Termín: od 14.03. do 23.03.2016
Zajistí: ROZ - 6 MHMP

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

Termín: do 01.04.2016
Zajistí: ROZ - 6 MHMP

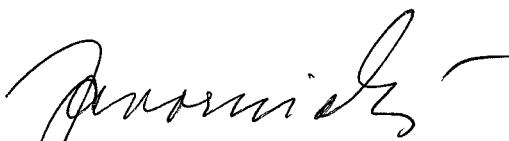
- **Projednání návrhů rozpočtů se správními obvody Praha 1-22** a dořešení rozpisů přímých výdajů v případě, nepostačují-li k zajištění nezbytných potřeb některých právnických osob. Předložení finanční rozvahy včetně doplňujících údajů:

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 17.03. do 23.03.2016
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 12.04.2016
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 26.04.2016
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 10.05.2016
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 26.05.2016
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 26.05.2016
Zajistí: ROZ - 6 MHMP

V Praze dne 19.02.2016


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