

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 normativních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „Vyhláška“) a se Směrnicí Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy čj. 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. Po schválení Zákona č. 600/2020 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2021, provedlo Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (dále jen „MŠMT“) 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 – 203/2021 dostupném na webových stránkách MŠMT (viz bod 3.1).
- 2.2. Od roku 2020 došlo na základě zákona č. 107/2017 Sb., ve znění zákona č. 167/2018 Sb., ke změně normativního systému financování škol a školských zařízení zřizovaných krajem, obcí nebo dobrovolným svazkem obcí a přechodu 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 realizované 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 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 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 prostřednictvím krajských normativů stanovených krajským úřadem pro rok 2021.

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 pro jednotlivé organizace. Rozpisy rozpočtů škol a školních družin (pedagogická práce) a další materiály s tím související (viz bod 2.1) jsou dostupné na webových stránkách MŠMT <http://www.msmt.cz/vzdelavani/skolstvi-v-cr/ekonomika-skolstvi/rozpocet>

Celková výše finančních prostředků rozepsaných MŠMT pro školy a pedagogickou práci ve školních družinách kraje Hl. m. Praha činí

NIV CELKEM	15 809 093 099,- Kč
<i>z toho prostředky na platy</i>	11 381 232 259,- Kč
ONIV	353 379 697,- Kč
Limit počtu zaměstnanců	22 449,49

- 3.2. MŠMT zároveň provedlo rozpis finančních prostředků do rozpočtů krajů prostřednictvím republikových normativů. Od roku 2020 MŠMT nově stanovuje republikové normativy na tyto 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	1 773 232 390,- Kč
<i>z toho prostředky na platy</i>	1 292 530 018,- Kč
ONIV	17 976 625,- Kč

Limit počtu zaměstnanců	3 944,87
-------------------------	----------

- 3.3. Rozpisem byla krajským úřadům zároveň stanovena výše finanční rezervy včetně kritérií pro změnu jejího objemu v průběhu roku 2021 (možnost úpravy ze strany MŠMT). Součástí rezervy jsou finanční prostředky vyčleněné na OON, na pokrytí podpůrných opatření vykázaných v roce 2020 s nárokem na čerpání v roce 2021 a na pokrytí zvýšených nákladů souvisejících se vzděláváním žáků dle § 20 odst. 5 školského zákona.

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

	Celkem rezerva	<i>z toho podpůrná opatření z roku 2020</i>
NIV CELKEM	958 214 898,- Kč	750 333 136,- Kč
<i>z toho prostředky na platy</i>	591 510 777,- Kč	552 417 133,- Kč
<i>OON</i>	115 134 440,- Kč	0
ONIV	892 813,- Kč	150 100,- Kč
Limit počtu zaměstnanců	1 718,81	1 611,13

- 3.4. Výše uvedenými postupy obdržel kraj Hlavní město Praha následující výsledný rozpis přímých výdajů pro rok 2021

I. závazné ukazatele:

Neinvestiční výdaje celkem (dále jen NIV)	18 540 540 387 Kč
v tom: <i>mzdové prostředky celkem</i>	13 380 407 494 Kč
z toho	
▪ platy	13 265 273 054 Kč
▪ ostatní osobní náklady (OON)	115 134 440 Kč
<i>limit počtu zaměstnanců</i>	28 113,17

II. orientační ukazatele:

v tom: <i>odvody a pojistné</i>	4 522 577 480 Kč
<i>příděl FKSP</i>	265 306 278 Kč
<i>ostatní neinvestiční výdaje (ONIV) přímé</i>	372 249 135 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 postupu 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. 2020**, 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 2020 s nárokem na čerpání finančních prostředků v roce 2021.

4.6. Součástí rozpisu přímých výdajů základních škol, které realizují výuku žáků podle § 20 odst. 5 školského zákona a jejich žádost o dofinancování školního roku 2020/2021 byla odsouhlasena odborem školství, mládeže a sportu MHMP, jsou finanční prostředky na pokrytí výdajů spojených se vzděláváním cizinců na období leden - srpen 2021. Celková výše finančních prostředků závisí na počtu žáků, kterým je poskytována jazyková podpora, a počtu měsíců poskytování této podpory. Měsíční částka na jednoho žáka / cizince je stanovena ve výši 460,- Kč + zákonné odvody.

4.7. 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. 2020, resp. 31. 10. 2020 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 organizací 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 organizací 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 2021 je zveřejněna na webových stránkách https://www.praha.eu/jnp/cz/o_meste/finance/rozpocet/index.html
- 6.4.** Při tvorbě krajských normativů platných pro rok 2021 byly zohledněny změny, ke kterým došlo oproti roku 2020, především pak:
- zvýšení prostředků na platy pedagogických pracovníků o 9 %, z toho zvýšení platových tarifů o 4 %
 - zvýšení prostředků na platy nepedagogických zaměstnanců o 4 %
 - zvýšení finančních prostředků v oblasti ONIV přímých
- 6.5.** Na základě výše uvedeného byl ukazatel rozpočtovaného platu pedagogického pracovníka P_p navýšen oproti roku 2020 celkem o 9 %, z toho v nárokové složce platu byl zvýšen o 4 % (úprava tarifních platů od 1.1.2021 dle nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů).
- 6.6.** Ukazatel průměrného platu nepedagogického pracovníka P_o byl oproti roku 2020 navýšen u pedagogicko-psychologických poraden o 6 %, u školních jídelen a domovů mládeže o 5,3 %, u nepedagogické práce ve školních družinách o 4,8 % a u ostatních školských zařízení o 4,3 %. Vzhledem k tomu, že u nepedagogických pracovníků nedošlo od 1.1.2021 k navýšení tarifních platů, je navýšení tohoto ukazatele promítnuto do nenárokové složky rozpočtovaného průměrného platu P_o .
- 6.7.** 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).
- 6.8.** Normativy ONIV byly navýšeny v průměru o 13 %, u dětských domovů došlo k mimořádnému jednorázovému navýšení o částku 36 706,- Kč v souvislosti se zvýšenými výdaji po dobu nouzového stavu vyhlášeného v souvislosti s onemocněním COVID-19. U poradenských zařízení byl tento ukazatel navýšen o cca 28 %. Prostředky na náhrady mzdy za dočasnou pracovní neschopnost nejsou z tohoto ukazatele samostatně vyčleňovány.
- 6.9.** Střediska volného času – počet účastníků v rámci středisek volného času je tvořen váženým aritmetickým průměrem účastníků vykázaných v rámci pravidelné činnosti a účastníků v nepravidelné činnosti, kdy je započtena váha 95 % účastníků v rámci pravidelné činnosti a 5 % účastníků v rámci nepravidelné činnosti (hodnota z příležitostné činnosti u organizací). Počty účastníků jsou brány z výkazu Z-15-01 Výkaz o činnosti střediska volného času podle stavu k 31.10.2020.

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 právnickou osobu podstatným způsobem neoprávněně zvýhodnily nebo znevýhodnily
 - zohlednění organizace a ukončování středního vzdělávání maturitní zkouškou na vybraných školách v podzimním zkušebním období

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 https://www.praha.eu/jnp/cz/o_meste/finance/rozpocet/index.html) včetně návrhů na **odstranění disproportioní**. 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, předkládají materiály odboru rozpočtu, odd. financování škol a školských zařízení MHMP. **Další postup se řídí čl. VIII. Směrnice MŠMT** (viz bod 1.3.).

7.4. Termíny úprav rozpisu rozpočtu jsou stanoveny krajským úřadem.

8. Termíny rozpisu rozpočtu pro rok 2021

8.1. V souladu s vyhláškou a Směrnicí MŠMT vyhláší krajský úřad tyto termíny pro rozpis a úpravy rozpočtu přímých výdajů v roce 2021

1. Zveřejnění Metodiky rozpisu přímých výdajů a krajských normativů pro rok 2021
Termín: do 05.03.2021

2. Předání rozpisu rozpočtu krajským úřadem
 - pro školy zřizované hl.m.Prahou Termín: do 05.03.2021
 - pro správní obvody Praha 1 – 22 Termín: do 05.03.2021

3. Předložení finančních rozvah včetně jejich porovnání s rozpisem přímých výdajů a návrhů na odstranění disproporcí
 - školy zřizované hl.m.Prahou Termín: do 12.03.2021

4. 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 18.03.2021

5. Projednání konkrétních opatření a postupu k odstranění disproporcí (čl. VIII. Odst. 5 Směrnice MŠMT) – dohodovací řízení I
 - školy zřizované hl.m.Prahou Termín: 18.03. - 26.03.2021
 - správní obvody Praha 1 - 22 Termín: 23.03. - 26.03.2021

6. Zpracování výstupů jednání dohodovacího řízení I a předložení materiálu o úpravě rozpočtu škol a školských zařízení k projednání Radě hl.m. Prahy
 - Termín: do 12.04.2021

7. Předložení informace o úpravě rozpočtu škol a školských zařízení Zastupitelstvu hl.m. Prahy
 - Termín: 22.04./27.05.2021

8. Zaslání informace o výsledcích rozpisu přímých výdajů Ministerstvu školství, mládeže a tělovýchovy
 - Termín: do 23.04.2021

9. Požadavky na úpravy ukazatelů rozpočtu – přesuny mezi závaznými ukazateli rozpočtu
 - Termín: květen, září 2021

10. Úpravy závazných ukazatelů rozpočtu z titulu přiznaných podpůrných opatření
 - Termín: měsíčně

11. Úpravy rozpočtu v souvislosti se zahájením školního roku 2021/2022
 - Termín: září, říjen 2021

V Praze dne 04.03.2021

Ing. Patrik Paneš, Ph.D.
ředitel odboru rozpočtu MHMP