

Krajská metodika rozpisu závazných ukazatelů a rozpočtu na přímé výdaje ve školství na rok 2011

Rozpis závazných ukazatelů a rozpočtu neinvestičních výdajů na přímé výdaje ve školství vychází ze státního rozpočtu na rok 2011, který byl schválen zákonem č. 433/2010 Sb., zákon o státním rozpočtu České republiky na rok 2011, jehož součástí je i rozpis rozpočtu kapitoly 333 MŠMT.

Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy ČR (MŠMT) **provedlo rozpis** finančních prostředků státního rozpočtu pro jednotlivé kraje k financování škol a školských zařízení zřizovaných kraji a obcemi **prostřednictvím republikových normativů** stanovených MŠMT na rok 2011 podle § 161 odst. 1 zákona č. 561/2004 Sb., školský zákon, ve znění pozdějších předpisů.

Základní princip normativního rozpisu finančních prostředků roku 2011 je důsledkem zavedení nového průřezového ukazatele „Výdaje na krytí mzdových nákladů pedagogických pracovníků regionálního školství vč. příslušenství“. Tento ukazatel si vynutil zkonstruování republikových normativů zcela nově tak, aby v maximální možné míře odrážely skutečnost vyplacených mzdových prostředků v členění na pedagogické a nepedagogické pracovníky v jednotlivých druzích škol a typech školských zařízení.

Z tohoto důvodu musely být republikové normativy (dále jen „RN“) pro rok 2011 konstruovány zcela nově. V předchozích letech (od roku 2005) byly RN upravovány vždy indexováním k RN předchozího roku. Nová konstrukce výše RN spočívá v tom, že jejich základem jsou skutečné výdaje mzdových prostředků a počtu zaměstnanců v jednotlivých druzích škol a typech školských zařízení za 1. – 3. čtvrtletí roku 2010 v členění na pedagogické a nepedagogické pracovníky. Podle jednotlivých druhů škol a typů školských zařízení pak byly tyto mzdové prostředky vč. počtu zaměstnanců alikvotními podíly rozděleny do příslušných věkových kategorií a stejným poměrem dopočteny na celoroční rozpočtové zdroje roku 2010.

RN pro rok 2011 ve srovnání s RN pro rok 2010 byly sníženy ve všech „věkových“ kategoriích podle poskytovaného vzdělání. RN slouží pro rozpis rozpočtu finančních prostředků státního rozpočtu na jednotlivé kraje.

Vlivy, které se promítly do schváleného rozpočtu roku 2011 oproti schválenému rozpočtu roku 2010:

- snížení mzdových prostředků pro nepedagogické pracovníky o 10 % (cca o 1,7 mld. Kč),
- navýšení mzdových prostředků u pedagogických pracovníků o cca 2,1 mld. Kč – bylo realizováno vyhlášením rozvojového programu č. j. 29 127/2010-26 „Posílení platové úrovně pedagogických pracovníků s vysokoškolským vzděláním, kteří splňují odbornou kvalifikaci podle zákona č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů ze dne 30. listopadu 2010,
- snížení přídelu do FKSP (snížení objemu prostředků na platy z 2 % na 1 %, což představuje cca 0,5 mld. Kč),

- snížení objemu ONIV o cca 18 %, přičemž náhrady vyplácené zaměstnavatelem svým zaměstnancům za dobu nemoci jsou ve stejné výši jako v roce 2010,
- zavedení nového průřezového ukazatele, který ve svém důsledku nařizuje stanovení zvlášť republikových normativů pro pedagogy a pro nepedagogy v oblasti mzdových prostředků.

Na rok 2011 byly MŠMT pro regionální školství v Plzeňském kraji stanoveny:

závazné ukazatele:

neinvestiční výdaje celkem:	3 898 485 tis. Kč
z toho mzdové prostředky celkem:	2 851 068 tis. Kč
v tom: platy pedagogů	2 263 770 tis. Kč
platy nepedagogů	565 298 tis. Kč
ostatní osobní náklady (OON) pedagogů	9 900 tis. Kč
ostatní osobní náklady (OON) nepedagogů	12 100 tis. Kč

orientační ukazatele:

odvody pojistného	969 363 tis. Kč
odvody do fondu kulturních a sociálních potřeb	28 291 tis. Kč
ostatní neinvestiční výdaje	49 763 tis. Kč
z toho: náhrady	12 108 tis. Kč
závazný ukazatel počtu zaměstnanců	11 426,9

Finanční prostředky normativního rozpisu pro rok 2011 jsou poskytovány účelově na zabezpečení výdajů uvedených v § 160 školského zákona (na přímé výdaje ve školství).

Finanční prostředky jsou vyčleněny na platy, náhrady platů, nebo mzdy a náhrady mezd, odměny za pracovní pohotovost, odměny za práci vykonávanou na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr a odstupné, na výdaje na úhradu pojistného na sociální zabezpečení, příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a na úhradu pojistného na všeobecné zdravotní pojištění, na přiděly do fondu kulturních a sociálních potřeb a ostatní náklady vyplývající z pracovněprávních vztahů, výdaje na nezbytné zvýšení nákladů spojených s výukou dětí, žáků a studentů zdravotně postižených, výdaje na učební pomůcky, výdaje na školní potřeby a na učebnice, pokud jsou podle tohoto zákona poskytovány bezplatně, a rovněž výdaje na další vzdělávání pedagogických pracovníků a na činnosti, které přímo souvisejí s rozvojem škol a kvalitou vzdělávání.

V souladu s § 192 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů vyplácí zaměstnavatel svému zaměstnanci za dobu prvních 21 kalendářních dnů dočasné pracovní neschopnosti náhradu platu. K zajištění odhadovaného dopadu výplaty náhrady platu do rozpočtu příspěvkové organizace je do krajských normativů započten objem finančních prostředků určený na tuto výplatu náhrad platu. Tento objem finančních prostředků se promítá do základní částky krajského normativu **ve výši 0,42 % z objemu mzdových prostředků.**

Rozpis rozpočtu zahrnuje pouze krajské a obecní školství, netýká se školství soukromého, církevního a státního.

Normativní rozpis neobsahuje finanční prostředky určené na navýšení rozpočtu gymnázií s třídami zaměřenými na sportovní přípravu.

Normativní rozpis dále neobsahuje finanční prostředky účelově určené na podporu vybraných vzdělávacích priorit MŠMT. Jedná se o rozvojové programy, které jsou pro zajištění cílů MŠMT nebo pro kontinuitu financování s rokem 2010 nezbytné. Jednotlivé rozvojové programy pro rok 2011 jsou postupně vyhlášovány na webových stránkách MŠMT.

Pro rok 2011 (shodně jako v roce 2010 a 2009) je vyhlášen jeden společný rozvojový program na podporu řešení specifických problémů regionálního školství v jednotlivých krajích s přihlédnutím k rozdílné hustotě sítě škol a školských zařízení pod ÚZ 33015. Text vyhlášeného rozvojového programu je zveřejněn na webových stránkách MŠMT pod č. j. 1 144/2011-26 ze dne 12. ledna 2011.

Finanční prostředky z tohoto programu budou krajským úřadem použity na řešení případů ve smyslu Čl. II směrnice MŠMT č. j. 28 768/2005-45, ve znění pozdějších předpisů, např. na zajištění financování činnosti asistentů pedagoga na školách. Pro zjištění finanční potřeby na rok 2011 bylo provedeno šetření podkladů od organizací vykonávajících činnost škol zřízených Plzeňským krajem a obcemi na území Plzeňského kraje prostřednictvím systému KEVIS. Požadavky škol budou vlivem sníženého normativního rozpisu přímých prostředků a zavedením nového průřezového ukazatele naplněny maximálně do výše průměrného platu v rámci Plzeňského kraje.

Celkové rozpočtové zdroje určené pro regionální školství Plzeňského kraje vymezené normativním rozpisem prostřednictvím nově zkonstruovaných republikových normativů však nedosahují výše roku 2010.

Normativní rozpočtové zdroje jsou posíleny zapojením účelových finančních prostředků rozvojových programů, zejména programu na podporu krajských specifík s ohledem na hustotu osídlení a programu na posílení platové úrovně pedagogických pracovníků s vysokoškolským vzděláním, kteří splňují odbornou kvalifikaci. Prostředky rozvojového programu na podporu řešení specifických problémů regionálního školství v jednotlivých krajích s přihlédnutím k rozdílné hustotě sítě škol a školských zařízení jsou rozepsány pro rok 2011 přibližně ve stejném objemu roku 2010, avšak v členění na platy pedagogických a nepedagogických pracovníků. Prostředky rozvojového programu na posílení platové úrovně pedagogických pracovníků s vysokoškolským vzděláním, kteří splňují odbornou kvalifikaci, jsou přísně účelově určené na úhradu zvýšení platových tarifů, případně ostatních nárokových složek platu, pouze pro jednu skupinu pedagogických pracovníků (odměňovaných podle přílohy č. 4 Nařízení vlády č. 564/2006 Sb., v platném znění).

Odbor školství, mládeže a sportu Krajského úřadu Plzeňského kraje provede rozpis závazných ukazatelů a rozpis rozpočtu na přímé výdaje ve školství na rok 2011 pro jednotlivé školy a školská zařízení zřízené Plzeňským krajem a obcemi na území Plzeňského kraje ve smyslu ustanovení § 161 školského zákona a podle prováděcích předpisů v platném znění k tomuto zákonu - vyhláška č. 492/2005 Sb., směrnice MŠMT č. j. 28 768/2005-45, kterou se stanoví závazné zásady, podle kterých provádějí krajské úřady rozpis finančních prostředků státního rozpočtu přidělovaných podle § 161 odst. 6 zákona č. 561/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů a podle kterých provádějí obecní úřady obcí s rozšířenou působností návrhy rozpisů rozpočtů finančních prostředků státního rozpočtu podle § 161 odst. 7 písm. a) zákona č. 561/2004 Sb.

Pro rozpis závazných ukazatelů a rozpis rozpočtu na přímé výdaje ve školství na rok 2011 bylo provedeno šetření podkladů od organizací vykonávajících činnost škol a školských zařízení zřízených Plzeňským krajem a obcemi na území Plzeňského kraje. Šetření bylo provedeno systémem KEVIS dle pokynů uvedených v „Pomůcce“ zveřejněné na http://www.plzensky-kraj.cz/Vzdelavani_a_sport.

V procesu sestavení rozpisu rozpočtu přímých výdajů ve školství na rok 2011 vychází Odbor školství, mládeže a sportu Krajského úřadu Plzeňského kraje z priorit stanovených v Dlouhodobém záměru vzdělávání a rozvoje vzdělávací soustavy Plzeňského kraje.

I. Školy a školská zařízení zřízené Plzeňským krajem

Školy a školská zařízení zřízené Plzeňským krajem obdrží rozpis závazných ukazatelů a rozpis rozpočtu účelových prostředků na přímé výdaje ve školství na rok 2011 **nejpozději do 25. 3. 2011.**

Při projednání disproporcí a specifík bude organizace postupovat podle směrnice MŠMT č. j. 28 768/2005-45, ve znění pozdějších předpisů. Právnícká osoba zřízená Plzeňským krajem, která považuje rozpis přímých výdajů podle Čl. IV za nepostačující k zajištění nezbytných potřeb vyplývajících z právních předpisů a rámcových vzdělávacích programů, popřípadě schválených učebních dokumentů, **předloží žádost Odboru školství, mládeže a sportu Krajského úřadu Plzeňského kraje do 30. 3. 2011 v rozsahu stanoveném v směrnici MŠMT, Čl. V, odst. 1 a 2, a další ekonomické podklady, zejména přehled přepočteného počtu zaměstnanců v členění na pedagogické a nepedagogické pracovníky a jejich zařazení do platových tříd a platových stupňů včetně souvisejících nárokových a nenárokových složek platu.**

Odbor školství, mládeže a sportu Krajského úřadu Plzeňského kraje při řešení předložené žádosti postupuje podle odpovídajících ustanovení Čl. V směrnice MŠMT č. j. 28 768/05-45, ve znění pozdějších předpisů.

Upravený rozpis závazných ukazatelů a rozpis rozpočtu účelových prostředků na přímé výdaje ve školství na rok 2011 na základě dohodovacího řízení obdrží příspěvková organizace nejpozději do 19. 4. 2011.

II. Školy a školská zařízení zřizované obcemi v Plzeňském kraji

Školy a školská zařízení zřizované obcemi v Plzeňském kraji obdrží rozpis závazných ukazatelů a rozpis rozpočtu účelových prostředků na přímé výdaje ve školství na rok 2011 **nejpozději do 25. 3. 2011.**

Při projednání disproporcí a specifík bude organizace postupovat podle směrnice MŠMT č. j. 28 768/2005-45, ve znění pozdějších předpisů **prostřednictvím místně příslušného obecního úřadu obce s rozšířenou působností níže uvedeným postupem.**

Obecní úřady obcí s rozšířenou působností:

Dle Čl. III. směrnice obce s rozšířenou působností zpracují a v elektronické podobě předloží krajskému úřadu podrobné návrhy rozpisů rozpočtů přímých výdajů právnických osob zřizovaných obcemi v členění závazných ukazatelů podle Čl. IV. odst. 2 směrnice, tj.

- a) limit počtu zaměstnanců (Lim),
- b) přímé výdaje (NIV) celkem, z toho:
 1. prostředky na platy (Ppl) členěné na platy pedagogických a nepedagogických pracovníků,
 2. prostředky na ostatní osobní náklady (OON), členěné na ostatní osobní náklady pedagogických a nepedagogických pracovníků.

V návrzích rozpisů rozpočtů obce s rozšířenou působností uvedou rovněž případy (odst. 2 Čl. III směrnice), u kterých je vhodné normativní metodu doplnit dalšími kroky, zejména vykonává-li právnícká osoba činnosti:

- uvedené v § 2 odst. 6 vyhlášky o krajských normativních,

- uvedené v § 2 odst. 3 písm. a) a § 2 odst. 4 věta druhá vyhlášky o krajských normativních s alespoň 1 odloučeným pracovištěm.

Termín: do 11. 3. 2011

Projednáání disproporcí bude realizováno postupem uvedeným v odst. 1 až 6 Čl. V směrnice. Právnícká osoba zřizovaná obcí, která považuje rozpis přímých výdajů podle Čl. IV směrnice za nepostačující k zajištění nezbytných potřeb vyplývajících z právních předpisů a rámcových vzdělávacích programů, popřípadě schválených učebních dokumentů, **předkládá žádost místně příslušnému obecnímu úřadu obce s rozšířenou působností v rozsahu stanoveném v odst. 1 Čl. V směrnice.**

Termín: stanoví příslušná obec s rozšířenou působností v návaznosti na harmonogram krajského úřadu

Obecní úřad obce s rozšířenou působností projedná s právníckou osobou:

- normativní rozpis rozpočtu v členění závazných ukazatelů podle Čl. IV odst. 2 směrnice (Lim, NIV celkem, prostředky na platy členěné na platy pedagogických a nepedagogických pracovníků, prostředky na ostatní osobní náklady členěné na OON pedagogických a nepedagogických pracovníků);
- finanční rozvahu o počtu zaměstnanců a mzdových prostředcích členěných na pedagogické a nepedagogické pracovníky, a o ostatních běžných výdajích právnícké osoby na příslušný kalendářní rok, která umožňuje posouzení:
 1. vývoje počtu zaměstnanců a jednotlivých složek jejich platů v příslušném kalendářním roce ve vazbě na skutečnost dosaženou v předchozím kalendářním roce a na vývoj výkonů v předchozím školním roce a stávajícím školním roce,
 2. vývoje ostatních běžných výdajů ve vazbě na skutečnost dosaženou v předchozím kalendářním roce v jednotlivých hlavních položkách,
- porovnání finanční rozvahy s rozpisem přímých výdajů;
- návrhy právnícké osoby na odstranění disproporcí.

Obecní úřad obce s rozšířenou působností předloží projednané a objektivizované finanční rozvahy jednotlivých právníckých osob včetně jejich porovnání s rozpisem přímých výdajů podle Čl. IV a návrhy na odstranění disproporcí krajskému úřadu jako svůj návrh rozpisu rozpočtu přímých výdajů těchto právníckých osob na příslušný kalendářní rok. Zároveň krajskému úřadu předloží o jednotlivých právníckých osobách doplňující údaje dle Čl. V odst. 2 písm. a), b) a d) směrnice (struktura právnícké osoby s uvedením výkonů, výkony stávajícího školního roku a výhled změn výkonů od následujícího školního roku, další případná důležitá specifika provozu právnícké osoby a další ekonomické podklady, zejména přehled přepočteného počtu zaměstnanců v členění na pedagogické a nepedagogické pracovníky a jejich zařazení do platových tříd a platových stupňů včetně souvisejících nárokových a nenárokových složek platu) s případnými návrhy na konkrétní opatření a postup k odstranění disproporcí právníckých osob, které požádaly o projednání disproporcí.

V souladu odst. 8 Čl. V směrnice zpracuje příslušný obecní úřad obce s rozšířenou působností s příslušnou právníckou osobou protokol o projednání konkrétních opatření a postup k odstranění disproporcí. O výsledku projednání informuje krajský úřad.

Termín: do 30. 3. 2011

Odbor školství, mládeže a sportu Krajského úřadu Plzeňského kraje provede kontrolu porovnání rozpisu přímých výdajů podle Čl. IV s finančními rozvahami jednotlivých právníckých osob a návrhů na odstranění disproporcí. V případě zjištění přetrvávajících výraznějších disproporcí mezi rozpisem přímých výdajů a finanční rozvahou právnícké osoby

projedná Odbor školství, mládeže a sportu Krajského úřadu Plzeňského kraje s obecním úřadem obce s rozšířenou působností konkrétní opatření a postup odstranění těchto disproporcí.

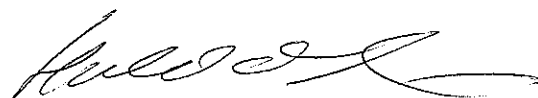
Termín: do 13. 4. 2011

Na základě výsledků projednání Odbor školství, mládeže a sportu Krajského úřadu Plzeňského kraje jednotlivým příspěvkovým organizacím rozpis přímých výdajů potvrdí nebo odpovídajícím způsobem upraví.

V souladu odst. 8 Čl. V směrnice zpracuje Odbor školství, mládeže a sportu Krajského úřadu Plzeňského kraje protokol o projednání rozpisu a jeho výsledcích, s kterým příslušný obecní úřad obce s rozšířenou působností prokazatelně seznámí příslušnou právnickou osobu ve své působnosti. O prokazatelném projednání konkrétních opatření a postupu k odstranění disproporcí uvedeném v protokolu zpracovaném na základě jednání mezi Odborem školství, mládeže a sportu Krajského úřadu Plzeňského kraje a obecním úřadem obce s rozšířenou působností bude vyhotoven obecním úřadem obce s rozšířenou působností písemný protokol s právnickou osobou. Protokol bude zaslán obecním úřadem obce s rozšířenou působností na Odbor školství, mládeže a sportu Krajského úřadu Plzeňského kraje.

Termín: do 19. 4. 2011

Obecní úřady obcí s rozšířenou působností v průběhu příslušného kalendářního roku podávají ekonomickému oddělení Odboru školství, mládeže a sportu Krajského úřadu Plzeňského kraje na základě odst. 4 Čl. III návrhy na úpravu rozpočtu přímých výdajů právnických osob uvedených v odst. 1 Čl. III, pokud u nich dojde ke změně počtu jednotek výkonů, a na základě dohody i návrhy na další úpravu rozpočtu přímých výdajů právnických osob.



JUDr. Jaroslava Havlíčková
vedoucí Odboru školství, mládeže a sportu
Krajského úřadu Plzeňského kraje

Přílohu metodiky tvoří:

Krajské normativy pro rozpis rozpočtu přímých výdajů regionálního školství Plzeňského kraje na rok 2011.

Zpracováno na základě materiálu MŠMT č. j. 32 332/2010-26 „Principy normativního rozpisu rozpočtu a normativní rozpis rozpočtu přímých výdajů RgŠ územních samosprávných celků na rok 2011 v úrovni MŠMT - KÚ“, který je zveřejněn na webu MŠMT www.msmt.cz v sekci Ekonomika školství – RgŠ ÚSC a soukromé školství – Rozpočet.