

Odbor školství, mládeže a sportu  
Krajského úřadu Plzeňského kraje

### **Krajská metodika rozpisu závazných ukazatelů a rozpočtu na přímé výdaje ve školství na rok 2016**

Rozpis závazných ukazatelů a rozpočtu neinvestičních výdajů na přímé výdaje ve školství vychází ze státního rozpočtu na rok 2016, který byl schválen zákonem č. 400/2015 Sb., **zákon o státním rozpočtu České republiky na rok 2016**, jehož součástí je i rozpis rozpočtu kapitoly 333 Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy (dále jen „MŠMT“).

Předmětem této metodiky je rozpis rozpočtu pouze pro krajské a obecní školství, netýká se školství soukromého, církevního a státního. Rozpis rozpočtu na rok 2016 pro církevní školy a pro školy a školská zařízení zřizovaná MŠMT je prováděn přímo z úrovně MŠMT. Rozpis rozpočtu pro soukromé školství vychází ze zákona č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením, ve znění pozdějších předpisů. Krajský úřad poskytuje těmto jednotlivým subjektům průběžně objemy finančních prostředků vyplývajících ze smluv uzavřených podle ustanovení uvedeného zákona.

#### **I. Republikové normativy pro rok 2016**

MŠMT **provedlo rozpis** finančních prostředků státního rozpočtu pro jednotlivé kraje k financování škol a školských zařízení zřizovaných kraji a obcemi **prostřednictvím republikových normativů** (dále jen „RN“) stanovených MŠMT na rok 2016 podle § 161 odst. 1 zákona č. 561/2004 Sb., školský zákon, ve znění pozdějších předpisů.

V souladu se školským zákonem lze finanční prostředky státního rozpočtu vyčleněné v rozpočtu resortu školství pro krajské a obecní školství alokovat do rozpočtů jednotlivých krajů výhradně kombinací výkonového (normativního) a programového (rozvojové programy) financování. **V roce 2016 představuje programová část financování cca 0,7% disponibilních zdrojů a maximální objem zdrojů je do rozpočtů jednotlivých krajů rozeepsán normativním způsobem financování prostřednictvím RN.**

RN slouží pouze pro rozpis rozpočtu finančních prostředků státního rozpočtu do rozpočtů jednotlivých krajů. K rozpisu těchto rozpočtových zdrojů z rozpočtů krajů do rozpočtů jednotlivých škol a školských zařízení slouží krajské normativy (§ 161 odst. 2 školského zákona), jejichž stanovení a použití je v přenesené působnosti výkonu státní správy krajských úřadů. Členění krajských normativů, ukazatele rozhodné pro jejich stanovení apod. stanoví vyhláška č. 492/2005 Sb., o krajských normativech, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 492/2005 Sb.“).

Celkový schválený rozpočet pro RgŠ ÚSC pro rok 2016 oproti roku 2015 zabezpečuje:

- plné pokrytí nárůstu počtu dětí, žáků, studentů ve školním roce 2015/2016 oproti roku 2014/2015,
- nárůst platových tarifů od 1. 11. 2014, který byl v roce 2015 řešen rozvojovým programem,
- nárůst platových tarifů od 1. 11. 2015,
- snížení rozsahu přímé pedagogické činnosti u ředitelek mateřských škol a ředitelů málotřídnic základních škol,
- nárůst limitu počtu zaměstnanců,
- zvýšenou podporu speciálních vzdělávacích potřeb.

V souvislosti s novelami nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, již nebudou prostředky na nárůst platových tarifů od 1. 11. 2014 a od 1. 11. 2015 rozepisovány formou rozvojových programů „Zvýšení platů pracovníků regionálního školství“, č. j. MSMT-43910/2014, účelový znak 33 052 a „Zvýšení odměňování pracovníků regionálního školství v roce 2015“, č. j. MSMT-34352/2015-1, účelový znak 33 061.

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 u ředitelk mateřských škol a ředitelů málotřídních základních škol. Dopad tohoto opatření promítlo MŠMT do RN 2016 zvýšením mzdové části RN (včetně odvodů) u věkových kategorií 3 – 5 let a 6 – 14 let.

Od 1. 1. 2016 dochází ke zvýšení procentní sazby tvorby fondu kulturních a sociálních potřeb, a to z 1 % na 1,5 %. Tomuto zvýšení odpovídá zvýšení mzdové části RN všech věkových kategorií.

Z důvodu růstu počtu zaměstnanců škol a školských zařízení v souvislosti s růstem počtu dětí a žáků a také v souvislosti s růstem počtu asistentů pedagoga došlo ke zvýšení RN 2016 v oblasti „Z. /1000ž“ u jednotlivých věkových kategorií.

Od 1. 9. 2016 nabude účinnosti novela § 16 školského zákona. MŠMT očekává, že v souvislosti s touto novelou vzroste oproti současnosti potřeba překlenovacích řešení, a to na finanční řešení požadavků škol a školských zařízení vyplývajících z udělení souhlasu se zřízením místa asistenta pedagoga a dále pak na financování těch podpůrných opatření, která přiznají žákům školská poradenská zařízení v průběhu kalendářního roku (v období září až prosinec 2016).

Pro rok 2016 nemůže MŠMT provést korekci výše RN v závislosti na počtu dětí, žáků a studentů se speciálními vzdělávacími potřebami v jednotlivých krajích. Finanční prostředky na přiznaná podpůrná opatření budou po 1. 9. 2016 nároková, a to ve výši, kterou stanoví prováděcí vyhláška k § 16 školského zákona.

Pro vyšší potřebu překlenovacích řešení novelizovalo MŠMT směrnici č. j. 28 768/2005-45 (dále „směrnice MŠMT“), čímž je umožněno zvýšení maximálního objemu povinně vytvářené rezervy k řešení objektivní potřeby zvýšených výdajů jednotlivých škol a školských zařízení z 2,5 % na 3,1 %.

MŠMT na podporu speciálních vzdělávacích potřeb provedlo zvýšení RN 2016 v oblasti mzdové o 0,6 % u všech věkových kategorií a v oblasti ONIV o 1,85 % (mimo věkovou kategorii KZÚV). Ve finančním vyjádření to představuje navýšení v oblasti mzdové části normativu o téměř 500 mil. Kč a v oblasti ONIV o dalších skoro 28 mil. Kč na vytvoření rezervy. Současně byl i zvýšen limit počtu zaměstnanců.

Rozdělení zvýšených prostředků pro oblast speciálních vzdělávacích potřeb znamená pro Plzeňský kraj objem 28,816 mil. Kč NIV celkem.

Celkové zvýšení RN 2016 oproti RN 2015 je cca 7 %, limit počtu zaměstnanců je vyšší o 1,3 %.

## **II. Normativní rozpis rozpočtu na rok 2016 v úrovni MŠMT => kraj**

Na rok 2016 byly MŠMT pro regionální školství v Plzeňském kraji stanoveny:

**závazné ukazatele:**

neinvestiční výdaje celkem (NIV):

4 670 875 tis. Kč

z toho mzdové prostředky celkem:	3 385 010 tis. Kč
v tom: platy	3 358 459 tis. Kč
ostatní osobní náklady (dále jen „OON“)	26 551 tis. Kč
<b>závazný ukazatel počtu zaměstnanců</b>	11 749,3

**orientační ukazatele:**

odvody pojistného	1 150 903 tis. Kč
odvody do fondu kulturních a sociálních potřeb	50 337 tis. Kč
ostatní neinvestiční výdaje (ONIV)	84 585 tis. Kč

**Finanční prostředky normativního rozpisu pro rok 2016 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.

**III. Rozvojové programy pro rok 2016**

Normativní rozpis neobsahuje finanční prostředky účelově určené na podporu vybraných vzdělávacích priorit MŠMT. Programové financování umožňuje řešit takové ekonomické aspekty vzdělávání a školských služeb, jejichž promítnutí do RN buď není možné (opatření, která se nedotýkají všech škol a školských zařízení stejného druhu či typu) nebo by nebylo účelné.

Na rozvojové programy vyhlašované pro oblast RgŠ bylo v rozpočtu přímých výdajů na rok 2016 vyčleněno 589,89 mil. Kč, které tvoří cca 0,7 % celkových rozpočtových zdrojů RgŠ.

Rozpis rozpočtu na rok 2016 pro oblast rozvojových programů bude řešen samostatnými materiály, které MŠMT průběžně bude zveřejňovat na webu MŠMT [www.msmt.cz](http://www.msmt.cz) v sekci Vzdělávání - Ekonomika školství – RgŠ ÚSC a soukromé školství – Rozvojové programy.

**IV. Financování speciálních vzdělávacích potřeb ve školách v Plzeňském kraji**

Základním zdrojem finančních prostředků pro nezbytné zvýšení nákladů spojených se zajištěním vzdělávání dětí, žáků a studentů se speciálními vzdělávacími potřebami jsou prostředky ze státního rozpočtu, které jsou vyčleněny na činnosti uvedené v § 160 odst. 1 písm. c) a d) školského zákona a které jsou poskytovány za podmínek stanovených školským zákonem. Tyto výdaje připadající na jednotku výkonu na kalendářní rok jsou rozepisovány a poskytovány školám na základě krajských normativů, které stanoví pro daný kalendářní rok krajský úřad podle vyhlášky č. 492/2005 Sb. Nedílnou součástí normativní soustavy kraje jsou příplatky na dítě, žáka a studenta:

- se zdravotním postižením ve škole samostatně zřízené pro děti, žáky a studenty se zdravotním postižením, popřípadě ve třídě, oddělení nebo studijní skupině zřízené pro děti, žáky a studenty se zdravotním postižením,
- individuálně integrovaného v běžné škole,
- umístěného ve zdravotnickém zařízení, který se vzdělává ve škole při tomto zdravotnickém zařízení.

Vzdělávání dětí, žáků a studentů se speciálními vzdělávacími potřebami se uskutečňuje pro děti, žáky a studenty se zdravotním postižením s využitím podpůrných opatření.

Podpůrnými opatřeními při vzdělávání dětí, žáků a studentů se zdravotním postižením se rozumí využití speciálních metod, postupů, forem a prostředků vzdělávání, kompenzačních, rehabilitačních a učebních pomůcek, speciálních učebnic a didaktických materiálů, zařazení předmětů speciálně pedagogické péče, poskytování pedagogicko-psychologických služeb, zajištění služeb asistenta pedagoga, snížení počtu žáků ve třídě nebo studijní skupině nebo jiná úprava organizace vzdělávání zohledňující speciální vzdělávací potřeby žáka.

Finanční náklady na zajištění podpůrných opatření při vzdělávání dětí, žáků a studentů se zdravotním postižením se hradí primárně z příplatku na zdravotní postižení žáků (zahrnuto v normativním rozpočtu školy). V případech, kdy stanovený objem prostředků prostřednictvím normativu tuto problematiku dostatečně nezabezpečuje, lze tato podpůrná opatření dofinancovat mimonormativně z vyčleněné rezervy podle Čl. II odst. 1 písm. c) směrnice MŠMT.

Pro zjištění finanční potřeby na zabezpečení zvýšených nákladů na vzdělávání dětí, žáků a studentů se zdravotním postižením na rok 2016 bylo provedeno šetření platového zařazení asistentů pedagoga (dále jen „AP“) a četnosti jeho výskytu u jednotlivých druhů zdravotního postižení od organizací vykonávajících činnost škol zřizovaných Plzeňským krajem a obcemi na území Plzeňského kraje prostřednictvím systému KEVIS.

Výše nadnormativního navýšení objemu finančních prostředků na nezbytné zvýšené výdaje vychází z nejnákladnějšího podpůrného opatření, a to na zajištění služeb asistenta pedagoga. Zároveň závisí na tom, zda AP vykonává přímou pedagogickou činnost ve výchovně - vzdělávacím procesu (§ 20 odst. 1 zákona o pedagogických pracovnících) nebo přímou pedagogickou činnost spočívající v pomocných výchovných pracích ve škole (§ 20 odst. 2 zákona o pedagogických pracovnících).

Objem nadnormativního navýšení v každé kategorii AP je odvozen od mediánu tarifních platů odpovídající skupiny AP sníženého o poměrnou část realizovaných příplatků k normativu na zdravotní postižení ve formě individuální integrace v daném kalendářním roce. Tato maximální výše dotace je dále krácena úvazkem a délkou platnosti souhlasu krajského úřadu se zřízením funkce AP.

Medián (střední hodnota) je stanoven pro kategorii AP dle § 20 odst. 1 zákona o pedagogických pracovnících v rozmezí 6. – 8. platové třídy katalogu prací, pro kategorii AP dle § 20 odst. 2 zákona o pedagogických pracovnících v rozmezí 4. – 5. platové třídy katalogu prací.

**Hodnoty mediánu na 1,00 týdenní pracovní úvazek AP s platností souhlasu krajského úřadu na celý rok 2016** pro jednotlivou kategorii AP dle § 20 zákona o pedagogických pracovnících činí:

- AP dle odst. 1 = 16.400,- Kč/měsíc na platy
- AP dle odst. 2 = 11.900,- Kč/měsíc na platy

**Maximální výše nadnormativního navýšení na zabezpečení nejvyšší míry podpůrných opatření se vztahuje k AP s 1,00 týdenním pracovním úvazkem s platností souhlasu krajského úřadu pro celý rok 2016** na jednotlivou kategorii AP dle § 20 zákona o pedagogických pracovnících, a to:

- AP dle odst. 1 = 8.050,- Kč/měsíc na platy
- AP dle odst. 2 = 6.100,- Kč/měsíc na platy

Objem nadnormativního navýšení vychází z rozpočtových možností pro daný kalendářní rok a může být vzhledem k aktuální situaci úměrně krácen.

Náklady na podpůrné opatření spočívající v zajištění služeb asistenta pedagoga lze hradit pouze z přímých prostředků, tzn. ze státního rozpočtu. Duplicitní úhrada stejných nákladů nesmí být financována zároveň z operačních programů spolufinancovaných z Evropské unie, případně z příspěvku na vyhrazení společensky účelného pracovního místa od Úřadu práce.

Od 1. 9. 2016 nabude účinnosti § 16 školského zákona, který byl novelizován zákonem č. 82/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, a vyhláška č. 27/2016 Sb., vyhláška o vzdělávání žáků se speciálními vzdělávacími potřebami a žáků nadaných. Nová vyhláška vymezuje mimo jiné výčet konkrétních opatření i účel jejich poskytování a členění do stupňů podpůrných opatření. U jednotlivých stupňů podpůrných opatření je stanovena normovaná finanční náročnost. Náklady na realizaci podpůrných opatření od 1. 9. 2016 budou hrazeny z vyčleněné rezervy dle směrnice MŠMT s přihlédnutím k již rozepsaným normativním finančním prostředkům.

#### **V. Financování zájmového vzdělávání uskutečňovaného středisky volného času**

Činnost střediska volného času se uskutečňuje ve více oblastech zájmového vzdělávání nebo se zaměřuje na konkrétní oblast zájmového vzdělávání. Účastníky činnosti střediska a jednotlivé formy zájmového vzdělávání definuje vyhláška č. 74/2005 Sb., o zájmovém vzdělávání, ve znění pozdějších předpisů.

Finanční prostředky ze státního rozpočtu jsou prostřednictvím krajských normativů přidělovány pouze na žáky a studenty, kterým středisko zajišťuje naplnění volného času zájmovou činností se zaměřením na různé oblasti.

Počet účastníků (žáků základních a středních škol a studentů vyšších odborných škol) v některých formách zájmového vzdělávání pro potřebu rozpisu rozpočtu školského zařízení na rok 2016 byl zjišťován prostřednictvím systému KEVIS v rozsahu uvedeném v „Pomůcce“ k šetření. Nebyli započítáváni účastníci, kteří nejsou jednotkou výkonu dle vyhlášky č. 492/2005 Sb., tj. děti mateřských škol, studenti vysokých škol, dospělí účastníci a dospělí organizátoři soutěží.

Celkový počet výkonů, na který bude aplikován krajský normativ, se vypočte podle následujícího vztahu:

**Počet výkonů = počet účastníků v pravidelné činnosti x koeficient + počet účastníků v příležitostné činnosti x koeficient + počet účastníků v spontánní činnosti x koeficient + počet účastníků v táborové činnosti-počet osobodní x koeficient + počet účastníků v soutěžích MŠMT x koeficient**

#### **Koeficienty jednotlivých forem zájmového vzdělávání:**

- |                                   |                    |
|-----------------------------------|--------------------|
| - pravidelná činnost              | koeficient = 1,00  |
| - příležitostná činnost           | koeficient = 0,001 |
| - spontánní činnosti              | koeficient = 0,001 |
| - táborová činnost-počet osobodní | koeficient = 0,12  |
| - soutěže MŠMT                    | koeficient = 0,14  |
| - ostatní formy                   | koeficient = 0,00  |

Počet účastníků v jednotlivých formách zájmového vzdělávání lze vykázat pouze na základě přesvědčivé a průkazné evidence. Za způsob evidence a kontroly zodpovídá ředitel školského zařízení, musí být obsažen v organizačním řádu zařízení.

Jednotlivé činnosti a jejich průkazná evidence jsou podrobně rozebrány v příloze k zápisu z porady ředitelů středisek volného času ze dne 10. 2. 2016.

#### **VI. Náhrada mzdy za prvních 14 dnů dočasné pracovní neschopnosti vyplácená zaměstnavatelem zaměstnanci**

V souladu se zákonem č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů, přísluší náhrada mzdy nebo platu zaměstnanci, který byl uznán dočasně práce neschopným nebo kterému byla nařízena karanténa, v době prvních 14 kalendářních dnů a v období od 1. 1. 2012 do 31. 12. 2013 v době prvních 21 kalendářních dnů trvání dočasné pracovní neschopnosti nebo karantény.

Od 1. 1. 2012 byla vyhláškou č. 403/2011 Sb., novelizována vyhláška č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů. Tato novela mění obsahové vymezení některých položek Výkazu zisku a ztráty, a to včetně položky A. I. 13 Mzdové náklady (číslo syntetického účtu 521). Na tomto účtu jsou od 1. 1. 2012 účtovány i náhrady mzdy za dočasnou pracovní neschopnost zaměstnanců, přičemž tyto náhrady musí být analyticky odlišeny od ostatních nákladů účtovaných na tomto účtu. Tato změna se týká pouze způsobu zaúčtování těchto nákladů, nemění se oproti roku 2011 charakter vyplácených prostředků, prostředky jsou nadále hrazeny na základě ustanovení §§ 192 – 194 Zákoníku práce. Stanovení obsahového vymezení syntetického účtu Mzdových nákladů tak nemá přímou vazbu na žádný z rozpočtových ukazatelů.

Z výše uvedeného tedy vyplývá, že náhrada mzdy za prvních 14 dnů dočasné pracovní neschopnosti bude i v roce 2016 součástí orientačního ukazatele ONIV.

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.** Krajský úřad tyto požadavky bude sumarizovat a v termínu stanoveném MŠMT je zašle na MŠMT. Tento převod pak bude MŠMT realizovat po jeho schválení Ministerstvem financí ČR.

K zajištění sumarizace požadavků na přerozdělení ukazatelů mezi platy a OON, případně ONIV, na zabezpečení skutečné potřeby škol a školských zařízení zřizovaných Plzeňským krajem a obcemi bude proveden sběr podkladů prostřednictvím systému KEVIS. Systém bude aktivován k 16. 5. 2016 a ukončen k 23. 5. 2016. Je předpokládán ještě jeden sběr požadavků na přesuny mezi platy, OON, případně ONIV, a to na začátku září 2016.

#### **VII. Realizace normativního a upraveného rozpisu rozpočtu na rok 2016 v úrovni krajský úřad => školské příspěvkové organizace**

Odbor školství, mládeže a sportu Krajského úřadu Plzeňského kraje provede rozpis závazných ukazatelů a rozpis rozpočtu na přímé výdaje ve školství na rok 2016 pro jednotlivé školy a školská zařízení zřizovaná 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.

Pro rozpis závazných ukazatelů a rozpis rozpočtu na přímé výdaje ve školství na rok 2016 bylo provedeno šetření podkladů od organizací vykonávajících činnost škol a školských zařízení zřizovaných 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> - Školství a sport – Oblast ekonomická.

V procesu sestavení rozpisu rozpočtu přímých výdajů ve školství na rok 2016 vychází Odbor školství, mládeže a sportu Krajského úřadu Plzeňského kraje z priorit stanovených v Dlouhodobém záměru vzdělávání a rozvoje vzdělávací soustavy Plzeňského kraje.

**a) Školy a školská zařízení zřizovaná Plzeňským krajem**

Školy a školská zařízení zřizovaná Plzeňským krajem obdrží rozpis závazných ukazatelů a rozpis rozpočtu účelových prostředků na přímé výdaje ve školství na rok 2016 **nejpozději do 21. 3. 2016.**

Při projednání disproporcí a specifik bude organizace postupovat podle směrnice MŠMT. Příspěvková organizace zřizovaná 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 25. 3. 2016 v rozsahu stanoveném ve směrnici MŠMT, Čl. V, odst. 1 a 2.** Současně předloží i 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.

Na základě dohodovacího řízení obdrží příspěvková organizace **upravený** rozpis závazných ukazatelů a rozpis rozpočtu účelových prostředků na přímé výdaje ve školství na rok 2016 **nejpozději do 15. 4. 2016.**

**b) Školy a školská zařízení zřizovaná obcemi v Plzeňském kraji**

Školy a školská zařízení zřizovaná obcemi v Plzeňském kraji obdrží rozpis závazných ukazatelů a rozpis rozpočtu účelových prostředků na přímé výdaje ve školství na rok 2016 **nejpozději do 21. 3. 2016.**

Při projednání disproporcí a specifik bude organizace postupovat podle směrnice MŠMT **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 MŠMT, tj.

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

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

- uvedené v § 2 odst. 6 vyhlášky č. 492/2005 Sb.,
- uvedené v § 2 odst. 3 písm. a) a § 2 odst. 4 věta druhá vyhlášky č. 492/2005 Sb. s alespoň 1 odloučeným pracovištěm.

**Termín: do 1. 3. 2016**

Projednáni disproporcí bude realizováno postupem uvedeným v odst. 1 až 6 Čl. V směrnice MŠMT. Právnická osoba zřizovaná obcí, která považuje rozpis přímých výdajů podle Čl. IV směrnice MŠMT 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 MŠMT.**

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

Obecní úřad obce s rozšířenou působností projedná s právnickou osobou:

- normativní rozpis rozpočtu v členění závazných ukazatelů podle Čl. IV odst. 2 směrnice MŠMT (Lim, NIV celkem, prostředky na platy, prostředky na OON);
- finanční rozvahu o počtu zaměstnanců a mzdových prostředcích a o ostatních běžných výdajích právnické 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 právnické osoby na odstranění disproporcí.

Obecní úřad obce s rozšířenou působností předloží projednané a objektivizované finanční rozvahy jednotlivých právnických 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 právnických osob na příslušný kalendářní rok. Zároveň krajskému úřadu předloží o jednotlivých právnických osobách doplňující údaje dle Čl. V odst. 2 písm. a), b) a d) směrnice MŠMT (struktura právnické osoby s uvedením výkonů, výkony stávajícího školního roku a výhled změn výkonů od následujícího školního roku, další případná důležitá specifika provozu právnické 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 právnických osob, které požádaly o projednání disproporcí.

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

**Termín: do 25. 3. 2016**

Odbor školství, mládeže a sportu Krajského úřadu Plzeňského kraje provede kontrolu porovnání rozpisu přímých výdajů podle Čl. IV s finančními rozvahami jednotlivých právnických osob a návrhů na odstranění disproporcí. V případě zjištění přetrvávajících výraznějších disproporcí mezi rozpisem přímých výdajů a finanční rozvahou právnické osoby projedná Odbor školství, mládeže a sportu Krajského úřadu Plzeňského kraje s obecním úřadem obce s rozšířenou působností konkrétní opatření a postup k odstranění těchto disproporcí.

**Termín: do 7. 4. 2016**



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 MŠMT 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 15. 4. 2016**

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 při současné změně počtu pedagogických zaměstnanců (navýšení/snížení počtu tříd, oddělení, skupin), a na základě dohody i návrhy na další úpravu rozpočtu přímých výdajů právnických osob.

JUDr. Jaroslava Havlíčková, MBA  
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 2016
- Finanční rozvaha rozpisu počtu pedagogických a nepedagogických zaměstnanců a prostředků na platy na rok 2016

**Zpracováno na základě materiálu MŠMT č. j. MSMT-45553/2015 „Principy normativního rozpisu rozpočtu přímých výdajů RgŠ územních samosprávných celků na rok 2016“, který je zveřejněn na webu MŠMT [www.msmt.cz](http://www.msmt.cz) v sekci Vzdělávání - Ekonomika školství – RgŠ ÚSC a soukromé školství – Rozpočet.**