

Odbor školství, mládeže a sportu  
Krajského úřadu Plzeňského kraje

### **Krajská metodika rozpisu závazných ukazatelů a rozpočtu na přímé výdaje ve školství na rok 2017**

Rozpis závazných ukazatelů a rozpočtu neinvestičních výdajů na přímé výdaje ve školství vychází ze státního rozpočtu na rok 2017, který byl schválen zákonem **č. 457/2016 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2017**, 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 2017 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 2017**

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 2017 podle § 161 odst. 1 zákona č. 561/2004 Sb., školský zákon, ve znění pozdějších předpisů. RN slouží pouze pro rozpis rozpočtu finančních prostředků státního rozpočtu do rozpočtů jednotlivých krajů.

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 2017 představuje programová část financování cca 0,68% disponibilních zdrojů a maximální objem zdrojů je do rozpočtů jednotlivých krajů rozepsán normativním způsobem financování prostřednictvím RN.**

MŠMT provedlo pro jednotlivé krajské úřady rozpis finančních prostředků vyčleněných ze státního rozpočtu na činnost škol a školských zařízení zřizovaných krajem a obcemi na základě RN. Současně MŠMT tento rozpis upravilo s ohledem na skutečný počet dětí, žáků a studentů se speciálními vzdělávacími potřebami v jednotlivých krajích a normovanou finanční náročnost podpůrných opatření těmto dětem, žákům a studentům poskytovaných.

K rozpisu 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.“). Výši normované finanční náročnosti podpůrných opatření stanoví vyhláška č. 27/2016 Sb., o vzdělávání žáků se

speciálními vzdělávacími potřebami a žáků nadaných (dále jen „vyhláška č. 27/2016 Sb.“).

Rozpočet pro regionální školství územně samosprávných celků (dále jen „RgŠ“) pro rok 2017 oproti roku 2016 zabezpečuje:

- plné pokrytí nárůstu počtu dětí, žáků, studentů ve školním roce 2016/2017 oproti roku 2015/2016,
- zvýšení mzdových prostředků pro pedagogy o 8 % a pro nepedagogy o 5 %,
- nárůst přidělu do FKSP z 1,5 % na 2 %,
- snížení rozsahu přímé pedagogické činnosti u ředitelek mateřských škol a ředitelů málotřídních základních škol,
- zvýšení podpory společného vzdělávání nebude v roce 2017 realizováno plošně pomocí republikových normativů, ale bude cílené, a to úpravou normativního rozpočtu a dalšími úpravami v průběhu celého roku 2017 (dle údajů z výkazu R44-99 a normované finanční náročnosti uvedené v příloze č. 1 vyhlášky č. 27/2016 Sb.).

V souvislosti s novelou nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, účinnou od 1. 9. 2016 nebudou prostředky na nárůst platových tarifů rozepisovány formou rozvojového programu „Zvýšení platů pracovníků regionálního školství“, č. j. MSMT-26120/2016-1, účelový znak 33 052. MŠMT zvýšilo mzdovou část RN u jednotlivých věkových kategorií u pedagogů o 8 % a nepedagogů o 5 %.

Od 1. 1. 2017 dochází ke zvýšení procentní sazby tvorby fondu kulturních a sociálních potřeb, a to ze 1,5 % na 2 %. Tomuto zvýšení odpovídá zvýšení mzdové části RN všech věkových kategorií.

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 snížila rozsah přímé pedagogické činnosti u ředitelek mateřských škol a ředitelů málotřídních základních škol. Dopad tohoto opatření promítlo MŠMT do RN 2017 u věkových kategorií 3 – 5 let a 6 – 14 let zvýšením mzdové části normativu pro pedagogy.

Od 1. 9. 2016 nabyla účinnosti novela § 16 školského zákona. V roce 2016 byla podpora společného vzdělávání plošná. Tato plošná podpora společného vzdělávání byla zvolena jednak z důvodu náběhu financování podpůrných opatření od 1. 9. 2016, které bylo dle očekávání velice mírné, a jednak z důvodu toho, že ustanovení školského zákona jinou úpravu normativního rozpisu rozpočtu na jednotlivé kraje neumožňovala.

Od 1. 1. 2017 je účinná novela § 161 odst. 6 školského zákona, která MŠMT umožňuje upravit normativní rozpis rozpočtu na jednotlivé kraje pomocí republikových normativů s ohledem na skutečný počet dětí, žáků a studentů se speciálními vzdělávacími potřebami v jednotlivých krajích a normovanou finanční náročnost podpůrných opatření těmito dětmi, žáky a studenty poskytovaných (uvedena v příloze č. 1 vyhlášky č. 27/2016 Sb.). Podpora společného vzdělávání tedy nebude plošně, prostřednictvím RN, jak tomu bylo v roce 2016, ale bude cílená, právě podle počtu dětí, žáků a studentů se speciálními vzdělávacími potřebami v jednotlivých krajích.

Rediagnostika dětí, žáků a studentů se speciálními vzdělávacími potřebami bude nejvíce probíhat v roce 2017, předpokládá se nejvíce k 31. 8. 2017. Situace se v jednotlivých krajích liší jak v počtu dětí, žáků a studentů se speciálními vzdělávacími potřebami, tak ve finanční náročnosti jejich podpůrných opatření a v neposlední řadě i v „rychlosti“ rediagnostiky těchto speciálních vzdělávacích potřeb školskými poradenskými zařízeními. Plošná podpora by tedy v roce 2017 nebyla vhodná. Z tohoto titulu dojde k podpoře cílené, „na míru“ každému kraji.

MŠMT v první etapě upravilo normativní rozpočet krajům podle ustanovení § 161 odst. 6 školského zákona. Dalšími kroky budou úpravy rozpočtu na rok 2017 v průběhu celého kalendářního roku 2017 v jednotlivých krajích z titulu náběhu podpůrných opatření podle údajů z výkazů R43-01 a R44-99. Z tohoto důvodu jsou RN 2017 sníženy v oblasti mzdové části RN, ONIV a limitu počtu zaměstnanců o hodnoty, které tam byly v roce 2016 na plošnou podporu společného vzdělávání zvýšeny.

Celkové zvýšení RN 2017 oproti RN 2016 je cca 7 %. Mzdové prostředky (včetně odvodů) jsou vyšší u pedagogů o cca 7,5 %, u nepedagogů o 5,35 %. ONIV celkem je sníženo o cca 1,8 %, limit počtu zaměstnanců je nižší o 0,77 %.

## **II. Rozvojové programy pro rok 2017**

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 nezbytné rozvojové programy bylo v rozpočtu MŠMT na rok 2017 vyčleněno 644,26 mil. Kč, které tvoří cca 0,68 % celkových rozpočtových zdrojů RgŠ.

Oblast rozvojových programů bude popsána v samostatných materiálech, které MŠMT bude průběžně zveřejňovat na webu MŠMT.

## **III. Normativní rozpis rozpočtu na rok 2017 v úrovni MŠMT => krajský úřad**

Rozpis rozpočtu k 1. 1. 2017 včetně vykázaných podpůrných opatření k 31. 12. 2016 pro RgŠ v Plzeňském kraji:

### **závazné ukazatele:**

neinvestiční výdaje celkem (NIV)	5 075 180 307,0 Kč
z toho mzdové prostředky celkem	3 670 050 391,0 Kč
v tom: platy	3 643 371 028,0 Kč
ostatní osobní náklady (dále jen „OON“)	26 679 363,0 Kč

**závazný ukazatel počtu zaměstnanců** 11 807,6

### **orientační ukazatele:**

odvody pojistného	1 247 817 133,0 Kč
odvody do fondu kulturních a sociálních potřeb	72 867 420,0 Kč
ostatní neinvestiční výdaje (ONIV)	84 445 363,0 Kč

**Finanční prostředky normativního rozpisu pro rok 2017 jsou poskytovány účelově na zabezpečení výdajů uvedených v § 160 školského zákona (na přímé výdaje ve školství).** Finanční prostředky jsou vyčleněné 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.

#### **IV. Úprava normativního rozpisu rozpočtu roku 2017 na základě podpůrných opatření dle § 16 školského zákona vykázaných po 1. 9. 2016**

##### **V úrovni MŠMT => krajský úřad:**

##### **a) Snížení normativního rozpisu promítnutím počtu rediagnostikovaných dětí, žáků a studentů**

Z důvodu rediagnostiky dětí, žáků a studentů se normativní rozpis v jednotlivých krajích snižuje o součet součinů průměrné výše příplatku na postižení podle druhu a stupně postižení a odpovídajícího počtu rediagnostikovaných dětí, žáků a studentů vykázaných ve výkazech R44-99 za jednotlivé měsíce podle druhu postižení.

Školy RgŠ v Plzeňském kraji vykázaly ve výkazech R44-99 za měsíc říjen až prosinec 2016 celkem 74 rediagnostikovaných dětí, žáků a studentů.

##### **Snížení normativního rozpisu na rok 2017 činilo pro Plzeňský kraj k 1. 1. 2017:**

neinvestiční výdaje celkem (NIV)	-1 553 606,0 Kč
z toho	
mzdové prostředky vč. odvodů	-1 513 554,0 Kč
ostatní neinvestiční výdaje (ONIV)	-40 052,0 Kč
počet zaměstnanců	-3,7

##### **b) Zvýšení normativního rozpisu rozpočtu promítnutím vykázaných podpůrných opatření**

Podle skutečně vykázaného počtu podpůrných opatření personálního charakteru k 30. 9. 2016 ve výkazu R43-01 a dále pak ve výkazu R44-99 za měsíc říjen až prosinec 2016 byly stanoveny počty podpůrných opatření s požadovanými finančními prostředky k 31. 12. 2016. Vlivem těchto personálních podpůrných opatření se normativní rozpis zvyšuje o součet součinů normované finanční náročnosti podpůrných opatření stanovené v části A přílohy č. 1 vyhlášky č. 27/2016 Sb. a odpovídajícím počtem podpůrných opatření k 31. 12. 2016. Dále se normativní rozpis zvyšuje o součet součinů normované finanční náročnosti podpůrných opatření stanovené v části B přílohy č. 1 vyhlášky č. 27/2016 Sb. a odpovídajícím počtem podpůrných opatření vykázaných v prosinci 2016.

##### **Zvýšení normativního rozpisu na rok 2017 činilo pro Plzeňský kraj k 1. 1. 2017:**

neinvestiční výdaje celkem (NIV)	18 368 363,0 Kč
z toho	
mzdové prostředky vč. odvodů	18 171 613,0 Kč
ostatní neinvestiční výdaje (ONIV)	196 750,0 Kč
počet zaměstnanců	45,4

Celková úprava normativního rozpisu rozpočtu 2017 pro Plzeňský kraj:

neinvestiční výdaje celkem (NIV)	16 814 757,0 Kč
z toho	
mzdové prostředky vč. odvodů	16 658 059,0 Kč
ostatní neinvestiční výdaje (ONIV)	156 698,0 Kč
počet zaměstnanců	41,7

Podle § 161 odst. 6 školského zákona bude MŠMT průběžně upravovat normativní rozpis rozpočtu pro rok 2017 jednotlivým krajům podle skutečného počtu vykázaných podpůrných opatření a jejich normované finanční náročnosti, se zohledněním předpokládané úspory finančních prostředků na příplatky na zdravotní postižení u rediagnostikovaných dětí, žáků a studentů.

**V úrovni krajský úřad => školské příspěvkové organizace:**

Normativní rozpis školy nebo školského zařízení na podporu společného vzdělávání bude upravován obdobným způsobem podle údajů ve výkazu R43-01 a výkazech R44-99 za jednotlivé měsíce a normované finanční náročnosti uvedené v příloze č. 1 vyhlášky č. 27/2016 Sb.

Krajský úřad při úpravě normativního rozpočtu musí aplikovat ustanovení Čl. IV odst. 5 a 6 Směrnice MŠMT č. j. MSMT-24005/2016 ze dne 22. listopadu 2016, o závazných zásadách pro rozpisy a návrhy rozpisů finančních prostředků státního rozpočtu krajskými úřady a obecními úřady obcí s rozšířenou působností (dále „směrnice MŠMT“).

Krajský úřad z rezervy bezodkladně, nejpozději však do 60 dnů ode dne, kdy právnická osoba předala elektronicky na výkaze R44-99 změny v údajích ze školních matrik a dokumentace škol a školských zařízení příslušnému správnímu úřadu, rozepíše do rozpočtů právnických osob v průběhu kalendářního roku finanční prostředky na podpůrná opatření podle § 16 školského zákona (pokud nejsou hrazena z rozvojových a dotačních programů) ve výši:

- a) uvedené v příloze č. 1 část B vyhlášky č. 27/2016 Sb., pokud se jedná o využití kompenzační pomůcky, speciální učebnice nebo speciální učební pomůcky, nebo
- b) rovné součinu 1/12 hodnoty uvedené v příloze č. 1 část A vyhlášky č. 27/2016 Sb. a počtu měsíců, na které jsou finanční prostředky v daném kalendářním roce poskytovány, pokud se jedná o jiná podpůrná opatření; do počtu měsíců se jako první měsíc započítá měsíc bezprostředně následující po datu, kdy právnická osoba předala elektronicky na výkaze změny v údajích ze školních matrik a dokumentace škol a školských zařízení příslušnému správnímu úřadu.

V případě, že jsou výše uvedeným postupem právnické osobě poskytnuty prostředky na podpůrné opatření pro dítě, žáka nebo studenta, na jehož speciální vzdělávací potřeby měla v rozpočtu rozepsány finanční prostředky formou příplatku podle § 3 odst. 6 písm. b) vyhlášky č. 492/2005 Sb., popřípadě byly tyto potřeby dofinancovány krajským úřadem z rezervy podle Čl. II odst. 1 písm. c) bod 1 a bod 3 směrnice MŠMT, krajský úřad sníží rozpočet o přiměřenou část odpovídající výši příplatku nebo dofinancování.

## **V. Podpůrná opatření dle § 16 školského zákona diagnostikovaná do 31. 8. 2016 ve školách a financována prostřednictvím příplatků na postižení**

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 vyčleněné 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 2017 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 AP. 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 2017** pro jednotlivou kategorii AP dle § 20 zákona o pedagogických pracovnících činí:

- **AP dle odst. 1 = 17.750,- Kč/měsíc na platy**
- **AP dle odst. 2 = 12.830,- 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 2017 na jednotlivou kategorii AP dle § 20 zákona o pedagogických pracovnících, a to:

- **AP dle odst. 1 = 10.400,- Kč/měsíc na platy**
- **AP dle odst. 2 = 7.000,- 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 rozvojového nebo dotačního programu MŠMT, operačních programů spolufinancovaných z Evropské unie, případně z příspěvku na vyhrazení společensky účelného pracovního místa od Úřadu práce.

## **VI. 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 2017 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 1. 3. 2017.

#### **VII. Požadavky na převod mezi závaznými ukazateli**

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. System bude aktivován k 15. 5. 2017 a ukončen k 22. 5. 2017.

Je předpokládán ještě jeden sběr požadavků na přesuny mezi platy, OON, případně ONIV, a to na začátku září 2017.

#### **VIII. Realizace normativního a upraveného rozpisu rozpočtu na rok 2017 v úrovni krajský úřad => školské příspěvkové organizace**

Odbor školství, mládeže a sportu Krajského úřadu Plzeňského kraje (dále jen „OŠMS KÚPK“) provede rozpis závazných ukazatelů a rozpis rozpočtu na přímé výdaje ve školství na rok 2017 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 2017 bylo provedeno šetření podkladů od organizací vykonávajících činnosti škol a školských zařízení zřizovaných krajem a obcemi. 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 2017 vychází OŠMS KÚPK z priorit stanovených v Dlouhodobém záměru vzdělávání a rozvoje vzdělávací soustavy Plzeňského kraje 2016 – 2020.

#### **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 2017 **nejpozději do 21. 3. 2017.**

Při projednání disproporcí a specifík 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 OŠMS KÚPK do 24. 3. 2017 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.

OŠMS KÚPK 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 2017 **nejpozději do 21. 4. 2017.**

#### **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 2017 **nejpozději do 21. 3. 2017.**

Při projednání disproporcí a specifík bude organizace postupovat podle směrnice MŠMT **prostřednictvím místně příslušného obecního úřadu obce s rozšířenou působností (dále jen „ORP“) níže uvedeným postupem.**

#### **Obecní úřady obcí s rozšířenou působností:**

Dle Čl. III směrnice MŠMT ORP 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 ORP 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 10. 3. 2017**

Projednání disproporcí bude realizováno postupem uvedeným v odst. 1 až 7 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 příslušné ORP v rozsahu stanoveném v odst. 1 Čl. V směrnice MŠMT.**

Žádost právnické osoby bude obsahovat:

- 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 očekávaného v příslušném kalendářním roce ve vazbě na skutečnost dosaženou v předchozím kalendářním roce a na vývoj výkonů v předchozím školním roce, stávajícím školním roce a očekávaný vývoj výkonů v následujícím školním roce,
  2. výše ostatních běžných výdajů ve vazbě na jejich nezbytnou potřebu v jednotlivých hlavních položkách,
- porovnání finanční rozvahy s rozpisem přímých výdajů,
- návrhy právnické osoby na odstranění disproporcí.

**Termín: do 24. 3. 2017**

ORP 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 c) 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.

**Termín: do 27. 3. 2017**

OŠMS KÚPK provede kontrolu porovnání rozpisu přímých výdajů podle Čl. IV směrnice MŠMT 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 OŠMS KÚPK s ORP za přítomnosti právnické osoby**, která považuje rozpis přímých výdajů za nepostačující, konkrétní opatření a postup k odstranění těchto disproporcí.

V souladu odst. 9 Čl. V směrnice MŠMT zpracuje OŠMS KÚPK protokol o projednání rozpisu a jeho výsledcích ve třech vyhotoveních. Po jednom výtisku protokolu obdrží příslušná ORP a přítomná právnická osoba.

Pokud při projednání není právnická osoba, která považuje rozpis přímých výdajů za nepostačující, přítomna, pak ORP prokazatelně seznámí příslušnou právnickou osobu s výsledkem jednání a obsahem protokolu. Současně s ní projedná konkrétní opatření a postup k odstranění disproporcí.

O prokazatelném projednání konkrétních opatření a postupu k odstranění disproporcí uvedeném v protokolu zpracovaném na základě jednání mezi OŠMS KÚPK a ORP bude vyhotoven ORP písemný protokol s právnickou osobou. Protokol bude zaslán ORP na OŠMS KÚPK.

**Termín: do 13. 4. 2017**

Na základě výsledků projednání OŠMS KÚPK jednotlivým příspěvkovým organizacím rozpis přímých výdajů potvrdí nebo odpovídajícím způsobem upraví.

**Termín: do 21. 4. 2017**

ORP v průběhu příslušného kalendářního roku podávají ekonomickému oddělení OŠMS KÚPK na základě odst. 3 Čl. III směrnice MŠMT 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), popřípadě i návrhy na další úpravu rozpočtu přímých výdajů právnických osob (např. v souvislosti s vykázanými podpůrnými opatřeními).

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 2017
- Finanční rozvaha rozpisu počtu pedagogických a nepedagogických zaměstnanců a prostředků na platy na rok 2017

**Zpracováno na základě materiálu MŠMT č. j. MSMT-37684/2016** „Principy normativního rozpisu rozpočtu přímých výdajů RgŠ územních samosprávných celků na rok 2017 v úrovni MŠMT - KÚ“, který je zveřejněn na webu MŠMT [www.msmt.cz](http://www.msmt.cz) v sekci Vzdělávání - Ekonomika školství – RgŠ ÚSC a soukromé školství – Rozpočet.