

Odbor školství, mládeže a sportu  
Krajského úřadu Plzeňského kraje

## **Krajská metodika rozpisu závazných ukazatelů a rozpočtu na přímé výdaje ve školství na rok 2018**

Rozpis závazných ukazatelů a rozpočtu neinvestičních výdajů na přímé výdaje ve školství vychází ze státního rozpočtu na rok 2018, který byl schválen zákonem **č. 474/2017 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2018**, 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 2018 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 jednotlivým soukromým subjektům průběžně objemy finančních prostředků vyplývajících ze smluv uzavřených podle ustanovení uvedeného zákona.

### **I. Republikové normativy pro rok 2018**

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 2018 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, dále jen „RP“) financování. **V roce 2018 představuje programová část financování cca 0,75% 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 těmito dětmi, žáky a studenty 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, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška č. 27/2016 Sb.“).

**Rozpočet pro regionální školství územně samosprávných celků (dále jen „RgŠ“) pro rok 2018 oproti roku 2017 zabezpečuje:**

- plné pokrytí nárůstu počtu dětí, žáků, studentů ve školním roce 2017/2018 oproti roku 2016/2017,
- snížení RN 2017 z titulu financování společného vzdělávání prostřednictvím podpůrných opatření,

- zvýšení platových tarifů pro nepedagogy o 10 % (od 1. 7. 2017),
- zvýšení platových tarifů pro pedagogy o 15 % a pro nepedagogy o 10 % (od 1. 11. 2017),
- zvýšení ostatních neinvestičních výdajů pro školy a třídy zřízené podle § 16 školského zákona,
- zvýšení mzdových prostředků pro pedagogy v domovech mládeže v souvislosti s novelou vyhlášky č. 108/2005 Sb.

Od 1. 9. 2016 postupně nabíhá financování přiznávaných podpůrných opatření podle § 16 školského zákona a vyhlášky č. 27/2016 Sb. Školy tak získávají finanční prostředky na asistenty pedagoga na základě vykázaných údajů ve výši stanovené v příloze č. 1 vyhlášky č. 27/2016 Sb. z úrovně MŠMT. Financování asistentů pedagoga prostřednictvím krajských normativů, případně z rezervy kraje, tj. z normativně přidělených prostředků prostřednictvím RN, přechází u individuálně integrovaných dětí, žáků a studentů v běžných třídách do formy financování prostřednictvím podpůrných opatření. MŠMT dále předpokládá, že prostřednictvím podpůrných opatření budou v roce 2018 hrazeny částečně i pomůcky, které byly doposud financovány prostřednictvím krajských normativů. Na základě toho MŠMT stanovilo odpovídající snížení RN 2017 v oblasti mzdových prostředků pedagogů a ONIV.

Od 1. 7. 2017 bylo novelizováno nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů (dále „nařízení vlády č. 564/2006 Sb.“). Tarifní platy u nepedagogických zaměstnanců byly zvýšeny o 10 %. Toto zvýšení promítnuté do celoročního roku 2018 zvedlo výši RN v oblasti mzdových prostředků nepedagogických zaměstnanců (včetně odvodů).

V souvislosti s novelou nařízení vlády č. 564/2006 Sb. od 1. 11. 2017 byly zvýšeny platové tarify u pedagogických pracovníků o 15 % a u nepedagogických zaměstnanců o 10 %. Z tohoto důvodu MŠMT zvýšilo mzdovou část RN u jednotlivých věkových kategorií.

Novela vyhlášky č. 108/2005 Sb., o školských výchovných a ubytovacích zařízeních a školských účelových zařízeních, ve znění pozdějších předpisů, snižuje minimální a maximální počty ubytovaných žáků a studentů na jednu výchovnou skupinu a navyšuje počet vychovatelů na zajištění 24 hodinového provozu. Z tohoto důvodu MŠMT posílilo RN v oblasti mzdových prostředků pro pedagogické pracovníky a zvýšilo limit počtu zaměstnanců ve věkové kategorii 15 – 18 let a 19 – 21 let.

**Celkové zvýšení RN 2018 oproti RN 2017 je o cca 11,9 až 14,7 %. Mzdové prostředky (včetně odvodů) jsou vyšší u pedagogů o 11 až 14 %, u nepedagogů o 17,9 %. ONIV a limit počtu zaměstnanců je nižší u věkové kategorie 3 – 5 let, 6 – 14 let a 15 – 21 let.**

Propočtem reálných výkonů školního roku 2017/2018 a RN 2018 stanovilo MŠMT normativní rozpis rozpočtu RgŠ pro rok 2018. Podle § 161 odst. 6 školského zákona je dále normativní rozpis rozpočtu pro rok 2018 upraven jednotlivým krajům následovně:

- snížení normativního rozpisu promítnutím počtu rediagnostikovaných dětí, žáků a studentů,
- zvýšení normativního rozpisu rozpočtu promítnutím vykázaných podpůrných opatření.

## **II. Rozvojové programy pro rok 2018**

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 RP bylo v rozpočtu MŠMT na rok 2018 vyčleněno 721,4 mil. Kč. Finanční prostředky na RP byly pro rok 2018 navrženy ve výši schváleného rozpočtu na rok 2017, upravené pouze o nárůst platů ve výši 15 % a tomu odpovídajících odvodů. Z rozpočtu RP byly do RgŠ na počátku roku 2018 převedeny finanční prostředky na posílení prostředků

vynakládáných na podporu společného vzdělávání. Prostředky na RP tak tvoří cca 0,52 % 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 2018 v úrovni MŠMT => krajský úřad**

Rozpis rozpočtu k 1. 1. 2018 včetně vykázaných podpůrných opatření k 31. 12. 2017 pro RgŠ v Plzeňském kraji:

#### **závazné ukazatele:**

neinvestiční výdaje celkem (NIV)	5 914 725 109,00 Kč
z toho mzdové prostředky celkem	4 287 760 616,00 Kč
v tom: platy	4 259 528 643,00 Kč
ostatní osobní náklady (dále jen „OON“)	28 231 973,00 Kč

**závazný ukazatel počtu zaměstnanců** 12 066,42

#### **orientační ukazatele:**

odvody pojistného	1 457 838 609,00 Kč
odvody do fondu kulturních a sociálních potřeb	85 190 573,00 Kč
ostatní neinvestiční výdaje (ONIV)	83 935 311,00 Kč

**Finanční prostředky normativního rozpisu pro rok 2018 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 příděly 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 2018 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.

Počet rediagnostikovaných dětí, žáků a studentů po 1. 9. 2016, kterým již byla přiznána podpůrná opatření 2. až 5. stupně podle § 16 školského zákona, byl stanoven podle skutečně vykázaných počtů k 30. 9. 2017 (resp. k 31. 10. 2017) ve výkonových výkazech S1, M3, M8, M9 a M10 (Odd. IX, sloupec 3a) a následně pak ve výkazech R44-99 za měsíc říjen až prosinec 2017 podle druhu postižení.

Školy RgŠ v Plzeňském kraji vykázaly ve výše uvedených R výkazech celkem **2 387** rediagnostikovaných dětí, žáků a studentů.

Snížení normativního rozpisu na rok 2018 činilo pro Plzeňský kraj k 1. 1. 2018:

neinvestiční výdaje celkem (NIV)	-43 098 961,00 Kč
z toho	
mzdové prostředky vč. odvodů	-42 078 367,00 Kč

ostatní neinvestiční výdaje (ONIV)	-1 020 594,00 Kč
počet zaměstnanců	-88,85

b) Zvýšení normativního rozpisu rozpočtu promítnutím vykázaných podpůrných opatření

Podle skutečně vykázaného počtu podpůrných opatření personálního charakteru k 30. 9. 2017 (resp. 31. 10. 2017) ve výkazu R43-1 a dále pak ve výkazu R44-99 za měsíce září až prosinec, u nichž je vykázán datum začátku poskytování po 30. 9. 2017 (resp. 31. 10. 2017), byly stanoveny počty podpůrných opatření s požadovanými finančními prostředky k 31. 12. 2017. Tyto vykázané počty podpůrných opatření personálního charakteru byly sníženy o počty, které jsou poskytovány dětem, žákům a studentům ve školách a třídách zřízených podle § 16 odst. 9 školského zákona. Vlivem 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 odpovídajícího počtu podpůrných opatření k 31. 12. 2017.

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 odpovídajícího počtu podpůrných opatření vykázaných v prosinci 2017. Do počtu podpůrných opatření byla započítána všechna podpůrná opatření, tj. včetně podpůrných opatření vykázaných školami a třídami zřízenými podle § 16 odst. 9 školského zákona.

Zvýšení normativního rozpisu na rok 2018 činilo pro Plzeňský kraj k 1. 1. 2018:

neinvestiční výdaje celkem (NIV)	210 532 238,00 Kč
z toho	
mzdové prostředky vč. odvodů	210 308 238,00 Kč
ostatní neinvestiční výdaje (ONIV)	224 000,00 Kč
počet zaměstnanců	548,38

**Celková úprava normativního rozpisu rozpočtu 2018 pro Plzeňský kraj:**

neinvestiční výdaje celkem (NIV)	167 433 277,00 Kč
z toho	
mzdové prostředky vč. odvodů	168 229 871,00 Kč
ostatní neinvestiční výdaje (ONIV)	-796 594,00 Kč
počet zaměstnanců	459,53

**Úprava normativního rozpočtu 2018 z MŠMT bude z titulu náběhu podpůrných opatření výše uvedeným způsobem probíhat do konce přechodného období (období stanovené § 16 školského zákona, kdy rediagnostika dětí, žáků a studentů se speciálními vzdělávacími potřebami probíhá v období od 1. 9. 2016 do 31. 8. 2018). Po tomto datu by již měl být systém přiznaných podpůrných opatření stabilní, a proto náběh nových podpůrných opatření a ukončování přiznaných podpůrných opatření v jednotlivých krajích již bude řešen krajskými úřady v rámci svého upraveného rozpočtu v rámci rezervy podle směrnice 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“).**

**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. Krajský úřad z rezervy bezodkladně, nejpozději však do 60 dnů ode dne, kdy právnická osoba předala elektronicky na výkazu 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 průměrné výši příplatku na postižení podle druhu a stupně postižení stanovenou MŠMT.**

Počet rediagnostikovaných dětí, žáků a studentů po 1. 9. 2016, kterým již byla přiznána podpůrná opatření 2. až 5. stupně podle § 16 školského zákona, byl školám stanoven dle dat ve výkazech R44-99 za měsíc říjen až prosinec 2017 podle druhu postižení.

Školy RgŠ v Plzeňském kraji vykázaly ve výkazech R44-99 za říjen až prosinec 2017 celkem **111** rediagnostikovaných dětí, žáků a studentů.

Snížení normativního rozpisu na rok 2018 činilo pro školy k 1. 1. 2018:

neinvestiční výdaje celkem (NIV)	-1 705 666,00 Kč
z toho	
mzdové prostředky vč. odvodů	-1 665 579,00 Kč
ostatní neinvestiční výdaje (ONIV)	-40 087,00 Kč

Snížení finančních prostředků z úrovně MŠMT podle skutečně vykázaných počtů k 30. 9. 2017 (resp. k 31. 10. 2017) ve výkonových výkazech S1, M3, M8, M9 a M10 (Odd. IX, sloupec 3a) bude řešeno krajským úřadem v rámci svého upraveného rozpočtu z rezervy podle směrnice MSMT.

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

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.

Rediagnostika dětí, žáků a studentů se speciálními vzdělávacími potřebami bude probíhat **do konce přechodného období** (období stanovené § 16 školského zákona, od 1. 9. 2016 do 31. 8. 2018). **Po tomto datu** by již měly být všechny děti, žáci a studenti se speciálními vzdělávacími potřebami převedeni do systému přiznaných podpůrných opatření. Na základě

přechodu na tento systém financování podpůrných opatření **vzniká poskytnutím příplatku na speciální vzdělávací potřeby** na dítě, žáka a studenta **individuálně integrovaného disproporce**, která bude **v běžné škole a třídě řešena úpravou rozpočtu za období 1. 9. 2018 až 31. 12. 2018.**

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 2018 bylo provedeno šetření platového zařazení asistentů pedagoga (dále jen „AP“) a četnosti jeho výskytu u jednotlivých druhů zdravotního postižení od organizací vykonávajících činnost škol zřízovaných 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 záleží 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 rok 2018** pro jednotlivou kategorii AP dle § 20 zákona o pedagogických pracovnících činí:

- **AP dle odst. 1 = 20.960,- Kč/měsíc na platy**
- **AP dle odst. 2 = 14.510,- 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 rok 2018** na jednotlivou kategorii AP dle § 20 zákona o pedagogických pracovnících, a to:

- **AP dle odst. 1 = 12.280,- Kč/měsíc na platy**
- **AP dle odst. 2 = 8.050,- 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 podpurné 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 2018 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. Systém bude aktivován k 14. 5. 2018 a ukončen k 21. 5. 2018.

Je předpokládán ještě jeden sběr požadavků na přesuny mezi platy, OON, případně ONIV, a to na začátku září 2018.

### VIII. Realizace normativního a upraveného rozpisu rozpočtu na rok 2018 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 2018 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 2018 bylo provedeno šetření podkladů od organizací vykonávajících činnost 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 2018 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 2018 **nejpozději do 21. 3. 2018.**

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 OŠMS KÚPK do 26. 3. 2018 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 2018 **nejpozději do 20. 4. 2018.**

#### 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 2018 **nejpozději do 21. 3. 2018.**

Při projednání disproporcí a specifik 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 (Čl. III, odst. 2 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 9. 3. 2018**

Projednáání disproporcí bude realizováno postupem uvedeným v Čl. V, odst. 1 až 7 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 Čl. V, odst. 1 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: stanoví příslušná ORP**

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 29. 3. 2018**

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 s Čl. V, odst. 9 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. 2018**

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

**Termín: do 20. 4. 2018**

ORP v průběhu příslušného kalendářního roku podávají ekonomickému oddělení OŠMS KÚPK na základě Čl. III, odst. 3 směrnice MŠMT návrhy na úpravu rozpočtu přímých výdajů právnických osob uvedených v Čl. III, odst. 1, 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 2018
- Finanční rozvaha rozpisu počtu pedagogických a nepedagogických zaměstnanců a prostředků na platy na rok 2018

**Zpracováno na základě materiálu MŠMT č. j. MSMT-34213/2017 „Principy normativního rozpisu rozpočtu přímých výdajů RgŠ územních samosprávných celků na rok 2018“, který je zveřejněn na webu MŠMT [www.msmt.cz](http://www.msmt.cz) v sekci Vzdělávání - Ekonomika školství – RgŠ ÚSC a soukromé školství – Rozpočet.**