**Metodika rozpisu rozpočtu přímých výdajů školám a školským zařízením zřizovaným krajem v roce 2020**

Obsah

[Metodika rozpisu rozpočtu přímých výdajů školám a školským zařízením zřizovaným krajem v roce 2020 2](#_Toc33624266)

[1 Právní rámec rozpisu rozpočtu 2](#_Toc33624267)

[2 Krajské hodnoty normativů 3](#_Toc33624268)

[3 Podpůrná opatření personálního charakteru 3](#_Toc33624269)

[4 Krajské hodnoty normativů pro dětské domovy 4](#_Toc33624270)

[5 Krajské hodnoty pro oddělení školních družin a klubů, které jsou tvořeny pouze žáky se speciálními zdravotními potřebami při školách zřízených dle § 16 odst. 9 školského zákona 4](#_Toc33624271)

[6 Krajské normativy pro domovy mládeže 4](#_Toc33624272)

[7 Krajské normativy internátů zřízených při školách zřízených dle § 16 odst. 9 školského zákona 4](#_Toc33624273)

[8 Krajské normativy pro zařízení školního stravování 5](#_Toc33624274)

[9 Krajské normativy pro domy dětí a mládeže, pedagogicko psychologické poradny a speciální pedagogická centra 6](#_Toc33624275)

[9.1 Krajské normativy pro domy dětí a mládeže 6](#_Toc33624276)

[9.2 Krajské normativy pro pedagogicko psychologické poradny 6](#_Toc33624277)

[9.3 Krajské normativy pro speciální pedagogická centra 6](#_Toc33624278)

[10 Zohlednění změn v organizaci škol a školských zařízení v průběhu kalendářního roku 6](#_Toc33624279)

# Metodika rozpisu rozpočtu přímých výdajůškolám a školským zařízením zřizovaným krajem v roce 2020

 **Odbor školství, mládeže a tělovýchovy Krajského úřadu Jihočeského kraje, v dalším textu označený „OŠMT KÚ“, v souladu s § 7 odst. (1) Vyhlášky č. 310/2018 Sb., o krajských normativech ze dne 12. prosince 2018, v platném znění, předkládá metodiku rozpisu rozpočtu přímých výdajů pro rok 2020 školám a školským zařízením zřizovaným krajem, jejíž součástí je příloha, obsahující stanovené krajské normativy, ukazatele rozhodné pro jejich stanovení a koeficienty podle § 4 téže vyhlášky.**

## 1 Právní rámec rozpisu rozpočtu

Rozpis rozpočtu přímých výdajů je uskutečňován v souladu se:

* § 160 - § 163 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání, (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů.
* Vyhláškou č. 310/2018 Sb., o krajských normativech, ve znění pozdějších předpisů, v dalším textu označena „vyhláška“.
* Směrnicí MŠMT č.j. 14281/2018, o závazných zásadách pro rozpisy a návrhy rozpisů finančních prostředků státního rozpočtu krajskými úřady a obecními úřady obcí s rozšířenou působností (dále jen „směrnice“), podle které postupuje krajský úřad při rozpisu a poskytování finančních prostředků podle § 160 odst. 1 písm. c) a d) zákona č. 561/2004 Sb., školského zákona vůči právnickým osobám vykonávajícím činnost škol a školských zařízení postupem podle § 161 odst. 5, § 161a odst. 2, § 161b odst. 2 a § 161c odst. 6 školského zákona a obecní úřady obcí s rozšířenou působností při zpracování návrhů rozpisů rozpočtů finančních prostředků na přímé výdaje ze státního rozpočtu právnickým osobám zřizovaných obcí nebo dobrovolným svazkem obcí, jehož předmětem činnosti jsou úkoly v oblasti školství.
* Principy rozpisu rozpočtu přímých výdajů RgŠ územních samosprávních celků na rok 2020, obsaženém v materiálu č.j. MSMT-168/2020.

Současně byly aplikovány obecně platné zákony a vyhlášky:

* Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
* Nařízení vlády č. 300/2019 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů
* Nařízení vlády č. 567/2006 Sb., o minimální mzdě, o nejnižších úrovních zaručené mzdy, o vymezení ztíženého pracovního prostředí a o výši příplatku ke mzdě za práci ve ztíženém pracovním prostředí, ve znění pozdějších předpisů

Při tvorbě rozpočtu byly využity také rozborové materiály OŠMT KÚ:

* Rozbor výkazů P1-04 o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství v Jihočeském kraji v roce 2019.
* Mzdové rozvahy zpracované jednotlivými školami a školskými zařízeními podle stavu zaměstnanců k 1. 1. 2020.

 Normativní rozpis rozpočtu je závaznou metodou rozdělení finančních prostředků, zajišťuje jednotný přístup v rámci celého kraje a vytváří jednotnou srovnávací základnu pro posouzení efektivnosti všech školských zařízení v Jihočeském kraji.

 Při důsledném uplatnění jednotlivých ustanovení uvedených dokumentů usiluje OŠMT KÚ dlouhodobě o dosažení rozpočtové kontinuity ve stanovení výše objemu rozpočtovaných finančních prostředků pro každé školské zařízení.

 Základní princip úpravy krajských normativů pro rok 2020 vycházel z hodnot krajských normativů v roce 2019, které však byly upraveny v souladu se změnami republikových normativů pro rok 2020, uvedených v materiálu MŠMT-168/2020 Principy rozpisu rozpočtu přímých výdajů RgŠ územních samosprávných celků na rok 2020 č. j. MSMT - 168/2020, dále jen „principy MŠMT“. Tento materiál je uveden na internetových stránkách MŠMT na adrese:

<http://www.msmt.cz/vzdelavani/skolstvi-v-cr/ekonomika-skolstvi/principy-rozpisu-rozpoctu-primych-vydaju-regionalniho>

## 2 Krajské hodnoty normativů

 Pro jednotlivé rozpočtované výkony stanovuje OŠMT KÚ krajské hodnoty normativních komponentů Np a No, „vyhláškou“ podle § 2 odst. (1) písmeno a) nazývané „ukazatel průměrného počtu jednotek výkonů připadajících na jednoho pedagogického pracovníka Np“ a písmeno b) nazývané „ukazatel průměrného počtu jednotek výkonu připadajícího na jednoho nepedagogického pracovníka No“.

 Ukazatele Np a No rozhodné pro stanovení krajských normativů pro rozpočtové období roku 2020 vychází v zájmu dosažení meziroční rozpočtové kontinuity z hodnot ukazatelů použitých v minulém roce.

 Z hodnot ukazatelů Np a No stanovuje OŠMT KÚ normativní počty pedagogických i nepedagogických pracovníků. Aby byl dosažen vztah mezi objemem rozpočtovaných finančních prostředků a počtem úvazků pro jednotlivé kategorie pracovníků jsou i příplatky, stanovené k základním částkám normativů přepočteny prostřednictvím ukazatelů Np a No na odpovídající velikosti úvazků.

 Dalšími ukazateli rozhodnými pro stanovení krajských normativů podle § 2 odst. (1) písm. c) a d) „vyhlášky“ jsou:

* průměrná měsíční výše platu pedagogických pracovníků Pp
* průměrná výše platu nepedagogických pracovníků Po.

 Tyto ukazatele jsou odvozeny v souladu s § 2 odst. (5) „vyhlášky“ z hodnot dosažených v příslušném druhu školy v uplynulém kalendářním roce, upravených na výši, která se v roce 2020 předpokládá vzhledem k celkovému objemu finančních prostředků přidělených krajskému úřadu prostřednictvím republikových normativů. Do ukazatelů průměrné měsíční výše platu nebyly zahrnuty v souladu s citovaným § 2 odst. (5) „vyhlášky“ platby za práci přesčas a za konání přímé vyučovací činnosti nad stanovený rozsah.

 OŠMT KÚ stanovil hodnoty průměrného platu Pp a Po na základě rozboru výkazů P1-04 o zaměstnanosti a mzdových prostředcích v regionálním školství za rok 2019. Při úpravě hodnot průměrných platů Pp a Po bylo zároveň přihlédnuto k průměrným hodnotám nárokových složek platů v měsíci lednu roku 2020, získaným z podrobné analýzy dat obsažených ve finančních rozvahách o počtu zaměstnanců, mzdových prostředcích a ostatních běžných výdajích všech škol a školských zařízení Jihočeského kraje. Finanční rozvahy si OŠMT KÚ vyžádal pro potřeby zpracování bilance objemu rozpočtovaných prostředků pro krytí nárokových složek platu a v souladu s článkem V. „směrnice“ pro potřeby případného řešení disproporcí mezi rozpisem přímých výdajů podle článku VI. „směrnice“ a potřeb školy nebo školského zařízení, vyplývajících z právních předpisů a vzdělávacích programů.

## 3 Podpůrná opatření personálního charakteru

 Počty podpůrných opatření uvedených v části A přílohy č. 1 vyhlášky č. 27/2016 Sb., ve znění pozdějších předpisů, s požadovanými finančními prostředky k 1. 1. 2020 byly stanoveny a zahrnuty do rozpisu rozpočtu podle skutečně vykázaného počtu podpůrných opatření jednotlivými školami a školskými zařízeními k 30. 9. 2019 (resp. 31. 10. 2019) ve výkazu R 43-1 a dále pak ve výkazu R 44-99 za měsíce září až prosinec 2019, u nichž je vykázán datum začátku poskytování po 30. 9. 2019 (resp. 31. 10. 2019) nebo datum ukončení poskytování od 30. 9. 2019 (resp. 31. 10. 2019). Do těchto počtů nebyly započítány zjevné chyby ve vykázaných datech, a to záporné počty podpůrných opatření u jednotlivých právnických osob. Počty podpůrných opatření uvedených v části B přílohy č. 1 vyhlášky č. 27/2016 Sb., ve znění pozdějších předpisů, s požadovanými finančními prostředky k 1. 1. 2020 byly stanoveny podle skutečně vykázaného počtu podpůrných opatření v měsíci prosinci 2019 ve výkazu R 44-99.

 Zvýšení podpory společného vzdělávání bude v průběhu roku 2020 realizováno úpravou normativního rozpisu rozpočtu a dalšími úpravami v průběhu celého roku 2020 podle údajů z výkazu R44-99 a normované finanční náročnosti uvedené v příloze č. 1 vyhlášky č. 27/2016 Sb., o vzdělávání žáků se speciálními vzdělávacími potřebami a žáků nadaných. V průběhu roku 2020 bude dále uskutečňována diagnostika dětí, žáků a studentů se speciálními vzdělávacími potřebami a podle výsledků diagnostiky budou poskytována těmto dětem, žákům a studentům podpůrná opatření navýšením normativního rozpisu rozpočtu v souladu se směrnicí. Při ukončení poskytování těchto podpůrných opatření školou nebo školským zařízením ve výkazu R44-99 bude příslušná finanční částka vynaložená na podpůrné opatření krácena o počet zbývajících nevyčerpaných měsíčnin v roce 2020.

## 4  Krajské hodnoty normativů pro dětské domovy

 Hodnoty ukazatelů Np a No pro stanovení krajského normativu jsou určeny dle platného ustanovení § 2 odst. (1) „vyhlášky“, ve kterém je uveden způsob určení ukazatelů v příslušném typu školského zařízení v rámci kraje.

Jednotkou výkonu pro rozpočtování je podle § 1 písmeno k) „vyhlášky“ „1 rodinná skupina:

1. v dětském domově
2. v dětském domově se školou“.

 Krajské hodnoty ukazatelů byly pro rok 2020 stanoveny následovně: Tabulka s normativy pro dětské domovy je nedílnou součástí této metodiky.

## 5 Krajské hodnoty pro oddělení školních družin a klubů, které jsou tvořeny pouze žáky se speciálními zdravotními potřebami při školách zřízených dle § 16 odst. 9 školského zákona

Pro rozpočtování oddělení školních družin, které jsou tvořeny pouze žáky se speciálními vzdělávacími potřebami nebo školních družin pro žáky základních škol zřízených dle § 16 odst. 9 školského zákona je jednotkou výkonu podle § 1 písmeno d) „vyhlášky“ „1 dítě, 1 žák ve školní družině, kteří jsou přijati k pravidelné denní docházce. Hodnota No je určena jako konstanta.

Pro žáky ve školních klubech byla použita konstantní hodnota ukazatele Np i No. Ve školních klubech je jednotkou výkonu podle § 1 písmeno c) „vyhlášky“ „1 žák, který se vzdělává v základní škole, v základní škole speciální, v nižším stupni šestiletého nebo osmiletého gymnázia nebo v odpovídajících ročnících v osmiletém vzdělávacím programu konzervatoře a kterému školní klub zajišťuje naplnění volného času zájmovou činností se zaměřením na různé oblasti“.

Krajské hodnoty ukazatelů byly pro rok 2020 stanoveny následovně: Tabulka s normativy pro školní družinu i školní klub je nedílnou součástí této metodiky.

## 6 Krajské normativy pro domovy mládeže

 Jednotkou výkonu je podle § 1 písmeno f) „vyhlášky“ „jeden ubytovaný v domově mládeže, který se zároveň vzdělává: 1. v základní škole, střední škole nebo konzervatoři

2. ve vyšší odborné škole“.

 Vyhláška v § 2 odst. (3) písmeno b) ukládá stanovit ukazatel Np jako funkční závislost nebo soubor nejvýše šesti na sebe spojitě navazujících funkčních závislostí na počtu ubytovaných v domově mládeže.

 Krajské hodnoty ukazatele Np pro ubytované žáky základních, středních škol a konzervatoří jsou definovány čtyřmi na sebe spojitě navazujícími funkcemi, které jsou uvedeny v tabulce.

 Krajské hodnoty ukazatele Np pro ubytované studenty vyšších odborných škol jsou rovny dvojnásobku hodnot uvedených v tabulce a tím je krajský normativ pro ubytované, kteří se současně vzdělávají ve vyšších odborných školách poloviční. Tabulka s normativy pro domovy mládeže je nedílnou součástí této metodiky.

 Hodnota ONIV pro jednoho ubytovaného žáka základní školy, střední školy, konzervatoře a pro studenta VOŠ viz příloha č. 3.

 Hodnota ukazatele No je stanovena konstantní a rovna 45,25 ubytovaným, připadajícím na jednoho nepedagogického zaměstnance a to bez rozdílu, zda jde o žáky základních škol, středních škol, konzervatoří nebo studenty vyšších odborných škol.

## 7 Krajské normativy internátů zřízených při školách zřízených dle § 16 odst. 9 školského zákona

 Jednotkou výkonu je podle § 1 písmeno g) „vyhlášky“ „1 ubytovaný v internátě, který se zároveň vzdělává:

 1. v základní škole speciální, ve třídě přípravného stupně základní školy speciální, nebo ve škole samostatně zřízené podle § 16 odst. 9 školského zákona pro děti nebo žáky s těžkým zdravotním postižením,

2. ve škole samostatně zřízené podle § 16 odst. 9 školského zákona pro děti nebo žáky s jiným než těžkým zdravotním postižením.

 Tabulka s normativy je nedílnou součástí této metodiky.

 Hodnota ONIV pro jednoho ubytovaného v internátě viz příloha č. 3.

## 8 Krajské normativy pro zařízení školního stravování

 Jednotkou výkonu pro rozpočtování zařízení školního stravování je podle § 1 písmeno e) „vyhlášky“ „jeden stravovaný, ... pro něhož v rámci školního stravování v jednotlivých typech zařízení školního stravování 1. je poskytován oběd

 2. je poskytován oběd a alespoň jedno předcházející nebo navazující doplňkové jídlo

 3. je poskytován alespoň oběd a večeře

 4. jsou poskytovány stravovací služby kromě oběda“.

 Vyhláška v § 2 odst.(4) ukládá stanovit ukazatel No pro jednotku výkonu podle § 1 písmeno e) „vyhlášky“ jako funkční závislost nebo soubor nejvýše šesti na sebe spojitě navazujících funkčních závislostí na počtu stravovaných.

Obecný zápis funkční závislosti je

 No = A + B \* s + C \* s2

**s**  je počet stravovaných, kterým je poskytován oběd

Tabulka č. 1 - Parametry a, b, c pro výpočet No jsou uvedeny v tabulce:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **zařízení (kategorie pracovníků)** | **počet strávníků** | **A** | **B** | **C** |
| **ŠJ - žáci z MŠ****nepedagogové** | do 23 | 0,81 |  |  |
| 24 - 60 | 19,80 | 0,40 | -0,0016646 |
| 61 - 156 | 27,00 | 0,20 | -0,0004872 |
| 157 a více | 46,20 |  |  |
| **ŠJ - žáci ze ZŠ a SŠ****nepedagogové** | do 28 | 0,61 |  |  |
| 29 - 267 | 38,00 | 0,185 | -0,0002060 |
| 268 - 896 | 65,50 | 0,029 | -0,0000066 |
| 897 a více | 86,00 |  |  |

 Výše uvedené funkční závislosti odpovídají stanovení krajských normativů pro poskytování pouze oběda. Pro další stravovací služby jsou hodnoty ukazatele No upraveny konstantami uvedenými v tabulce.

Tabulka č. 2 - Konstanty v rámci stravovacích služeb

|  |  |
| --- | --- |
| Druh stravovacích služeb | Dělící konstanta |
| pouze oběd | 1,000 |
| oběd a doplňkové jídlo | 1,125 |
| celodenní | 2,000 |
| celodenní bez oběda | 1,333 |

 Pro **stravované děti z mateřských škol** a stravované **žáky základních a středních škol** jsou stanoveny samostatné funkční závislosti. Na základě vyhlášky č. 310/2018 Sb. o krajských normativech a v souladu s vyhláškou č. 107/2005 Sb. o školním stravování se do **počtu stravovaných** zahrnují děti a žáci vykázaní ve výkaze Z 17-01. V souladu s vyhláškou není stanoven normativ a nejsou tedy rozpočtováni strávníci vykázaní ve výkaze ve sloupci 5 „přihlášení jen k odběru doplňkového jídla“.

 Normativ pro stravované děti z MŠ předpokládá podávání oběda a aspoň jednoho doplňkového jídla. Pro stravování žáků ze základních a středních škol jsou stanoveny stejné krajské normativy. Normativ zahrnuje podávání oběda a není přihlíženo k případnému vykázání doplňkového stravování v zahajovacím výkazu.

Tabulka č. 3 - Rozdělení normativu na kuchyni a výdejnu:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | ŠJ – jen kuchyně | ŠJ - výdejna |
| Dítě z MŠ | 67 % | 33 % |
| Žák ze ZŠ  | 75 % | 25 % |

V případě, že škola má zařazenu ve školském rejstříku školní jídelnu – výdejnu, ale stravu dováží z neškolského zařízení, obdrží mzdové prostředky pouze na zajištění výdeje stravy 33 % pro děti z MŠ a 25 % pro žáky ZŠ. Na náhradní stravování nejsou mzdové prostředky přiděleny. Tabulka s normativy pro školní stravování je nedílnou součástí této metodiky.

## 9 Krajské normativy pro domy dětí a mládeže, pedagogicko psychologické poradny a speciální pedagogická centra

### 9.1 Krajské normativy pro domy dětí a mládeže

 Pro rozpis rozpočtu přímých výdajů domů dětí a mládeže je použita jednotka výkonu jedno dítě, žák a student, kterému dům dětí a mládeže zajišťuje naplnění volného času v pravidelné činnosti. Ukazatele rozhodné pro stanovení krajských normativů byly odvozeny ze statistických hodnot počtu žáků a studentů v pravidelné činnosti v přepočtu na jednoho pedagoga a jednoho nepedagogického pracovníka. Tabulka s normativy pro domy dětí a mládeže je nedílnou součástí této metodiky.

### 9.2 Krajské normativy pro pedagogicko psychologické poradny

 Pro rozpis rozpočtu přímých výdajů pedagogicko psychologické poradny je použita jednotka výkonu jedno dítě, jeden žák, jeden student, jemuž informační, diagnostickou, poradenskou a metodickou činnost, odborné speciálně pedagogické a pedagogicko-psychologické služby, preventivně výchovnou péči nebo pomoc při volbě vhodného vzdělávání a přípravě na budoucí povolání v předchozím školním roce zajišťovala pedagogicko-psychologická poradna. Tabulka s normativy pro pedagogicko psychologické poradny je nedílnou součástí této metodiky.

### 9.3 Krajské normativy pro speciální pedagogická centra

 Jednotkou výkonu dle § 1 písm. h) „vyhlášky“ je „1 dítě, 1 žák nebo 1 student, jemuž informační, diagnostickou, poradenskou a metodickou činnost, odborné speciálně pedagogické a pedagogicko-psychologické služby, preventivně výchovnou péči nebo pomoc při volbě vhodného vzdělávání a přípravě na budoucí povolání v předchozím školním roce zajišťovalo speciální pedagogické centrum.

Pro stanovení ukazatelů rozhodných pro výpočet hodnot krajských normativů byly použity statistické hodnoty Np = 55 a No = 250. Ze mzdových rozvah byly stanoveny mzdové koeficienty a z nich odvozeny hodnoty průměrných platů pedagogických i nepedagogických pracovníků. Na základě vyhlášky č. 310/2018 Sb. o krajských normativech (§ 4 odst. 2) byly použity opravné koeficienty pro speciální pedagogická centra. Tyto jsou také nedílnou součástí této metodiky a jsou tedy uvedeny v příloze.

## 10 Zohlednění změn v organizaci škol a školských zařízení v průběhu kalendářního roku

 Rozpočty přímých výdajů se stanovují na kalendářní rok. Při rozpisu státního rozpočtu na přímé výdaje v regionálním školství jednotlivým krajům Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy, vychází z vykázaných hodnot ve statistických výkazech, zpracovaných pro školní rok, který začíná v kalendářním roce, který předchází roku rozpočtovanému.

 OŠMT KÚ upraví rozpis rozpočtu právnické osoby v průběhu kalendářního roku, pokud v tomto období dojde v důsledku změn ve školském rejstříku nebo změn v souvislosti se zahájením nového školního rok k významné změně jednotek rozhodných pro rozpis rozpočtu přímých výdajů.

 OŠMT KÚ při zvýšení jednotek výkonů škol v novém školním roce např. při nárůstu počtu tříd navrhuje zvýšení závazných ukazatelů rozpočtu, které připadá na období jedné třetiny kalendářního roku od září do prosince. Při úpravách závazných ukazatelů rozpočtu OŠMT KÚ přihlíží k objektivizovaným potřebám jednotlivých škol v souladu se „směrnicí“.

**Přílohy**

Hodnoty krajských normativů pro rok 2020

Hodnoty průměrných rozpočtovaných platů pro rok 2020

Hodnoty ONIV pro rok 2020

Příloha č. 2 – Hodnoty průměrných rozpočtovaných platů v roce 2020



Příloha č. 3 - Hodnoty ONIV pro rok 2020

