**Informace k rozpisu rozpočtu přímých nákladů na vzdělávání v roce 2022**

Č.j. KULK 31497/2022

Dne: 4. 5. 2022

Odbor školství, mládeže, tělovýchovy a sportu Krajského úřadu Libereckého kraje (dále jen OŠMTS) vydal v přenesené působnosti Krajskou metodiku rozpisu přímých výdajů právnických osob vykonávajících činnost škol a školských zařízení zřizovaných obcemi
v Libereckém kraji a Libereckým krajem (dále školy a školská zařízení) pro rok 2022 (dále Krajská metodika), kterou zveřejnil dne 3. 5. 2022 (KULK 31502/2022) na informačním
a vzdělávacím portále Libereckého kraje v sekci Příspěvky > Management > Ekonomika > Rozpočet regionálního školství. Její nedílnou součástí je Soustava krajských normativů.

Od roku 2020 se na základě zákona č. 101/2017 Sb. ve znění zákona 167/2018 Sb. změnil normativní systém financování škol a školských zařízení zřizovaných krajem, obcí, nebo dobrovolným svazkem obcí na tzv. **normativně nákladový systém financování**.

Na jeho základě Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (dále MŠMT) stanovilo pro jednotlivé právnické osoby vykonávající činnost školy nebo školského zařízení uvedené
v § 161 odst. 1 školského zákona, tj. pro mateřské školy, základní školy, střední školy, konzervatoře, vyšší odborné školy, základní umělecké školy a pro pedagogickou práci školních družin, výši finančních prostředků na vzdělávání a školské služby podle § 161 odst. 3 písm. a) až h) a § 161 odst. 4 na kalendářní rok.

Finanční prostředky pro školy a pedagogickou práci školních družin souhrnně pro Liberecký kraj jsou pro rok 2022 stanoveny následovně:

|  | **NIV celkem v Kč** | **Prostředky na platy v Kč** | **ONIV v Kč** | **Počet zam.** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Liberecký kraj** | 6.128.462.773,00 | 4.441.386.087,00 | 97.060.466,00 | 8.793,79 |

Podrobný rozpis rozpočtu pro školy a pro pedagogické pracovníky školních družin pro rok 2022 je uveden samostatně v materiálu MŠMT <https://www.msmt.cz/vzdelavani/skolstvi-v-cr/ekonomika-skolstvi/financni-prostredky-stanovene-ministerstvem-pro-skoly-a-2>.

Prostřednictvím republikových normativů jsou v roce 2022 z rozpočtu MŠMT rozepisovány
do rozpočtů jednotlivých krajů finanční prostředky pro školská zařízení s výjimkou finančních prostředků na pedagogickou práci školních družin.

**Normativní rozpis podle § 161a a § 161b školského zákona pro rok 2022**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **Výkony 2021/22** | **NIV celkemv Kč** | **Prostředky na platy v Kč** | **Odvody celkem v Kč** | **ONIV celkem** **v Kč** | **Počet zam.** |
| **Liberecký kraj** | 71.911,80 | 768.545.872,00 | 560.689.556,00 | 200.753.729,00 | 7.102.587,00 | 1 628,57 |

Rezervu finančních prostředků určenou k řešení objektivních disproporcí ve finančním zabezpečení škol a školských zařízení vytvářejí v roce 2022 z normativně rozepsaných zdrojů jednotlivé krajské úřady. Zároveň rezervu v letošním roce stanovilo a rozepsalo jednotlivým krajům MŠMT.

**Rezerva pro rok 2022 (bez podpůrných opatření)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **NIV celkem v Kč** | **Prostředky na platy v Kč** | **Prostředky na OON v Kč** | **ONIV v Kč** | **Počet zam.** |
| Rezerva  | 60.502.189,00 | 13.004.750,00 | 31.863.340,00 | 208.536,00 | 26,32 |

V roce 2022 je součástí rezervy objem finančních prostředků určený na vzdělávání žáků, kteří jsou dětmi osoby se státní příslušností jiného členského státu. Rezerva je pro rok 2022 stanovena jako součin celkového počtu žáků počtu žáků dle § 20 odst. 5 školského zákona
v základních školách ve výkazu M3 k 30. 9. 2021 v kraji a podílu celkové částky vyčleněné pro daný účel ve schváleném rozpočtu kapitoly 333 na rok 2022 a celkového počtu uvedených žáků v celé ČR.

Součástí rozpisu rozpočtu jsou finanční prostředky na podpůrná opatření vykázaná v roce 2021 jednotlivými krajskými a obecními školami a školskými zařízeními v kraji, a to ve výkazu
R 43-01 a dále pak ve výkazu R 44-99 za měsíce září až prosinec 2021, u nichž je vykázáno datum začátku poskytování po 30. 9. 2021 nebo datum ukončení poskytování po 30. 9. 2021
a je zvýšen o objem finančních prostředků na podpůrná opatření uvedená v části B přílohy
č. 1 vyhlášky č. 27/2016 Sb., ve znění pozdějších předpisů, stanovený podle skutečně vykázaného počtu podpůrných opatření v měsíci prosinci 2021 ve výkazu R 44-99 za krajské, obecní a svazkové školy a školská zařízení v jednotlivých krajích.

Rozpis je dále upraven o finanční prostředky na podpůrná opatření, a to na základě údajů vykázaných v roce 2022, a to za sběr měsíců leden, únor a březen.

**Finanční prostředky na podpůrná opatření pro rok 2022**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **NIV celkem v Kč** | **Prostředky na platy v Kč** | **ONIV v Kč** | **Počet zam.** |
| Liberecký kraj | 322.217.411,00 | 237.196.037,00 | 105.150,00 | 680,86 |

V „Principech normativního rozpisu rozpočtu přímých výdajů RgŠ na rok 2022“ MŠMT
pro rozpočet roku 2022 oproti roku 2021 zohledňuje:

* + plné pokrytí nárůstu počtu dětí, žáků, studentů ve školním roce 2021/2022
	oproti roku 2020/2021,
	+ zvýšení prostředků na tarifní platy pedagogických pracovníků o 2 %
	od 1. 1. 2022,
	+ zvýšení finančních prostředků včetně zvýšení počtu míst zaměstnanců v oblasti pedagogické práce na větší dělení hodin výuky v základních a středních školách v rámci maximálního počtu hodin výuky v základních a středních školách financovaného ze státního rozpočtu (tzv. PHmax),
	+ snížení finančních prostředků na ostatní neinvestiční výdaje (kompenzováno prostředky Národního plánu obnovy).

**Rozpis rozpočtu přímých NIV na rok 2022**

**MŠMT stanovilo** pro jednotlivé právnické osoby vykonávající činnost školy nebo školského zařízení uvedené v § 161 odst. 1 školského zákona **výši finančních prostředků** na vzdělávání a školské služby podle § 161 odst. 3 písm. a) až h) a § 161 odst. 4 **na celý kalendářní rok**.

Objem celkových finančních prostředků pro školská zařízení s výjimkou pedagogické práce
ve školních družinách stanovilo ministerstvo krajům prostřednictvím tzv. republikových normativů, a to včetně vyjádření limitu počtu zaměstnanců připadajících na příslušnou jednotku výkonu. K rozpisu těchto prostředků do rozpočtu jednotlivých právnických osob vykonávajících činnost školských zařízení slouží **krajské normativy**, jejichž stanovení je
v přenesené působnosti výkonu státní správy v kompetenci krajských úřadů. Soustava krajských normativů je nedílnou součástí Krajské metodiky.

Krajské normativy byly stanoveny tak, aby pokryly veškeré aktivity školských zařízení s výjimkou pedagogické práce související s výchovou a vzděláváním. Pro normativní rozpis byly použity ukazatele Np, No, Pp, Po, ONIV (viz Krajská metodika) a údaje ze statistických výkonových výkazů na školní rok 2021/2022.

Způsob stanovení ukazatelů **Np** a **No** je dán vyhláškou č. 310/2018 Sb., o krajských normativech. Způsoby výpočtu, resp. hodnoty obou ukazatelů, jsou podrobně popsány v Krajské metodice.

Hodnoty ukazatelů Pp (průměrný měsíční plat pedagogického pracovníka) a Po (průměrný měsíční plat nepedagogického pracovníka) vycházejí z hodnot vykázaných školami v roce 2021 ve čtvrtletních výkazech o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství. Jejich výše je upravena tak, aby zabezpečila nárůst platových tarifů od 1. 1. 2022. Jedná se
o zvýšení platových tarifů pedagogických pracovníků o 2 %.

Ukazatel průměrné roční výše ostatních neinvestičních výdajů ze státního rozpočtu připadajících na jednotku výkonu (**ONIV**) byl ve srovnání s rokem 2021 snížen. Ukazatel ONIV, ačkoliv je vázán pouze na jednotku výkonu, v sobě zahrnuje ONIV normativní (vztahující se na jednotku výkonu) i ONIV náhrady (určené na náhradu mzdy po dobu prvních
14 kalendářních dnů dočasné pracovní neschopnosti). MŠMT poskytuje v roce 2022 další finanční prostředky z Národního plánu obnovy, a to na prevenci digitální propasti a na pořízení digitálních učebních pomůcek využitelných pro rozvoj informatického myšlení žáků a jejich digitálních kompetencí za účelem výuky dle revidovaného rámcového vzdělávacího programu.

Objem **odvodů** placených zaměstnavatelem na sociální zabezpečení a státní politiku zaměstnanosti a na zdravotní pojištění je rozpočtován ve výši 33,8 % z objemu mzdových prostředků.

Objem příspěvku na tvorbu **FKSP** je v souladu s vyhláškou č. 114/2002 Sb., o FKSP, ve znění pozdějších předpisů, stanoven ve výši 2 % z rozpočtovaného objemu platů.

Objem finančních prostředků na **platy** a finančních prostředků na **OON** jsou **závazné ukazatele**, které nelze překročit, stejně jako přidělené **neinvestiční výdaje celkem**. Veškeré přesuny mezi ukazateli platy a OON jsou podmíněny souhlasem krajského úřadu. Dalším závazným ukazatelem je **limit počtu zaměstnanců.** V případě, že jsou právnické osobě
z normativně stanovené výše mzdových prostředků vyčleněny finanční prostředky na OON
(v souladu se Směrnicí Čl. V odst. 4), ukazatel limit počtu zaměstnanců se úměrně tomu sníží. Ke snížení limitu počtu zaměstnanců nedojde, pokud jde o vyčlenění OON na zastupování zaměstnanců v pracovním poměru ke škole či školskému zařízení zahrnutých v tomto limitu
po dobu jejich dočasné pracovní neschopnosti nebo karantény.

Ukazatele **ONIV**, odvody na **pojistné**, odvody do **FKSP** jsou **ukazatele** **orientační**, lze tedy mezi nimi přesouvat volné prostředky bez souhlasu krajského úřadu. Závazný je pouze jejich součet.

Výkony nad rámec kapacity uvedené v rejstříku škol a školských zařízení nemohou být
v žádném případě financovány, a to v souladu s § 160 odst. 6 školského zákona.

Povinností ředitele právnické osoby je pravdivé vykazování výkonů (dětí/žáků/studentů) v souladu s vyhláškou č. 364/2005 Sb. Dále zajištění, aby při přijímání žáků (dětí) nedošlo k překročení rejstříkové kapacity školy, a to zejména s ohledem na přijímání žáků (dětí) vzdělávajících se v individuální výuce. V případě vykazování žáků nad rejstříkovou kapacitu školy může dojít k nesprávně stanovenému PHmax , v důsledku toho k nesprávně stanovenému rozpočtu a případnému porušení rozpočtové kázně.

Proces tvorby vlastního rozpisu rozpočtu byl rozdělen do několika kroků.

**První krokem** byl stanoven rozpis rozpočtu přímých NIV pro rok 2022 zahrnující část stanovenou MŠMT a část stanovenou krajským úřadem na základě krajských normativů.

**Ve druhém kroku** byly v souladu se směrnicí MŠMT č.j. MSMT-14281/2018 o závazných zásadách pro rozpisy a návrhy rozpisů finančních prostředků státního rozpočtu krajskými úřady a obecními úřady obcí s rozšířenou působností ve znění směrnice č.j. MSMT-32965-2019
a č.j. MSMT-38045/2020, (dále Směrnice) k normativnímu rozpisu rozpočtu provedeny na vrub rezervy **změny** zohledňující následující skutečnosti:

* vzešlé ze zjištěných významných rozdílů definovaných v čl. II Směrnice při procesu přípravy rozpisu přímých výdajů,
* poskytování kurzu základního vzdělávání,
* přesun z ONIV do platů, a to pokud škola realizuje rámcový vzdělávací program, jehož součástí je příprava k získání řidičského nebo svářečského oprávnění, jejíž praktickou část škola zajišťuje vlastními zaměstnanci a vykázala rozsah dotčené činnosti
v příslušném oddílu výkazu P1c-01 ke dni 30. 9. 2021,
* zvýšení prostředků na ostatní osobní náklady (OON), a to maximálně do výše PHmax nebo PHAmax, pokud je povinný rozsah vzdělávání trvale zajišťovaný pedagogickými pracovníky na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr, pokud bylo vykázáno v P1c-01, oddíl VIII ke dni 30. 9. 2021,
* vzdělávání dětí s hlubokým mentálním postižením, pokud škola v souladu s rozhodnutím krajského úřadu podle § 42 školského zákona zajišťuje vzdělávání dítěte s hlubokým mentálním postižením, jedná se o dítě, které není žákem školy, (tyto úvazky nejsou vykázány ve výkazu P1c-01),
* finanční prostředky na podpůrná opatření vykázaná v roce 2021 jednotlivými krajskými a obecními školami a školskými zařízeními v kraji, a to ve výkazu R 43-01 a dále pak
ve výkazu R 44-99 za měsíce září až prosinec 2021, která tedy budou realizována i v roce 2022 a z agregace za měsíce leden, únor, březen a duben 2022,
* navýšení limitu počtu pracovníků a prostředků na platy u samostatných školních jídelen (za základnu je považováno 850 žáků strávníků, ke kterým se váže příděl 1,5 limitu počtu úvazku a odpovídající finančních prostředky - dle rozpočtovaného platu pro ŠJ).

**Následně byl** stanoven každé právnické osobě **závazný rozpočet** zveřejněný **ke dni
4. května 2022**. Jedná se o jeden rozpočet, prostřednictvím kterého jsou každé právnické osobě stanoveny objemy finančních prostředků ve struktuře závazných (NIV celkem, platy, OON, limit počtu zaměstnanců) a orientačních ukazatelů (pojistné, FKSP, ONIV). Přestože jsou prostředky na platy a ostatní neinvestiční výdaje vč. limitu počtu zaměstnanců členěny podle součástí školy nebo školského zařízení, závazná je pro školu či školské zařízení celková souhrnná částka v členění jednotlivých ukazatelů.

Závaznost limitu počtu zaměstnanců

Dne 31. 12. 2021 vydalo Ministerstvo financí stanovisko ve věci porušení rozpočtové kázně nedodržením limitu počtu zaměstnanců, který je stanoven odborem školství, mládeže, tělovýchovy a sportu Krajského úřadu Libereckého kraje (dále jen OŠMTS) školám a školským zařízením v Libereckém kraji.

Dle stanoviska Ministerstva financí v případě, že škola nebo školské zařízení nedodrží závazný limit počtu zaměstnanců stanovený OŠMTS v rozpisu finančních prostředků státního rozpočtu, bude toto nedodržení závazného počtu zaměstnanců posuzováno jako porušení rozpočtové kázně dle ust. § 22 odst. 2 písm. a) zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších přepisů. Porušení rozpočtové kázně spočívá v porušení povinnosti, která souvisí s účelem, na který byly peněžní prostředky poskytnuty.

Stanovení sazby OON

V případě přidělení OON nad rámec rozpisu rozpočtu bude provedena úprava v souvislosti s počtem hodin (vykázaných ve výkazu P1c-01, odd. VIII) určeným na dohody o pracovní činnosti nebo na dohody o provedení práce, a to do PHmax na základě následujících sazeb: MŠ 330 Kč/hod.; ZŠ 571 Kč/hod.; ŠD 325 Kč/hod., ZUŠ 490 Kč/hod., SŠ 605 Kč/hod.

**Zohlednění objektivních specifických potřeb právnických osob**

Považuje-li právnická osoba rozpis přímých výdajů s výjimkou finančních prostředků stanovených MŠMT podle § 161 odst. 3 písm. a) a b) školského zákona s výjimkou rozpisu přímých výdajů na podpůrná opatření za nepostačující k zajištění nezbytných potřeb vyplývajících z právních předpisů a rámcových vzdělávacích programů, popřípadě schválených učebních dokumentů, provede si sama porovnání své finanční rozvahy o počtu zaměstnanců
a mzdových prostředcích s rozpisem rozpočtu a předloží návrhy na odstranění disproporcí. Právnické osoby zřizované krajem předloží uvedené podklady s konkretizovanou žádostí
o projednání OŠMTS a obcemi zřizované právnické osoby činí totéž místně příslušnému obecnímu úřadu s rozšířenou působností (ORP).

ORP ověří správnost údajů v žádosti uvedených včetně jejich objektivnosti a porovná finanční rozvahu s rozpisem přímých výdajů. Na základě tohoto porovnání určí příčiny a navrhne konkrétní opatření k odstranění zjištěných disproporcí. ORP předloží projednané a z pohledu objektivnosti posouzené rozvahy jednotlivých organizací porovnané s rozpisem přímých výdajů obsahujícím konkrétní návrhy příslušné pracovnici OŠMTS. Následně bude provedena kontrola porovnání finančních rozvah s rozpisy přímých výdajů a návrhů na odstranění disproporcí. Pokud disproporce přetrvávají, projedná OŠMTS konkrétní opatření a postup jejich odstranění s příslušnou ORP. Následně ORP na jeho základě projednají konkrétní opatření a postupy jejich odstranění s organizacemi a o výsledku tohoto procesu krajský úřad informují. Na základě výsledků projednání OŠMTS provede úpravu rozpisu přímých výdajů jednotlivým organizacím nebo ho beze změny potvrdí.

O projednání rozpisu přímých výdajů a jeho výsledcích zpracuje OŠMTS ve spolupráci s ORP protokol, s jehož závěry prokazatelným způsobem seznámí organizaci. V případě, že výsledkem projednání není úprava rozpisu přímých výdajů, uvede krajský úřad v protokolu konkrétní opatření, případně kroky a termíny, které organizaci zajistí srovnání se s celoročním rozpočtem přímých výdajů včetně jednotlivých závazných ukazatelů stanovených na základě krajských normativů.

Upozorňujeme, že OŠMTS nebude při úpravách rozpisu rozpočtu přímých výdajů zohledňovat chyby, kterých se školy při vykazování dopustily. Za správnost vykázaných údajů odpovídá ředitel školy či školského zařízení. Chybně vykázané informace v neprospěch školy znamenají, že škola neobdrží dostatek finančních prostředků, naopak mylně vykázané informace
ve prospěch školy mají za následek neoprávněné čerpání finančních prostředků.

Finanční prostředky ze státního rozpočtu se poskytují nejvýše do výše povoleného počtu dětí, žáků nebo studentů ve škole nebo školském zařízení, v jednotlivých oborech vzdělání a formách vzdělávání, lůžek, stravovaných nebo jiných jednotek výkonu dle školského rejstříku.

**Nárůst počtu dětí a žáků cizinců ve školách**

V souvislosti s přijímáním ukrajinských dětí do škol, kterým je poskytnuta dočasná ochrana, je třeba postupovat při potřebě financovat nárůsty počtu dětí a žáků, jejich jazykovou přípravu vždy v souladu s platnými právními předpisy a dle aktuálně vydávaných metodických pokynů a postupů MŠMT.

**Právnické osoby zřizované obcemi**

Právnická osoba, která považuje rozpis přímých výdajů podle čl. III a IV směrnice s výjimkou finančních prostředků stanovených ministerstvem podle § 161 odst. 3 písm. a) a b) školského zákona a s výjimkou rozpisu přímých výdajů na podpůrná opatření za nepostačující k zajištění nezbytných potřeb vyplývajících z právních předpisů a rámcových vzdělávacích programů, popřípadě schválených učebních dokumentů, projedná tento stav se svojí ORP (blíže viz
kap. 7, Krajské metodiky rozpisu přímých výdajů, č. j. KULK 31502/2022 ze dne 3. 5. 2022), a to v následujících termínech:

* Protokol o projednání rozpisu rozpočtu přímých výdajů na rok 2022 spolu s porovnáním finanční rozvahy s rozpisem rozpočtu a návrhem na odstranění disproporcí předloží právnické osoby zřizované obcemi místně příslušné ORP, a to nejdéledo **20. května 2022.**
* Obecní úřad obce s rozšířenou působností nejdéle do **27. května 2022** předloží OŠMTS protokol doplněný navíc o údaje, které ovlivňují potřebu přímých výdajů, specifika provozu školy či školského zařízení a návrhy konkrétních opatření a postupu k odstranění disproporcí.
* OŠMTS na základě výsledků jednání potvrdí nebo odpovídajícím způsobem upraví původní rozpis přímých výdajů, a to nejdéle do **24. června 2022.**

**Právnické osoby zřizované krajem**

Právnická osoba, která považuje rozpis přímých výdajů podle čl. III a IV směrnice s výjimkou finančních prostředků stanovených ministerstvem podle § 161 odst. 3 písm. a) a b)školského zákona a s výjimkou rozpisu přímých výdajů na podpůrná opatření za nepostačující k zajištění nezbytných potřeb vyplývajících z právních předpisů a rámcových vzdělávacích programů, popřípadě schválených učebních dokumentů, projedná tento stav s krajským úřadem (blíže viz kap. 7), a to v následujících termínech:

* Právnické osoby zřizované krajem předloží OŠMTS zpracovaný Protokol o projednání rozpisu rozpočtu přímých výdajů na rok 2022 spolu s porovnáním finanční rozvahy
s rozpisem rozpočtu a návrh na odstranění disproporcí nejdéle do **27. května 2021.**
* OŠMTS na základě výsledků projednávání původní rozpis přímých výdajů potvrdí nebo odpovídajícím způsobem upraví, a to nejdéle do **24. června 2022.**

**Úpravy rozpočtu prováděné v průběhu roku**

* Předpokládaný termín pro předložení podkladů k objektivním specifickým potřebám právnických osob a případným požadavkům na přesuny mezi ukazateli rozpisu rozpočtu: **10. června 2022.**
* Předpokládaný termín pro předložení podkladů provedení **úpravy rozpočtu s novým školním rokem: 1. září 2022.**
* Předpokládaný termín pro předložení podkladů k objektivním specifickým potřebám právnických osob a případným požadavkům na přesuny mezi ukazateli rozpisu rozpočtu: **10. listopadu 2022.**

Součástí podkladů při požadavcích na úpravu rozpočtu bude porovnání finanční rozvahy s rozpisem přímých výdajů, přehledně zpracované informace o dopadu objektivní specifické potřeby, a to zejména do výkazu P1c-01, do výkonových výkazů, do PHškoly s vazbou
na PHmax, do OON a další. A to v případě, že se jedná o údaje relevantní pro popis dopadu objektivní potřeby do rozpočtu právnické osoby.

Krajskému úřadu předloží ORP v souladu se Směrnicí doplňující údaje o jednotlivých právnických osobách, které obsahují:

* strukturu dané právnické osoby s uvedením výkonů v jednotlivých školách a školských zařízeních, jejichž činnost tato právnická osoba vykonává,
* výkony stávajícího školního roku a výhled změn výkonů od následujícího školního roku,
* další případná důležitá specifika provozu právnické osoby, například otázky zajištění některých činností službou či vlastními zaměstnanci.

**Závěr:**

Právnické osoby obdržely jeden rozpočet, jehož výše se nebude do konce kalendářního roku zásadně měnit. Pouze ve výše definovaných případech (**objektivní** změny, které mají **zásadní dopad** na celý rozpočet právnické osoby). Proto je vhodné kalkulovat průběžně se všemi prostředky na celý kalendářní rok, týká se například celoroční potřeby ostatních neinvestičních nákladů ve vztahu k vyplácením náhrad za nemoc nebo nákladů na proplacení dovolené
po mateřské dovolené.