



KRAJSKÝ ÚŘAD LIBERECKÉHO KRAJE

odbor školství, mládeže, tělovýchovy a sportu

**Krajská metodika rozpisu přímých výdajů
právnických osob vykonávajících činnost škol a školských zařízení
zřizovaných obcemi v Libereckém kraji a Libereckým krajem
pro rok 2023**

KULK 18321/2023
V Liberci dne 9. 3. 2023

T +420 485 226 647 E jirina.princova@kraj-lbc.cz

Liberecký kraj
U Jezu 642/2a, 461 80 Liberec 2

Datová schránka: c5kbvkw
www.kraj-lbc.cz

IČO 70891508
DIČ CZ70891508

1 Úvod

Odbor školství, mládeže, tělovýchovy a sportu Krajského úřadu Libereckého kraje (dále jen OŠMTS) vydává 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 2023. Nedílnou součástí je Soustava krajských normativů.

Krajská metodika rozpisu přímých výdajů vychází:

- ze zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů (dále jen školský zákon), zejména § 160 až § 163;
- z vyhlášky č. 310/2018 Sb., o krajských normativních, ve znění pozdějších předpisů (dále jen vyhláška);
- ze směrnice Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy č. j. MSMT-14281/2018, o závazných zásadách pro rozpis a návrhy rozpisů finančních prostředků státního rozpočtu krajskými úřady a obecními úřady obcí s rozšířenou působností, ve znění pozdějších předpisů (dále jen směrnice);
- z Principů rozpisu rozpočtu přímých výdajů RgŠ územních samosprávných celků na rok 2023 čj. MSMT-629/2023 (tj. rozpis rozpočtu z úrovně MŠMT).

Dle této metodiky postupuje OŠMTS, obecní úřady obcí s rozšířenou působností, školy a školská zařízení.

2 Hlavní aspekty rozpisu rozpočtu v roce 2023

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.

Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (dále ministerstvo) 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.

Prostřednictvím republikových normativů jsou v roce 2023 z rozpočtu MŠMT vyčleněného pro RgŠ ÚSC rozepisovány do rozpočtů jednotlivých krajů pouze finanční prostředky pro školská zařízení s výjimkou finančních prostředků na pedagogickou práci školních družin.

3 Rozpis rozpočtu pro školy a pro pedagogické pracovníky školních družin pro rok 2023

Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy 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 2023 stanoveny následovně:

Kraj	NIV celkem v Kč	Prostředky na platy v Kč	ONIV v Kč	Počet zam.
Liberecký kraj	6 566 630 111	4 760 328 683	102 103 765	9 020,27

Podrobný rozpis rozpočtu pro školy a pro pedagogické pracovníky školních družin pro rok 2023 je uveden samostatně v materiálu MŠMT [Finanční prostředky stanovené ministerstvem pro školy a pedagogickou práci školních družin, které jsou zřízené krajem, obcí, nebo dobrovolným svazkem obcí v roce 2023, MŠMT ČR \(msmt.cz\)](#).

4 Rozpis finančních prostředků z úrovně MŠMT do rozpočtů krajů prostřednictvím republikových normativů

Republikové normativy podle § 161a a § 161b školského zákona (dále RN) stanovuje ministerstvo jako roční výši výdajů připadajících na jednu rodinnou skupinu dětského domova, jedno lůžko kapacity ostatního školského zařízení pro výkon ústavní výchovy, ochranné výchovy, nebo školského zařízení pro preventivně výchovnou péči, jednoho ubytovaného ve školském zařízení podle § 117 odst. 1 písm. b) školského zákona, jedno dítě, žáka nebo studenta v mateřské a základní škole a v denní formě vzdělávání ve střední škole, konzervatoři a ve vyšší odborné škole. Součástí republikových normativů je také vyjádření limitu počtu zaměstnanců připadajících na příslušnou jednotku výkonu.

Do objemu neinvestičních výdajů určeného republikovými normativy jsou zahrnuty výdaje na školské služby s výjimkou pedagogické práce ve školních družinách, které poskytují například zařízení školního stravování, školská poradenská zařízení, domovy mládeže, internáty, zařízení pro zájmové vzdělávání, dětské domovy a další.

Republikové normativy slouží pro rozpis finančních prostředků státního rozpočtu do rozpočtů jednotlivých krajů. K rozpisu z rozpočtů krajů do rozpočtů jednotlivých právnických osob vykonávajících činnost školských zařízení pak slouží krajské normativy (§ 161a odst. 2 a § 161b 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. 310/2018 Sb., o krajských normativech, v platném znění.

4.1 Výkony

Od roku 2020 ministerstvo nově stanovuje republikové normativy podle § 161a odst. 1 a § 161b odst. 1 zákona č. 101/2017 Sb. na tyto jednotky výkonu:

- 1 rodinná skupina dětského domova,
- 1 ubytovaný v internátu,
- 1 ubytovaný v domově mládeže,
- 1 dítě, žák, student.

V případě Libereckého kraje jsou počty jednotek výkonu RN následující:

jednotka výkonu pro RN	2022	2023
rodinná skupina dětského domova	29,00	29,00
ubytovaný v internátu	80,00	85,00
ubytovaný v domově mládeže	1 517,00	1 550,00
dítě, žák, student	70 285,80	73 073,80

4.2 Republikové normativy

Výchozími údaji pro stanovení výše republikového normativu pro rodinnou skupinu dětského domova pro rok 2023 jsou republikové normativy stanovené pro rok 2022, ve kterých jsou valorizovány platy pedagogických pracovníků pro jednotlivé kategorie republikových normativů o 4 %, u nepedagogických zaměstnanců o 8 %, což odpovídá průměrnému zvýšení platů pedagogických pracovníků a nepedagogických zaměstnanců v roce 2023.

U ostatních republikových normativů jsou základem výpočtu počty pedagogických pracovníků vykázané v jednotlivých druzích a typech školských zařízení (s výjimkou školních družin) k 30. 9. 2022 ve výkazu P1c-01, o evidenčním počtu zaměstnanců v regionálním školství a přepočtené počty nepedagogických zaměstnanců v jednotlivých druzích a typech školských zařízení vykázané k 30. 9. 2022 ve výkazu P1-04, o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství dělené příslušnými výkony (počtem jednotek) školního roku 2022/2023. Průměrný rozpočtovaný plat z roku 2022 je u pedagogických pracovníků zvýšen o 4 %, u nepedagogických zaměstnanců o 8 %.

Republikové normativy 2023:

Jednotka výkonu	NIV celkem v Kč	Prostředky na platy v Kč	ONIV celkem v Kč	Počet zaměstnanců	Opravný koeficient
rodinná skupina dětského domova	3 510 263	2 569 538	20 830	5,0811	x
ubytovaný v internátu	155 077	113 434	1 034	0,2329	x
ubytovaný v domově mládeže	48 855	35 741	319	0,0805	x
dítě, žák, student	8 835	6 444	84	0,0188	1,00471

K republikovému normativu stanovenému podle § 161b školského zákona stanovilo MŠMT pro rok 2023 opravné koeficienty zohledňující objektivní zvýšenou potřebu personálního zabezpečení malých školských zařízení v důsledku reálné hustoty sítě školských zařízení v kraji vyjádřené počtem dětí, žáků studentů na 1 km².

Opravný koeficient zvyšuje objemy závazných ukazatelů rozepisovaných republikovým normativem podle § 161b školského zákona o 0,5 % násobeného podílem počtu dětí, žáků a studentů na 1 km² v ČR k počtu dětí, žáků a studentů na 1 km² v daném kraji.

Opravný koeficient pro Liberecký kraj v roce 2023:

Počet dětí, žáků a studentů podle § 161b odst. 1 ve šk. r. 2022/2023	Rozloha kraje v km ²	Děti, žáků, studentů na km ²	Podíl ČR/kraj	Opravný koeficient k RN
73 074	3 163	23,10	0,909	1,00471

4.2.1 Mzdové prostředky včetně odvodů, ostatní neinvestiční výdaje

Na základě výkonů školního roku 2022/2023 a republikových normativů byl stanoven normativní rozpis rozpočtu pro školská zařízení v Libereckém kraji s výjimkou prostředků pro pedagogickou práci školních družin následovně:

Normativní rozpis podle § 161a a § 161b školského zákona pro rok 2023, Liberecký kraj

Jednotka výkonu	Výkony 2022/23	NIV celkem v Kč	Prostředky na platy v Kč	Odvody a příděl FKSP celkem v Kč	ONIV celkem v Kč	Počet zam.
rodinná skupina dětského domova	29,00	101 797 627	74 516 602	26 676 955	604 070	147,35
ubytovaný v internátu	85,00	13 181 545	9 641 890	3 451 765	87 890	19,79
ubytovaný v domově mládeže	1 550,00	75 725 250	55 398 550	19 832 250	494 450	124,85
dítě, žák, student	73 073,80	648 647 832	473 105 448	169 375 274	6 167 110	1 382,29
Liberecký kraj	74 737,80	839 352 254	612 662 490	219 336 244	7 353 520	1 674,28

5 Krajské normativy

Krajské normativy slouží k rozpisu rozpočtových zdrojů z rozpočtů krajů do rozpočtů jednotlivých právnických osob vykonávajících činnost školských zařízení, s výjimkou pedagogické práce ve školních družinách (§ 161a odst. 2 a § 161b odst. 2 školského zákona). Členění krajských normativů, ukazatele rozhodné pro jejich stanovení aj. stanoví vyhláška č. 310/2018 Sb., o krajských normativech, v platném znění (dále jen vyhláška).

Vyhláška stanoví v § 1 jednotky výkonu, pro každou jednotku výkonu je pak stanoven krajský normativ, pokud je činnost škol a školských zařízení v rámci kraje v daném kalendářním roce realizována.

5.1 Jednotky výkonu

Jednotkami výkonu, pro které byl stanoven krajský normativ v rámci Libereckého kraje pro rok 2023, jsou:

- **1 žák kurzu pro získání základního vzdělání** (§ 1, písm. a) vyhlášky),
- **1 dítě, 1 žák, 1 student ve středisku volného času:**
 - 1 dítě, 1 žák, 1 student, který je přijat k 1 nebo více zájmovým, výchovným, rekreačním nebo vzdělávacím činnostem s pravidelnou docházkou podle vyhlášky upravující zájmové vzdělávání, které se konají v rozsahu nejvýše 3 hodiny týdně v průměru po dobu nejméně 5 po sobě jdoucích měsíců v období školního vyučování s výjimkou období školních prázdnin,
 - 1 dítě, 1 žák, 1 student, který je přijat k 1 nebo více zájmovým, výchovným, rekreačním nebo vzdělávacím činnostem s pravidelnou docházkou podle vyhlášky upravující zájmové vzdělávání, které se konají v rozsahu více než 3 hodiny týdně v průměru po dobu nejméně 5 po sobě jdoucích měsíců v období školního vyučování s výjimkou období školních prázdnin,
 - 1 dítě, 1 žák, 1 student, který je přijat k 1 nebo více táborům, a to na dobu alespoň 5 po sobě jdoucích dnů (§ 1, písm. b) vyhlášky),

- **1 žák ve školním klubu**, 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 který je přijat k 1 nebo více zájmovým, výchovným, rekreačním nebo vzdělávacím činnostem s pravidelnou
 - denní docházkou podle vyhlášky upravující zájmové vzdělávání,
 - docházkou podle vyhlášky upravující zájmové vzdělávání, (§ 1, písm. c) vyhlášky),
- **1 dítě, 1 žák ve školní družině**, kteří jsou přijati k pravidelné denní docházce (§ 1, písm. d) vyhlášky),
- **1 stravovaný**, který se zároveň vzdělává v mateřské škole, 1 stravovaný, který se zároveň vzdělává v základní škole, 1 stravovaný, který se zároveň nevzdělává v mateřské ani v základní škole, pro něhož v rámci školního stravování v jednotlivých typech zařízení školního stravování je poskytován oběd, je poskytován oběd a alespoň 1 předcházející nebo navazující doplňkové jídlo, je poskytován alespoň oběd a večeře, nebo je poskytována večeře a alespoň 1 doplňkové jídlo (§ 1, písm. e) vyhlášky),
- **1 ubytovaný v domově mládeže**, který se zároveň vzdělává v základní škole, střední škole nebo konzervatoři, nebo ve vyšší odborné škole (§ 1, písm. f) vyhlášky),
- **1 ubytovaný v internátě**, který se zároveň vzdělává 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, nebo ve škole samostatně zřízené podle § 16 odst. 9 školského zákona pro děti nebo žáky s jiným než těžkým zdravotním postižením (§ 1, písm. g) vyhlášky),
- **1 dítě, žák nebo 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** nebo **speciálně pedagogické centrum** (§ 1, písm. h) vyhlášky),
- **1 rodinná skupina v dětském domově** (§ 1, písm. k) vyhlášky).

5.2 Ukazatele rozhodné pro stanovení krajských normativů

Pro stanovení krajských normativů jsou rozhodnými ukazateli:

- průměrný počet jednotek výkonu připadající na 1 pedagogického pracovníka (Np),
- průměrný počet jednotek výkonu připadající na 1 nepedagogického pracovníka (No),
- průměrná měsíční výše platu pedagogického pracovníka (Pp),
- průměrná měsíční výše platu nepedagogického pracovníka (Po),
- průměrná roční výše ostatních neinvestičních výdajů ze státního rozpočtu připadající na jednotku výkonu (ONIV).

Krajský úřad může zvýšit ukazatele Np a No stanovené podle § 2 odst. 3 a 4 vyhlášky až o 10 %. Krajský úřad může dále snížit hodnotu No stanovenou podle § 2 odst. 4 vyhlášky až o 5 %.

5.2.1 Ukazatel průměrného počtu jednotek výkonu připadající na 1 pedagogického pracovníka

V souladu s § 2 vyhlášky se stanoví ukazatel průměrného počtu jednotek výkonu připadajícího na 1 pedagogického pracovníka:

- z průměrných hodnot dosažených v průběhu uplynulého kalendářního roku nebo, nejsou-li tyto hodnoty vypovídající, z hodnot stanovených krajským úřadem v uplynulém kalendářním roce v kurzu pro získání základního vzdělání nebo v příslušném typu školského zařízení v rámci kraje,
- pokud se jedná o ubytovaného v domově mládeže, jako funkční závislost nebo soubor nejvýše 6 na sebe spojitě navazujících funkčních závislostí na počtu ubytovaných,

- pokud se jedná o dítě, žáka nebo studenta ve středisku volného času, jako funkční závislost nebo soubor nejvýše 6 na sebe spojitě navazujících funkčních závislostí na počtu dětí, žáků nebo studentů,
- pokud se jedná o žáka ve školním klubu, jako funkční závislost nebo soubor nejvýše 6 na sebe spojitě navazujících funkčních závislostí na počtu žáků.

Ukazatel průměrného počtu jednotek výkonu připadajících na 1 pedagogického pracovníka (Np) byl stanoven v kurzu pro získání základního vzdělání a v dotčených školských zařízeních následovně:

a) kurz pro získání základního vzdělání

Komponenta Np byla stanovena jako konstanta ve výši shodné s kalendářním rokem 2022.

b) střediska volného času

Soubor hodnot Np byl stanoven jako funkční závislost na počtech jednotek výkonu podle vyhlášky na základě průměrných hodnot dosažených v průběhu minulého kalendářního roku. Hodnoty Np byly vztaheny k počtu skutečných účastníků, přičemž každý účastník mohl být započten pouze jednou bez ohledu na to, kolika zájmových činností se účastní.

c) školní kluby

Hodnoty Np byly stanoveny na základě průměrných hodnot dosažených v minulém kalendářním roce jako funkční závislost na počtech jednotek výkonu pro pravidelnou denní docházku a pravidelnou docházku podle vyhlášky.

d) domovy mládeže

Hodnoty Np vychází z průměrných hodnot stanovených krajským úřadem v minulém kalendářním roce a jsou stanoveny jako soubor 4 na sebe spojitě navazujících funkčních závislostí.

e) internáty

Hodnota Np vychází z průměrných hodnot stanovených krajským úřadem v minulém kalendářním roce a je stanovena jako konstanta.

f) pedagogicko-psychologické poradny

Komponenta Np byla stanovena jako konstanta a vychází z průměrných hodnot dosažených v průběhu minulého kalendářního roku. Jednotkou výkonu jsou klienti, jimž byla poskytnuta péče ve školním roce 2021/22.

g) speciálně pedagogická centra

Komponenta Np byla stanovena jako konstanta a vychází z průměrných hodnot dosažených v průběhu minulého kalendářního roku. Jednotkou výkonu jsou klienti, jimž byla poskytnuta péče ve školním roce 2021/22. Dále byly pro jednotlivá speciálně pedagogická centra stanoveny opravné koeficienty podle § 4 odst. 2 vyhlášky zohledňující náročnost poradenských služeb poskytovaných speciálně pedagogickým centrem podle druhu znevýhodnění. Tyto koeficienty jsou součástí soustavy krajských normativů pro Liberecký kraj.

h) dětské domovy

Jednotkou výkonu je rodinná skupina v dětském domově.

Hodnota N_p byla stanovena jako konstanta vycházející z průměrných hodnot dosažených v průběhu minulého kalendářního roku a dále upravena tak, aby byla zabezpečena pedagogická činnost v souladu se zákonem 109/2002 Sb. v platném znění. Dále byly stanoveny koeficienty podle § 4 odst. 3 vyhlášky zohledňující počty rodinných skupin v dětském domově nebo v dětském domově se školou.

5.2.2 Ukazatel průměrného počtu jednotek výkonu připadajících na 1 nepedagogického pracovníka

V souladu s § 2 vyhlášky se stanoví ukazatel průměrného počtu jednotek výkonu připadajících na 1 nepedagogického pracovníka:

- z průměrných hodnot dosažených v průběhu uplynulého kalendářního roku nebo, nejsou-li tyto hodnoty vypovídající, z hodnot stanovených krajským úřadem v uplynulém kalendářním roce v kurzu pro získání základního vzdělání nebo v příslušném typu školského zařízení v rámci kraje,
- pokud se jedná o stravovaného, stanoví se ukazatel podle věty první jako funkční závislost nebo soubor nejvýše 6 na sebe spojitě navazujících funkčních závislostí na počtu jednotek výkonu ve školském zařízení členěný podle počtů stravovaných.

Ukazatel průměrného počtu jednotek výkonu připadajících na 1 nepedagogického pracovníka (N_o) byl stanoven ve školských zařízeních následovně:

a) kurz pro získání základního vzdělání

Komponenta N_o nebyla stanovena.

b) střediska volného času

Hodnota N_o byla stanovena jako konstanta na základě průměrných hodnot dosažených v průběhu minulého kalendářního roku. Hodnota N_o byla vztažena k počtu skutečných účastníků, přičemž každý účastník mohl být započten pouze jednou bez ohledu na to, kolika zájmových činností se účastní.

c) školní kluby

Hodnota N_o byla stanovena jako konstanta a je shodná s hodnotou stanovenou pro školní družiny. Financování probíhá na základě jednotek výkonu vykázaných pro pravidelnou činnost nebo pro pravidelnou denní činnost školního klubu.

d) školní družiny

Hodnota N_o byla stanovena jako konstanta.

e) školní jídelny

Hodnoty N_o vychází z průměrných hodnot stanovených krajským úřadem v minulém kalendářním roce a jsou stanoveny jako funkční závislost nebo soubor na sebe spojitě navazujících funkčních závislostí pro jednotlivé typy zařízení školního stravování.

f) domovy mládeže

Hodnota N_o vychází z hodnot stanovených krajským úřadem v minulém kalendářním roce a je stanovena jako konstanta.

g) internáty

Hodnota No vychází z hodnot stanovených krajským úřadem v minulém kalendářním roce a je stanovena jako konstanta.

h) pedagogicko-psychologické poradny

Komponenta No byla stanovena jako konstanta a vychází z průměrných hodnot dosažených v průběhu minulého kalendářního roku. Jednotkou výkonu jsou klienti, jimž byla poskytnuta péče ve školním roce 2021/22.

i) speciálně pedagogická centra

Komponenta No byla stanovena jako konstanta a vychází z průměrných hodnot dosažených v průběhu minulého kalendářního roku. Jednotkou výkonu jsou klienti, jimž byla poskytnuta péče ve školním roce 2021/22.

Dále byly pro jednotlivá speciálně pedagogická centra stanoveny opravné koeficienty podle § 4 odst. 2 vyhlášky, zohledňující náročnost poradenských služeb poskytovaných speciálně pedagogickým centrem podle druhu znevýhodnění. Tyto koeficienty jsou součástí soustavy krajských normativů pro Liberecký kraj.

j) dětské domovy

Jednotkou výkonu je rodinná skupina v dětském domově.

Hodnota No byla stanovena jako konstanta vycházející z průměrných hodnot dosažených v průběhu minulého kalendářního roku. Dále byly stanoveny koeficienty podle § 4 odst. 3 vyhlášky, zohledňující počty rodinných skupin v dětském domově nebo v dětském domově se školou.

5.2.3 Ukazatel průměrného měsíčního platu pedagogického a nepedagogického pracovníka

Hodnoty ukazatelů Pp (průměrný měsíční plat pedagogického pracovníka) a Po (průměrný měsíční plat nepedagogického pracovníka) vycházejí z hodnot vykázaných školami v roce 2022 ve čtvrtletních výkazech o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství. Jejich výše je upravena tak, aby zabezpečila nárůst platů pedagogických i nepedagogických pracovníků.

5.2.4 Ukazatel průměrné roční výše ostatních neinvestičních výdajů ze státního rozpočtu připadajících na jednotku výkonu (ONIV)

Ukazatel průměrné roční výše ostatních neinvestičních výdajů ze státního rozpočtu připadajících na jednotku výkonu (**ONIV**) je srovnatelný s výší roku 2022. 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 2023 další finanční prostředky z Národního plánu obnovy, a to na prevenci digitální propasti a na pořízení digitálních učebních pomůcek využitelných pro rozvoj inforatického myšlení žáků a jejich digitálních kompetencí za účelem výuky dle revidovaného rámcového vzdělávacího programu.

Vyhláškou č. 452/2022 Sb., kterou se mění vyhláška č. 79/2013 Sb., o provedení některých ustanovení zákona č. 373/2011 Sb., o specifických zdravotních službách, (vyhláška o pracovnělékařských službách a některých druzích posudkové péče), ve znění vyhlášky

č. 436/2017 Sb., se s účinností od 1. ledna 2023 ruší povinnost zaměstnavatelů zajišťovat u nerizikových profesí periodické pracovnělékařské prohlídky. Školám a školským zařízením se tak otevírá možnost využít prostředky ONIV poskytované ze státního rozpočtu, vynakládané dosud na úhradu těchto prohlídek na ostatní účely definované školským zákonem. Zároveň toto opatření přispěje ke snížení administrativní zátěže škol a školských zařízení.

5.3 Základní finanční částka

Základní finanční částka připadající na jednotku výkonu se stanoví z ukazatelů Np, No, Pp, Po a ONIV následovně:

- u školských zařízení, jejichž činnost je realizována pedagogickými i nepedagogickými pracovníky, s výjimkou školních družin:

$$1/Np * Pp * 12 * 1,Proc + 1/No * Po * 12 * 1,Proc + ONIV,$$

- u školských zařízení školního stravování a školních družin:

$$1/No * Po * 12 * 1,Proc + ONIV,$$

kde Proc je součtem procent sazby pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, jehož poplatníkem je zaměstnavatel, procent sazby pojistného na všeobecné zdravotní pojištění, které platí zaměstnavatel za své zaměstnance (celkem ve výši 33,8 %) a procent, v jejichž výši se stanoví základní příděl, kterým je tvořen fond kulturních a sociálních potřeb (ve výši 2 %).

5.4 Opravné koeficienty a násobky

V souladu s § 4 odst. 2 vyhlášky jsou ke krajskému normativu stanoveny opravné koeficienty zohledňující náročnost poradenských služeb poskytovaných speciálně pedagogickým centrem podle druhu znevýhodnění.

Pro dětské domovy byly v souladu s § 4 odst. 3 vyhlášky stanoveny opravné koeficienty podle počtu rodinných skupin.

Pro střediska volného času byl pro výpočet použit pro jednotku výkonu podle § 1 písm. b) bod 3 opravný koeficient ve výši 0,25 normativu pro jednotku výkonu podle § 1 písm. b) bodu 2 vyhlášky.

V případě školní jídelny - vývařovny a školní jídelny - výdejny v souladu s § 7 odst. 2 vyhlášky je zveřejněn krajský normativ v podobě násobku krajského normativu stanoveného pro odpovídající jednotku výkonu ve školní jídelně:

- školní jídelna – vývařovna ve výši 0,60 základní částky příslušného normativu,
- školní jídelna – výdejna ve výši 0,40 základní částky příslušného normativu.

6 Tvorba rezervy

Rezervu finančních prostředků určenou k řešení objektivních disproporcí ve finančním zabezpečení škol a školských zařízení vytvářejí v roce 2023 z normativně rozepsaných zdrojů jednotlivé krajské úřady. Zároveň rezervu v letošním roce stanovilo a rozepsalo jednotlivým krajům MŠMT.

Rezerva pro rok 2023 (bez podpůrných opatření)

NIV celkem v Kč	Prostředky na platy v Kč	Prostředky na OON v Kč	ONIV v Kč	Počet zam.
62.528.902,00	13.913.816,00	31.628.906,00	1.314.458,00	27,05

V roce 2023 je součástí rezervy objem finančních prostředků určený na vzdělávání žáků, kteří jsou dětmi osoby se státní příslušností jiného členského státu. Rezerva je pro rok 2023 stanovena jako součin celkového počtu žáků cizinců v základních a středních školách uvedených ve výkazech M 3, o základní škole a M 8, o střední škole k 30. 9. 2022 v kraji a podílu celkové částky vyčleněné pro daný účel ve schváleném rozpočtu kapitoly 333 na rok 2023 a celkového počtu uvedených žáků v ČR.

7 Finanční prostředky na podpůrná opatření

Součástí rozpisu rozpočtu jsou finanční prostředky na podpůrná opatření vykázaná v roce 2022 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 2022, u nichž je vykázáno datum začátku poskytování po 30. 9. 2022 nebo datum ukončení poskytování po 30. 9. 2022 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 vykazaného počtu podpůrných opatření v měsíci prosinci 2022 ve výkazu R 44-99 za krajské, obecní a svazkové školy a školská zařízení v jednotlivých krajích.

Finanční prostředky na podpůrná opatření pro rok 2023

NIV celkem v Kč	Prostředky na platy v Kč	ONIV v Kč	Počet zam.
367.133.658,00	270.289.167,00	80.900,00	773,38

8 Rozpis rozpočtu na jednotlivé právnické osoby vykonávající činnost škol a školských zařízení

Principy a postupy rozpisu přímých výdajů pro právnické osoby vykonávající činnost škol a školských zařízení zřizované krajem a obcemi upravuje Směrnice, 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 směrnic ve znění směrnice Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy č. j. MSMT-32965/2019, směrnice Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy č.j. MSMT-38045/2020 a směrnice Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy č.j. MSMT-21727/2022.

V rámci přípravy rozpisu přímých výdajů je ověřováno krajským úřadem a obecními úřady s rozšířenou působností, zda nedošlo k významným rozdílům mezi skutečností ke dni 1. ledna 2023 a vykazanými jednotkami rozhodnými pro rozpis finančních prostředků, a to ve struktuře prostředků na platy, na ostatní neinvestiční výdaje a limit počtu zaměstnanců dle jednotlivých součástí. Předmětem ověřování jsou pouze změny považované Směrnicí za významné, tj. ty, které podstatným způsobem příspěvkovou organizaci zvýhodní nebo znevýhodní.

Vlastní rozpis přímých výdajů zahrnuje roční objem finančních prostředků a limit počtu zaměstnanců stanovený Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy v souladu s § 161 odst. 3 školského zákona, dále normativní rozpis rozpočtu stanovený na základě krajských normativů

a v neposlední řadě obsahuje změny rozpočtu plynoucí z dopadu významných rozdílů mezi skutečností k 1. lednu 2023 a vykázanými údaji rozhodnými pro rozpis rozpočtu.

V souladu se Směrnicí budou při rozpisu rozpočtu na vrub nebo ve prospěch rezervy zohledněny následující skutečnosti:

- všešlé 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. 2022,
- 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. 2022,
- 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 nesmí být vykázány ve výkazu P1c-01),
- finanční prostředky na podpůrná opatření vykázaná v roce 2022 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 2022, která tedy budou realizována i v roce 2023 a sběr za měsíce leden a únor 2023,
- navýšení limitu počtu pracovníků a prostředků na platy u samostatných školních jídelen (za základnu je považováno 850 žáků strážníků, ke kterým se váže příděl 1,5 limitu počtu úvazku a odpovídající finanční prostředky - dle rozpočtovaného platu pro ŠJ).

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 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 pracovníci OŠMTS. Následně bude provedena kontrola porovnání finančních rozvah s rozpisem 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.

8.1 Závazné ukazatele rozpočtu

OŠMTS stanovuje při rozpisu rozpočtu pro rok 2022 závazné ukazatele ve struktuře:

- přímé neinvestiční výdaje celkem, z toho:
- prostředky na platy,
- prostředky na ostatní osobní náklady;
- limit počtu zaměstnanců.

Přesuny mezi závaznými ukazateli lze provádět jen se souhlasem krajského úřadu, a to v termínech jím stanovených, které se odvozují od termínu stanového MŠMT ČR.

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 zařízení 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 předpisů. Porušení rozpočtové kázně spočívá v porušení povinnosti, která souvisí s účelem, na který byly peněžní prostředky poskytnuty.

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 (v souladu s § 160 odst. 6 školského zákona).

8.2 Orientační ukazatele rozpočtu

OŠMTS stanovuje při rozpisu rozpočtu pro rok 2023 orientační ukazatele ve struktuře:

- zákonné odvody (33,8 % z objemu mzdových prostředků),
- přiděl do FKSP (2 % z objemu platů),
- ostatní neinvestiční výdaje.

Přesuny mezi orientačními ukazateli lze provádět bez souhlasu krajského úřadu, závazný je pro právnickou osobu jejich součet.

9 Zohlednění změn v organizaci školy a školského zařízení v průběhu kalendářního roku

Dle směrnice je krajský úřad na vrub nebo ve prospěch rezervy oprávněn upravit 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 roku, nebo v důsledku změn v zařazení pedagogických pracovníků zajišťujících povinný rozsah vzdělávání

v mateřské, základní nebo střední škole nebo ve školní družině do platových tříd a stupňů k významné změně jednotek rozhodných pro rozpis rozpočtu přímých výdajů nebo v důsledku jiné významné skutečnosti přímo vyplývající z pracovněprávního vztahu uvedených zaměstnanců, která by právnickou osobu podstatným způsobem neoprávněně zvýhodnila nebo znevýhodnila.

10 Podpůrná opatření

V případech poskytování podpůrných opatření (dále PO) bude úprava rozpočtu prováděna bezodkladně, nejpozději do 60 dnů ode dne, kdy právnická osoba předala elektronicky údaje ve výkaze R44-99:

- pokud se jedná o kompenzační pomůcky, speciální učebnice nebo speciální učební pomůcky ve výši uvedené v příloze 1 část B vyhlášky 27/2016 Sb., o vzdělávání žáků se speciálními vzdělávacími potřebami a žáků nadaných v platném znění;
- pokud se jedná o personální podporu ve výši příslušného počtu dvanáctin (měsíců) z hodnoty uvedené v příloze 1 část A vyhlášky 27/2016 Sb., o vzdělávání žáků se speciálními vzdělávacími potřebami a žáků nadaných v platném znění. Jako první měsíc podpory se započítá měsíc bezprostředně následující po datu, kdy právnická osoba předala elektronicky údaje o změnách.

V případě ukončení PO personálního charakteru bude rozpočet právnické osoby o příslušný počet dvanáctin opět snížen.

Upozorňujeme na skutečnost, že personální PO nelze financovat zpětně. Pokud právnická osoba ukončí se zpětnou platností PO, na které byly požadovány finanční prostředky, tj. zadá ukončení s datem do minulosti, musí požádat OŠMTS o tzv. korekci podpůrného opatření, tj. odebrání finančních prostředků za měsíce, kdy již nemělo být PO poskytováno. Pokud takto neučiní je toto klasifikováno jako neoprávněné čerpání finančních prostředků ze státního rozpočtu. OŠMTS může na základě vykázaného data ukončení odebrat finanční prostředky zpětně za měsíce, za které již nemělo být PO poskytováno.

11 Termíny pro zohlednění objektivních specifických potřeb

Dle směrnice je krajský úřad oprávněn zohlednit objektivní specifické potřeby právnických osob, k tomu určuje následující termíny.

11.1 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 svoji ORP (bližší viz kap. 7), a to v následujících termínech:

- Protokol o projednání rozpisu rozpočtu přímých výdajů na rok 2023 spolu s porovnáním finanční rozvahy s rozpisem rozpočtu a návrhem na odstranění disproporcí předloží

právnícké osoby zřizované obcemi místně příslušné ORP, a to nejdéle do **20. března 2023**.

- Obecní úřad obce s rozšířenou působností nejdéle do **27. března 2023** 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 **28. dubna 2023**.

11.2 Právnícké osoby zřizované krajem

Právnícká 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. 8), a to v následujících termínech:

- Právnícké osoby zřizované krajem předloží OŠMTS zpracovaný Protokol o projednání rozpisu rozpočtu přímých výdajů na rok 2023 spolu s porovnáním finanční rozvahy s rozpisem rozpočtu a návrh na odstranění disproporcí nejdéle do **27. března 2023**.
- OŠMTS na základě výsledků projednávání původní rozpis přímých výdajů potvrdí nebo odpovídajícím způsobem upraví, a to nejdéle do **28. dubna 2023**.

12 Ostatní termíny

V souladu se směrnicí a obdobně jako v letech přechozích předpokládá OŠMTS po předložení podkladů provedení úpravy rozpočtu s novým školním rokem. Termín: **1. září 2023**. Zde bude přihlíženo i k údajům vykázaných ve výkaze P1d-01, který zachycuje změnu v hodinách přímé pedagogické činnosti od září daného roku.

Předpokládané termíny pro předložení podkladů k objektivním specifickým potřebám právníckých osob a případným požadavkům na přesuny mezi ukazateli rozpisu rozpočtu:

- 10. dubna 2023,
- 16. června 2023,
- 1. září 2023,
- 3. listopadu 2023.

Příloha:

Soustava krajských normativů pro rok 2023

Protokol o projednání rozpisu rozpočtu přímých výdajů na rok 2023