**Informace k rozpisu rozpočtu přímých nákladů na vzdělávání v roce 2024**

Č.j. KULK 24981/2024

Dne: 20. 3. 2024

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 2024 (dále Krajská metodika), kterou zveřejnil dne 20. 3. 2024 (KULK 24724/2024) 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 2024 stanoveny následovně:

| **Kraj** | **NIV celkem****v Kč** | **Prostředky na platy****v Kč** | **ONIV****v Kč** |
| --- | --- | --- | --- |
| Liberecký kraj | 6 722 385 665 | 4 918 244 084 | 92 592 634 |

Podrobný rozpis rozpočtu pro školy a pro pedagogické pracovníky školních družin pro rok 2024 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 2024, MŠMT ČR (msmt.cz)](https://www.msmt.cz/vzdelavani/skolstvi-v-cr/ekonomika-skolstvi/financni-prostredky-stanovene-ministerstvem-pro-skoly-a-4).

Prostřednictvím republikových normativů jsou v roce 2024 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 2024**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Výkony 2023/24** | **NIV celkemv Kč** | **Prostředky na platy v Kč** | **Odvody celkem v Kč** | **ONIV celkem** **v Kč** |
| 74 663,15 | 778 350 795 | 572 571 856 | 199 255 005 | 6 523 934 |

Rezervu finančních prostředků určenou k řešení objektivních disproporcí ve finančním zabezpečení škol a školských zařízení vytvářejí v roce 2024 z normativně rozepsaných zdrojů jednotlivé krajské úřady. Zároveň rezervu v letošním roce stanovilo a rozepsalo jednotlivým krajům MŠMT.

**Rezerva pro rok 2024 (bez podpůrných opatření)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **NIV celkem v Kč** | **Prostředky na platy v Kč** | **Prostředky na OON v Kč** | **ONIV v Kč** |
| 60.094.291,00 | 14.598.886,00 | 30.057.292,00 | 198.336,00 |

Součástí rozpisu rozpočtu jsou finanční prostředky na podpůrná opatření vykázaná v roce 2023 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 2023, u nichž je vykázáno datum začátku poskytování po 30. 9. 2023 nebo datum ukončení poskytování po 30. 9. 2023
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 2023 ve výkazu R 44-99 za krajské, obecní a svazkové školy a školská zařízení v jednotlivých krajích.

**Finanční prostředky na podpůrná opatření pro rok 2024**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **NIV celkem v Kč** | **Prostředky na platy v Kč** | **ONIV v Kč** |
| 381.951.724,00 | 283.308.417,00 | 51.500,00 |

V „Principech normativního rozpisu rozpočtu přímých výdajů RgŠ na rok 2024“ MŠMT
pro rozpočet roku 2024 oproti roku 2023 zohledňuje:

* pokrytí nárůstu počtu dětí, žáků, studentů ve školním roce 2023/2024 oproti roku 2022/2023 pouze v oblasti pedagogické práce ve školách a školních družinách,
* potřebu finančních prostředků včetně počtu míst zaměstnanců v oblasti pedagogické práce na dělení hodin výuky v základních a středních školách v rámci stanoveného maximálního počtu hodin výuky v základních a středních školách financovaného ze státního rozpočtu (tzv. PHmax),
* zvýšení objemu prostředků na platy učitelů na výši, která zajišťuje průměrný měsíční plat učitelů na úrovni 130 % průměrného platu v národním hospodářství v ČR v roce 2022,
* snížení prostředků na platy ostatních pedagogických pracovníků (tj. kromě učitelů) a nepedagogických zaměstnanců o 2 %,
* snížení objemu prostředků na platy nepedagogických zaměstnanců,
* snížení objemu prostředků na ostatní neinvestiční výdaje (dále jen „ONIV“) o 323,4 mil. Kč,
* snížení přídělu FKSP ze 2 % na 1 %.

**Rozpis rozpočtu přímých NIV na rok 2024**

**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 2023/2024.

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 2023 ve čtvrtletních výkazech o zaměstnancích a mzdových prostředcích v regionálním školství. Jejich výše je upravena tak, aby zabezpečila pokles prostředků určených na platy

Ukazatel průměrné roční výše ostatních neinvestičních výdajů ze státního rozpočtu připadajících na jednotku výkonu (ONIV) byl ve srovnání s rokem 2023 snížen.

Od 1. ledna 2024 se nově náhrada platu nebo odměny z dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr (DPP, DPČ) při dočasné pracovní neschopnosti (karanténě) hradí z limitu objemu prostředků na platy nebo ostatní osobní náklady, tedy již ONIV nebudou využívány k hrazení náhrad za prvních 14 dnů nemoci zaměstnanců škol a školských zařízení.

V důsledku této změny došlo v roce 2024 ke snížení objemu prostředků ONIV v rámci rozpisu rozpočtu přímých výdajů RgŠ ÚSC a tedy byly také republikové normativy v části ONIV oproti rok 2023 sníženy.

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 1 % 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.

Usnesením vlády České republiky ze dne 21. února 2024 č. 126 vláda vyslovila **souhlas se zrušením závaznosti limitu počtu zaměstnanců příspěvkových organizací regionálního školství** územních samosprávných celků v roce 2024. MŠMT krajské úřady o tomto informovalo svým dopisem čj. MSMT-1334/2024-2 z 27.2.2024. Zrušení závaznosti limitu zaměstnanců bude promítnuto do úpravy směrnice MŠMT čj. 14281/2018, o závazných zásadách pro rozpisy a návrhy rozpisů finančních prostředků státního rozpočtu krajskými úřady a obecními úřady obcí s rozšířenou působností. Limit zaměstnanců budeme nadále evidovat jako orientační.

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 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 2024 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 v platném znění 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. 2023,
* 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. 2023,
* 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 2023 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 2023, která tedy budou realizována i v roce 2024 a ze sběru za měsíce leden a únor 2024,
* navýšení limitu počtu pracovníků a prostředků na platy u samostatných školních jídelen za základnu je považováno 850 žáků strávníků.

**Následně je** stanoven každé právnické osobě **závazný rozpočet** zveřejněný
**ke dni 20. března 2024**. Jedná se o jeden rozpočet, prostřednictvím kterého jsou každé právnické osobě stanoveny objemy finančních prostředků ve struktuře závazných (NIV celkem, platy, OON) a orientačních ukazatelů (limit počtu zaměstnanců, pojistné, FKSP, ONIV). **Přestože jsou prostředky na platy a ostatní neinvestiční výdaje členěny podle součástí školy nebo školského zařízení, závazná je pro školu či školské zařízení celková souhrnná částka v členění jednotlivých závazných ukazatelů.**

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 366 Kč/hod.; ZŠ 619 Kč/hod.; ŠD 331 Kč/hod., ZUŠ 560 Kč/hod., SŠ 629 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 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).

**Veškeré žádosti o změnu rozpisu rozpočtu budou posuzovány s ohledem na rozpočet přímých neinvestičních výdajů celé organizace.**

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 zpravidla 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.

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

V souvislosti s přijímáním ukrajinských dětí a žáků, kterým je poskytnuta dočasná ochrana,
do škol, 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 svoji ORP (blíže viz kap. 7), a to v následujících termínech:

* Protokol o projednání rozpisu rozpočtu přímých výdajů na rok 2024 spolu s porovnáním finanční rozvahy s rozpisem rozpočtu a návrhem na odstranění disproporcí předloží právnické osoby zřizované obcemi místně příslušné ORP, a to nejdéledo **28. března 2024.**
* Obecní úřad obce s rozšířenou působností nejdéle do **5. dubna 2024** 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 **30. dubna 2024.**

**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. 8), a to v následujících termínech:

* Právnické osoby zřizované krajem předloží OŠMTS zpracovaný Protokol o projednání rozpisu rozpočtu přímých výdajů na rok 2024 spolu s porovnáním finanční rozvahy
s rozpisem rozpočtu a návrh na odstranění disproporcí nejdéle do **5. dubna 2023**.
* OŠMTS na základě výsledků projednávání původní rozpis přímých výdajů potvrdí nebo odpovídajícím způsobem upraví, a to nejdéle do **30. dubna 2024.**

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,
* finanční rozvahu celé organizace (anonymizovanou),
* 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.