# Metodika rozpisu rozpočtu přímých výdajů

# školám a školským zařízením zřizovaných obcemi v roce 2019.

**Odbor školství, mládeže a tělovýchovy Krajského úřadu Jihočeského kraje, v dalším textu označený „OŠMT KÚ“, v souladu s § 7 odst. (1) Vyhlášky č. 492/2005 Sb., o krajských normativech ze dne 8. prosince 2005, předkládá metodiku rozpisu rozpočtu přímých výdajů pro rok 2019 školám a školským zařízením zřizovaným obcemi, jejíž součástí je příloha, obsahující stanovené krajské normativy, ukazatele rozhodné pro jejich stanovení.**

## 1 Obecné zásady a východiska

## 1.1 Právní rámec rozpisu rozpočtu

Rozpis rozpočtu přímých výdajů je uskutečňován v souladu s:

* Vyhláškou č. 492/2005 Sb., o krajských normativech, ve znění pozdějších předpisů, v dalším textu označena „vyhláška“.
* Směrnicí MŠMT č. j. MSMT-24005/2016 ze dne 22. listopadu 2016 o závazných zásadách pro rozpisy a návrhy rozpisů finančních prostředků státního rozpočtu krajskými úřady a obecními úřady obcí s rozšířenou působností, která je v dalším textu označena „směrnice“.
* Směrnicí MŠMT č. j. MSMT-39867/2018 ze dne 4. ledna 2019, kterou se mění směrnice č. j. MSMT-24005/2016 ze dne 22. listopadu 2016, o závazných zásadách pro rozpisy a návrhy rozpisů finančních prostředků státního rozpočtu krajskými úřady a obecními úřady obcí s rozšířenou působností
* Principy normativního rozpisu rozpočtu přímých výdajů RgŠ územních samosprávných celků na rok 2019 v úrovni MŠMT – KÚ, čj. MSMT-41631/2018

Současně byly aplikovány obecně platné zákony a vyhlášky:

* Zákon č.262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů
* Nařízení vlády č. 341/2017 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 2018
* Mzdové rozvahy zpracované jednotlivými školami a školskými zařízeními podle stavu zaměstnanců k 1. lednu 2019

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 škol a 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 každou školu a školské zařízení.

Rozpisem rozpočtu ze strany MŠMT bylo zabezpečeno krytí nárůstu výkonů ve školním roce 2018/2019 oproti roku 2017/2018 a zvýšení prostředků pro školy a třídy zřízené podle § 16 odst. 9 školského zákona.

Dále bylo pokryto navýšení platů pedagogických pracovníků o 14 % od 1. 1. 2019 a nepedagogických zaměstnanců o 10 % od 1. 1. 2019. Z toho vycházela úprava krajských normativů pro rok 2019, které byly oproti roku 2018 navýšeny u pedagogických pracovníků o 14,5 % a u nepedagogických pracovníků o 10 %.

Oproti loňskému roku byly zvýšeny republikové normativy v ostatních neinvestičních výdajích o 5,5 až 8,4 %. Následně u krajských normativů došlo k navýšení o14,4 % u mateřských škol, o 3,3 % u základních škol a o 11,1 % a 15,4 % u školních jídelen.

## 1.2 Výkony škol a školských zařízení

Výkony (počty dětí, žáků, strávníků) byly převzaty z výkonových (zahajovacích) výkazů pro školní rok 2018/2019. Byla provedena kontrola výkonů vykázaných v zahajovacích výkazech na kapacitu školy či školského zařízení v rejstříku škol a školských zařízení. V případě, že výkony v zahajovacích výkazech byly vyšší, než je stanovená kapacita, byly upraveny na hodnoty z rejstříku škol a školských zařízení.

Podklady k rozpočtu byly předány ke kontrole obcím s rozšířenou působností. Do těchto podkladů byly promítnuty výjimečné skutečnosti, které nastaly v době od vykázání dat v zahajovacích výkazech do 1. 1. 2019, tj. změna kapacity v rejstříku škol a školských zařízení a výkony v nově otevřených třídách mateřských škol, které zahájily činnost po 30. září 2018 a jejichž výkony nemohly být v zahajovacích výkazech, avšak školy o navýšení těchto výkonů požádaly.

V případě, že se organizace skládá z více součástí jednoho druhu nebo typu (v rejstříku dříve odloučené pracoviště, nyní více míst výkonu činnosti) a škola sestavila více zahajovacích výkazů, jsou výkony pro rozpočet i vlastní rozpočty zpracovány na základě návrhu obcí s rozšířenou působností a v souladu se směrnicí MSMT-24005/2016, čl. III. oddíl (2)b) tak, jako by jednotlivé odloučené součásti byly samostatnými školami.

## 1.3 Stanovení ukazatelů průměrného počtu jednotek výkonů - Np a No

Vyhláška č. 492/2005 Sb. stanoví, že průměrný počet jednotek výkonů (Np a No) připadající na 1 pedagogického a 1 nepedagogického pracovníka se stanoví jako funkční závislost nebo soubor nejvýše 6 na sebe spojitě navazujících funkčních závislostí.

Byly vytvořeny funkční závislosti ukazatelů Np a No pro jednotlivé druhy škol a typy školských zařízení (mateřské školy, základní školy pouze s I. stupněm, základní školy s I. i II. stupněm, školní družiny, školní kluby, ZUŠ a školní jídelny) a obě kategorie pracovníků. U pedagogických pracovníků úplných ZŠ byly stanoveny samostatné funkční závislosti pro I. a samostatné funkční závislosti pro II. stupeň školy závislé vždy na počtu žáků příslušného stupně bez ohledu na celkový počet žáků v ZŠ.

Funkční závislost pro průměrný počet jednotek výkonu na 1 pedagogického pracovníka je obecně vyjádřena vztahem:

**Np = a + b \* V + c \* V2 ,**

kde proměnná **V** jsou výkony (počet dětí, žáků, strávníků) a hodnoty **a, b,** **c**, jsou konstanty.

Hodnoty **b**,**c** mohou být nulové a pak je **Np**konstanta.

Funkční závislosti, resp. hranice pásem a konstanty a, b, c jsou uvedeny u jednotlivých druhů škol a typů školských zařízení a souhrnně v souboru Normativy\_obecní\_2019.

Zcela analogické funkční vztahy platí pro průměrný počet jednotek výkonu připadající na 1 nepedagogického pracovníka:

**No = a + b \* V + c \* V2**

# 1.4 Stanovení ukazatelů průměrného platu – Pp a Po

**Pp je průměrná rozpočtovaná měsíční výše platu pedagogického pracovníka a Po je průměrná rozpočtovaná měsíční výše platu nepedagogického pracovníka.** V souladu s vyhláškou 492/2005 Sb. se do průměrné výše platu Pp a Po nezahrnují platby za práci přesčas a za konání přímé vyučovací a přímé výchovné práce nad stanovený rozsah.

OŠMT KÚ stanovil hodnoty průměrného platu Pp a Po na základě rozboru výkazů P1-04 o zaměstnanosti a mzdových prostředcích za rok 2018. Při úpravě hodnot průměrných platů Pp a Po bylo zároveň přihlédnuto k průměrným hodnotám nárokových složek platů v měsíci lednu roku 2019 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 IV. „směrnice“ a potřeb školy nebo školského zařízení, vyplývajících z právních předpisů a vzdělávacích programů.

Podstatný byl přidělený objem mzdových prostředků pro regionální školství Jihočeského kraje, viz tabulka „Rozpis rozpočtu RgŠ ÚSC 2019 ve struktuře závazných ukazatelů (v Kč)“ – Příloha Tabulka č. 3 k materiálu MŠMT č. j.  MSMT-41631/2018.

Po rozdělení disponibilního množství mzdových prostředků pro obecní školství byla stanovena pro rok 2019 průměrná rozpočtovaná výše platu pedagogického pracovníka Pp aprůměrná rozpočtovaná výše platu nepedagogického pracovníka Po, která je uvedena v následující tabulce:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|   |   | Pp – pedagogičtí pracovníci  | Po – nepedagogičtí pracovníci |
| Mateřské školy | 33942 | 16120 |
| Základní školy | 38412 | 17141 |
| Školní družiny a kluby | 31880 |   |
| Školní jídelny |   | 18825 |
| Zákl. umělecké školy | 36301 | 20489 |

Termín **finanční normativ na jednotku výkonu** (1 dítě v MŠ, 1 žák v ZŠ, ŠD, ŠK nebo ZUŠ, 1 stravovaný ve ŠJ) představuje **mzdové prostředky** bez odvodů a ONIV na jednotku výkonu v ročním vyjádření. Finanční normativ mzdových prostředků pro pedagogické a nepedagogické pracovníky se spočte:

MP pedagogů = Pp/Np \* 12

MP nepedagogů = Po/No \* 12

Celkový finanční normativ se pak rovná:

MP celkem = MP pedagogů + MP nepedagogů

Termín **základní částka**, používaný ve vyhlášce o krajských normativech, pak odpovídá celkovému finančnímu normativu zvýšenému o odvody a částku ONIV. Po vyjádření vzorcem:

základní\_částka = (Pp/Np\*12 + Po/No\*12)\*1,36 + ONIV a po úpravě:

základní\_částka = 12\*1,36\*(1/Np\*Pp + 1/No\*Po) + ONIV,

resp. u školních družin:

základní\_částka = 12\*1,36\*1/Np\*Pp + ONIV,

a u školních jídelen:

základní\_částka = 12\*1,36\*1/No\*Po + ONIV.

# 1.5 Kalkulačka pro výpočet

Pro snadný **výpočet Np a No, normativního počtu pracovníků a finančního normativu** na jednotku výkonu byla vytvořena tzv. **kalkulačka.** Naprogramovaný algoritmus v podobě vzorcůpo zadání skutečného počtu žáků, resp. dětí v MŠ či strávníků ve ŠJ stanoví průměrný počet jednotek výkonu (dětí, žáků, strávníků) na 1 pedagogického pracovníka (Np) či nepedagogického pracovníka (No). Z hodnot V, Np a No dále stanoví normativní počet pedagogických a nepedagogických pracovníků. (**Normativní počet pracovníků slouží k výpočtu objemu rozpočtovaných finančních prostředků a nemusí souhlasit s určeným limitem zaměstnanců stanoveným jako závazný ukazatel rozpočtu.**) Na základě krajských hodnot rozpočtovaných průměrných platů (Pp a Po) se dále v této kalkulačce spočte hodnota finančního normativu na 1 dítě, 1 žáka a 1 strávníka. Kalkulačka však neřeší dotaci malým školám apod.

Upozorňujeme na možné nepřesnosti mezi výpočtem provedeným na základě kalkulačky a v tabulce rozpisu rozpočtu, které vznikají zaokrouhlováním.

Kalkulačka je v příloze **Kalkulacka\_2019**.

# 1.6 Postup rozpisu rozpočtu

 **V první fázi** rozpisu mzdových prostředků ze státního rozpočtu na rok 2019 na „přímé“ vzdělávací výdaje škol a školských zařízení postupuje OŠMT KÚ na základě výkonů a soustavy krajských normativů. Základem je princip financování škol prostřednictvím částky na dítě, žáka či strávníka, která je stejná pro školy a školská zařízení stejné velikosti. Tato normativní metoda je vysoce objektivní z hlediska přidělení stejných mzdových prostředků „stejně velkým“ školám, ale již nemůže zohledňovat veškerá místní specifika a skutečnou organizaci pro potřeby výuky.

 **V druhé fázi** proto dochází k porovnání normativního rozpisu rozpočtu pro jednotlivé organizace se mzdovými rozvahami, které bilancují potřebu organizace na pokrytí nárokových složek platu. Za zásadní disproporci lze považovat zejména to, kdy normativně stanovený objem mzdových prostředků nezajišťuje pro předpokládaný přepočtený počet zaměstnanců organizace objem nárokových složek platu odpovídající platným předpisům. Je potřeba posoudit i dopady výše normativního rozpisu mzdových prostředků na výši nenárokových složek platu.

 V případě, že **normativní rozpis nedostatečně zabezpečuje požadavky na mzdové prostředky** uvedené ve mzdové rozvaze, je potřeba provést kontrolu objektivního zpracování mzdové rozvahy a případně provést její objektivizaci. Na základě analýzy jednotlivých ukazatelů a normativů musí být provedena specifikace příčin zjištěných disproporcí. Hlavní pozornost bude zaměřena na:

* porovnání normativního a skutečného počtu pedagogických i nepedagogických pracovníků,
* porovnání skutečné úrovně nárokových složek s hodnotou průměrného rozpočtovaného platu Pp, resp. Po
* prověření objektivnosti mimotarifních složek nárokové složky platu (příplatky za vedení, zvláštní příplatky, práce nad stanovený úvazek apod.).

Pro vyrovnání se s rozpočtem mzdových prostředků nepedagogických pracovníků jsou možná úsporná opatření:

* přehodnocení potřeby pracovních úvazků,
* využití stanovení platového tarifů v rámci rozpětí platových tarifů stanovených pro nejnižší až nejvyšší stupeň příslušné platové třídy (§ 6 nařízení vlády č. 341/2017 Sb. o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, v platném znění),
* zapojení dalších zdrojů financování.

**Na návrh obce** s rozšířenou působností **provede OŠMT KÚ** **úpravu** normativního rozpisu rozpočtu mzdových prostředků organizace v rámci finančních možností dle výše disponibilní rezervy. (Pozor! Netýká se škol na výjimku.) V protokolu o projednání úpravy rozpočtu se uvedou úsporná opatření (pokud jsou možná), která škola provede k odstranění disproporcí mezi normativním rozpočtem a požadavky organizace.

Odstupné, resp. proplacení čerpání řádné dovolené po skončení mateřské dovolené by mělo být pokryto z rozpočtu organizace, případně z rezervy, která byla vyčleněna pro obec s rozšířenou působností.

# 1.7 Úprava rozpočtu na základě změn ve výkonech od září 2019

 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 (dále MŠMT) vychází z výkonů, které jsou uvedeny ve statistických výkazech zpracovaných pro školní rok, který začíná v kalendářním roce předcházejícím roku rozpočtovanému. Pro rozpočtovaný rok 2019 MŠMT vycházelo z výkonů uvedených v zahajovacích výkazech pro školní rok 2018/2019.

I když dojde ke zvýšení nebo poklesu rozpočtovaných výkonů v průběhu roku, například na počátku školního roku 2019/2020, MŠMT rozpis státního rozpočtu krajským úřadům neupravuje. MŠMT ani žádný právní předpis dále nestanovuje, zda v průběhu roku má docházet ze strany KÚ k úpravám závazných ukazatelů rozpočtu při změnách výkonů v průběhu kalendářního roku.

OŠMT KÚ při zvýšení výkonů školy a současném nárůstu počtu tříd v souvislosti se zahájením nového školního roku 2019/2020 navrhuje zvýšení závazných ukazatelů rozpočtu, přičemž přihlíží k objektivizovaným potřebám školy v souladu se „směrnicí“.

# 2 Komentář k jednotlivým druhům škol a školských zařízení

# 2.1 Mateřské školy

V tabulce rozpočtu jsou převzaty hodnoty z výkazu S 1-01 o mateřské škole. Do polodenní docházky jsou zahrnuty děti s polodenním vzděláváním (sloupec 5 a 9 oddílu III). Podle vyhlášky 492/2005 Sb. je pro **polodenní péči** stanoven **koeficient 0,5.** Pro stanovení hodnot ukazatelů Np a No v závislosti na počtu dětí se vypočítá **přepočtený počet** dětí. Např. pokud je v MŠ celkem 80 dětí, z toho 4 děti s polodenní péčí, bude ve sloupci přepočteno: (80 - 4) + 4 \* 0,5 = 76 + 2 = 78.

Pro děti s individuálním vzděláváním podle § 34b ŠZ vyhláška koeficient ve výši 0,05.

 Normativní metoda a zvolené funkční závislosti zabezpečují provoz mateřských škol, kde počet dětí ve třídě odpovídá vyhlášce MŠMT č. 14/2005 Sb., o předškolním vzdělávání. Při výrazně nižším počtu dětí ve třídě než 24, resp. větším počtu vykázaných dětí s polodenní docházkou není normativně plně pokryta celá týdenní doba provozu MŠ.

 **Doporučujeme obcím s rozšířenou působností po analýze požadavků na pracovníky a mzdové prostředky uvedených ve mzdové rozvaze zohlednit tyto skutečnosti v návrhu na rozdělení rezervy mzdových prostředků.**

Parametry a, b, c pro výpočet Np a No jsou uvedeny v tabulce:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **druh školy a kategorie pracovníků** | **počet dětí** | **a** | **b** | **c** |
| **MŠ****pedagogové** | do 13 | 10,16 |   |   |
| 14 - 29  | 7,85 | 0,17270 | -0,0002438 |
| 30 - 95 | 12,37 | 0,01219 | -0,0000213 |
| 96 a více | 13,35 |   |   |
| **MŠ** **nepedagogové** | do 12 | 32,86 |   |   |
| 13 - 87 | 31,65 | 0,10362 | -0,0005587 |
| 88 a více | 36,44 |   |   |

Např. pro MŠ s 50 dětmi je Np = 12,37 + 0,01219 \* 50 - 0,0000213 \* 502 = 12,93

 a No = 31,65 + 0,10362 \* 50 - 0,0005587 \* 502 = 35,43

Normativní počet pedagogů pak je 50/12,93 = 3,87 a normativní počet nepedagogických pracovníků je 50/34,93 = 1,41.

Pro MŠ se 100 dětmi je Np = 13,35 a No = 36,44 a normativní počet pedagogů 7,49 a nepedagogických pracovníků 2,74.

## 2.2 Základní školy

Hodnoty v tabulce rozpočtu jsou převzaty z výkazu M3 o základní škole.

Samostatné ukazatele průměrného počtu žáků na 1 pedagogického pracovníka - Np a na 1 nepedagogického pracovníka - No jsou stanoveny pro 1 žáka základní školy tvořené pouze třídami prvního stupně a pro 1 žáka základní školy tvořené oběma stupni.

 U pedagogických pracovníků jsou v souladu s vyhláškou č. 492/2005 Sb. stanoveny samostatné hodnoty Np pro žáky I. a pro žáky II. stupně, které jsou závislé pouze na počtu žáků příslušného stupně ZŠ.

 Při stanovení Np se vychází ze vztahu:

 **Np = (Ž \* VP) / H,**

kde je H průměrný počet vyučovacích hodin ve třídě za týden,

 VP průměrný týdenní rozsah přímé vyučovací povinnosti,

 Ž průměrný (normativní) počet žáků ve třídě.

**Hodnota H**

Po vyhodnocení učebních plánů pro I. a II. stupeň ZŠ na základě realizace rámcového vzdělávacího programu a za předpokládaného dělení tříd byl stanoven průměrný (předpokládaný) počet vyučovacích hodin ve třídě prvního stupně a ve třídě druhého stupně.

**Hodnota VP**

Při stanovení průměrného týdenního rozsahu přímé vyučovací povinnosti učitele jsme vycházeli z nařízení vlády č. 75/2005 Sb., o stanovení přímé vyučovací povinnosti pedagogických pracovníků. Snížení úvazku u výchovného poradce a metodika informačních a komunikačních technologií je vázáno na počet žáků, snížení úvazku ředitele a jeho zástupce je vázáno na počet tříd. Na průměrnou hodnotu VP má větší vliv snížený úvazek ředitele a jeho zástupce, a proto jsou orientační hodnoty VP vztaženy k počtu tříd:

 škola s 1 třídou v ročníku - VP = 19,8

 škola se 2 třídami v ročníku - VP = 20,6

 škola se 3 třídami v ročníku - VP = 21,0

**Hodnota Ž**

Předpokládaná normativní naplněnost tříd školy o příslušné velikosti výrazně ovlivňuje Np a tedy normativní počet pedagogů.

Parametry pro výpočet Np a No v jednotlivých pásmech jsou v tabulce:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **druh školy a kategorie pracovníků** | **počet žáků** | **a** | **b** | **c** |
| **ZŠ pouze s I. stupněm****pedagogové** | do 9  | 7,42 |  |  |
| 10 - 15 | 4,62 | 0,32610 | -0,0014223 |
| 16 - 43 | 6,43 | 0,21740 | -0,0021131 |
| 44 - 101 | 8,89 | 0,07477 | -0,0001321 |
| 102 a více | 15,10 |  |  |
| **ZŠ pouze s I. stupněm****nepedagogové** | do 9 | 22,93 |  |  |
| 10 - 17 | 18,51 | 0,59938 | -0,0058922 |
| 18 - 49 | 19,00 | 0,54859 | -0,0049779 |
| 50 - 105 | 17,97 | 0,32509 | -0,0000356 |
| 106 a více | 51,92 |  |  |
| **ZŠ 1.-9. ročník****I. stupeň****pedagogové** | do 85 | 15,48 |  |  |
| 86-130 | 8,88 | 0,09541 | -0,0002152 |
| 131 - 325 | 16,08 | 0,01228 | -0,0000019 |
| 326 a více | 19,88 |  |  |
| **ZŠ 1.-9. ročník****II. stupeň****pedagogové** | do 68 | 9,50 |  |  |
| 69 - 101 | 3,43 | 0,09429 | -0,0000814 |
| 102 - 290 | 10,81 | 0,01370 | -0,0000041 |
| 291 a více | 14,46 |  |  |
| **ZŠ 1.-9. ročník****nepedagogové** | do 155 | 44,00 |  |  |
| 156 - 709 | 32,26 | 0,08333 | -0,0000487 |
| 710 a více | 66,86 |  |  |

**Individuální vzdělávání a školní docházka v zahraničí**

Do tabulky výkonů pro rozpočet jsou z výkazu M3 převzati počty žáků, kteří se individuálně vzdělávají (§ 41 školského zákona) a plnící povinnou školní docházku v zahraničí (§ 38 školského zákona). V obou případech se podle vyhlášky č.492/2005 Sb. k základní částce stanoví opravný koeficient ve výši 0,25.

**Přípravná třída**

Normativy pro přípravnou třídu základní školy jsou stejné jako normativy pro mateřskou školu se stejným počtem dětí.

## 2.3 Školní družiny a školní kluby

Výkony ve školních družinách jsou v souladu s vyhláškou č. 492/2005 Sb. převzaty ze zahajovacího výkazu Z2-01, oddíl I, sloupec 4 (pravidelná denní docházka) a výkony ve školních klubech jsou převzaty ze zahajovacího výkazu Z2-01, oddíl VI (zapsaní účastníci). Pro školní družiny zůstaly funkční závislosti pro Np a analogicky zůstal zachován i jeden normativ Np pro žáky zapsané ve školním klubu.

Pro školní družiny jsou parametry pro Np dány tabulkou:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **zařízení (kategorie pracovníků)** | **počet žáků** | **a** | **b** | **c** |
| **školní družina -****pedagogové** | do 32 | 27,53 | 0,19302 | -0,0027429 |
| 33 - 93 | 29,95 | 0,03251 | -0,0001016 |
| 94 a více | 32,10 |   |   |

 Pro školní kluby je bez rozdílu počtu zapsaných žáků do pravidelné činnosti Np = 75,92.

## 2.4 Základní umělecké školy

Hodnoty v tabulce rozpočtu jsou převzaty z výkazu S 24-01 o základní umělecké škole.

Ukazatel Np pro pedagogické pracovníky je konstantní pro jednotlivé obory (hudební individuální, hudební kolektivní, literárně dramatický, taneční a výtvarný) a u ukazatele No pro nepedagogické pracovníky jsou stanoveny dvě hodnoty – jedna pro individuální hudební výuku a druhá pro ostatní obory.

|  |  |
| --- | --- |
| **ZUŠ pedagogové – hodnota Np** |   |
| - hudební individuální | 20,76 |
| - hudební kolektivní | 85,94 |
| - literárně dramatický | 47,06 |
| - taneční | 56,26 |
| - výtvarný | 71,61 |
| **ZUŠ nepedagogové – hodnota No** |   |
| - hudební individuální | 152,15 |
| - ostatní obory | 478,35 |

## 2.5 Školní jídelny

 Pro **stravované děti z mateřských škol** a stravované **žáky základních a středních škol** jsou stanoveny samostatné funkční závislosti. Obdobně jako u ostatních druhů škol a školských zařízení je uplatněno samostatné rozpočtování za jednotlivé školní jídelny a školní jídelny – výdejny v rámci jedné organizace. Pro přiřazení No k výkonům se samostatně posuzuje uvaření oběda (v tabulce rozpočtu „kuchyně“) a jeho výdej (v tabulce rozpočtu „jídelna“). Např. pokud se ve školní jídelně vaří 120 jídel a vydává 90 jídel a ve školní jídelně - výdejně vydává 30 jídel, bude pro kuchyni použito No pro 120, ale pro výdej No pro 90 a ve ŠJ - výdejně No pro 30 strávníků.

 Na základě vyhlášky č. 492/2005 Sb. 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 oddíle I ve sloupcích 3 a 4 (jen oběd a oběd a doplňkové jídlo). Ve sloupci kuchyně byly připočteny počty strávníků vykázaných v oddíle II, pro které je jídlo vyváženo. V souladu s vyhláškou č. 492/2005 Sb. 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.

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.

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 14 | 22,16 |  |  |
| 15 - 60 | 17,07 | 0,37352 | -0,0016646 |
| 61 - 156 | 24,09 | 0,18778 | -0,0004872 |
| 157 a více | 41,55 |  |  |
| **ŠJ - žáci ze ZŠ a SŠ****nepedagogové** | do 36 | 39,03 |  |  |
| 37 - 267 | 33,27 | 0,16646 | -0,0002060 |
| 268 - 896 | 57,83 | 0,02132 | -0,0000066 |
| 897 a více | 71,64 |  |  |

## 3 Řešení dalších specifik rozpočtu

## 3.1 Individuální integrace zdravotně postižených dětí a žáků a speciální třídy

Výše příplatku k normativu je stanovena samostatně pro děti z mateřské školy, žáky I. stupně základní školy a žáky II. stupně základní školy a není závislá na velikosti školy, resp. počtu dětí v mateřské škole či počtu žáků na I. nebo II. stupni základní školy.

Podpora společného vzdělávání je v roce 2019 realizována cíleně úpravou normativního rozpočtu a dalšími úpravami v průběhu celého roku 2019 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.

Krajský úřad při stanovení částky navýšení normativního rozpočtu na podpůrná opatření vycházel z přehledu vykázaných PO, který byl zaslán Oddělením normativního financování a financování přímo řízených organizací MŠMT. Základem tohoto přehledu jsou počty podpůrných opatření vykázané ve výkazu R43-1, upravené podle výkazu R44-99 za měsíce září až prosinec o podpůrná opatření, u nichž je vykázán datum počátku poskytování po 30. 9. 2017 (resp. 31. 10. 2017).

### **Speciální třídy**

 U speciálních tříd pro zdravotně postižené děti a žáky jsou stanoveny skupiny podle druhu postižení

- lehké mentální postižení a vývojové poruchy učení a vývojové poruchy chování

- střední postižení (středně těžké mentální postižení, sluchové postižení, zrakové postižení, tělesné postižení a závažné vady řeči)

- těžké postižení (těžké mentální postižení, těžké sluchové postižení, těžké zrakové postižení, těžké vady řeči, těžké tělesné postižení)

- více vad, autismus

V každé skupině je stanoven pevný příplatek v Kč na 1 dítě či 1 žáka. Ve vlastním rozpočtu jsou žáci speciálních tříd zahrnuti v základním rozpočtu pro ZŠ či MŠ a v řádce speciální třída je uvedeno pouze navýšení mzdových prostředků a normativního počtu pracovníků.

|  |
| --- |
| **Lehké postižení, střední postižení a těžké postižení**:  |
|   | MP v Kč na pedagoga | MP v Kč na nepedagoga | Počet pedagogů | Počet nepedagogů. |
| **Mateřské školy** |   |   |   |   |
|   | 43 000 | 8 000 | 0,148 | 0,052 |
| **Základní školy**  |   |   |   |   |
| I. stupeň | 39 000 | 4 000 | 0,103 | 0,028 |
| II. stupeň | 47 000 | 4 000 | 0,135 | 0,028 |
| **Autismus a více vad**:  |
|   | MP v Kč na pedagoga | MP v Kč na nepedagoga | Počet pedagogů | Počet nepedagogů. |
| **Mateřské školy** |   |   |   |   |
|   | 74 000 | 7 000 | 0,148 | 0,052 |
| **Základní školy**  |   |   |   |   |
| I. stupeň | 77 000 | 4 000 | 0,103 | 0,028 |
| II. stupeň | 77 000 | 4 000 | 0,135 | 0,028 |

# 3.2 Dotace na příplatek za vedení malým školám a školským zařízením

 Vyhláška č. 492/2005 Sb. v § 2, odstavci (6) ukládá u ZŠ pouze s I. stupněm, MŠ, zařízení školního stravování a školních družin, jejichž celkový počet zaměstnanců činí 10 a méně, zohlednit příplatek za vedení ve vazbě na počet pracovníků organizace. (V průměrné výši platu pedagogického pracovníka Pp je příplatek za vedení zohledněn, ale s klesajícím počtem pracovníků nestačí pokrýt skutečný příplatek za vedení.) Pro dotaci na příplatek za vedení byla vytvořena funkční závislost. Měsíční výše dotace je dána vztahem:

organizace se 3 a méně pracovníky**: 10400 Kč měsíčně**

organizace s více než 3 a maximálně 10 pracovníky: **10400 - (počet pracovníků – 3) \* 1300**

Např. pro 5 pracovníků bude měsíční částka příplatku 7800 Kč, pro 8 pracovníků 3900 Kč.

# 4 Ostatní neinvestiční výdaje – ONIV

 Rozpis ostatních neinvestičních výdajů je založen na přímém propočtu dle počtu dětí, žáků a strávníků. V každé kategorii je stanovena pevná částka na jednotku výkonu. Částky pro individuálně integrované děti a žáky a děti a žáky ve speciálních třídách nejsou navyšovány příplatkem k základní částce.

 Částky na jednotlivé výkony pro rok 2019 jsou v následující tabulce.

|  |  |
| --- | --- |
| **Mateřské školy**  |   |
| dítě - celodenní docházka | 366 |
| dítě - polodenní docházka | 183 |
| Dítě – individuální vzdělávání | 18,3 |
| **Základní školy pouze s I. stupněm** |  |
| žák | 1147 |
| žák - §41, §38 | 50 |
| **Základní školy s I. a II. stupněm**  |  |
| žák 1. stupně | 1139 |
| žák - §41, §38 | 50 |
| žák 2. stupně | 1000 |
| žák - §41, §38 | 50 |
| **Školní družiny a kluby** |
| žák ve školní družině, klubu | 18 |
| **Stravování** |  |
| komplexní jídelna - dítě z MŠ  | 60 |
| komplexní jídelna - žák ZŠ a SŠ | 60 |
| jen kuchyně - dítě z MŠ  | 40 |
| jen kuchyně - žák ZŠ a SŠ | 45 |
| jen výdejna - dítě z MŠ  | 20 |
| jen výdejna - žák ZŠ a SŠ | 15 |

# 5 Řešení některých věcných okruhů mimo normativ

 OŠMT KÚ v souladu s čl. II směrnice MSMT-24005/2016 vyčleňuje z finančních prostředků rozepsaných krajskému úřadu MŠMT prostředky pro řešení zvláštních věcných okruhů, které nelze promítnout do rozpisu rozpočtu prostřednictvím krajských normativů. Obdobně jako v minulých létech se po projednání s pracovníky obcí III snaží finančně pokrýt z této rezervy některá další specifika. Vyřešení těchto specifik z krajské rezervy jednak zajistí jednotný přístup ke všem školám a školským zařízením v rámci kraje, jednak zajistí navýšení finančních prostředků v případech, kdy se některá specifika vyskytují v rámci obcí s rozšířenou působností nerovnoměrně.

## 5.1 Příplatek samostatným školním jídelnám

Tento příplatek obdrží samostatné školní jídelny a je určen na řešení specifik těchto zařízení. Pro rok 2018 je základní výše příplatku pro samostatné školní jídelny stanovena na 200 tisíc Kč ročně.

Celková výše příplatku pro 4 samostatných školní jídelny je 800 tisíc Kč.

## 6 Komentář k tabulce rozpočtu

 Ve sloupci poznámky jsou označeny změny a opravy, které byly provedeny oproti výkonům uvedeným v zahajovacích výkazech:

K - provedena oprava na kapacitu z rejstříku škol a školských zařízení

O - oprava na základě dodatečné žádosti o změnu výkonů

Pro snadnější orientaci jsou změněné hodnoty uvedeny ve formě vzorce. Např. u ŠD, která vykázala ve výkaze celkem 85 žáků a v rejstříku škol je kapacita školní družiny pouze 80 žáků, je v příslušné buňce zápis: = 80 - 5.

 Vlastní rozpočet mzdových prostředků i ONIV bude předán školám a školským zařízením po zaokrouhlení na jednotky Kč.