Zásady 2024

**Krajský úřad Ústeckého kraje – odbor školství, mládeže a tělovýchovy**

# Zásady pro rozpis rozpočtu neinvestičních výdajů školám a školským zařízením Ústeckého kraje

# na rok 2024

**Pro rozpis rozpočtu na přímé náklady se odbor školství, mládeže a tělovýchovy řídil Vyhláškou MŠMT č. 310/2018 Sb. o krajských normativech v platném znění,**

**dále** **Principy rozpisu rozpočtu přímých výdajů RgŠ územních samosprávných celků na rok 2024 v úrovni MŠMT – KÚ,**

**č. j. MŠMT-296/2024, podle kterých provádějí krajské úřady rozpis finančních prostředků státního rozpočtu**

**přidělovaných podle § 161, odst. 5, zákona č. 561/2004 Sb. (školský zákon).**

**I. Obecné zásady**

 Postup při financování krajského a obecního školství na rok 2024 je definován zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů. Výše a struktura zdrojů a závazných ukazatelů zákonem č. 433/2023 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2024.

 Financování pedagogické práce v mateřských, základních
a středních školách, konzervatořích a školních družinách, je financována
na základě skutečného počtu hodin přímé pedagogické činnosti realizovaného těmito školami v souladu s příslušnými rámcovými vzdělávacími programy a školní družinou v souladu
s § 118 školského zákona. Pedagogická práce ve vyšších odborných školách je i nadále financována normativně na studenta v akreditovaném vzdělávacím programu, jednotné normativy pro celou ČR však centrálně stanovilo Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy.

 U nepedagogické práce v mateřských, základních, středních a vyšších odborných školách a konzervatořích zůstává i nadále normativní systém financování, v kombinaci jednotek výkonu ředitelství (právnická osoba), další pracoviště školy a třída mateřské, základní a střední školy, žák konzervatoře a student vyšší odborné školy. Základní umělecké školy (pedagogická i nepedagogická práce) jsou jako dosud financovány normativně na žáka, strukturu normativů jednotně stanovilo ministerstvo pro všechny kraje.

Ministerstvo stanovuje republikové normativy podle §161a odst.1 a §161b odst.1 zákona č. 101/2017 Sb. na tyto jednotky výkonu:

1. 1 rodinná skupina dětského domova,
2. 1 ubytovaný v internátu,
3. 1 ubytovaný v domově mládeže,
4. 1 dítě, žák, student.

**II. Rozpis rozpočtu**

V roce 2024 bude rozpočet pro školy obsahovat 3 části:

1) financování pedagogické práce

2) financování nepedagogických zaměstnanců

3) financování školských zařízení prostřednictvím normativů stanovených ministerstvem nebo krajem,

přičemž vedení školy bude s tímto rozpočtem pracovat podle svého uvážení a rozdělovat finanční prostředky. Pouze ke konci kalendářního roku musí škola nahlásit skutečné rozdělení pro statistické vykazování. Ředitel školy má jako doposud k dispozici rozpočet za celou organizaci, se kterým bude v rámci závazných ukazatelů hospodařit.

**III. Postup zpracování rozpočtu**

Rozpis přímých výdajů provede krajský úřad ve struktuře závazných ukazatelů:

přímé výdaje celkem, z toho:

1) prostředky na platy

2) prostředky na ostatní osobní náklady („OON“)

Přímé náklady celkem se právnické osobě stanoví ve výši stanovené ministerstvem pro školy a pro pedagogické pracovníky školních družin, zvýšené o součet součinů krajských normativů a příslušných jednotek výkonu stanovených pro přímé výdaje nepedagogických zaměstnanců školních družin a pro přímé výdaje ostatních školských zařízení.

Ukazatel platy se stanoví ve výši stanovené ministerstvem pro pedagogické pracovníky mateřských, základních a středních škol, konzervatoří a školních družin, zvýšené o výši mzdových prostředků stanovenou ministerstvem pro vyšší odborné a základní umělecké školy a pro nepedagogické zaměstnance ostatních škol po vyčlenění OON a dále zvýšené o součet součinů krajských normativů mzdových prostředků a příslušných jednotek výkonu stanovených pro přímé výdaje nepedagogických zaměstnanců školních družin a pro přímé výdaje ostatních školských zařízení, po vyčlenění OON.

V případě, že právnická osoba považuje rozpis přímých výdajů za nedostatečný, porovná si sama své podklady s rozpisem rozpočtu a předloží návrhy na odstranění disproporcí. Právnické osoby zřizované krajem předloží uvedené podklady s konkretizovanou žádostí o projednání krajskému úřadu a právnické osoby zřizované obcemi budou postupovat stejně, jen své podklady předloží svému obecnímu úřadu s rozšířenou působností.

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 krajského úřadu. Následně bude provedena kontrola porovnání finančních rozvah s rozpisy přímých výdajů a návrhů na odstranění disproporcí. Pokud disproporce přetrvávají, projedná krajský úřad 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 krajský úřad provede úpravu rozpisu přímých výdajů jednotlivým organizacím nebo ho beze změny potvrdí.

**Za významný rozdíl** mezi skutečností a jednotkami rozhodnými pro rozpis finančních prostředků poskytovaných podle §161 školského zákona jednotlivým právnickým osobám se povazuje zejména rozdíl:

a) u školních družin v době provozu anebo počtu oddělení,

b) u mateřských škol v době provozu, počtu jednotlivých pracovišť anebo počtu tříd,

c) u základních škol v počtu tříd,

d) u středních škol v počtu tříd v jednotlivých oborech vzdělání,

e) organizace provedla úpravu PH školy, tak aby současně nepřekračovala PH max.

**Pro stanovení rozpočtu na platy je rozhodující vykázání úvazků pedagogických zaměstnanců ve výkazu P1c-01.**

Ředitel školy zodpovídá za správnost vykázaných údajů ve statistických a výkonových výkazech, na základě kterých obdržel limit počtu pracovníků a výši finančních prostředků do rozpočtu. Při zjištění rozdílu požádá o úpravu rozpisu:

a) **v neprospěch rozpočtu organizace -** v případě, že dojde k významným změnám, které vedou ke snížení výše rozpočtu organizace. Pakliže organizace nepožádá o úpravu rozpočtu, bude mít neoprávněné čerpání finančních prostředků,

b) **ve prospěch rozpočtu** - v případě, že organizace bude žádat o úpravu rozpočtu, bude úprava individuálně posuzována podle možností rezervy KÚ a celkového čerpání finančních prostředků organizací.

V ostatních případech - např. proplacení dovolené po MD - bude posuzováno pouze za situace, že by se jednalo o významný vliv na vyšší čerpání rozpočtu. Poskytnutí nákladů vztahujících se k MD bude posuzováno na základě hospodaření právního subjektu a s ohledem na data z výkazu P1-04 za 3. čtvrtletí roku 2024.

**DŮLEŽITÉ! Krajský úřad při úpravách rozpisu rozpočtu přímých výdajů nebude zohledňovat chybně vykázané údaje. Za správnost vykázaných údajů odpovídá ředitel organizace.**

Na základě požadavků krajský úřad provede úpravy rozpočtu dvakrát za rok ve stanovených termínech.

Termín první úpravy:

* žádost organizace nebo pověřená obec zašle do 3. 6. 2024
* převzetí upraveného rozpočtu organizací do 28. 6. 2024

Druhý termín (podzim 2024) bude upřesněn v průběhu roku 2024.

Krajský úřad z rezervy bezodkladně, nejpozději však do 60 dnů ode dne, kdy právnická osoba předala elektronicky ve výkaze změny v údajích ze školních matrik a dokumentace škol a školských zařízení příslušnému správnímu úřadu, rozepíše do rozpočtů právnických osob v průběhu kalendářního roku finanční prostředky na podpůrná opatření podle §16 školského zákona ve výši:

1. uvedené v příloze č. 1 část B vyhlášky č. 27/2016 Sb., o vzdělávání žáků se speciálními vzdělávacími potřebami a žáků nadaných, pokud se jedná o využití kompenzační pomůcky, speciální učebnice nebo speciální učební pomůcky, nebo
2. rovné součinu 1/12 hodnoty uvedené v příloze č. 1 část A vyhlášky č. 27/2016 Sb. v platném znění a počtu měsíců, na které jsou finanční prostředky v daném kalendářním roce poskytovány, pokud se jedná o jiná podpůrná opatření; do počtu měsíců se jako první měsíc započítá měsíc bezprostředně následující po datu, kdy právnická osoba předala elektronicky na výkaze změny v údajích ze školních matrik a dokumentace škol a školských zařízení příslušnému správnímu úřadu.

Nad rozpočet školy není možné zpětné proplácení podpůrného opatření personálního charakteru, tj. před datem zadání do výkazu R44-99**.**

Na návrh právnické osoby zřizované obcí či svazkem obcí, která považuje rozpis přímých výdajů za nepostačující k zajištění nezbytných potřeb vyplývajících z právních předpisů a rámcových vzdělávacích programů, popřípadě schválených učebních dokumentů, bude obecní úřad a krajský úřad postupovat podle směrnice MŠMT č. j. MŠMT-14281/2018 za dne 11. dubna 2019 o závazných zásadách pro rozpisy a návrhy rozpisů finančních prostředků státního rozpočtu krajskými úřady a obecními úřady obcí s rozšířenou působností ve znění směrnice Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy č. j. MŠMT-32965/2019 a ve znění směrnice Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy č. j. MŠMT-38045/2020 s touto právnickou osobou.

**IV. Ukazatele krajského normativu (dle vyhlášky č. 310/2018 Sb. o krajských normativech)**

**Jednotlivé krajské normativy neinvestičních výdajů stanoví krajský úřad z ukazatelů:**

a) průměrného počtu jednotek výkonu připadajícího na 1 pedagogického pracovníka (Np),

b) průměrného počtu jednotek výkonu připadajícího na 1 nepedagogického pracovníka (No),

c) průměrné měsíční výše platu pedagogického pracovníka (PP),

d) průměrné měsíční výše platu nepedagogického pracovníka (Po),

e) průměrné roční výše ostatních neinvestičních výdajů ze státního rozpočtu připadající na jednotku výkonu (ONIV).

**Součástí rozpisu rozpočtu jsou závazné ukazatele a orientační ukazatele.**

**Závazné ukazatele:**

1. Přímé celkem, z toho

a) prostředky na platy pedagogů i nepedagogů celkem

b) prostředky na ostatní osobní náklady (OON).

**Orientační ukazatele:**

1. ONIV,
2. odvody pojistné, odvody FKSP
3. limit počtu pracovníků.

Při rozpočtu a při zvýšení rozpisu zohledňuje krajský úřad jednotky a skutečnosti rozhodné pro jejich stanovení do výše jejich povoleného počtu uvedeného ve školském rejstříku.

Rozpočet bude financován pouze do povolené kapacity organizace dle jednotlivých oborů
i dle celkového počtu výkonů pro organizaci.

**V. Prostředky na OON**

1) OON – dohoda o provedení práce, dohoda o pracovní činnosti

Právnické osobě vykonávající činnost mateřské, základní, střední školy, konzervatoře nebo školní družiny, která trvale zajišťuje povinný rozsah vzdělávání v těch školách a školských zařízeních pedagogickými pracovníky na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr a tuto skutečnost vykáže v příslušném oddílu výkazu P1c-01 zvýší krajský úřad rozpočet na vrub rezervy. **V případě, kdy organizace NEUVEDLA tuto skutečnost ve výše uvedeném výkazu, nebo uvedla nesprávně, bude požadovaná částka na OON převedena z objemu prostředků na platy.**

Požadovaný objem prostředků na OON u nepravidelných činností pedagogických pracovníků dle čl. v odst.4 Směrnice (např. zástupy, školy v přírodě), ostatních pedagogických a nepedagogických pracovníků je organizaci převeden z limitu prostředků na platy.

2) Odstupné je vypláceno z OON. **Finanční potřebu pro výplatu odstupného organizace nahlásí a požadovaná výše bude převedena z dotace na platy**.

Výjimku tvoří pedagogičtí pracovníci, u kterých byl objem finančních prostředků na platy stanovený ministerstvem. Tyto finanční prostředky organizace obdrží na vrub rezervy krajského úřadu, ve výši skutečně vynaložených nákladů s termínem v září 2024, který bude shodný s přesuny mezi závaznými ukazateli platy a OPPP.

**Školy, které mají povolenu výjimku z počtu žáků, si nebudou moci nárokovat zvýšení rozpočtu nad normativ. Případné potřeby bude škola řešit se svým zřizovatelem.**

**VI. Dotace soukromým školám**

1) Krajský úřad při rozpisu a poskytování dotací soukromým školám postupuje podle zákona č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením, ve znění pozdějších předpisů, a podle normativů na příslušný kalendářní rok stanovených v souladu s § 4 odst. 4 zákona č. 306/1999 Sb. a upravených podle § 4 odst. 5 nebo podle § 5 odst. 2 zákona č. 306/1999 Sb.

2) Krajský úřad při rozpisu a poskytování dotací vychází zejména z uzavřených smluv podle § 3 zákona č. 306/1999 Sb. a z obdržených žádostí podle § 2 zákona č. 306/1999 Sb., přičemž krajský úřad bere v úvahu i splnění podmínek pro zvýšení dotace podle § 5 odst. 3
a uzavřené smlouvy o zvýšení dotace podle § 5 odst. 6 zákona č. 306/1999 Sb.

3) Krajský úřad při rozpisu a poskytování dotací vychází rovněž z přiznaných a poskytovaných podpůrných opatření podle § 16 školského zákona.

4) Dotace soukromým školám se poskytuje na základě smlouvy o poskytnutí dotace na školní rok zálohově na jednotlivá čtvrtletí kalendářního roku. Pokud dle § 6 odst. 3 zákona č. 306/1999 Sb. dojde v průběhu školního roku ke změně počtu dětí, žáků, studentů, stravovaných nebo jiných jednotek stanovených zvláštním právním předpisem ve srovnání s počtem, na který se poskytuje dotace, právnická osoba neprodleně tuto skutečnost oznámí a prokáže krajskému úřadu. Dotace se upraví za celý školní rok, a to ve 3. čtvrtletí.

5) V případě, že je podpůrné opatření přiznáno v průběhu kalendářního čtvrtletí, krajský úřad upraví poskytovanou zálohu na dotaci zpětně v souladu s odstavcem 1) od následujícího kalendářního čtvrtletí o finanční prostředky určené na financování podpůrných opatření podle § 16 školského zákona, přiznaných dětem, žákům a studentům v průběhu příslušného kalendářního roku, pokud tato nejsou hrazena z rozvojových, dotačních či investičních programů:

a) jednorázově ve výši uvedené v příloze č. 1) část B vyhlášky č. 27/2016 Sb. v platném znění,
o vzdělávání žáků se speciálními vzdělávacími potřebami a žáků nadaných, pokud se jedná o využití kompenzační pomůcky, speciální učebnice nebo speciální učební pomůcky, nebo

b) čtvrtletně ve výši rovné součinu 1/12 hodnoty uvedené v příloze č. 1 část A vyhlášky č. 27/2016 Sb. a počtu měsíců, na které jsou finanční prostředky poskytovány, pokud se jedná o jiná podpůrná opatření; do počtu měsíců se jako první měsíc započítá měsíc bezprostředně následující po datu, kdy právnická osoba předala elektronicky na výkaze změny v údajích ze školních matrik a dokumentace škol a školských zařízení příslušnému správnímu úřadu.

6) V případě škol, tříd, oddělení a studijních skupin zřízených podle § 16 odst. 9) školského zákona krajský úřad vychází též z normativů pro příplatky na zdravotní postižení a podpůrných opatření, jsou-li přiznána podle vyhlášky č. 27/2016 Sb.

**VII. Dohodovací řízení – obecní a krajské školství**

**1. V případě, že požadavek organizace na úpravu rozpočtu bude shledán jako opodstatněný, bude provedena úprava rozpočtu a škola obdrží upravený rozpočet, v opačném případě bude organizace informována prostřednictvím datové schránky.**

**2.    Není-li výsledkem projednání rozpisu úprava rozpočtu, právnická osoba zajistí vyrovnání se s celoročním rozpočtem přímých výdajů a jeho jednotlivými ukazateli stanovenými krajským úřadem.**

**3.    Výše nenárokové složky mzdy a nadměrný počet příplatků za vedení není důvodem pro dohodovací řízení! Výše příplatků za vedení poskytnutá zaměstnancům musí respektovat použitý objem finančních prostředků
dle přiděleného limitu.**

**4.    Krajský úřad bude žádosti posuzovat za organizaci jako za celek, nikoliv za jednotlivé součásti.**

**VIII. Termíny**

**Krajský úřad vyhlašuje termíny pro rozpočet přímých nákladů v roce 2024:**

1. Zveřejnění Zásad pro rozpis rozpočtu neinvestičních výdajů pro školy a školská zařízení Ústeckého kraje na rok 2024 15. 3. 2024
2. Zveřejnění finančních normativů pro rok 2024 15. 3. 2024
3. Předání návrhů rozpočtů úřadem obce III na krajský úřad 22. 3. 2024
4. Převzetí přiděleného rozpočtu organizacemi do 28. 3. 2024
5. Předložení návrhů k dohodovacímu řízení organizací zřizovanou krajem 12. 4. 2024
6. Předložení návrhů k dohodovacím řízením úřadem obce III na kraj 12. 4. 2024
7. Ukončení dohodovacích řízení na úřadech obce III 26. 4. 2024
8. Ukončení dohodovacích řízení na krajském úřadě (org. zřizované krajem) 26. 4. 2024
9. Převzetí upraveného rozpočtu organizacemi do 30. 4. 2024

Pro rok 2024 byly stanoveny termíny pro přesuny mezi závaznými ukazateli pro pověřené obce a pro krajské školy následovně:

První termín je 20. 6. 2024, dále pak 3. 10. a poslední možný termín v tomto roce je 14. 11. 2024.

**Termíny zasílání dotace školám a školským zařízením v roce 2024**

Finanční prostředky budou zasílány 1 x za dva měsíce, kdy v měsíci lednu 2024 byla zaslána záloha na leden a únor.

**Stanovené normativy byly zaslány ke schválení na MŠMT ČR.**

**IX. Odbory**

Krajský úřad informuje KROS se změnami finančních normativů pro rok 2024. Definitivní verze rozpisu prostředků státního rozpočtu na rok 2024 bude projednána do konce května 2024.

Pokud by vznikla potřeba ze strany organizací o projednání dalších změn v rozpočtu kromě základního dohadovacího řízení, bude o tom jednáno s KROS i během kalendářního roku.

Zpracoval kolektiv pracovníků oddělení ekonomiky státních financí

Odboru školství, mládeže a tělovýchovy

Krajského úřadu Ústeckého kraje