

## Rozpočet a financování

### Porady ředitelů krajských a soukromých Š/ŠZ na Seči 22. – 23. 10. 2018

#### Přímé náklady na vzdělávání – rok 2018

- **úprava rozpočtu k 25. v říjnu 2018**
  - změny výkonů od 1. 9. 2018 - děti, žáci a studenti v MŠ, ZŠ, SŠ, VOŠ;
  - finanční zohlednění podpůrných opatření vykázaných v září 2018
- **poslední úprava rozpočtu** v listopadu 2018 (popř. v prosinci 2018)
  - **rozpuštění zbývajících částí rezervy** (nejdéle do 15. 12. 2018) – **předpoklad 2 % MP**, po vyhodnocení výkazů P1-4 za 3. Q bude opět jako loni proveden rozbor čerpání MP s tím, že návrh na rozdělení rezervy může být upraven a rezerva nemusí být rozdělena plošně jednotným % - podobně jako loni nemusí být s ohledem na financování podpůrných opatření a současně i zvýšený normativ na speciálních školách rezerva na tyto školy přidělena
  - finanční **zohlednění podpůrných opatření vykázaných v říjnu 2018** – podpůrná opatření vykázaná v listopadu 2018 již nebudou v rozpočtu roku 2018 zohledňována, proto tato podpůrná opatření vykazujte až v prosinci 2018

#### Příspěvky na provoz – rok 2018

- všechny finanční prostředky na provoz na rok 2018 jsou rozepsány, v poslední zaslané úpravě byly povýšeny provozní prostředky na náklady spojené s GDPR a licencí Microsoft, tyto prostředky byly poskytnuty v rámci odvodů z FI
- v 1. polovině listopadu 2018 a následně v prosinci 2018 budou zaslány krajským Š/ŠZ zbývajících finanční prostředky na provoz na rok 2018

#### Příspěvky na provoz – rok 2019

- rozpis rozpočtu Š/ŠZ - stejným způsobem jako v předcházejících letech - na odpisy, energie, nájemné a normativní část podle výkonů a ostatní individuálně schválené výdaje jako v r. 2018 – od ledna „fiktivní“ rozpočet, následně aktualizace podle skutečného čerpání v r. 2018 – po roční účetní závěrce
- rozpočet kraje ještě není schválen
- při předběžném projednání rozpočtu Pk bylo dohodnuto, že rozpočet provozních příspěvků Š/ŠZ bude navýšen **o 10 mil. Kč v souvislosti s navýšením cen energie**
- současně by měl být rozpočet provozních příspěvků navýšen o částku, **o kterou se zvýší odpisy majetku v souvislosti se zařazením nového investičního majetku pořízeného v roce 2018 s tím, že RPK bude předložen návrh na 100 % odvod tohoto příspěvku**
  - OŠ si před nedávnem vyžádal od Š/ŠZ informaci o předpokládaném zvýšení odpisů v roce 2019 právě z důvodu nově zařazeného majetku, jedná se předběžně o částku 13,6 mil. Kč

- přesný rozbor bude proveden až po roční účetní závěrce v rámci aktualizace provozních příspěvků, která se většinou provádí v průběhu dubna
- **na předběžném projednání rozpočtu bylo rovněž dohodnuto, že odvody z FI z ostatního investičního majetku budou v příštím roce ve výši 60 %**
- **Š/ŠZ by měl být navýšen provozní příspěvek na náklady v souvislosti se zajištěním GDPR v celkové výši 2,7 mil. Kč**

#### **Rozpočet přímých výdajů 2019**

- vláda schválila základní rámec rozpočtu MŠMT na rok 2019 ve výši 195,7 miliardy Kč (bez podílu EU), z toho rozpočet na RgŠ ve výši 143,7 mld. Kč
- v této částce jsou zahrnuty i náklady na předpokládané zvýšení platů pedagogů a nepedagogů
  - **platy pedagogů by v příštím roce měly stoupnout v průměru o 15 procent, u nepedagogů v průměru o 10 procent**
  - **předpokládá se, že část zvýšení bude promítnuta i do nenárokových složek platu**
  - na platy v regionálním školství bude v příštím roce vyčleněno celkem 95 miliard korun, to je o 16,1 miliardy více než letos
  - je předpoklad, že jako při minulých zvýšeních platů bude nárůst platů pro rok 2019 již zahrnut v republikových normativních
- s ohledem na postupný náběh změny financování, MŠMT předpokládá vyhlásit v roce 2019 **tři nové rozvojové programy (RP)**

#### **1. RP na vyrovnaní mezikrajových rozdílů - od 1. ledna 2019**

- zvýšení odměňování pedagogických pracovníků v MŠ, ZŠ, ŠD a SŠ tak, aby byly eliminovány mezikrajové rozdíly v jejich odměňování
- objem finančních prostředků - cca 950 mil. Kč (platy vč. odvodů)
- zbývajícím objem v roce 2020 formou rozpisu rozpočtu
- předpokládá se, že základní parametry rozvojového programu
  - budou vycházet z analýzy dat v oblasti odměňování za rok 2017 (v době vyhlášení nebudou jiná data k dispozici)
  - parametry budou stanoveny zvlášť pro MŠ, ZŠ, ŠD a SŠ
  - bude se týkat nenárokových složek platu v kraji (tj. součet odměn a osobních příplatků)
  - pro jednotlivé druhy škol a pro ŠD bude průměrná nenároková složka platu dorovnána na 2. nejvyšší dosaženou úroveň nenárokových složek platu v celé republice
  - celkový objem prostředků pro kraj bude stanoven na počet pedagogických pracovníků v jednotlivých druzích škol a ve ŠD

#### **2. RP na překryv učitelů v MŠ včetně rozšíření provozní doby**

- v rámci tohoto RP by měly být od ledna 2019 poskytnuty prostředky na překryv učitelů mateřských škol o 2,5 hodiny ve třídě denně, na tyto účely je vyčleněno 1,8 miliardy Kč
- vzhledem k tomu, že KrÚ Pk částečně zohlednil překrývání již v letošním rozpočtu, má Pk již v letošním roce v porovnání s ostatními kraji v průměru nejvýhodnější ukazatel Np a nejvyšší normativ pro pedagogické pracovníky MŠ

### 3. RP na podporu většího dělení hodin v ZŠ, SŠ od 1. 9. 2019 (PHmax)

- předpokládá se, že na základních a středních školách bude od září 2019 podpořen větší počet dělených hodin pro zkvalitnění výuky, na což půjde 0,7 miliardy korun
- nepředpokládáme žádné významné změny v oblasti krajských normativů, podle rozboru a objemu finančních prostředků přidělených MŠMT v rámci rozpisu rozpočtu 2019 zvážíme úpravu normativu u oborů ZUŠ, konzervatoře

#### Výkaz P 1c-01

Tento týden **bude OŠ uzavírat výkazy P 1c-01 a P 1-04**. Ve výkazech je velká chybovost, bezchybné výkazy včetně vysvětlujícího komentáře odevzdalo **napoprvé jen přibližně 10 škol**, ostatní školy buď opravovaly údaje, nebo komentáře. I když výkazy vyplňují příslušní zaměstnanci školy, za data ve výkazech odpovídá ředitel. **Z pozice KrÚ není možnost překontrolovat týdenní počet hodin PPČ na škole apod.**

- velká chybovost
  - **chybné vykazování hodin PPČ u těch pedagogů, kteří mají snížený rozsah PPČ** (ředitelé, zástupci ředitelů, výchovní poradci, metodici ICT) – NV 75/2005 Sb. ve znění pozdějších předpisů
  - **chybné rozdělení hodin PPČ mezi SŠ a VOŠ** (od r. 2020 odlišný způsob financování SŠ a VOŠ); speciální a praktickou školou (různý počet hodin PPČ)
  - **neodečteny hodiny nepovinných předmětů** – vyhl. 364/2005 Sb. ve znění pozdějších předpisů
  - **zařazení do platové třídy neodpovídá katalogu prací** -NV 222/2010 Sb. ve znění pozdějších předpisů
- je třeba, aby zaměstnanci, kteří výkaz vyplňují, byli seznámeni s příslušnými právními předpisy a metodikou a zároveň měli k dispozici i všechny informace o pedagogické činnosti potřebné k vyplnění výkazu
  - **tam, kde je v NV 75/2005 Sb., o stanovení rozsahu přímé vyučovací činnosti (PPČ), možné rozpětí počtu hodin PPČ, je třeba mít stanovenou přesnou hodnotu ve vnitřním platovém předpisu, s kterým by pracovníci, kteří vyplňují výkaz, měli být seznámeni; obdobně by měli mít k dispozici i informaci např. i informaci o počtu hodin přímé pedagogické činnosti pevně stanovených nad rámec jejich týdenního rozsahu**
- **je třeba si uvědomit, že od r. 2019 by měly údaje v něm uvedené sloužit pro financování škol**
- na tarifní platy pedagogů budou přidělovány školám finanční prostředky právě podle uváděného platového zařazení (odd. IV.A) a součet uváděných hodin přímé vyučovací povinnosti (odd. IV.B) a pravidelných hodin nad rámec přímé vyučovací povinnosti (odd. IV.C) bude sloužit pro porovnání s PHmax. **Pokud tedy škola uvede nižší údaje o počtech, než ve skutečnosti má, může se stát, že**

**finanční prostředky nebudou dostačující, naopak pokud by byl počet vyšší než skutečnost, může dojít k neoprávněnému čerpání prostředků státního rozpočtu. Proto je nutné při vyplňování výkazu dbát zvýšené pozornosti a údaje řádně překontrolovat.**

- s účinností od 1. 9. 2018 je **platná vyhláška č. 161/2018 Sb., o předkládání údajů o předpokládaných počtech pedagogických pracovníků a jejich platovém zařazení, tzv. formulář P1d-01**
  - jedná se o předběžný sběr údajů od 31. května do 10. června (poprvé v roce 2019) k rozhodnému dni 30. září daného roku
  - výkaz bude v jednodušší formě než P1c-01 a měl by sloužit MŠMT k předběžnému propočtu nároků na státní rozpočet na další kalendářní rok
  - jedná se tedy o výkaz, kde Š/ŠZ **uvedou údaje související s předpokládaným počtem pedagogů a jejich platovým zařazením v souvislosti s novým školním rokem,**
  - poprvé se bude vyplňovat v r. 2019
  - předpokládáme, že OŠ **v průběhu května uspořádá pro krajské Š/ŠZ a pracovníky ORP seminář,** kde bychom probrali jednotlivé oddíly tohoto výkazu a výkazu P1c-01 a nejčastější chyby z letošního sběru a pokusili se zodpovědět případné dotazy

#### **Novela vyhlášky č. 13/2005 Sb., o středním vzdělávání a vzdělávání v konzervatoři**

- **v souvislosti se správností vyplňování výkazů upozorňujeme na dopis, který začátkem srpna zaslalo MŠMT ředitelům všech středních škol v souvislosti s novelou vyhlášky č. 13/2005 Sb., o středním vzdělávání a vzdělávání v konzervatoři**
  - jedná se o novelu č. 145/2018 Sb., která nabývá účinnosti od 1. září 2018 a týká se především víceoborových tříd (dále jen „VOT“) na školách
- jedná se o to, že ze strany MŠMT bude moci být financováno pouze to, co je v souladu s právními předpisy
- posunutí zavedení nového způsobu financování od 1. 1. 2020 se ale vyhlášky o středním vzdělávání nedotýká, ta nabývá účinnosti již dnem 1. září 2018
- zavedení pravidel pro VOT se vztahuje na třídy, které započnou vzdělávání od 1. ročníku školního roku 2018/19, na víceoborovou třídu zřízenou nejpozději pro školní rok 2017/2018 se nevztahuje nový § 2a až 2c vyhlášky o středním vzdělávání, podle přechodného ustanovení v novele vyhlášky nicméně počet oborů vzdělání v této třídě nesmí přesáhnout počet dosažený ke dni nabytí účinnosti této novely, tedy k 1. září 2018
  - víceoborovou třídou je třída, ve které se společně vzdělávají žáci více oborů vzdělání, výuka všeobecně vzdělávacích předmětů probíhá společně a při výuce odborných předmětů se žáci dělí do skupin podle oborů vzdělání
  - víceoborová třída se vytváří maximálně ze tří oborů vzdělání kategorie E, H a maximálně dvou oborů vzdělání kategorie L, M a v souladu s dalšími pravidly
- **pro rok 2019 bude i nadále vyhlašován rozvojový program na podporu odborného vzdělávání, tedy i VOT**

#### **Podpůrná opatření (PO)**

- ředitelům Š/ŠZ byl v říjnu zaslán dopis vedoucího odboru školství **týkající se vykazování a financování podpůrných opatření v závěru kalendářního roku**

- stávající způsob vykazování a financování podpůrných opatření časově neumožňuje financování podpůrných opatření vykázaných ve výkazu R 44 - 99 v průběhu měsíce listopadu
- z tohoto důvodu je důležité, **aby Š/ŠZ nevykazovaly podpůrná opatření účinná od 1. 12. v listopadu, ale až v průběhu prosince, kdy bude možné tato podpůrná opatření zafinancovat již z nového rozpočtu roku 2019 od 1. 1. 2019**
- **z toho vyplývá, že ve výkazu R 44 - 99 za měsíc listopad by nemělo být stejně jako loni vykázáno žádné podpůrné opatření**
- stále je častá chybovost ve vyplňování výkazů - k 30. 9., resp. k 31. 10., se vyplňuje výkaz o podpůrných opatřeních a jejich finanční náročnosti R 43 - 01, který je přílohou k zahajovacímu výkazu o škole/školském zařízení. Oproti změnovému výkazu R 44 - 99, který se vyplňuje v případě, že v průběhu roku nastane změna v poskytovaných PO, má výkaz **R 43 - 01 bilanční charakter a je tedy nutné, aby byl vyplněn naprosto bezchybně**
  - výkaz R 43 - 01 je podkladem pro výpočet finanční náročnosti podpůrných opatření pro příští kalendářní rok
- je třeba **hlídat platnost doporučení vyšetření PPP nebo SPC, včas poslat žáky na nové vyšetření (rediagnostiku)**
- je třeba **ukončovat PO personálního charakteru (asistent pedagoga (AP), pedagogickou intervenci), když končí doporučení od poradenského zařízení (Š/ŠZ dostávají finanční prostředky na podpůrná opatření personálního charakteru vždy do konce kalendářního roku, pokud tedy PO končí k 31. 8. 2018, je potřeba, aby škola ve výkaze R44 vykázala ukončení PO a potom bude proveden odpočet finančních prostředků na 4 měsíce (září až prosinec)**
- **pokud je po rediagnostice přidělen nový kód PO, např. k AP, i když zůstává výše úvazku stejná, je třeba ukončit předchozí a nově zadat nový kód**
- v případě dalšího rediagnostikování žáka a změny úvazku AP, je třeba **původní PO ukončit a zadat nové PO**
- **při odchodu žáků, kteří mají podpůrná opatření, ze školy, např. 9 tř., nebo z neúpl. ZŠ, nezapomenout ukončit také PO**
- **PO personálního charakteru vykazovat nejdříve k datu zahájení skutečného poskytování, aby nedocházelo k neoprávněnému čerpání finančních prostředků**
- **PO je vykazováno v R44 jednou pro celé období, kdy je poskytováno, nevykazuje se opakovaně každý měsíc, u PO personálního charakteru je nutné vykázat i ukončení poskytování**
- při zjištění chyby kontaktovat příslušnou pracovníci EO OŠ, vykazovat PO průběžně během daného měsíce, ne až poslední den v měsíci, je větší šance odchytil chyby, nesrovnalosti
- kontrolovat vykázané údaje (ve výkaznictví **sestavy Balance vykázaných údajů na R44-99 a Přehledka personálních PO k 1. 1. 2018**)
- finanční prostředky na PO jsou součástí ÚZ 33 353 (nejsou dány účelově), **pokud je PO poskytováno levněji než NFN, využije se zůstatek v rámci rozpočtu, pokud je PO dražší, doplatí se z celkového rozpočtu školy**
- **odkazy na metodická doporučení**
  - <http://www.msmt.cz/vzdelavani/skolstvi-v-cr/statistika-skolstvi/vykaznictvi-spolecneho-vzdelavani>
  - <http://www.msmt.cz/vzdelavani/skolstvi-v-cr/statistika-skolstvi/regionalni-skolstvi-1>
  - <http://toiler.uiv.cz/help/rgs.asp>

- <http://www.msmt.cz/vzdelavani/skolstvi-v-cr/ekonomika-skolstvi/metodicka-pomucka-pro-reditele-skol-a-skolskych-zarizeni> (str. 3 a 4)
- přehledné souhrnné sestavy „Bilance vykázaných údajů na R44 - 99“ a „Přehledka personálních PO k 1. 1. 2018“ na adrese <http://sberdat.uiv.cz/login/> na stránce Vaší školy pod tlačítkem Výkaz R44 - 99: „Vykázat“.

#### **Různé:**

- **Termín porady ekonomů** – pro krajské školy - pravidelná porada ekonomů škol zřizovaných krajem se uskuteční opět v Pardubicích a v Ústí nad Orlicí, a to v termínech:
  - pro školy z okresů Svitavy a Ústí nad Orlicí dne 12. 11. 2018 na Střední škole automobilní v Ústí nad Orlicí
  - pro školy z okresů Chrudim a Pardubice dne 14. 11. 2018 na Gymnáziu Mozartova Pardubice
  - pozvánky byly rozesílány
- **odpisy z transferového podílu**
  - týká se investic pořízených z jiného zdroje než vlastního nebo od zřizovatele
  - dle současné právní úpravy musí být částka odpovídající výši odpisů majetku pořízeného z transferu zaúčtována také do výnosů, čímž se v účetnictví zvyšuje hospodářský výsledek
  - jedná se pouze o účetní vyjádření, tato částka nebude ani rozdělována do fondů organizace, není finančně kryta, výnos nepodléhá dani z příjmu.
  - bude probráno i na poradě ekonomických pracovníků v listopadu
- **inventarizace**
  - opakovaně se na poradách ekonomických pracovníků probírají inventury, přesto se při kontrolách často opakují stále stejné chyby.
  - je třeba inventarizaci věnovat dostatečnou pozornost, zajistit ji personálně odpovídajícím počtem pracovníků v inventarizačních komisích

*Zpracovala: Ing. Alena Vinopalová, J. Nadrchal*