

Rozpočet a financování

Porada ředitelů SŠ, DD, DM a CCV (zřizovatel kraj), SŠ a DD (zřizovatel soukromník), speciálních a praktických ZŠ, SŠ a OU (zřizovatel kraj, obec, soukromník), PPP a vedoucích SPC na Seči 24. – 25. 10. 2016

(podklady do zápisu)

A. Krajské a obecní Š/ŠZ

1) Přímé náklady na vzdělávání – rok 2016

- ❖ úprava rozpočtu v říjnu 2016
 - zohlednění změn výkonů od 1. 9. 2016 (pouze děti, žáci a studenti MŠ, ZŠ, SŠ včetně konzervatoře, VOŠ; změny výkonů či nová součást týkající se ZUŠ, DDM, ŠD, stravování, ubytování, apod. se od 1. 9. nezohledňují – tyto změny se promítnou až v rozpočtu k 1. 1.)
 - mimonormativní dofinancování schválených podpořených úvazků AP na období září až prosinec 2016, od září došlo k výraznému nárůstu podpory AP, které jsou mimonormativně dofinancovávány (cca z 80 schválených úvazků na začátku roku byl nárůst na 360 úvazků), v úpravě rozpočtu je dofinancování uvedeno samostatně pro případ možnosti částečné kompenzace z 2. splátky účelových prostředků ÚZ 33 502
 - převody mezi ukazateli – zatím pouze převody z platů a zákonných odvodů do ONIV (na řešení nemocnosti placené zaměstnavatelem)
- ❖ úprava rozpočtu v listopadu 2016
 - rozpuštění zbývající části rezervy, nejdéle do 30. 11. 2016
 - požadované převody mezi platy a OON
 - změny v souvislosti s podpůrnými opatřeními, tzn. nová přiznaná podpůrná opatření a vykázaná ve výkazech za měsíce září a říjen a zároveň případný odečet příplatků na postižení a mimonormativní dofinancování AP, pokud již bylo přiznáno
 - podpůrná opatření doporučená v listopadu a prosinci nebude možné v daném kalendářním roce zohledňovat, takže např. AP doporučeného 1. 11. 2016 bude možné finančně zohlednit až od 1. 1. 2017 (u podpůrných opatření osobního charakteru však nelze zohlednit zpětně za měsíce listopad a prosinec)

2) Přímé náklady na vzdělávání – rok 2017

- ❖ v oblasti krajských normativů se žádná významnější změna nechystá, nastanou drobné změny:
 - v krajských normativech bude promítnuto snížení míry vyučovací povinnosti u ředitelů MŠ a ředitelů ZŠ pouze s 1. stupněm na celých 12 měsíců (v roce 2016 to bylo pouze na 4 měsíce)

- drobné změny se budou týkat příplatků na zdravotní postižení, neboť od 1. 9. 2016 bylo legislativně upraveno jejich členění (např. členění vad řeči)
 - sníží se částka na přímé ONIV u PPP a SPC (ale současně se navýší částka v provozních prostředcích)
- ❖ směrnice MŠMT, kterou se stanoví závazné zásady, podle kterých provádějí krajské úřady rozpis rozpočtu
- směrnice bude od 1. 1. 2017 novelizována
 - bude platná na roky 2017 a 2018 (tzn. do doby realizování reformy financování RgŠ)
 - některé záležitosti zpřesní, např. nakládání s povinně vytvořenou rezervou, zohledňování podpůrných opatření, apod.
- ❖ finanční výši krajských normativů pro 2017 ovlivní zejména
- celkový objem finančních prostředků přidělených MŠMT na rok 2017
 - skutečně dosažené průměrné měsíční platy pedagogických i nepedagogických zaměstnanců v roce 2016 dle výkazu P 1-04
 - zda bude nárůst tarifních platů od 1. 9. 2016 zohledněn v roce 2017 v republikových normativech či zda to bude řešeno rozvojovým programem jako v roce 2016
 - přiděl do FKSP, který se od 1. 1. 2017 zvyšuje na 2 %

3) Rozvojové a dotační programy

- ❖ rozvojový program „Zvýšení platů pracovníků regionálního školství“
- finanční prostředky budou Š/ŠZ zaslány ve 2 splátkách, 1. splátka byla zaslána a 2. splátka do 10. 12. 2016. Způsob výpočtu obou splátek stanovilo MŠMT ve vyhlášení rozvojového programu
 - výše 1. splátky odpovídá u pedagogických pracovníků 7,5 % ze čtyřnásobku součtu součinů přepočteného evidenčního počtu pedagogických pracovníků k 30. 9. 2015 a platových tarifů platných pro pedagogy do 31. 10. 2015 a u nepedagogických zaměstnanců 2,8 % ze čtyřnásobku součtu součinů přepočteného evidenčního počtu nepedagogických zaměstnanců a platových tarifů platných pro ostatní zaměstnance do 31. 8. 2016. Jedná se pouze o zálohu, při jejímž propočtu se vycházelo z údajů, které byly v té době dostupné.
 - finanční prostředky 2. splátky budou doplatkem 1. splátky na aktualizované údaje. To znamená, že všem Š/ŠZ bude poskytnut doplatek v takové výši, aby celková částka odpovídala nárůstu platových tarifů od 1. 9. 2016 do 31. 12. 2016 u všech pracovníků Š/ŠZ (pobírajících plat ze státního rozpočtu) vykázaných k 30. 9. 2016 ve výkazu P 1c-01.
 - 2. splátka bude dále navýšena o jednotné procento na nenárokové složky platů zaměstnanců včetně zákonných odvodů. Jednotné procento stanoví MŠMT s ohledem na disponibilní objem rozpočtových zdrojů MŠMT a rovněž o určitou částku na částečné krytí výdajů vyplývajících z nárůstu počtu asistentů pedagoga pro žáky se speciálními vzdělávacími potřebami od září 2016
 - veškeré informace týkající se rozvojového programu „Zvýšení platů pracovníků regionálního školství“ jsou k dispozici na webu MŠMT. OŠK KrÚ zveřejnil informace týkající se tohoto rozvojového programu rovněž na Školském portálu.
 - nárůst platových tarifů nemůže být důvodem pro snižování nenárokových složek platu

- zda bude tento RP vyhlášen i na rok 2017 není dosud známo
- ❖ dotační program „Podpora zajištění vybraných investičních podpůrných opatření při vzdělávání dětí, žáků a studentů se speciálními vzdělávacími potřebami“
 - dotační program je vyhlášen na 5 let
 - žádat by měly přímo Š/ŠZ
 - pokud požádá PPP o PO investičního charakteru, stává se tato investice jejím majetkem se všemi souvisejícími náklady – odpisy, případná údržba, opravy, evidence majetku, popř. smluvní vztahy při zapůjčení apod., vhodnější by bylo, aby si žádala o takové PO přímo příslušná škola
- ❖ rozvojové a dotační programy obecně
 - jsou-li u rozvojového nebo dotačního programu uváděny i další ukazatele, např. přepočtené počty zaměstnanců, apod., při nenaplnění těchto stanovených ukazatelů je nezbytné alikvótní část finančních prostředků vrátit zpět jako nevyčerpanou
 - dodržovat stanovené termíny pro zaslání vyúčtování, vrácení finančních prostředků a zaslání závěrečné zprávy

4) Různé – účelové prostředky ze státního rozpočtu

- ❖ reforma financování regionálního školství
 - návrh novely zákon prošel 1. čtením v Poslanecké sněmovně – tisk 841/0
 - v současné době se uvádí, že reforma by měla být realizována od roku 2019
- ❖ společné vzdělávání dětí, žáků a studentů – financování AP (mimo případný rozvojový program)
 - po přechodnou dobu bude dvojí způsob financování AP
 - dosavadní způsob financování AP:
 - u běžných škol - z příplatku na postižení + mimonormativního dofinancování
 - u škol pro děti, žáky a studenty se speciálními vzdělávacími potřebami – z mimonormativního dofinancování AP
 - nový způsob financování AP – podpůrná opatření:
 - u běžných škol – z přiděleného podpůrného opatření, ale odečte se příplatek na postižení a mimonormativní dofinancování AP
 - u škol pro děti, žáky a studenty se speciálními vzdělávacími potřebami – z přiděleného podpůrného opatření, odečte se mimonormativní dofinancování AP
 - nemůže být dvojí financování, např. financování AP v rámci RP a zároveň formou PO, finanční prostředky poskytnuté z RP se budou muset vrátit v adekvátní výši, hlavně soukromé Š si dát pozor
 - prostředky na nová podpůrná opatření jsou součástí přímých nákladů na vzdělávání (ÚZ 33 353)
 - pokud budou finanční prostředky v rámci podpůrných opatření určeny na nákup kompenzačních pomůcek a finanční prostředky budou poskytnuty v závěru roku, musí se zakoupit a uhradit do konce kalendářního roku, protože PO jsou součástí přímých výdajů,

vztahuje se na ně stejný režim, tzn., že se budou finančně vypořádávat v rámci přímých výdajů a pokud nebudou využity, musí se vrátit do státního rozpočtu

- prostředky budou poskytovány v rámci přímých nákladů na vzdělávání v souladu s rozhodnutími MŠMT (tzn. v dvoutměsíční periodě)
- ❖ účty u ČNB - pro obecní i krajské školy - novelou zákona č. 218/2000 Sb. (velká rozpočtová pravidla), který upravuje finanční hospodaření příspěvkových organizací zřízených organizační složkou státu, byla těmto subjektům dána povinnost zřídit účty u ČNB. Tato povinnost se však netýká vás - příspěvkových organizací, které hospodaří dle zákona č. 250/2000 Sb. a jsou zřízeny územním samosprávným celkem – obcí či krajem. Š/ŠZ zřizovaná obcí či krajem si nové účty u ČNB zřizovat nemusí.

B. Krajské Š/ŠZ

1) Příspěvky na provoz – rok 2016

- ❖ všechny finanční prostředky vyčleněné na příspěvky na provoz na rok 2016 v kapitole Školství a mládež již byly rozepsány
- ❖ v 1. dekádě měsíce prosinec 2016 budou zaslány krajským Š/ŠZ zbývající finanční prostředky na provoz na rok 2016

2) Příspěvky na provoz – rok 2017

- ❖ celkový objem finančních prostředků vyčleněných z rozpočtu kapitoly Školství a mládež na příspěvky na provoz je v návrhu rozpočtu Pk na rok 2017 obdobný jako v roce 2016
- ❖ došlo k navýšení o 1 mil. Kč na Technohrátky
- ❖ způsob stanovení výše příspěvku na provoz bude obdobný jako v předchozích letech – bude se vycházet z nákladů na energie za rok 2016, odpisů na rok 2017, limitovaného nájemného do výše 90 % a výkonů, dle kterých se spočítá normativní část příspěvku
- ❖ v normativní části bude mírné navýšení u PPP a SPC, které vykompenzuje snížení v přímých ONIV
- ❖ nepředpokládáme využití možnosti započítání zůstatků rezervních fondů
- ❖ odvod z fondu investic Š/ŠZ bude v roce 2017 pouze ve výši 50 % ročního příspěvku na odpisy s výjimkou CCV – zařízení pro DVPP Pk, kde bude odvod ve výši 100 % ročního příspěvku na odpisy (tzn., odvod z fondu investic bude v roce 2017 o více než 20 mil. Kč nižší než v roce 2016)

3) Různé

- ❖ pravidelné každoroční porady ekonomů krajských Š/ŠZ:
 - pro Š/ŠZ z okresů Chrudim a Pardubice – dne 30. 11. 2016 na Gymnáziu Mozartova Pardubice
 - pro Š/ŠZ z okresů Svitavy a Ústí nad Orlicí – dne 5. 12. 2016 na Střední škole automobilní Ústí nad Orlicí
 - pozvánky budou rozeslány počátkem listopadu 2016

C. Soukromé Š/ŠZ

- ❖ upozornění na včasné a úplné podávání žádostí o uzavření smluv o poskytnutí základní dotace a zvýšené dotace
- ❖ do normativů na rok 2017 bude (dle sdělení MŠMT na poradě 8. 9. 2016) promítnuto odpovídajícím způsobem navýšení tarifních platů od 1. 9. 2016
- ❖ směrnice MŠMT, kterou se stanoví závazné zásady, podle kterých provádějí krajské úřady rozpis rozpočtu
 - směrnice bude od 1. 1. 2017 novelizována
 - bude platná na roky 2017 a 2018 (tzn. do doby realizování reformy financování RgŠ)
 - bude se týkat i financování soukromých Š/ŠZ
- ❖ pro školní rok 2016/2017 chce MŠMT připravit novou metodiku k vyúčtování dotací soukromých Š/ŠZ
- ❖ podpůrná opatření – jedná se o normativ, který se krátí dle procenta poskytnuté dotace
- ❖ protože soukromé Š/ŠZ jsou financovány na školní roky a navíc zálohově, financování podpůrných opatření na konci kalendářního roku nebude problematické jako u Š/ŠZ zřizovaných ÚSC – při celkovém zpřesňování dotace za školní rok bude finančně vyrovnáno