

Rozpočet a financování

Porada ředitelů SŠ, konzervatoře, základních škol speciálních, DM, DD, CCV Pardubice, PPP, SVP a vedoucích SPC na Seči 16. – 17. 10. 2017

Rozpočet přímých výdajů 2017

- úprava rozpočtu v říjnu 2017
 - zohlednění změn výkonů od 1. 9. 2017 (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.)
 - finanční zohlednění podpůrných opatření vykázaných v září 2017
- úprava rozpočtu v listopadu 2017, popřípadě v prosinci 2017
 - rozpuštění zbývajících částí rezervy (podle Směrnice MŠMT nejdéle do 15. 12. 2017)
 - požadované převody mezi platy a OON u obecních Š/ŠZ, popřípadě opravy
 - finanční zohlednění podpůrných opatření vykázaných v říjnu 2017

Rozpočet přímých výdajů 2018

- v oblasti krajských normativů se pro rok 2018 s ohledem na připravovanou reformu financování regionálního školství od 1. 1. 2019 žádná významnější změna nechystá, mohou nastat jen drobné změny
- pro rok 2018 může být rezerva vytvořena až do výše 3,1 %
- finanční výši krajských normativů pro 2018 ovlivní zejména
 - celkový objem finančních prostředků přidělených MŠMT na rok 2018
 - skutečně dosažené průměrné měsíční platy pedagogických i nepedagogických zaměstnanců v roce 2017 dle výkazu P 1-04
 - zda bude nárůst tarifních platů v roce 2017 zohledněn v republikových normativních na rok 2018 či zda to bude řešeno rozvojovým programem jako v roce 2017

Příspěvky na provoz – rok 2017

- **všechny finanční prostředky vyčleněné na příspěvky na provoz na rok 2017 v kapitole Školství a mládež jsou rozepsány**
- v 1. polovině měsíce listopadu 2017 a v 1. dekádě měsíce prosince 2017 budou zaslány krajským Š/ŠZ zbývajících finančních prostředků na provoz na rok 2017

Příspěvky na provoz – rok 2018

- celkový objem finančních prostředků vyčleněných z rozpočtu kapitoly Školství a mládež na příspěvky na provoz je v návrhu rozpočtu Pk na rok 2018 obdobný jako v roce 2017 (totéž se týká i střednědobého výhledu na roky 2019 a 2020)
- způsob stanovení **výše příspěvku na provoz bude obdobný jako v předchozích letech** – bude se vycházet z nákladů na energie za rok 2017, odpisů na rok 2018, limitovaného nájemného do výše 90 % a výkonů, dle kterých se spočítá normativní část příspěvku
- opět nepředpokládáme využití možnosti započítání zůstatků rezervních fondů

- odvod z fondu investic Š/ŠZ bude v roce 2018 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 2018 obdobný jako v roce 2017)

RP zvýšení platů nepedagogů RgŠ od 1. 7. 2017

- výše dotace byla stanovena MŠMT podle výkazu P1c-01 podle stavu k 30. 9. 2016
- dle podmínek Rozhodnutí k tomuto rozvojovému programu je možné finanční prostředky použít na: zvýšení platového tarifu (včetně mzdových náhrad souvisejících s tímto zvýšením) pro nepedagogické zaměstnance RgŠ
- náhrady platů za dovolenou (popř. další náhrady platu – doprovod k lékaři, lékař – dle ZP) za červenec až září nesouvisí s navýšením platu (protože při stanovení výše náhrad se vychází z předcházejícího čtvrtletí, kdy ještě nedošlo k navýšení platu) a finanční prostředky tohoto rozvojového programu nelze použít na mzdové náhrady vyplacené ve 3. čtvrtletí 2017 (mimo náhrad platu u nových zaměstnanců, u kterých bude použit pravděpodobný výdělek ze zvýšeného platového tarifu), finanční prostředky z tohoto RP lze ale použít například, pokud došlo k nárůstu nepedagogů od období 1. 10. 2016 (lze využít na zvýšení tarifů pro tyto nepedagogy, kteří při stanovení dotace nebyli ještě zahrnuti ve výkazu k 30. 9. 2016), v takovém případě by vratky nemusely být
- **je předpoklad vratek z tohoto RP ve vyšší míře, do 15. 11. je třeba zaslat KrÚ předpokládanou výši vratek a do 20. 11. zaslat finanční prostředky**

RP zvýšení platů pedagogů a nepedagogů RgŠ od 1. 11. 2017

- navýšení platových tarifů od 1. 11. u pedagogů o 15 % a u nepedagogů o 10 %
- výše dotace byla stanovena MŠMT podle výkazu P1c-01 podle stavu k 30. 9. 2017

Výkaz P 1c-01

- do 16. 10. měly Š/ŠZ odevzdat výkaz P 1c-01 ve formě rozšířené o oddíly rozsahu přímé pedagogické činnosti, hodiny pevně stanovené nad rámec týdenního rozsahu, vybraných složek platu – osobní příplatek, příplatek za vedení, specializační příplatek, ostatní příplatky
- **výkaz je důležitý – podle tohoto výkazu budou Š/ŠZ financovány v rámci reformy financování**, je velká chybovost
- je třeba, aby ti, co vyplňují výkaz, se seznámili s platným zněním NV č. 75/2005 Sb., o stanovení rozsahu přímé vyučovací, přímé výchovné, přímé speciálně pedagogické a přímé pedagogicko-psychologické činnosti pedagogických pracovníků
- tam, kde v tomto NV je možné rozmezí rozsahu této činnosti, je třeba mít stanovenou přesnou hodnotu ve vnitřním platovém předpisu, s kterým budou pracovníci, kteří vyplňují výkaz, seznámeni, obdobně by měli být seznámeni o případných pevně stanovených hodinách nad rámec týdenního rozsahu u některých pedagogických pracovníků
- doporučujeme nechat si upravit v tomto smyslu mzdový program, výkaz je důležitý pro budoucí financování

Podpůrná opatření (PO)

- začátkem října byl na všechny Š/ŠZ zaslán dopis s upozorněním a žádostí, aby Š/ŠZ **nevykazovaly ve výkazu R 44 – 99 žádná PO za listopad**
- systém financování PO časově neumožní financování podpůrných opatření vykázaných ve výkazu R 44 – 99 v průběhu měsíce listopadu. Jedná se o to, že údaje o podpůrných opatřeních vykázaných Vámi v měsíci listopadu by byly v agregované podobě krajskému

úřadu k dispozici až začátkem prosince a následně (za 2 – 3 týdny) by MŠMT v souvislosti s těmito podpůrnými opatřeními provedlo úpravu rozpočtu (úpravy rozpočtu v souvislosti s vykázanými podpůrnými opatřeními jsou prováděny MŠMT vždy až ve druhé polovině měsíce). Teprve po obdržení rozhodnutí MŠMT o této úpravě rozpočtu by bylo možné předložit Radě Pardubického kraje k projednání změnu rozpisu rozpočtu na jednotlivé Š/ŠZ a rozpočtové opatření, bez jehož schválení nelze finanční prostředky zaslat a až poté mohou být zaslány finanční prostředky na příslušné školy a školská zařízení.

- z výše uvedeného je zřejmé, že z časového hlediska není možné v tomto kalendářním roce finančně zohlednit podpůrná opatření vykázaná ve výkazu R 44 - 99 v listopadu 2017
- v tomto smyslu je i doporučení MŠMT k financování podpůrných opatření v závěru kalendářního roku
- prosíme o vykazování průběžně během daného měsíce, ne až poslední den v měsíci, je větší šance odchytil chyby, nesrovnalosti
- je třeba ukončovat PO, když končí doporučení od poradenského zařízení na AP, pedagogickou intervenci nebo již není PO poskytováno (odejde žák, AP ukončí pracovní poměr, apod.)
- v případě změny úvazku AP po dalším rediagnostikování žáka je třeba původní PO zrušit a zadat nové PO
- metodická pomůcka k PO je zveřejněna na adrese <http://www.msmt.cz/vzdelavani/skolstvi-v-cr/ekonomika-skolstvi/metodicka-pomucka-pro-reditele-skol-a-skolskych-zarizeni>
- v rámci zářijové úpravy rozpočtu MŠMT oznámilo, že nebude finančně vykrývat PO, která vykazaly krajské a obecní školy a školská zařízení Pardubického kraje zřizované dle § 16 odst. 9 školského zákona v měsíci srpnu 2017 (a následující měsíce) ve výkazu R44-99 a od listopadu i speciální třídy zřizované podle tohoto paragrafu
- hejtman Pk dopisem ministrovi žádá o standardní financování i těchto škol (tříd), prozatím KrÚ tyto finanční prostředky neobdrží a KrÚ bude PO těmto školám (třídám) financovat z rezervy
- z výkazů P1-04 za 3. Q lze usuzovat, že u většiny škol zřizovaných dle § 16 odst. 9 školského zákona je díky zvýšenému normativu, příplatkům a nyní i financování podpůrných opatření dostatek finančních prostředků, takže KrÚ zvažuje možnost, že po posouzení individuální situace těchto škol přistoupí k tomu, že by se jim již plošně nerozdělovala 2. část rezervy, i z toho důvodu, že z této rezervy jim budou poskytnuty finanční prostředky na PO

Rozpočty Š/ŠZ

- v září byl na Š/ŠZ zaslán ke schválení návrh rozpočtu na rok 2018 a rozpočtového výhledu Š/ŠZ na roky 2019 -2020
- na povinnost sestavovat a zveřejňovat rozpočet dle novely zákona 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech ÚSC, jsme upozorňovali na poslední poradě
- návrh rozpočtu (výnosů a nákladů v hlavní a doplňkové činnosti) byl zpracován na základě bilance, kterou Š/ŠZ předávají v březnu k aktualizaci rozpočtu provozního příspěvku
- údaje uvedené v návrhu rozpočtu nemají vliv na skutečnou výši rozpočtu provozního příspěvku ani na výši rozpočtu přímých nákladů, jedná se pouze o odhad a vychází ze zaslání bilance Š/ŠZ s případným přepočtem v případě předpokládaného nárůstu platů zaměstnanců Š/ŠZ
- **návrh a následně schválený rozpočet a rozpočtový výhled všech krajských PO v jednotné formě bude zveřejněn na webu Pk**, PO tedy už nemusí návrh ani schválený rozpočet a rozpočtový výhled zveřejňovat na svých web stránkách

Soukromé Š/ŠZ

- byla vydána nová metodika k vyúčtování dotací soukromých Š/ŠZ a k rozboru hospodaření s poskytnutou dotací
- opětovně upozorňujeme **na včasné a úplné podávání žádostí** o uzavření smluv o poskytnutí základní dotace a zvýšené dotace

Různé

- **termín porad 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 Chrudim a Pardubice dne **4. 12. 2017 na Gymnáziu Mozartova Pardubice**
 - pro školy z okresů Svitavy a Ústí nad Orlicí dne **6. 12. 2017 na Střední automobilní škole v Ústí nad Orlicí**
 - pozvánky budou rozesílány po poradě ředitelů

Zpracovala: Ing. Alena Vinopalová, J. Nadrchal