

Principy normativního rozpisu rozpočtu a normativní rozpis rozpočtu přímých výdajů RgŠ územních samosprávných celků na rok 2011 v úrovni MŠMT – KÚ

1. ÚVOD

Základní postup při financování krajského a obecního školství na rok 2011 vychází ze zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, a ze zákona č. 433/2010 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2011.

Tento základní postup je založen důsledně na kombinaci výkonového a programového financování, tzn. je plně v souladu s hlavními požadavky na efektivní alokaci veřejných financí. Programové financování regionálního školství (dále jen „RgŠ“) v roce 2011 bylo předmětem samostatného materiálu „Rozvojové programy regionálního školství pro rok 2011, čj. 32 443/2010-26“, který byl schválen GP NM sk. 2, proto je materiál v dalších částech zaměřen již pouze na principy normativního rozpisu výdajů RgŠ.

Při hledání strategie rozpisu rozpočtu RgŠ na rok 2011 sehrála významnou roli skutečnost, že pro rok 2011 byl Ministerstvem financí ČR stanoven pro RgŠ nový závazný průřezový ukazatel „Výdaje na krytí mzdových nákladů pedagogických pracovníků regionálního školství vč. příslušenství“. Ve svém důsledku to znamená, že tímto způsobem musí být stanoven tento závazný průřezový ukazatel jak z úrovně Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy na jednotlivé kraje, tak i z úrovně krajských úřadů na jednotlivé školy a školská zařízení.

Z tohoto důvodu musely být republikové normativy (dále jen „RN“) pro rok 2011 konstruovány zcela nově. V předchozích letech (od roku 2005) byly RN upravovány vždy indexováním k RN předchozího roku. Do indexů se pak promítaly vždy všechny rozpočtové vlivy meziročního nárůstu (či poklesu) výdajů vyčleněných pro regionální školství včetně věcných záměrů posílení výdajů příslušné věkové kategorie.

Nová konstrukce výše RN spočívá v tom, že jejich základem jsou skutečné výdaje mzdových prostředků a počtu zaměstnanců v jednotlivých druzích škol a typech školských zařízení za 1. – 3. čtvrtletí roku 2010 v členění na pedagogické a nepedagogické pracovníky. Podle jednotlivých druhů škol a typů školských zařízení pak byly tyto mzdové prostředky vč. počtu zaměstnanců alikvotními podíly rozděleny do příslušných věkových kategorií a stejným poměrem dopočteny na celoroční rozpočtové zdroje roku 2010. Tím je zabezpečeno, že RN mzdových prostředků v členění na pedagogické a nepedagogické pracovníky odpovídají dosažené skutečnosti 2010 v jednotlivých druzích škol a typech školských zařízení. V roce 2010 byly sice RN také ve své konstrukci členěny v oblasti mzdových prostředků na pedagogické a nepedagogické pracovníky, ale toto členění nebylo závazné a v důsledku rozdílného postupu jak krajských úřadů, tak hlavně v důsledku rozhodování jednotlivých ředitelů škol a školských zařízení byla realita v odměňování těchto dvou kategorií zaměstnanců škol zcela odlišná (došlo k přesunu mzdových prostředků z kategorie pedagogů do kategorie mzdových prostředků nepedagogů).

Rozpočet běžných výdajů RgŠ na rok 2011 je nižší o cca 0,7 mld. Kč oproti schválenému rozpočtu roku 2010, tj. o cca 0,84 %. Avšak v průběhu roku 2010 bylo na základě usnesení vlády č. 54/2010, č. 552/2010 a č. 597/2010 realizováno vázání

rozpočtových zdrojů, a to v celkové výši cca 1,3 mld. Kč. Tzn., že proti upravenému rozpočtu regionálního školství pro rok 2010 (tj. po odečtení vázání) je schválený rozpočet na rok 2011 celkem zvýšen o 0,6 mld. Kč, tj. o 0,77 %.

Vlivy, které se promítly do schváleného rozpočtu roku 2011 oproti schválenému rozpočtu roku 2010:

- snížení ostatních běžných výdajů o 10 % (cca 0,2 mld. Kč),
- snížení přídělů do FKSP (snížení objemu prostředků na platy z 2 % na 1 %, což představuje cca 0,5 mld. Kč),
- snížení mzdových prostředků pro nepedagogické pracovníky o 10 % (cca o 1,7 mld. Kč),
- navýšení mzdových prostředků u pedagogických pracovníků o cca 2,1 mld. Kč - realizováno vyhlášením rozvojového programu č.j. 29 127/2010-26 „Posílení platové úrovně pedagogických pracovníků s vysokoškolským vzděláním, kteří splňují odbornou kvalifikaci podle zákona č. 563/2004 Sb., o pedagogických pracovnících a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů ze dne 30. listopadu 2010,
- zavedení nového průřezového ukazatele, který ve svém důsledku nařizuje stanovení zvláště republikových normativů pro pedagogy a pro nepedagogy v oblasti mzdových prostředků.

Přehled vývoje výkonů krajského a obecního školství v letech 2005/2006 až 2010/2011 – zdroj dat je Ústav informace ve vzdělávání

RgŠ ÚSC	Výkony 05/06	Výkony 06/07	Výkony 07/08	Výkony 08/09 bez žáků nást.studia	Výkony 09/10 bez žáků nást.studia	Výkony 10/11 bez žáků nást.studia	Změna za rok (10/11 ku 09/10)	
							absol.	relat.
3 - 5 let	270 528	273 424	279 592	292 090	307 260	321 945	14 685	4,78
6 - 14 let	949 028	909 147	877 301	847 108	824 882	819 857	-5 025	-0,61
15 - 18 let	416 630	415 631	408 610	402 552	395 122	378 837	-16 285	-4,12
19 - 21 let	16 401	15 515	15 514	14 653	15 160	15 659	499	3,29
3 – 18 v KZÚV	5 221	5 214	5 139	5 035	4 982	4 979	-3	-0,06
RgŠ celkem	1 657 808	1 618 931	1 586 156	1 561 438	1 547 406	1 541 277	-6 129	-0,40

Poznámka: Detailnější přehled vývoje výkonů krajského a obecního školství v letech 2001/2002 až 2010/2011 je uveden v příloze 1 tabulce č. 1.

Celkový počet dětí, žáků a studentů zahrnutý do výpočtu RN 2011 se ve školním roce 2010/11 oproti školnímu roku 2009/10 **snížil o 6 129** (z počtu 1 547 406 na 1 541 277), **tj. o 0,40 %**. Klesající vývoj výkonů v oblasti základního vzdělávání se zpomalil, zde došlo k poklesu výkonů již jen o 5 025 žáků (meziroční pokles v minulém roce byl o 22 226 žáků). V oblasti středního vzdělávání se meziroční snížení více než zdvojnásobilo a činí již 16 285 žáků (meziroční pokles v minulém roce byl jen o 7 430 žáků). V letošním školním roce došlo stejně jako v předchozím roce k významnému nárůstu počtu dětí v mateřských školách, a to o 14 685 dětí, tj. o 4,78 %.

V jednotlivých normativních kategoriích je vývoj výkonů následující:

3 – 5	nárůst o	14 685 dětí,	tj. o 4,78 %
6 – 14	pokles o	5 025 žáků,	tj. o 0,61 %
15 – 18	pokles o	16 285 žáků,	tj. o 4,12 %
19 – 21	nárůst o	499 studentů,	tj. o 3,29 %
3 – 18 v KZÚV	pokles o	3 lůžka,	tj. o 0,06 %

2. Rozpočtové zdroje regionálního školství pro rok 2011

Rozpočtové zdroje schváleného státního rozpočtu pro rok 2011 vychází z celkových závazných ukazatelů výdajového bloku „výdaje RgŠ“, které včetně škol církevních, soukromých a škol a školských zařízení zřízených MŠMT (dále jen „PŘO“) činí:

NIV celkem v tis. Kč	MP v tis. Kč	odvody v tis. Kč	ONIV v tis. Kč	Limit PZ
82 528 690	56 400 721	19 734 436	6 393 533	217 634

Z těchto stanovených rozpočtových zdrojů je nezbytné odečíst finanční prostředky určené pro financování:

- soukromého školství
- církevního školství
- PŘO
- nezbytných rozvojových programů – objem a struktura rozvojových programů na rok 2011 byla schválena GP NM sk. 2 a je předložena ke schválení do PV v samostatném materiálu pod čj. 32 443/2010-26.

Přehled nároků na rozpočtové zdroje ukazuje následující tabulka:

	NIV celkem v tis. Kč	MP v tis. Kč	odvody v tis. Kč	ONIV v tis. Kč	Limit PZ
soukromé školy	3 920 888	0	0	3 920 888	
církevní školy	1 016 598	0	0	1 016 598	
PŘO	2 022 448	1 237 941	433 157	351 350	4 600
Rozvojové programy RgŠ ¹⁾	3 091 260	2 157 625	755 155	178 480	574

¹⁾ Přehled a stručná charakteristika rozvojových programů RgŠ byla schválena GP NM sk. 2 a je předložena ke schválení do PV jako samostatný materiál, a to pod čj. 32 443/2010-26.

Po odečtení finančních prostředků na výše uvedené tituly se rozpočtové zdroje pro normativní financování RgŠ v roce 2011 sníží na:

NIV celkem v tis. Kč	MP celkem v tis. Kč	MP pedagogové v tis. Kč	MP nepedagogové v tis. Kč	odvody v tis. Kč	ONIV v tis. Kč	Limit PZ
72 477 496	53 005 155	42 306 836	10 698 319	18 546 124	926 217	212 460

3. Stanovení výše republikových normativů pro rok 2011

3.1 Republikové normativy

Republikové normativy podle § 161 školského zákona stanovuje ministerstvo jako výši výdajů připadajících na vzdělávání a školské služby pro jedno dítě, žáka nebo studenta příslušné věkové kategorie v oblasti předškolního, základního, středního a vyššího odborného vzdělávání ve školách a školských zařízeních zřizovaných kraji, obcemi a svazky obcí na kalendářní rok. Výši výdajů se zde míní celková výše neinvestičních výdajů poskytovaných ze státního rozpočtu podle § 160 odst. 1 písm. c) a d) školského zákona, členěných na mzdové prostředky + odvody a na ostatní neinvestiční výdaje (dále jen „ONIV“). Součástí

republikových normativů je také vyjádření limitu počtu zaměstnanců připadajících na 1000 dětí, žáků nebo studentů v dané věkové kategorii.

Do celkového objemu neinvestičních výdajů se vedle výdajů na vzdělávání v příslušných druzích škol (tj. v MŠ, ZŠ, SŠ, konzervatořích a VOŠ) zahrnují i výdaje na stravování, ubytování a na zdravotní postižení dětí, žáků nebo studentů, výdaje na zájmové vzdělávání, ostatní volnočasové aktivity, výdaje na poradenské služby atd.

RN slouží pro rozpis rozpočtu finančních prostředků státního rozpočtu na jednotlivé kraje. K rozpisu rozpočtu na jednotlivé školy a školská zařízení slouží krajské normativy (§ 161 odst. 2 školského zákona), jejichž stanovení a použití je v přenesené působnosti krajských úřadů. Členění krajských normativů, ukazatele rozhodné pro jejich stanovení apod. stanoví vyhláška č. 492/2005 Sb., o krajských normativech, ve znění pozdějších předpisů.

3.2 Základní východiska pro stanovení výše RN pro rok 2011

Základní princip normativního rozpisu finančních prostředků roku 2011 je důsledkem zavedení nového průřezového ukazatele „Výdaje na krytí mzdových nákladů pedagogických pracovníků regionálního školství vč. příslušenství“. Tento ukazatel si vynutil zkonstruování RN zcela nově tak, aby v maximální možné míře odrážely skutečnost vyplacených mzdových prostředků v členění na pedagogické a nepedagogické pracovníky v jednotlivých druzích škol a typech školských zařízení.

Bude nezbytné, aby i krajské úřady podrobily své krajské normativy velmi podrobné revizi a stanovily je pro rok 2011 tak, aby v maximální možné míře respektovaly rozdělení vyplacených mzdových prostředků mezi pedagogické a nepedagogické pracovníky v jednotlivých druzích a typech škol a školských zařízení či oborech vzdělání na území daného kraje.

Při stanovení RN pro rok 2011 se vycházelo ze skutečných výdajů mzdových prostředků a počtu zaměstnanců v jednotlivých druzích škol a typech školských zařízení za 1. – 3. čtvrtletí roku 2010 v členění na pedagogické a nepedagogické pracovníky. Tyto prostředky vč. počtu zaměstnanců pak byly alikvotními podíly rozděleny do příslušných věkových kategorií (viz bod 3.3) a stejným poměrem dopočteny na celoroční rozpočtové zdroje roku 2010. Tím je zabezpečeno, že do RN roku 2011 v členění na pedagogické a nepedagogické pracovníky je promítnuta dosažená skutečnost (za RgŠ jako celek) roku 2010 v jednotlivých druzích škol a typech školských zařízení.

3.3 Věkové kategorie pro jednotlivé RN 2011

Stejně jako v předchozích letech i pro rok 2011 se stanovuje pět základních kategorií podle poskytovaného vzdělávání:

1. dítě v předškolním vzdělávání (tzn. **kategorie 3-5 let**),
2. žák plnící povinnou školní docházku (tzn. **kategorie 6-14 let**),
3. žák v denní formě středního vzdělávání s výjimkou žáka plnícího povinnou školní docházku; vč. žáků 1. – 2. ročníků nástavbového studia v denní formě vzdělávání – žáci nástavbového studia jsou zahrnuti do této kategorie od roku 2009 (tzn. **kategorie 15-18 let**),
4. student v denní formě vyššího odborného vzdělávání (tzn. **kategorie 19-21 let**),
5. počet lůžek v krajských zařízeních ústavní výchovy (KZÚV) pro děti a mládež (tzn. **kategorie 3-18 let v KZÚV**).

Poznámka:

- 1) Ačkoliv se v souvislosti s republikovými normativy používá výraz „věková kategorie“, nejde o věkové kategorie v pravém slova smyslu, neboť určujícím znakem pro zařazení do jednotlivých kategorií není věk dítěte, žáka či studenta, ale je jím skutečnost, že dítě, žák nebo student se vzdělává v příslušném stupni vzdělávání.
- 2) Počet dětí, žáků a studentů používaný pro republikové normativy se navíc může lišit od počtu výkonů uváděného v materiálech ÚIV (např. ve statistických ročenkách), neboť pro stanovení republikových normativů dochází u výkonů k určitým specifickým přepočtům:
 - kategorie 3 – 5 let** zahrnuje počet dětí v mateřských školách (přičemž děti přijaté podle § 30 odst. 3 zákona č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře, ve znění pozdějších předpisů, jsou přepočteny koeficientem 0,5), děti v mateřských školách při zdravotnickém zařízení (použije se vyšší počet z variant: průměrný počet dětí za minulý školní rok či počet dětí k 30. 9. příslušného školního roku), do počtu dětí v mateřských školách jsou jednotlivými krajskými úřady doplněny rovněž nové kapacity k 1. lednu příslušného roku,
 - kategorie 6 – 14 let** zahrnuje počet žáků v základních školách (přičemž žáci plnící povinnou školní docházku podle § 38 a § 41 školského zákona, tzv. „individuální vzdělávání“ a „vzdělávání v zahraničí“, jsou přepočteny koeficientem 0,25), žáků v nižších ročnících víceletých gymnázií a v nižších ročnících konzervatoří v denní formě vzdělávání, žáků v přípravných třídách základních škol a v základních školách při zdravotnickém zařízení (použije se vyšší počet z variant: průměrný počet žáků za minulý školní rok či počet žáků k 30. 9. příslušného školního roku),
 - kategorie 15 – 18 let** zahrnuje počet žáků ve středních školách v denní formě vzdělávání včetně zkrácených studií, vč. žáků 1. a 2. ročníků nástavbového studia v denní formě vzdělávání a bez žáků nižších ročníků víceletých gymnázií a nižších ročníků konzervatoří,
 - kategorie 19 – 21 let** zahrnuje počet studentů ve vyšších odborných školách v denní formě vzdělávání,
 - kategorie 3 – 18 let v KZÚV** zahrnuje počet lůžek v zařízeních ústavní výchovy.

3.4 Konstrukce republikových normativů pro rok 2011

Základem nové konstrukce RN pro rok 2011 jsou skutečné výdaje mzdových prostředků a počtu zaměstnanců v členění na pedagogické a nepedagogické pracovníky podle jednotlivých druhů škol a typů školských zařízení za 1.– 3. čtvrtletí roku 2010 ze statistického výkazu škol P1-04, který zpracovávají všechny právnické osoby. Tyto vykázané mzdové prostředky včetně počtu pedagogických a nepedagogických pracovníků krajského a obecního školství byly alikvotními podíly rozděleny do příslušných věkových kategorií RN a následně dopočteny na celoroční rozpočtové zdroje roku 2010. Tímto krokem je zabezpečeno promítnutí dosažené skutečnosti výdajů mzdových prostředků roku 2010 v jednotlivých druzích škol a typech školských zařízení v členění na pedagogické a nepedagogické pracovníky. Nový postup konstrukce RN tak odpovídá skutečnému odměňování v jednotlivých druzích škol a typech školských zařízení v členění na pedagogické a nepedagogické pracovníky.

3.4.1 Rozdělení celkového objemu mzdových prostředků na mzdové prostředky pedagogických a nepedagogických pracovníků na základě skutečnosti 1. - 3. čtvrtletí 2010 dopočtené do celoročního rozpočtu 2010

Pro naplnění již výše popsané nové konstrukce RN se vycházelo z vykázané skutečnosti přepočteného počtu zaměstnanců a mzdových prostředků (ze státního rozpočtu) statistického výkazu škol P1-04 za 1.– 3. čtvrtletí 2010 podle jednotlivých druhů škol a typů školských zařízení krajského a obecního školství v členění na pedagogické a nepedagogické pracovníky. Tyto objemy mzdových prostředků a počtu pedagogických a nepedagogických pracovníků byly propočteny do celoročního rozpočtu do jednotlivých věkových kategorií podle % mzdových výdajů dle druhů škol a typů školských zařízení do jednotlivých RN (viz následující tabulka).

Zahrnuté % mzdových výdajů u jednotlivých druhů škol a typů školských zařízení do jednotlivých republikových normativů:

Typy škol a školských zařízení	3-5	6-14	15-18	19-21	3-18 v KZÚV
11 Mateřské školy	100				
21 Základní školy		100			
25 Základní umělecké školy		95	5		
31 Střední odborná učiliště			100		
32 Gymnázia		20	80		
33 Střední odborné školy			100		
35 Škola s rozšířenou výukou sport. zaměření			100		
37 Střediska prakt. vyuč.			100		
41 Vyšší odborné školy				100	
42 Konzervatoře			100		
51 MŠ pro děti se spec.vzděl.potř.	100				
52 ZŠ pro žáky se spec.vzděl.potř.		100			
55 Speciálně pedagog. centra	10	63	27		
56 SŠ-pro studenty se spec.vzděl.potř.			100		
57 Internáty škol-spec.vzděl.potř.(MŠ, ZŠ, SŠ)	5	65	30		
71 Jazykové školy s právem stát. zkoušky			100		
73 Zař. pro dal.vzděl.ped.prac.	10	63	23	4	
81 Školní družiny a kluby (pro všechny typy škol)		100			
82 Školy v přírodě-školská výchovná a ubyt. zař.		100			
83 Škol. zařízení pro zájmové vzděl.	10	63	27		
84 Domovy mládeže-školská výchovná a ubyt. zař.			93	7	
85 Dětské domovy se školou					100
86 Dětské domovy (rodinného,inter.typu vč.jíd.)					100
91 Poradenská zařízení (dříve PEPSY)	10	63	27		
92 Zařízení školního stravování	29	54	16	1	

Reálné rozdělení mzdových prostředků v jednotlivých věkových kategoriích v členění na pedagogy a nepedagogy je podle skutečnosti za prvních 9 měsíců roku 2010 následující:

Věková kategorie	% MP z celku	% MP pedagogů	% MP nepedagogů
3-5	15,47	72,15	27,85
6-14	52,24	80,63	19,37
15-18	29,77	77,90	22,10
19-21	0,97	70,77	29,23
3-18 v KZÚV	1,55	64,27	35,73

Těmito reálnými procentními poměry ze skutečnosti leden až září 2010 byl do jednotlivých věkových kategorií rozpočítán celkový objem mzdových prostředků rozpočtu RgŠ ÚSC 2010 (před vázáním), který činil **54 130 647 tis. Kč**.

Rozdělení objemu mzdových prostředků a počtu zaměstnanců do věkových kategorií podle skutečnosti roku 2010 v členění na pedagogy a nepedagogy

VĚKOVÁ KATEGORIE	Výkony 09/10	MP	MP	MP	Zam.
	vč. *NS 1. ročníky	v tis. Kč celkem	v tis. Kč pedagogů	v tis. Kč nepedagogů	
3 - 5 let	307 260	8 371 767	6 040 386	2 331 381	39 640
6 - 14 let	824 882	28 279 679	22 801 848	5 477 831	108 328
15 - 18 let	404 804	16 114 305	12 553 301	3 561 004	59 047
19 - 21 let	15 160	524 467	371 165	153 302	1 951
3-18 let v KZÚV	4 982	840 430	540 137	300 293	3 494
RgŠ ÚSC CELKEM	1 557 088	54 130 647	42 306 836	11 823 811	212 460

*Jedná se o nástavbové studium

3.4.2 Upravené jednotkové mzdové výdaje a počet zaměstnanců podle skutečnosti vycházející z 1. - 3. čtvrtletí 2010

Podílem objemů mzdových prostředků v členění na pedagogické a nepedagogické pracovníky dle bodu 3.4.1 k výkonům 2009/2010 vznikly upravené jednotkové mzdové výdaje a počet zaměstnanců, které jsou nyní základnou pro RN 2011 s tím, že u složky ONIV zůstaly jednotkové výdaje ve výši stanovené v RN v loňském roce.

Upravené jednotkové výdaje ve mzdové složce dle bodu 3.4.2

VĚKOVÁ KATEGORIE	Výkony 2010/11	MP	MP	ONIV náhrady Kč/žáka	ONIV přímé Kč/žáka	Zam. Z./1000ž
	vč. *NS 1. - 2. ročníky	pedagogů Kč/žáka	nepedagogů Kč/žáka			
3 - 5 let	321 945	19 659	7 588	120	228	129,000
6 - 14 let	819 857	27 643	6 641	140	608	131,000
15 - 18 let	394 939	31 011	8 797	165	692	146,000
19 - 21 let	15 659	24 483	10 112	145	413	129,000
3-18 let v KZÚV	4 979	108 418	60 276	681	1 178	701,000

* Jedná se o nástavbové studium

3.4.3 Republikové normativy 2011

Do takto upravených jednotkových výdajů dle bodu 3.4.2 byly ještě promítnuty vlivy (viz odst. 2, str. 2) a to tak, aby nebyly překročeny rozpočtové zdroje v příslušném členění. To představuje:

- snížit objem ONIV o cca 18 % ve všech věkových kategoriích, s tím, že náhrady ONIV (náhrady vyplácené zaměstnavatelem svým zaměstnancům za dobu nemoci) zůstaly ve stejné výši jako v roce 2010,
- odvody do FKSP stanovit ve výši 1 % ze mzdového normativu (oproti 2 % v roce 2010),
- snížit mzdové prostředky u nepedagogických pracovníků o cca 9,5 % ve všech věkových kategoriích,
- zvýšit objem mezd a odvodů pro pedagogy o 60 mil. Kč ve věkové kategorii 15 – 18 let na realizaci odměn předsedů maturitních komisí a hodnotitelů u státní maturity.

Promítnutím výše uvedených vlivů roku 2011 získáme REPUBLIKOVÉ NORMATIVY pro rok 2011

VĚKOVÁ KATEGORIE	NIV CELKEM Kč/žáka	MP vč. odvodů pedagogů Kč/žáka	MP vč. odvodů nepedagogů Kč/žáka	ONIV celkem Kč/žáka	ONIV náhrady Kč/žáka	ONIV přímé Kč/žáka	Zam. Z./1000ž
3 - 5 let	36 136	26 567	9 270	299	113	186	129,000
6 - 14 let	46 110	37 356	8 114	640	143	497	131,000
15 - 18 let	53 538	42 059	10 747	732	166	566	146,000
19 - 21 let	45 919	33 084	12 354	481	143	338	129,000
3-18 let v KZÚV	221 809	146 510	73 643	1 656	693	963	701,000

3.4.4 Normativní rozpis rozpočtu 2011

Propočtem reálných výkonů školního roku 2010/2011 a RN 2011 získáme normativní rozpis rozpočtu RgŠ ÚSC pro rok 2011.

Normativní rozpis rozpočtu RgŠ ÚSC na rok 2011

VĚKOVÁ KATEGORIE	Výkony 2010/11 vč. *NS 1.-2.ročníky	NIV CELKEM v tis. Kč	MP vč. odvodů v tis. Kč pedagogů	MP vč. odvodů v tis. Kč nepedagogů	ONIV celkem v tis. Kč	ONIV náhrady v tis. Kč	ONIV přímé v tis. Kč	Zam.
3 - 5 let	321 945	11 633 786	8 553 099	2 984 424	96 263	36 380	59 883	41 530,8
6 - 14 let	819 857	37 803 604	30 626 577	6 652 319	524 708	117 239	407 469	107 401,1
15 - 18 let	394 939	21 144 246	16 610 739	4 244 410	289 097	65 560	223 537	57 661,0
19 - 21 let	15 659	719 048	518 063	193 451	7 534	2 240	5 294	2 020,1
3-18 let v KZÚV	4 979	1 104 386	729 473	366 669	8 244	3 450	4 794	3 490,3
RgŠ ÚSC CELKEM	1 557 379	72 405 070	57 037 951	14 441 273	925 846	224 869	700 977	212 103,3

Zbývající rozpočtová rezerva

NIV celkem v tis. Kč	MP vč. odvodů pedagogů v tis. Kč	MP vč. odvodů nepedagogů v tis. Kč	ONIV v tis. Kč	Limit PZ
72 426	53 196	18 859	371	356,7

4. Stanovení závazných ukazatelů rozpočtu roku 2011

Normativním výpočtem uvedeným v příloze 1 tabulce č. 2 byl na rok 2011 v každém z krajů stanoven celkový objem neinvestičních finančních prostředků vyčleněných ze státního rozpočtu na činnost škol a školských zařízení zřizovaných krajem, obcemi nebo svazky obcí na výdaje uvedené v § 160 odst. 1 písm. c) a d) školského zákona. Vzhledem ke struktuře stanovených normativů bylo nutno výsledný propočet „mzdové prostředky včetně odvodů“ rozepsat do závazných i orientačních ukazatelů, tzn. mzdových prostředků na platy, prostředků na OON v členění na pedagogické a nepedagogické pracovníky, odvodů pojistného a odvodů FKSP.

Základem pro tento výpočet bylo stanovení objemu prostředků na OON v členění na pedagogické a nepedagogické pracovníky pro rok 2011, který vycházel z objemu disponibilních zdrojů. Odečtením objemu OON, včetně potřeby prostředků na odvody, byl zjištěn celkový objem mzdových prostředků na platy v členění na pedagogické a nepedagogické pracovníky, odvody a FKSP (viz příloha 1 tabulka č. 3).

Normativní rozpis rozpočtu RgŠ ÚSC na rok 2011:

Závazné ukazatele v tis. Kč	NIV celkem	72 405 070	
	MP celkem	52 951 721	
	v tom:	Platy pedagogů	41 999 901
		Platy nepedagogů	10 391 820
		OON pedagogů	252 300
		OON nepedagogů	307 700
Orientační ukazatele v tis. Kč	Odvody - pojistné	18 003 584	
	Odvody - FKSP	523 919	
	ONIV	925 846	
	z toho náhrady	224 869	
Závazný ukazatel	Počet zaměstnanců	212 103,3	

5. Závěr

Pro poradu vedení se navrhuje formulovat tyto závěry:

1. NM skupiny 2: seznámit s normativním rozpisem rozpočtu přímých výdajů RgŠ na rok 2011 a s jeho principy krajské úřady a sociální partnery,
2. NM skupiny 2: vyhlásit rozvojový program „**Podpora řešení specifických problémů RgŠ v jednotlivých krajích s přihlédnutím k rozdílné hustotě osídlení a s tím spojené rozdílné hustotě sítě škol a školských zařízení na území jednotlivých krajů na rok 2011**“ a spolu s normativním rozpisem rozpočtu na rok 2011 rozepsat i finanční prostředky určené na tento rozvojový program.

V Praze dne 5. ledna 2011

Příloha 1

Tabulka č.1: Porovnání výkonů krajských a obecních škol v jednotlivých věkových kategoriích v letech 2001/02 – 2010/11

Tabulka č.2: Normativní rozpis výdajů RgŠ ÚSC pomocí republikových normativů pro rok 2011

Tabulka č.3: Normativní rozpis rozpočtu RgŠ územně správních celků na rok 2011

**Vyhlášení rozvojového programu:
Podpora řešení specifických problémů RgŠ v jednotlivých krajích
s přihlédnutím k rozdílné hustotě osídlení a s tím spojené rozdílné hustotě sítě
škol a školských zařízení na území jednotlivých krajů
na rok 2011 – účelový znak 33 015**

Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (MŠMT) vyhláší pro rok 2011 podle ustanovení § 171 odst. 2 zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, rozvojový program na podporu řešení specifických problémů regionálního školství (RgŠ) v jednotlivých krajích s přihlédnutím k rozdílné hustotě osídlení a s tím spojené rozdílné hustotě sítě škol a školských zařízení na území jednotlivých krajů.

1. Základní vymezení a cíle programu, stanovení výše dotace pro jednotlivé kraje

Rozvojové programy s obdobným zaměřením jsou vyhlašovány od roku 2005 a představují (přes svůj nízký podíl na celkovém financování, který nedosahuje ani 1% z normativně rozepisovaných zdrojů) velmi důležitý doplněk systému normativního rozpisu přímých výdajů pro krajské a obecní školství z rozpočtu MŠMT do rozpočtu jednotlivých krajů prostřednictvím republikových normativů.

Cílem programu je poskytnout krajským úřadům určitý minimální prostor pro řešení rozpočtové situace těch škol a školských zařízení (ať již jednotlivě, či druhově nebo typově), které se z objektivních důvodů svojí jednotkovou nákladovostí „vymykají“ z průměrů promítaných MŠMT do republikových normativů, aby řešení těchto specifických problémů nemuselo být obecně realizováno na vrub ostatních (tzn. průměrně nákladových) škol a školských zařízení v kraji. Jedná se zejména o nadprůměrnou krajskou koncentraci některých - z pohledu výdajů hrazených běžně podle krajských normativů - ekonomicky náročných druhů škol či školských zařízení (např. národnostního nebo speciálního školství apod.) nebo oborů vzdělání (např. sklářských, oborů na konzervatořích apod.), kterou financováním prostřednictvím republikových normativů nelze zohledňovat, ale i např. o větší podíl „malých“ (a tedy jednotkově nákladnějších) škol a školských zařízení, nebo vyšší podíl žáků ubytovaných a celodenně stravovaných v domovech mládeže apod., který je objektivním důsledkem nízké hustoty osídlení území kraje.

Objemy finančních prostředků, poskytované z tohoto rozvojového programu jednotlivým krajům byly pro rok 2011 stanoveny tak, aby prostředky obdržel každý kraj úměrně počtu dětí, žáků a studentů na svém území, avšak aby se částka připadající na jednoho žáka zvyšovala s klesající hustotou osídlení v kraji, neboť kraje s nižší hustotou osídlení mají zcela objektivně menší možnost řešit specifické problémy v rámci normativně přidělených rozpočtových zdrojů.

Konkrétně: Průměrná finanční částka na žáka ve výši 409 Kč, která byla stanovena matematicky jako poměr mezi objemem finančních prostředků, které byly na tento program vyčleněny a počtem dětí, žáků a studentů v roce 2011 celkem, byla rozdělena na dvě části. 1/3 této částky (tj. 136 Kč/jednoho žáka) je každému kraji poskytována paušálně. Zbývající 2/3 částky (tj. 273 Kč/jednoho žáka) jsou pro každý kraj vynásobeny koeficientem, který byl stanoven jako poměr mezi průměrným počtem dětí, žáků a studentů na 1 km² v republice (který činí cca 19,75) a počtem dětí, žáků a studentů na 1 km², platným pro jednotlivé kraje (který se pohybuje od cca 10 do cca 322). Výsledná výše finančních prostředků tohoto rozvojového programu pro jednotlivé kraje je pak součtem obou takto stanovených objemů.

2. Poskytnutí prostředků vyčleněných na program krajům

Prostředky potřebné na zajištění tohoto programu budou krajům poskytnuty formou dotace podle ustanovení § 163 odst. 1 písm. a) školského zákona, ve znění pozdějších předpisů, na zvláštní účet kraje **současně s rozpisem rozpočtu přímých výdajů pro krajské a obecní školství na rok 2011, a to pod zvláštním účelovým znakem (33 015).**

3. Poskytnutí prostředků vyčleněných na program právníkům osobám vykonávajícím činnost škol a školských zařízení, které zřizuje kraj, obec nebo svazek obcí (dále jen „právníkové osoby“)

Krajský úřad přidělí s vědomím zastupitelstva kraje prostředky právníkům osobám na zvýšení výdajů na platy a související zákonné odvody.

Prioritou krajských úřadů bude řešení případů těch právníků osob, které požádají o projednání svého rozpočtového zabezpečení ve smyslu čl. V směrnice MŠMT čj. 28 768/2005-45, ve znění pozdějších předpisů, a jejich požadavek bude shledán odůvodněným, avšak disponibilní zdroje normativně přidělených přímých výdajů jej neumožní uspokojivě vyřešit.

4. Ekonomické zajištění programu

Celkem je v rozpočtu MŠMT na zabezpečení programu **vyčleněno celkem 637,7 mil. Kč.** Objem finančních prostředků určených pro jednotlivé kraje na tento rozvojový program je uveden v tabulce:

v tis. Kč

Kraj	Závazné ukazatele				Orientační ukazatele	
	NIV celkem	MP na platy	z toho platy:		Pojistné	FKSP
			pedagogů	nepedagogů		
1 Hlavní město Praha	24 450	18 111	13 583	4 528	6 158	181
2 Středočeský kraj	83 171	61 608	46 206	15 402	20 947	616
3 Jihočeský kraj	67 933	50 321	37 741	12 580	17 109	503
4 Plzeňský kraj	52 191	38 660	28 995	9 665	13 144	387
5 Karlovarský kraj	24 109	17 858	13 393	4 465	6 072	179
6 Ústecký kraj	46 452	34 409	25 807	8 602	11 699	344
7 Liberecký kraj	26 154	19 373	14 530	4 843	6 587	194
8 Královéhradecký kraj	37 546	27 812	20 859	6 953	9 456	278
9 Pardubický kraj	35 535	26 322	19 742	6 580	8 950	263
10 Vysočina	47 566	35 234	26 426	8 808	11 980	352
11 Jihomoravský kraj	62 132	46 024	34 518	11 506	15 648	460
12 Olomoucký kraj	41 870	31 015	23 261	7 754	10 545	310
13 Zlínský kraj	33 802	25 039	18 779	6 260	8 513	250
14 Moravskoslezský kraj	54 766	40 567	30 425	10 142	13 793	406
ČR celkem	637 677	472 353	354 265	118 088	160 601	4 723

5. Vypořádání přidělených prostředků programu

Vypořádání prostředků tohoto programu bude provedeno samostatně pod účelovým znakem **33015** současně s vypořádáním celkově přidělených prostředků roku 2011, podle vyhlášky č. 52/2008 Sb., kterou se stanoví zásady a termíny finančního vypořádání vztahů se státním rozpočtem, státními finančními aktivy nebo Národním fondem.