

Principy normativního rozpisu rozpočtu přímých výdajů RgŠ územních samosprávných celků na rok 2017

1. ÚVOD

Postup při financování krajského a obecního školství na rok 2017 je definován zákonem č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů, a výše a struktura zdrojů a závazných ukazatelů stanovených zákonem č. 457/2016 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2017.

V souladu s ustanoveními § 161 odst. 5 a 6 a § 163 odst. 1 školského zákona lze finanční prostředky státního rozpočtu vyčleněné v rozpočtu resortu školství pro právnické osoby vykonávající činnost škol a školských zařízení zřizované krajem, obcí, nebo svazkem obcí (dále jen „RgŠ ÚSC“) alokovat do rozpočtů jednotlivých krajů výhradně kombinací výkonového (normativního) a programového (rozvojové programy) financování s tím, že v roce 2017 představuje programová část financování cca 0,68 % disponibilních zdrojů a maximální objem zdrojů je do rozpočtů jednotlivých krajů rozepsán normativním způsobem financování prostřednictvím republikových normativů.

Kvantifikace a struktura rozpočtu běžných výdajů ve výdajovém bloku regionálního školství včetně běžných výdajů na PŘO na rok 2017 je uvedena v následující tabulce:

	Běžné výdaje celkem	Mzdové prostředky	Odvody	Ostatní běžné výdaje	Počet zaměstnanců
	v Kč	v Kč	v Kč	v Kč	
Výdaje RgŠ celkem:	102 922 709 961	69 427 704 932	24 978 534 086	8 516 470 943	224 752,0
Přímé výdaje RgŠ:	100 495 573 158	67 881 844 397	24 422 424 794	8 191 303 967	220 376,0
- zřizované ÚSC ¹⁾	94 264 659 184	67 881 844 397	24 422 424 794	1 960 389 993	220 376,0
- soukromé ²⁾	4 802 496 000			4 802 496 000	
- církevní ²⁾	1 428 417 974			1 428 417 974	
Přímé výdaje PŘO ²⁾	2 427 136 803	1 545 860 535	556 109 292	325 166 976	4 376,0

¹⁾ V objemu OBV pro RgŠ ÚSC jsou v zájmu srovnatelnosti s předchozími roky zahrnuty i OBV na rozvojové programy pro soukromé a církevní školství a PŘO

²⁾ Bez výdajů na rozvojové programy zahrnutých v ¹⁾

Rozpis rozpočtu na rok 2017 pro církevní školy, pro školy a školská zařízení zřizovaná MŠMT (výdaje PŘO) a pro oblast rozvojových programů bude řešen samostatnými materiály.

Rozpis rozpočtu pro soukromé školství není z úrovně MŠMT prováděn – výše dotací pro jednotlivé subjekty vychází ze zákona č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením, ve znění pozdějších předpisů, a MŠMT poskytuje jednotlivým krajským úřadům průběžně objemy finančních prostředků vyplývajících ze smluv uzavřených krajskými úřady podle ustanovení uvedeného zákona. Normativy pro soukromé školství na rok 2017 je ministerstvo povinno stanovit do 31. ledna 2017 a budou předloženy samostatným materiálem.

Předmětem tohoto materiálu je dále rozpis rozpočtu RgŠ ÚSC v roce 2017.

Kvantifikace a podrobná struktura rozpočtu běžných výdajů RgŠ ÚSC na rok 2017 je uvedena v následující tabulce:

Rozpočet neinvestičních výdajů ve výši	94 264 659 184 Kč
<i>z toho mzdové prostředky vč. příslušenství</i>	<i>92 304 269 191 Kč</i>
v tom: mzdové prostředky ve výši	67 881 844 397 Kč
<i>z toho platy:</i>	<i>67 162 655 943 Kč</i>
záonné odvody do fondů ve výši	24 422 424 794 Kč
ostatní neinvestiční výdaje ve výši	1 960 389 993 Kč
limit počtu zaměstnanců ve výši	220 376,00
průměrný měsíční rozpočtovaný plat ve výši	25 397 Kč

Ve srovnání se schváleným rozpočtem RgŠ ÚSC v roce 2016 je rozpočet běžných výdajů pro rok 2017 vyšší o cca 7,756 mld. Kč (tj. o cca 8,97 %). V oblasti mzdových prostředků a odvodů je rozpočet zvýšený o 5,267 mld. Kč (tj. o 8,41 %), v oblasti ostatních neinvestičních výdajů (ONIV) je vyšší o 284,5 mil. Kč (tj. o 16,98 %).

Přehled vývoje výkonů krajského a obecního školství v letech 2012/2013 až 2016/2017 – zdrojem dat je odbor školské statistiky, analýz a informační strategie MŠMT:

RgŠ ÚSC	Výkony 12/13 vč. žáků nást.studia	Výkony 13/14 vč. žáků nást.studia	Výkony 14/15 vč. žáků nást.studia	Výkony 15/16 vč. žáků nást.studia	Výkony 16/17 vč. žáků nást.studia	Změna za rok (16/17 ku 15/16)	
						absol.	relat.
3 - 5 let	347 104	356 373	358 579	356 583	351 228	-5 355	98,50
6 - 14 let	836 442	854 937	880 186	905 420	929 645	24 225	102,68
15 - 18 let	352 235	335 113	324 518	317 128	313 876	-3 252	98,97
19 - 21 let	15 149	14 944	14 175	12 663	10 915	-1 748	86,20
3 - 18 v KZÚV	4 884	4 854	4 794	4 776	4 786	10	100,21
RgŠ celkem	1 555 814	1 566 221	1 582 251	1 596 570	1 610 450	13 880	100,87

Poznámka: Výkony jsou uváděny včetně žáků v nástavbovém studiu tak, jak jsou zahrnováni i do výkonů pro RN. Detailnější přehled vývoje výkonů krajského a obecního školství v letech 2006/2007 až 2016/2017 je uveden v tabulkové příloze - tabulka č. 1.

V jednotlivých normativních kategoriích je vývoj výkonů následující:

3 – 5	pokles o	5 355 dětí,	tj. o 1,50 %
6 – 14	nárůst o	24 225 žáků,	tj. o 2,68 %
15 – 18	pokles o	3 252 žáků,	tj. o 1,03 %
19 – 21	pokles o	1 748 studentů,	tj. o 13,80 %
3 – 18 v KZÚV	nárůst o	10 lůžek,	tj. o 0,21 %

Poznámka: do normativní kategorie 15 – 18 jsou zahrnuti i žáci denní formy nástavbového studia.

2. Rozpočtové zdroje RgŠ ÚSC pro rok 2017

Rozpočtové zdroje RgŠ ÚSC ve schváleném rozpočtu pro rok 2017 činí:

NIV celkem v Kč	MP v Kč	odvody v Kč	ONIV v Kč	Limit počtu zaměstnanců
94 264 659 184	67 881 844 397	24 422 424 794	1 960 389 993	220 376,0

Z těchto rozpočtových zdrojů je nutné odečíst finanční prostředky ve výši cca 644 mil. Kč určené pro financování nezbytných rozvojových programů (dále jen „RP“). Finanční prostředky na RP tvoří cca 0,68 % celkových rozpočtových zdrojů RgŠ ÚSC a jsou pro rok 2017 navrženy ve výši schváleného rozpočtu na rok 2016, zvýšené o nárůst přidělu do fondu kulturních a sociálních potřeb (dále jen „FKSP“) o 0,5 %. Další zdroje nad rámec schváleného rozpočtu 2016 pro tuto oblast budou převedeny z části rozpočtu určeného pro RgŠ ÚSC (59,9 mil. Kč na podporu RP určených pro společné vzdělávání) a dále pak v průběhu kalendářního roku z rezervy RgŠ ÚSC, popřípadě z nároků z nespotebovaných neprofilujících výdajů kapitoly. Podrobněji bude oblast RP popsána v samostatném materiálu.

Rozpočtové zdroje RgŠ ÚSC vyčleněné v roce 2017 na rozvojové programy:

	NIV celkem v Kč	MP v Kč	Odvody v Kč	ONIV v Kč	Limit PZ
Rozvojové programy	644 260 100	381 813 000	136 723 100	125 724 000	1 043,74

Další nezbytné nároky na rozpočtové zdroje RgŠ ÚSC 2017 jsou:

	NIV v Kč	MP vč. odv. v Kč	ONIV v Kč	Limit PZ
Posílení rozvojových programů o:				
- částku určenou na RP zabývající se společným vzděláváním	59 876 000	59 876 000	0	130,00
Další požadavky:				
- jednotné přijímací řízení realizované na CZVV	9 223 285	0	9 223 285	
- projekty společného vzdělávání - NÚV	5 124 000	5 124 000	0	
- pokusné ověřování občanského vzdělávání na školách - NÚV	3 506 200	0	3 506 200	
- posílení rozpočtu pro soukromé školství z titulu růstu výkonů	216 557 000	0	216 557 000	

Pro normativní financování RgŠ ÚSC v roce 2017 (včetně rozpočtové rezervy) tedy zůstávají disponibilní rozpočtové zdroje ve výši:

Normativní financování (včetně rozpočtové rezervy)	NIV v Kč	MP vč. odvodů v Kč	ONIV v Kč	Limit PZ
	93 326 112 599	91 720 733 091	1 605 379 508	219 202,26

3. Stanovení výše republikových normativů pro rok 2017

3.1 Republikové normativy

Republikové normativy představují podle školského zákona základní nástroj pro rozpis finančních prostředků vyčleněných v rozpočtu MŠMT pro RgŠ ÚSC do rozpočtů jednotlivých krajů. 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 1 000 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, a denní formě vzdělávání v SŠ, konzervatořích a VOŠ) zahrnují i výdaje na ostatní formy vzdělávání v SŠ, konzervatořích a VOŠ, výdaje na stravování, ubytování a na podporu vzdělávání dětí, žáků nebo studentů se speciálními vzdělávacími potřebami a nadaných, výdaje na zájmové vzdělávání, ostatní volnočasové aktivity, výdaje na poradenské služby atd.

RN slouží pouze pro rozpis rozpočtu finančních prostředků státního rozpočtu do rozpočtů jednotlivých krajů. K rozpisu těchto rozpočtových zdrojů z rozpočtů krajů do rozpočtů jednotlivých právnických osob vykonávajících činnost škol a školských zařízení pak slouží krajské normativy (§ 161 odst. 2 školského zákona), jejichž stanovení a použití je v přenesené působnosti výkonu státní správy krajských úřadů. Členění krajských normativů, ukazatele rozhodné pro jejich stanovení apod. stanoví vyhláška č. 492/2005 Sb., o krajských normativech, ve znění pozdějších předpisů. Výši normované finanční náročnosti podpůrných opatření stanoví vyhláška č. 27/2016 Sb., o vzdělávání žáků se speciálními vzdělávacími potřebami a žáků nadaných.

3.2 Věkové kategorie pro jednotlivé RN 2017

Stejně jako v předchozích letech i pro rok 2017 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 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 odboru školské statistiky, analýz a informační strategie MŠMT (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 § 31 odst. 3 zákona č. 117/1995 Sb., o státní sociální podpoře, ve znění pozdějších předpisů, jsou přepočteny koeficientem 0,5), dětí 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 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.

3.3 Základní východiska pro stanovení výše RN pro rok 2017

Rozpočet pro RgŠ ÚSC pro rok 2017 oproti roku 2016 zabezpečuje:

- plné pokrytí nárůstu počtu dětí, žáků, studentů ve školním roce 2016/2017 oproti roku 2015/2016,
- zvýšení mzdových prostředků pro pedagogy o 8 % a pro nepedagogy o 5 %,
- nárůst přidělu do FKSP z 1,5 % na 2 %,
- snížení rozsahu přímé pedagogické činnosti u ředitelek mateřských škol a ředitelů málotřídních základních škol,
- zvýšení podpory společného vzdělávání nebude v roce 2017 realizováno plošně pomocí republikových normativů, ale bude cílené, a to úpravou normativního rozpočtu (vyplývá z novely § 161 odst. 6 školského zákona) a dalšími úpravami v průběhu celého roku 2017 (dle údajů z výkazu R44-99 a normované finanční náročnosti uvedené v příloze č. 1 vyhlášky č. 27/2016 Sb., o vzdělávání žáků se speciálními vzdělávacími potřebami a žáků nadaných).

Jednotlivé vlivy jsou podrobněji popsány vždy u příslušného kroku konstrukce RN roku 2017.

Výchozí základnou pro tvorbu RN roku 2017 jsou RN roku 2016.

Republikové normativy 2016:

Věková kategorie	NIV CELKEM Kč/žáka	MP celkem vč. odvodů Kč/žáka	ONIV celkem Kč/žáka	Zam. Z./1000ž
3 - 5 let	42 080	41 571	509	128,607
6 - 14 let	53 922	52 817	1 105	130,600
15 - 18 let	62 352	61 262	1 090	145,555
19 - 21 let	53 213	52 500	713	128,607
KZÚV	255 800	253 300	2 500	698,862

3.3.1 Rozdělení normativu v mzdové části na mzdové prostředky pedagogických a nepedagogických zaměstnanců

Aby bylo možné do RN 2017 zakomponovat finanční prostředky určené k nárůstu mzdových prostředků zvlášť pro pedagogické zaměstnance a zvlášť pro nepedagogické zaměstnance, bylo nutné RN 2016 v mzdové části rozdělit na mzdové prostředky pedagogických zaměstnanců a mzdové prostředky nepedagogických zaměstnanců.

Vycházelo se z vykázané skutečnosti čerpání mzdových prostředků ve výkazu P1-04 za I. - IV. čtvrtletí 2015 podle jednotlivých druhů a typů škol a druhů školských zařízení krajského a obecního školství v členění na pedagogické a nepedagogické zaměstnance. Následně byl proveden propočet mzdových prostředků do jednotlivých věkových kategorií pro RN (3-5 let, 6-14 let, 15-18 let 19-21 let, 3-18 let v KZÚV), a to podle procenta výkonů v jednotlivých druzích a typech škol a druzích školských zařízení. Výsledkem byly objemy mezd roku 2015 v rozdělení na pedagogické a nepedagogické zaměstnance přepočtené na jednotlivé věkové kategorie. Poměrem objemu mezd pedagogických zaměstnanců k celkovému objemu mezd všech zaměstnanců byly přepočteny mzdové části republikových normativů 2016 v jednotlivých věkových kategoriích zvlášť na mzdové prostředky pedagogů a nepedagogů.

Zahrnutí mzdových výdajů u jednotlivých druhů a typů škol a druhů školských zařízení do jednotlivých věkových kategorií republikových normativů v %:

Druhy a typy škol a druhy školských zařízení	3-5	6-14	15-18	19-21	3-18 v KZÚV
11 Mateřské školy	100,00				
21 Základní školy		100,00			
25 Základní umělecké školy		88,27	11,73		
34 Střední školy (vč. nádstavby)		8,23	91,77		
41 Vyšší odborné školy				100,00	
42 Konzervatoře		6,36	93,64		
51 MŠ pro děti se speciálními vzdělávacími potřebami	100,00				
52 ZŠ pro žáky se speciálními vzdělávacími potřebami		100,00			
55 Speciálně pedagogická centra	35,49	56,46	7,97	0,08	
56 SŠ pro žáky se zdravotním postižením			100,00		
57 Internáty škol pro děti a žáky se zdravotním postižením	2,72	39,52	57,77		
81 Školní družiny a kluby		100,00			
83 Střediska volného času	15,39	82,60	2,01		
84 Domovy mládeže		0,33	94,14	5,53	
86 Dětské domovy					100,00
91 Pedagogicko-psychologické poradny	22,07	66,56	11,28	0,09	
92 Zařízení školního stravování	27,67	54,18	17,80	0,34	0,01
98 Střediska výchovné péče					

Podíl platů pedagogů a nepedagogů dle výše uvedeného výpočtu:

Věkové kategorie pro RN	3-5	6-14	15-18	19-21	3-18 v KZÚV
Podíl platů pedagogů v %	77,31	83,27	80,69	82,96	73,32
Podíl platů nepedagogů v %	22,69	16,73	19,31	17,04	26,68

Republikové normativy 2016 v mzdové části v členění na pedagogy a nepedagogy:

Věková Kategorie	NIV CELKEM Kč/žáka	MP celkem vč. odvodů Kč/žáka	MPP celkem vč. odvodů Kč/žáka	MPN celkem vč. odvodů Kč/žáka	ONIV celkem Kč/žáka	Zam. Z./1000ž
3 - 5 let	42 080	41 571	32 137	9 434	509	128,607
6 - 14 let	53 922	52 817	43 979	8 838	1 105	130,600
15 - 18 let	62 352	61 262	49 430	11 832	1 090	145,555
19 - 21 let	53 213	52 500	43 553	8 947	713	128,607
KZÚV	255 800	253 300	185 720	67 580	2 500	698,862

3.3.2 Úprava RN z titulu převodu plošné podpory společného vzdělávání na cílenou podporu podle skutečných potřeb v jednotlivých krajích

Od 1. 9. 2016 nabyla účinnosti novela § 16 školského zákona. V rozpisu rozpočtu RgŠ ÚSC na rok 2016 byly nalezeny zdroje na řešení oprávněných požadavků právnických osob vykonávajících činnost škol a školských zařízení na udělení souhlasu se zřízením místa asistenta pedagoga a zároveň i tento požadavek finančně pokrýt, dále pak na financování těch podpůrných opatření, která přiznaly žákům školská poradenská zařízení v průběhu kalendářního roku (v období září až prosinec 2016), a to z úspory, která vznikla z rozdílu mezi předpokládaným růstem počtu dětí, žáků a studentů ve školním roce 2015/2016 a mezi jejich skutečným počtem.

Finanční úspora pak byla promítnuta do zvýšení RN 2016 v oblasti mzdové části normativu o 500 mil. Kč, v oblasti ONIV na vytvoření rezervy na poskytování podpůrných opatření v oblasti kompenzačních pomůcek o dalších 28 mil. Kč. A protože oblast společného vzdělávání je náročná i na požadavky zvýšení limitu počtu zaměstnanců, byl zvýšen limit počtu zaměstnanců o 1 664. Tato plošná podpora společného vzdělávání v roce 2016 byla zvolena z jedné z důvodů náběhu financování podpůrných opatření od 1. 9. 2016, které bylo dle očekávání velice mírné, a jedné z důvodů toho, že ustanovení školského zákona jinou úpravu normativního rozpisu rozpočtu na jednotlivé kraje neumožňovala.

Od 1. 1. 2017 je účinná novela § 161 odst. 6 školského zákona, která ministerstvu umožňuje upravit normativní rozpis rozpočtu na jednotlivé kraje pomocí republikových normativů s ohledem na skutečný počet dětí, žáků a studentů se speciálními vzdělávacími potřebami v jednotlivých krajích a normovanou finanční náročnost podpůrných opatření těmto dětem, žákům a studentům poskytovaných (uvedena v příloze č. 1 vyhlášky č. 27/2016 Sb., o vzdělávání žáků se speciálními vzdělávacími potřebami a žáků nadaných). Podpora společného vzdělávání tedy nebude plošně, prostřednictvím RN, jak tomu bylo v roce 2016, ale bude cílená, právě podle počtu dětí, žáků a studentů se speciálními vzdělávacími potřebami v jednotlivých krajích.

Rediagnostika dětí, žáků a studentů se speciálními vzdělávacími potřebami bude nejvíce probíhat v roce 2017, předpokládá se nejvíce k 31. 8. 2017. Situace se v jednotlivých krajích liší jak v počtu dětí, žáků a studentů se speciálními vzdělávacími potřebami, tak ve finanční náročnosti jejich podpůrných opatření a v neposlední řadě i v „rychlosti“ rediagnostiky těchto speciálních vzdělávacích potřeb školskými poradenskými zařízeními. Plošná podpora by tedy v roce 2017 nebyla vhodná. Z tohoto titulu dojde k podpoře cílené, „na míru“ každému kraji.

Prvním krokem je úprava normativního rozpočtu podle ustanovení § 161 odst. 6 školského zákona a dalšími kroky budou úpravy rozpočtu na rok 2017 v průběhu celého kalendářního roku 2017 v jednotlivých krajích z titulu náběhu podpůrných opatření podle údajů z výkazů R43-01 a R44-99. Z tohoto důvodu jsou RN 2017 sníženy o částky, které tam byly v roce 2016 na plošnou podporu společného vzdělávání zvýšeny.

Snížení RN 2017 z titulu převodu plošné podpory společného vzdělávání:

Věková Kategorie	NIV CELKEM Kč/žáka	MP Celkem vč. odvodů Kč/žáka	MPP celkem vč. odvodů Kč/žáka	MPN Celkem vč. odvodů Kč/žáka	ONIV celkem Kč/žáka	Zam. Z./1000ž
3 - 5 let	-257	-248	-248		-9	-0,995
6 - 14 let	-334	-314	-314		-20	-1,009
15 - 18 let	-385	-365	-365		-20	-1,126
19 - 21 let	-326	-313	-313		-13	-0,995
KZÚV	-1 508	-1 508	-1 508		0	-5,403

Po první úpravě tedy RN činí:

Věková Kategorie	NIV CELKEM Kč/žáka	MP Celkem vč. odvodů Kč/žáka	MPP celkem vč. odvodů Kč/žáka	MPN Celkem vč. odvodů Kč/žáka	ONIV celkem Kč/žáka	Zam. Z./1000ž
3 - 5 let	41 823	41 323	31 889	9 434	500	127,612
6 - 14 let	53 588	52 503	43 665	8 838	1 085	129,591
15 - 18 let	61 967	60 897	49 065	11 832	1 070	144,429
19 - 21 let	52 887	52 187	43 240	8 947	700	127,612
KZÚV	254 292	251 792	184 212	67 580	2 500	693,459

3.3.3 Zvýšení mzdové složky pedagogů RN roku 2016 odpovídající dopadu novely nařízení vlády č. 75/2005 Sb., účinné od 1. 9. 2016

Novela nařízení vlády č. 75/2005 Sb., o stanovení rozsahu přímé vyučovací, přímé výchovné, přímé speciálně pedagogické a přímé pedagogicko-psychologické činnosti pedagogických pracovníků, ve znění pozdějších předpisů, účinná od 1. 9. 2016 snížila rozsah přímé pedagogické činnosti u ředitelk mateřských škol a ředitelů málořádných základních škol. Pro rok 2017 byl vyčíslen dopad tohoto opatření u mateřských škol na 81 256 000 Kč (byly v návrhu rozpočtu na rok 2017 zvýšeny ze strany MF ČR)

a u základních škol na 27 140 000 Kč (na toto zvýšení byly použity prostředky kapitoly MŠMT, a to z úspory předpokladu zvýšení výkonů pro rok 2017).

V roce 2016 se celkový dopad novely nařízení vlády č. 75/2005 Sb. projevil jednou třetinou objemu finančních prostředků a mzdová část RN 2016 byla u věkové kategorie 3–5 let zvýšena o 114 Kč/žáka a u věkové kategorie 6–14 let o 15 Kč/žáka. V RN 2017 tak bude nárůst mzdové části normativu pro pedagogy ve výši dvojnásobku zvýšení v roce 2016.

Zvýšení mzdové složky RN 2017 o dopad novely nařízení vlády č. 75/2005 Sb.:

Věková Kategorie	NIV CELKEM Kč/žáka	MP celkem vč. odvodů Kč/žáka	MPP celkem vč. odvodů Kč/žáka	MPN celkem vč. odvodů Kč/žáka	ONIV celkem Kč/žáka	Zam. Z./1000ž
3 - 5 let			228			
6 - 14 let			30			
15 - 18 let						
19 - 21 let						
KZÚV						

Po druhé úpravě RN činí:

Věková Kategorie	NIV CELKEM Kč/žáka	MP celkem vč. odvodů Kč/žáka	MPP celkem vč. odvodů Kč/žáka	MPN celkem vč. odvodů Kč/žáka	ONIV Celkem Kč/žáka	Zam. Z./1000ž
3 - 5 let	42 051	41 551	32 117	9 434	500	127,612
6 - 14 let	53 618	52 533	43 695	8 838	1 085	129,591
15 - 18 let	61 967	60 897	49 065	11 832	1 070	144,429
19 - 21 let	52 887	52 187	43 240	8 947	700	127,612
KZÚV	254 292	251 792	184 212	67 580	2 500	693,459

3.3.4 Zvýšení mzdové složky pedagogů a nepedagogů RN roku 2017 odpovídající zvýšení odměňování zaměstnanců ve školství

Pro rok 2017 byly ve schváleném rozpočtu na zvýšení mzdových prostředků zaměstnanců ve školství poskytnuty prostředky ve výši 6 229 800 154 Kč, což odpovídá zvýšení platů (včetně odvodů) pedagogických zaměstnanců o 8 % a nepedagogických zaměstnanců o 5 %.

Od 1. 9. 2016 bylo opět novelizováno nařízení vlády č. 564/2006 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů, a platové tarify byly zvýšeny. V tarifních platech se projevilo zvýšení odměňování u pedagogických zaměstnanců průměrně o 6 % a u nepedagogických zaměstnanců průměrně o 4 %.

Mzdová část RN u jednotlivých věkových kategorií je tedy dále zvýšena u pedagogů o 8 % a u nepedagogů o 5 % (počítáno ze zvýšených RN po třetím kroku).

Zvýšení mzdové složky RN pedagogů a nepedagogů tedy bude:

Věková Kategorie	NIV CELKEM Kč/žáka	MP celkem vč. odvodů Kč/žáka	MPP celkem vč. odvodů Kč/žáka	MPN celkem vč. odvodů Kč/žáka	ONIV Celkem Kč/žáka	Zam. Z./1000ž
3 - 5 let	3 041	3 041	2 569	472		
6 - 14 let	3 938	3 938	3 496	442		
15 - 18 let	4 517	4 517	3 925	592		
19 - 21 let	3 906	3 906	3 459	447		
KZÚV	18 116	18 116	14 737	3 379		

Po čtvrtém kroku zvýšení RN činí:

Věková Kategorie	NIV CELKEM Kč/žáka	MP celkem vč. odvodů Kč/žáka	MPP celkem vč. odvodů Kč/žáka	MPN celkem vč. odvodů Kč/žáka	ONIV Celkem Kč/žáka	Zam. Z./1000ž
3 - 5 let	45 092	44 592	34 686	9 906	500	127,612
6 - 14 let	57 556	56 471	47 191	9 280	1 085	129,591
15 - 18 let	66 484	65 414	52 990	12 424	1 070	144,429
19 - 21 let	56 793	56 093	46 699	9 394	700	127,612
KZÚV	272 408	269 908	198 949	70 959	2 500	693,459

3.3.5 Promítnutí zvýšení mzdové složky RN roku 2017 odpovídající dopadu zvýšení příjedu do FKSP z 1,5 % na 2 %

Od 1. 1. 2017 dochází ke zvýšení procentní sazby tvorby fondu kulturních a sociálních potřeb, a to z 1,5 % na 2 %. Na toto zvýšení byly do rozpočtu roku 2017 přiděleny prostředky ve výši 306 747 247 Kč, což odpovídá zvýšení mzdové části RN všech věkových kategorií po čtvrtém kroku o 0,338 %:

Zvýšení mzdové složky RN 2017 o zvýšení tvorby FKSP:

Věková Kategorie	NIV CELKEM Kč/žáka	MP celkem vč. odvodů Kč/žáka	MPP celkem vč. odvodů Kč/žáka	MPN celkem vč. odvodů Kč/žáka	ONIV Celkem Kč/žáka	Zam. Z./1000ž
3 - 5 let	150	150	117	33		
6 - 14 let	191	191	160	31		
15 - 18 let	221	221	179	42		
19 - 21 let	190	190	158	32		
KZÚV	912	912	672	240		

Po pátém kroku zvýšení RN činí:

Věková Kategorie	NIV CELKEM Kč/žáka	MP celkem vč. odvodů Kč/žáka	MPP celkem vč. odvodů Kč/žáka	MPN celkem vč. odvodů Kč/žáka	ONIV Celkem Kč/žáka	Zam. Z./1000ž
3 - 5 let	45 242	44 742	34 803	9 939	500	127,612
6 - 14 let	57 747	56 662	47 351	9 311	1 085	129,591
15 - 18 let	66 705	65 635	53 169	12 466	1 070	144,429
19 - 21 let	56 983	56 283	46 857	9 426	700	127,612
KZÚV	273 320	270 820	199 621	71 199	2 500	693,459

Sečtením všech výše uvedených kroků úpravy RN pak:

Celková změna RN 2017 oproti RN 2016 činí:

Věková Kategorie	NIV CELKEM Kč/žáka	MP celkem vč. odvodů Kč/žáka	MPP celkem vč. odvodů Kč/žáka	MPN celkem vč. odvodů Kč/žáka	ONIV Celkem Kč/žáka	Zam. Z./1000ž
3 - 5 let	3 162	3 171	2 666	505	-9	-0,995
6 - 14 let	3 825	3 845	3 372	473	-20	-1,009
15 - 18 let	4 353	4 373	3 739	634	-20	-1,126
19 - 21 let	3 770	3 783	3 304	479	-13	-0,995
KZÚV	17 520	17 520	13 901	3 619	0	-5,403

Celkové zvýšení RN 2017 oproti RN 2016 je cca 7 %, u věkové kategorie 3-5 let 7,5 %. Mzdové prostředky (včetně odvodů) jsou vyšší u pedagogů o cca 7,5 %, u věkové kategorie 3-5 let o 8,3 %, u nepedagogů o 5,35 %, ONIV celkem je sníženo o cca 1,8 %. Limit počtu zaměstnanců je nižší o 0,77 %.

3.4 Výše republikových normativů pro rok 2017**RN roku 2017:**

Věková Kategorie	NIV CELKEM Kč/žáka	MP celkem vč. odvodů Kč/žáka	MPP Celkem vč. odvodů Kč/žáka	MPN celkem vč. odvodů Kč/žáka	ONIV Celkem Kč/žáka	Zam. Z./1000ž
3 - 5 let	45 242	44 742	34 803	9 939	500	127,612
6 - 14 let	57 747	56 662	47 351	9 311	1 085	129,591
15 - 18 let	66 705	65 635	53 169	12 466	1 070	144,429
19 - 21 let	56 983	56 283	46 857	9 426	700	127,612
KZÚV	273 320	270 820	199 621	71 199	2 500	693,459

3.5 Normativní rozpis rozpočtu 2017

Propočtem reálných výkonů školního roku 2016/2017 a RN 2017 získáme normativní rozpis rozpočtu RgŠ ÚSC pro rok 2017, který tvoří 98,07 % celkových zdrojů RgŠ ÚSC. Normativní rozpis podle jednotlivých krajů je uveden v tabulkové příloze – tabulka č. 2.

Normativní rozpis rozpočtu RgŠ ÚSC na rok 2017:

Věková kategorie	Výkony 2015/16	NIV CELKEM v Kč	MPP vč.odvodů celkem v Kč	MPN vč.odvodů celkem v Kč	ONIV celkem v Kč	Zam.
3 - 5 let	351 227,5	15 890 234 562	12 223 770 686	3 490 850 126	175 613 750	44 820,9
6 - 14 let	929 645,3	53 684 224 257	44 019 632 234	8 655 926 924	1 008 665 099	120 473,7
15 - 18 let	313 876,0	20 937 098 580	16 688 473 044	3 912 778 216	335 847 320	45 332,8
19 - 21 let	10 915,0	621 969 445	511 444 155	102 884 790	7 640 500	1 392,9
3-18 let v KZÚV	4 786,0	1 308 109 520	955 386 106	340 758 414	11 965 000	3 319,0
RgŠ ÚSC CELKEM	1 610 449,8	92 441 636 364	74 398 706 225	16 503 198 470	1 539 731 669	215 339,3

Po normativním rozpisu rozpočtu není rozepsáno:

	NIV celkem v Kč	MP vč. odvodů v Kč	ONIV v Kč	Limit PZ
Před úpravou normativního rozpisu rozpočtu zbývá	884 476 235	818 828 396	65 647 839	3 862,96

3.6 Úprava normativního rozpisu rozpočtu 2017

Podle § 161 odst. 6 školského zákona se normativní rozpis rozpočtu pro rok 2017 upravuje jednotlivým krajům následovně:

3.6.1 Snížení normativního rozpisu promítnutím počtu rediagnostikovaných dětí, žáků a studentů

Z důvodu rediagnostiky dětí, žáků a studentů se normativní rozpis v jednotlivých krajích snižuje o součet součinů průměrné výše příplatku na postižení podle druhu a stupně postižení a odpovídajícího počtu rediagnostikovaných dětí, žáků a studentů.

Počet rediagnostikovaných dětí, žáků a studentů vykázaných ve výkazech R44-99 za měsíc říjen až prosinec 2016 podle druhu postižení:

Kraj	mentální postižení	sluchové postižení	zrakové postižení	vady řeči	Tělesné Postižení	vývojové poruchy	více vad	autismus	celkem postižení
Hl.m.Praha	3	1		2	3	159	10	6	184
Středočeský	41	4		9	6	154	21	15	250
Jihočeský	10				6	31	8	15	70
Plzeňský	12		1	2		45	10	4	74
Karlovarský	3	1		3	4	89	3	2	105
Ústecký	9		2	7	6	72	13	8	117
Liberecký	11	7		4	5	55	6	1	89
Královéhradecký	4	1	2	9		115	14	5	150
Pardubický	18			9	1	68	12	2	110
Vysočina	17	3		7	1	105	6	22	161
Jihomoravský	13	1	3	4	3	100	8	18	150
Olomoucký	6	1		5	4	62	5	6	89
Zlínský	18			2	3	106	9	5	143
Moravskoslezský	16	4	2	44	5	163	7	13	254
RgŠ celkem:	181	23	10	107	47	1 324	132	122	1 946

První úprava - snížení normativního rozpisu 2017 po jednotlivých krajích činí:

Kraj	NIV celkem v Kč	MP vč.odvodů v Kč	ONIV v Kč	Počet zam.
Hl.m.Praha	-2 266 636	-2 212 348	-54 288	-5,3
Středočeský	-5 553 050	-5 408 290	-144 760	-13,0
Jihočeský	-2 281 010	-2 219 978	-61 032	-5,4
Plzeňský	-1 553 606	-1 513 554	-40 052	-3,7
Karlovarský	-1 089 690	-1 064 175	-25 515	-2,6
Ústecký	-2 574 100	-2 506 953	-67 147	-6,0
Liberecký	-2 099 494	-2 044 243	-55 251	-4,9
Královéhradecký	-2 615 744	-2 549 707	-66 037	-6,2
Pardubický	-2 411 528	-2 348 654	-62 874	-5,7
Vysočina	-3 122 216	-3 042 052	-80 164	-7,3
Jihomoravský	-3 182 806	-3 100 608	-82 198	-7,5
Olomoucký	-1 528 736	-1 489 941	-38 795	-3,6
Zlínský	-2 079 080	-2 027 812	-51 268	-4,9
Moravskoslezský	-4 643 346	-4 522 311	-121 035	-10,9
RgŠ celkem:	-37 001 042	-36 050 626	-950 416	-87,0

3.6.2 Zvýšení normativního rozpisu rozpočtu promítnutím vykázaných podpůrných opatření

Podle skutečně vykázaného počtu podpůrných opatření personálního charakteru k 30. 9. 2016 ve výkazu R43-01 a dále pak ve výkazu R44-99 za měsíc říjen až prosinec byly stanoveny počty podpůrných opatření s požadovanými finančními prostředky k 31. 12. 2016. **Vlivem těchto personálních podpůrných opatření se normativní rozpis zvyšuje** o součet součinů normované finanční náročnosti podpůrných opatření stanovené v části A přílohy č. 1 vyhlášky č. 27/2016 Sb., o vzdělávání žáků se

speciálními vzdělávacími potřebami a žáků nadaných a odpovídajícím počtem podpůrných opatření k 31. 12. 2016. **Dále se normativní rozpis zvyšuje** o součet součinů normované finanční náročnosti podpůrných opatření stanovené v části B přílohy č. 1 vyhlášky č. 27/2016 Sb., o vzdělávání žáků se speciálními vzdělávacími potřebami a žáků nadaných a odpovídajícím počtem podpůrných opatření vykázaných v prosinci 2016.

Druhá úprava - zvýšení normativního rozpisu 2017 po jednotlivých krajích činí:

Kraj	NIV Celkem v Kč	MP vč.odvodů v Kč	ONIV v Kč	Počet zam.
Hl.m.Praha	43 558 730	43 183 940	374 790	104,9
Středočeský	64 850 742	64 418 542	432 200	157,4
Jihočeský	27 374 190	27 230 740	143 450	68,8
Plzeňský	18 368 363	18 171 613	196 750	45,4
Karlovarský	20 224 535	19 602 325	622 210	49,0
Ústecký	64 833 279	63 895 429	937 850	160,1
Liberecký	22 919 763	22 755 113	164 650	54,5
Královéhradecký	29 622 273	29 498 773	123 500	70,5
Pardubický	17 901 390	17 765 590	135 800	44,3
Vysočina	24 252 341	24 023 991	228 350	58,1
Jihomoravský	44 354 725	43 795 875	558 850	105,6
Olomoucký	25 862 129	25 665 929	196 200	62,5
Zlínský	33 274 045	33 080 595	193 450	81,5
Moravskoslezský	48 190 914	47 306 764	884 150	112,3
RgŠ celkem:	485 587 419	480 395 219	5 192 200	1 174,8

Z toho na asistenty pedagoga bude čerpáno cca 322,25 mil. Kč, tj. 67,1 % objemu finančních prostředků v rámci druhé úpravy. Počet přepočtených úvazků asistentů pedagoga je 857,5 (tj. 73 %) s průměrným platem 23 027 Kč.

Finanční prostředky na asistenty pedagoga a přepočtené počty asistentů pedagoga po jednotlivých krajích:

Kraj	NIV Celkem v Kč	MP vč.odvodů v Kč	ONIV v Kč	Počet zam.
Hl.m.Praha	28 560 800	28 560 800		76,00
Středočeský	42 935 150	42 935 150		114,25
Jihočeský	21 138 750	21 138 750		56,25
Plzeňský	13 153 000	13 153 000		35,00
Karlovarský	14 468 300	14 468 300		38,50
Ústecký	48 384 250	48 384 250		128,75
Liberecký	13 810 650	13 810 650		36,75
Královéhradecký	18 038 400	18 038 400		48,00
Pardubický	13 246 950	13 246 950		35,25
Vysočina	15 407 800	15 407 800		41,00
Jihomoravský	26 869 700	26 869 700		71,50
Olomoucký	16 535 200	16 535 200		44,00
Zlínský	22 923 800	22 923 800		61,00
Moravskoslezský	26 775 750	26 775 750		71,25
RgŠ celkem:	322 248 500	322 248 500		857,50

3.6.3 Celková úprava normativního rozpisu rozpočtu 2017

Sečtením všech úprav rozpisu rozpočtu 2017 po jednotlivých krajích:

Kraj	NIV celkem v Kč	MP vč.odvodů v Kč	ONIV v Kč	Počet zam. Z./1000ž
Hl.m.Praha	41 292 094	40 971 592	320 502	99,5
Středočeský	59 297 692	59 010 252	287 440	144,3
Jihočeský	25 093 180	25 010 762	82 418	63,4
Plzeňský	16 814 757	16 658 059	156 698	41,7
Karlovarský	19 134 845	18 538 150	596 695	46,4
Ústecký	62 259 179	61 388 476	870 703	154,1
Liberecký	20 820 269	20 710 870	109 399	49,5
Královéhradecký	27 006 529	26 949 066	57 463	64,4
Pardubický	15 489 862	15 416 936	72 926	38,6
Vysočina	21 130 125	20 981 939	148 186	50,7
Jihomoravský	41 171 919	40 695 267	476 652	98,1
Olomoucký	24 333 393	24 175 988	157 405	58,9
Zlínský	31 194 965	31 052 783	142 182	76,6
Moravskoslezský	43 547 568	42 784 453	763 115	101,4
RgŠ celkem:	448 586 377	444 344 593	4 241 784	1 087,6

Po normativním rozpisu rozpočtu a úpravě rozpisu rozpočtu není rozepsáno (celková rozpočtová rezerva RgŠ):

	NIV celkem v Kč	MP vč. odvodů v Kč	ONIV v Kč	Limit PZ
Zbývající rozpočtová rezerva	435 889 858	374 483 803	61 406 055	2 776,36

Tato rozpočtová rezerva bude v průběhu roku 2017 využita k průběžné úpravě rozpisu rozpočtu jednotlivým krajům a hlavnímu městu Praze podle skutečného počtu vykázaných podpůrných opatření a jejich normované finanční náročnosti, se zohledněním předpokládané úspory finančních prostředků na příplatky na zdravotní postižení u rediagnostikovaných dětí, žáků a studentů. Dále pak může být využita na pokrytí nenadálých výdajů regionálního školství, na vyhlášení nových rozvojových programů či na zvýšení jejich zdrojů, popřípadě i k dofinancování dotací soukromému a církevnímu školství podle výsledných reálných potřeb. Rozpočtová rezerva tvoří pouze 0,14 % výdajů RgŠ ÚSC.

3.7 Stanovení závazných ukazatelů normativního rozpisu rozpočtu RgŠ ÚSC na rok 2017

Při stanovení závazných ukazatelů mzdové regulace z normativně rozepsaných mzdových prostředků na rok 2017 byl vyčleněn ukazatel prostředky určené na OON na úrovni 96 % poslední úpravy rozpočtu roku 2016 a od tohoto ukazatele se pak odvíjí

stanovení závazného ukazatele prostředků na platy z celkového rozepsaného objemu MP.

Normativní rozpis rozpočtu na rok 2017 prostřednictvím republikových normativů, uvedený v bodě 3.4, je ve struktuře závazných ukazatelů stanoven následovně (údaje v Kč):

NIV celkem	92 441 636 364 Kč
Z toho:	
Mzdové prostředky	66 850 157 577 Kč
z MP – platy	66 134 677 123 Kč
z MP – OON	715 480 454 Kč
Odvody	24 051 747 118 Kč
ONIV	1 539 731 669 Kč
Počet zaměstnanců	215 339,3

Po zahrnutí úprav normativního rozpisu rozpočtu popsanych v bodě 3.6, je ve struktuře závazných ukazatelů stanoven rozpis rozpočtu na rok 2017 následovně (údaje v Kč):

NIV celkem	92 890 222 741 Kč
Z toho:	
Mzdové prostředky	67 176 881 543 Kč
z MP – platy	66 461 401 089 Kč
z MP – OON	715 480 454 Kč
Odvody	24 169 367 745 Kč
ONIV	1 543 973 453 Kč
Počet zaměstnanců	216 426,9

Rozpis rozpočtu na rok 2017 ve struktuře závazných ukazatelů pro jednotlivé kraje je uveden v tabulkové příloze - tabulka č. 3.

Tabulka č.1: Porovnání výkonů krajských a obecních škol v jednotlivých věkových kategoriích v letech 2006/07 – 2016/17

Tabulka č.2: Normativní rozpis výdajů RgŠ ÚSC pomocí republikových normativů pro rok 2017

Tabulka č.3: Rozpis rozpočtu RgŠ ÚSC 2017 ve struktuře závazných ukazatelů

Seznam použitých zkratk

CZVV – Centrum pro zjišťování výsledků vzdělávání

ČR – Česká republika

KZÚV – krajské zařízení ústavní výchovy

MP – mzdové prostředky

MPP – mzdové prostředky pedagogů

MPN – mzdové prostředky nepedagogů

MŠ – mateřské školy

MŠMT – Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy

NIV – neinvestiční výdaje

NS – nástavbové studium

NÚV – Národní ústav ve vzdělávání

OBV – ostatní běžné výdaje

ONIV – ostatní neinvestiční výdaje

OON – ostatní osobní náklady

OPŘO – ostatní přímo řízené organizace

PŘO – přímo řízené organizace uvedené v příloze č. 2 zákona č. 157/2000 Sb.

PZ – počet zaměstnanců

RgŠ – Regionální školství

RgŠ ÚSC – Regionální školství územních samosprávných celků

RN – republikový normativ

RP – rozvojové programy

SŠ – střední školy

VOŠ – vyšší odborné školy

Z./1000ž – počet zaměstnanců na 1 000 žáků

Zam. – zaměstnanci

ZŠ – základní školy