

KRAJSKÝ ÚŘAD PLZEŇSKÉHO KRAJE
ODBOR ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A SPORTU
Škroupova 18, 306 13 Plzeň

VÁŠ DOPIS ZN.:
ZE DNE:
NAŠE ZN.: PK-ŠMS/7405/18
VYŘIZUJE: Ing. Zdeněk Čížek
TEL.: 377195463
FAX:
E-MAIL:
DATUM: 22. října 2018

Základní škola, Stříbro, Revoluční 1431	školy a školská zařízení
Dolo dne 24. 10. 2018	zřízené Plzeňským krajem
C. j. 25/600/18 mail	
Počet listů příloh 2	

Rozpis závazných ukazatelů rozpočtu – příspěvku na provoz zřizovaným organizacím na rok 2019

Podle Rozpočtových pravidel Plzeňského kraje a Zásad pro přípravu rozpočtu Plzeňského kraje na rok 2019 schválených Radou Plzeňského kraje byl Odborem školství, mládeže a sportu krajského úřadu Plzeňského kraje (správcem odvětvového rozpočtu rozpočtové oblasti Školství a Tělovýchova) zpracován návrh závazných ukazatelů rozpočtu v oblasti příspěvku na provoz krajem zřízených právnických osob, vykonávajících činnost škol a školských zařízení.

Základním faktorem ovlivňujícím úroveň zabezpečení potřeb organizací je situace na příjmové stránce rozpočtu kraje. Limit finančních prostředků na rozpočtovou oblast školství v položce „Provozní příspěvek“, je ve srovnání se schváleným rozpočtem roku 2018 ve svém návrhu navýšen o 1,2%. Vzhledem k přijaté a následně uvedené metodologii zpracování rozpisu, vývoji nákladů na tzv. obligatorní náklady a vzniku nových nákladů souvisejících například s novým uváděním investic do užívání není možné předpokládat plošné navýšení jednotlivých rozpočtů organizací o výše zmíněný nárůst celkového objemu v návrhu rozepisovaných prostředků.

Objemy prostředků jednotlivých organizací byly sestaveny na základě dále uvedených pravidel:

- Za základ byl vzat objem **nezbytně vynakládaných prostředků** organizací zahrnující náklady na energie (voda, teplo, plyn, el. energie, pevná a ostatní paliva), služby pošt, nájemné podle skutečných výdajů roku 2017 zohledněný předpokladem skutečností roku 2018. Dále na účetní odpisy majetku, které byly nastaveny podle schváleného odpisového plánu a organizací nastavených odpisových hladin na rok 2017 uvedených v systému „KEVIS“ a zohledněny nárůstem nově uvedených investic do užívání v roce 2018 vycházející z předložených podkladů od organizací. Celkový rozpisem krytý objem na odpisy je ve srovnání s rokem 2018 navýšen o 4,26 mil. Kč. Do rozpisů některých organizací se promítlo snížení nákladů na nájmy převzetím nemovitostí.
- U zařízení pro využití volného času dětí a mládeže (střediska volného času) byl v základu objem nezbytně vynakládaných prostředků organizací krácený o 20%.
- Základ byl navýšen o objem prostředků vyjádřený násobkem normativu a počtem jednotek výkonu. Normativ na jednotku výkonu organizací byl stanoven pro vyjmenované skupiny podle hlavního typu školy nebo školského zařízení. Na celkovém objemu prostředků na příspěvek se objem normativních prostředků podílí 17,5% u středních škol, 30,9% u základních škol a 47,0% u dětských domovů.
- Jednotkou výkonu je počet dětí, žáků a studentů v základních hlavních činnostech organizací vykázaných při šetření podkladů k přípravě rozpočtu přímých nákladů k 1. 1. 2018 systémem KEVIS. Základní výkony byly korigovány další realizovanou činností a to navýšením o 45% z počtu skutečně realizované praktické výuky, 10% z počtu stravovaných dětí a žáků a 10% z počtu ubytovaných dětí a žáků.
- Vzhledem k poměrně značným rozdílům mezi organizacemi ve skutečně vynaložených výdajích na jednotky výkonu a nezbytnosti zmírnit tvrdost dopadů realizací normativní metody u organizací je součástí rozpisu individuální kriteriální nadnormativní úprava vedoucí ke konečnému cíli – srovnatelnosti vynaložených nákladů na jednotku výkonu v rámci skupiny podle hlavního typu školy nebo školského zařízení. V této úpravě platí, že zvýhodněny jsou organizace s nižší nákladovostí na jednotku výkonu. V poměru k celkovým objemům na příspěvek ve skupině se tato úprava podílí u SŠ 13,5%, ZŠ 21,7%, DDM 32,1% a DD 5,5% a u zařízení bez jednotek výkonu 77,9% rozepsaného objemu.

- Ve výjimečných a reálnými potřebami opodstatněných případech je součástí rozpisu u některých organizací také individuální, níže uvedené navýšení. S takto individuálně definovaným nadnormativním objemem prostředků organizace nemůže v dalších letech počítat.
- Základním uměleckým školám nebude příspěvek na provoz poskytován.

Rozpisem provedeným v souladu s výše uvedenými pravidly byl pro Vaši organizaci navržen závazný ukazatel prostředků příspěvku na provoz na rok 2019 v celkovém objemu **933 tis. Kč.**

V tomto objemu bylo nad rámec rozpisu daného kritérii mimořádně přidáno **0 tis. Kč.**

Při posuzování stanovených závazných ukazatelů příspěvku na provoz organizacemi je nezbytné brát v úvahu několik faktorů:

- Objemy prostředků jsou stanoveny na základě obecně platné a přijaté (výše popsané) metodiky, respektující objektivní zájmy a možnosti poskytovatele a na druhé straně určitou měrou reflektuje objektivní situaci a potřeby organizací.
- Výraznou změnu v objemu prostředků u organizací kladným i záporným směrem vytváří zahrnutí účetních odpisů dlouhodobého majetku podle jednotného odpisového plánu. Odpisy jsou podle vykázaných stavů organizace v rámci šetření KEVIS plně rozpisem pokryty a zohledněny objektivním posouzením vykázaných podkladů organizace. Jejich vliv na výsledný rozpis je nezbytné vzít v úvahu. U některých organizací je výrazně promítnut dopad snížení nákladů na nájem.
- Obdobně je nezbytné vzít v úvahu u některých organizací snížení normativně stanoveného objemu prostředků vlivem úbytků výkonů. Hodnoty normativů na jednotku výkonu u jednotlivých kategorií zůstaly zachovány ve výších pro rok 2018.

V souladu s Metodickým pokynem zřizovatele PK č. 4/2018 - Sestavení návrhů rozpočtů na rok 2019 a rozpočtových výhledů na roky 2020 a 2021 příspěvkovými organizacemi zřizovanými Plzeňským krajem za účelem jejich schválení zřizovatelem je nezbytné do **9. 11. 2018** upravit předkládané návrhy na úroveň výše uvedeného navrhovaného objemu příspěvku na provoz na příjmové i výdajové stránce návrhu rozpočtu příspěvkové organizace.

V období od 5. 11. do 7. 11. 2018 bude možné individuální projednání návrhů závazných ukazatelů rozpočtu s řediteli jednotlivých organizací na Odboru školství, mládeže a sportu Krajského úřadu Plzeňského kraje s vedoucím oddělení a pracovníky oddělení ekonomického v sídle krajského úřadu. V případě zájmu o projednání je nezbytné předjednat konkrétní termín ve vymezených dnech u příslušných pracovníků na úseku rozpočtu oddělení ekonomického OŠMS (možné telefonicky na číslech 409, 459, 458).

Ing. Zdeněk Čížek
vedoucí oddělení ekonomického
Oddělení ekonomické
Odbor školství, mládeže a sportu