

**Metodické doporučení Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy
k provedení § 6 odst. 5 zákona č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací
soukromým školám, předškolním a školským zařízením, ve znění
pozdějších předpisů, za kalendářní rok 2015
čj. MSMT- 36592/2015-1**

Ustanovení § 6 odst. 5 zákona č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“), ukládá právnickým osobám vykonávajícím činnost škol a školských zařízení (dále jen „soukromá škola“), s nimiž krajský úřad uzavřel smlouvu o zvýšení dotace, doložit nejpozději do 10. srpna následujícího kalendářního roku vynaložení zisku na vzdělávání a školské služby, popřípadě u škol a školských zařízení, které uskutečňují vzdělávací programy pro žáky

se zdravotním postižením, i na rehabilitaci potvrzené auditorem. K tomu vydává MŠMT toto Metodické doporučení:

Čl. I

Předložení zprávy auditora

- (1) Soukromé školy, které ve školním roce **2014/2015** pobíraly, nebo ve školním roce **2015/2016** pobírají zvýšení dotace a nemají právní formu obecně prospěšné společnosti nebo školské právnické osoby, předloží příslušnému krajskému úřadu do **10. 8. 2016** zprávu auditora v rozsahu a struktuře uvedené v Čl. II tohoto pokynu, ověřující výkaz zisku a ztráty a použití zisku za rok končící **31. 12. 2015**. Toto ověření bude rozhodné pro posouzení oprávněnosti čerpání zvýšení dotace za období **kalendářního roku 2015**.
- (2) Soukromá škola předkládá zprávu auditora dle citovaného zákona odboru školství krajského úřadu, v Praze odboru školství Magistrátu hl. m. Prahy. Zpráva je předkládána i v případě, že celkového zisku soukromá škola nedosáhla.

Čl. II

Smlouva soukromé školy s auditorem

(1) V případě, že soukromá škola uzavře smlouvu s auditorem v písemné formě, měla by obsahovat zejména:

- a) označení smluvních stran (soukromé školy a auditora),
- b) specifikaci odpovědnosti statutárního orgánu soukromé školy
- c) předmět smlouvy ve smyslu odstavců 2 a 3 tohoto Čl. II,
- d) termín předání zprávy soukromé škole se zřetelem k tomu, že soukromá škola musí zprávu auditora předat příslušnému orgánu podle Čl. IV,
- e) povinnosti subjektů; v této části smlouvy soukromá škola zajistí zpracování zprávy v souladu s Čl. III, IV a V,
- f) smluvní cenu,
- g) datum podepsání smlouvy,
- h) podpisy obou smluvních stran.

(2) Auditor provede ověření v souladu se:

- a) zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů a
- b) Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů ČR, zejména se standardem ISA 805 Zvláštní aspekty – auditů jednotlivých účetních výkazů a specifických prvků, účtů nebo položek účetního výkazu, který nabývá účinnosti pro auditů účetních závěrek za období počínající 15. 12. 2009 a později a zároveň končící 15. 12. 2010 a později, a
- c) Mezinárodním standardem pro ověřovací zakázky ISAE 3000 Ověřovací zakázky, které nejsou auditem ani prověrkami historických finančních informací, který je účinný pro zprávy sestavené k 1. 1. 2005 a později.

(3) Auditor provede:

- a) ověření toho, že výkaz zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2015 je ve všech významných (materiálních) ohledech sestaven v souladu s metodami účtování a oceňování podle českých předpisů. Výkaz zisku a ztráty bude přiložen ke zprávě auditora jakožto ověřovaný dokument,
- b) ověření souladu rozhodnutí valné hromady nebo jiného oprávněného orgánu o rozdělení zisku za auditované období se zaúčtováním v následujícím období, nebo zaúčtováním převodu podílů na výsledku hospodaření společníkům veřejných obchodních společností v běžném roce,
- c) ověření splnění podmínek použití zisku, které jsou specifikovány v § 6 odst. 5 „zákona“ (dále jen „podmínky použití zisku“) ověřovaného účetního období,
- d) ověření splnění podmínek použití zisku vytvořeného v dřívějších obdobích, kdy již soukromá škola podepsala smlouvu na zvýšení dotace podle zákona.

Čl. III

Struktura a rozsah zprávy auditora

Soukromá škola jako objednatel smluvně zajistí zpracování zprávy auditorem v tomto členění:

a) název zprávy auditora

Zpráva nezávislého auditora o ověření výkazu zisku a ztráty a způsobu vynaložení dosaženého výsledku hospodaření **za rok končící 31. 12. 2015** (dále jen „zpráva“).

b) adresát

1. název účetní jednotky (soukromé školy)
2. sídlo
3. IČO

c) úvod

Auditor popíše skutečnost, že:

- ověřil přiložený výkaz zisku a ztráty soukromé školy za rok končící 31. 12. 2015;
- ověřil soulad rozhodnutí valné hromady¹⁾ soukromé školy o rozdělení zisku za ověřované období se zaúčtováním v následujícím období;
- ověřil splnění podmínek použití zisku soukromé školy za rok 2015 (*případně i zisku vytvořeného v dřívějším období²⁾, kdy soukromá škola podepsala smlouvu o zvýšení dotace*) podle zákona na vzdělávání a školské služby, popřípadě u škol a školských zařízení, které uskutečňují vzdělávací programy pro žáky se zdravotním postižením, i na rehabilitaci;

d) definování odpovědnosti statutárního orgánu soukromé školy a odpovědnosti auditora

e) rozsah ověření

- ověření je provedeno v souladu se zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o auditorech“), Mezinárodními auditorskými standardy a aplikačními doložkami Komory auditorů ČR a Mezinárodními standardy pro ověřovací zakázky;
- auditor popíše rozsah provedené činnosti a to, že získané důkazní informace tvoří dostatečný základ pro vyjádření jeho výroku;

f) výrok auditora

Auditor vydá výrok, ze kterého bude jednoznačně zřejmé, zda:

- výkaz zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2015 byl ve všech významných (materiálních) ohledech sestaven v souladu s metodami účtování a oceňování podle českých předpisů
- rozdělení výsledku hospodaření za rok končící 31. 12. 2015 a použití zisku za rok končící 31. 12. 2015 (*případně i zisku vytvořeného v dřívějším období, kdy soukromá škola podepsala smlouvu o zvýšení dotace*) ve všech významných (materiálních)

ohledech splňuje podmínky použití zisku podle zákona na vzdělávání a školské služby,

- popřípadě u škol a školských zařízení, které uskutečňují vzdělávací programy pro žáky se zdravotním postižením, i na rehabilitaci.

Výrok auditora bude vyjádřen jako:

1. výrok **bez výhrad**, to znamená výrok, ze kterého bude jednoznačně zřejmé, že výkaz zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2015 je ve všech významných (materiálních) ohledech sestaven v souladu s metodami účtování a oceňování podle českých předpisů, a že rozdělení výsledku hospodaření za rok končící 31. 12. 2015 a použití zisku za rok končící 31. 12. 2015 (***případně i zisku vytvořeného v dřívějším období, kdy soukromá škola podepsala smlouvu o zvýšení dotace***) ve všech významných (materiálních) ohledech splňuje podmínky použití zisku podle zákona na vzdělávání a školské služby, popřípadě u škol a školských zařízení, které uskutečňují vzdělávací programy pro žáky se zdravotním postižením, i na rehabilitaci. Zprávou obsahující výrok bez výhrad je i zpráva obsahující odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti, nebo odstavec obsahující jiné skutečnosti, aniž by byl vyjádřen výrok s výhradou. *Výrokem bez výhrad je i výrok, který splňuje výše uvedené požadavky, aniž by se v jeho textu přímo použilo slovní spojení „bez výhrad“, nebo*
2. výrok **s výhradou**, nebo
3. **odmítnutí** výroku, nebo
4. **záporný** výrok.

Auditor modifikuje svou zprávu výhradou, odmítnutím výroku či záporným výrokem v případech, kdy to vyžadují Mezinárodní auditorské standardy, Mezinárodní standardy pro ověřovací zakázky či zákon o auditorech.

g) datum zprávy

Auditor datuje zprávu nejdříve dnem, kdy získal dostatečné a vhodné důkazní informace, na jejichž základě formuluje svůj výrok.

h) Informace o auditorovi nebo auditorské společnosti

V případě auditorské společnosti

Název

Adresa sídla

Evidenční číslo auditorské společnosti

Jména statutárních auditorů, kteří pro auditorskou společnost vyhotovili zprávu auditora

Evidenční čísla statutárních auditorů

Datum zprávy auditora

Podpisy statutárních auditorů

V případě statutárního auditora

Jméno auditora

Adresa sídla

Evidenční číslo auditora

Datum zprávy auditora

Podpis auditora

V případě, že auditor vydá jiný výrok než „bez výhrad“, text a struktura zprávy auditora budou relevantně upraveny v souladu se zákonem o auditorech, Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů ČR a Mezinárodními standardy pro ověřovací zakázky.

Čl. IV

Závazky smluvních stran

(1) Auditor vyhotoví „Zprávu auditora o ověření výkazu zisku a ztráty a způsobu vynaložení dosaženého výsledku hospodaření *za rok končící 31. 12. 2015* " a předá ji soukromé škole (ověřované účetní jednotce) nejpozději *do 31. 7. 2016*.

(2) Vzhledem k tomu, že předmětem ověření auditora je ověření souladu rozhodnutí valné hromady¹⁾ o rozdělení zisku za ověřované období se zaúčtováním v následujícím období, soukromá škola předloží auditorovi zápis z valné hromady¹⁾, popřípadě obdobný dokument, se všemi náležitostmi o rozdělení výsledku hospodaření v dostatečném předstihu tak, aby mohl vyjádřit svůj názor.

(3) Zprávu auditora soukromá škola doručí *odboru školství příslušného krajského úřadu, v Praze odboru školství, mládeže a tělovýchovy Magistrátu hlavního města Prahy do 10. 8. 2016*.

Čl. V

Klasifikace výsledku ověření auditorem pro potřeby MŠMT

(1) V případě vydání výroku bez výhrad soukromá škola splnila podmínku, ke které se zavázala ve smlouvě o zvýšení dotace.

(2) V případě vydání výroku s výhradou může krajský úřad odstoupit od smlouvy o zvýšení dotace. Určující pro tento úkon je specifikace předmětu výhrad uvedených ve zprávě auditora.

(3) Na základě odmítnutí výroku auditora je čerpání zvýšení dotace hodnoceno jako neoprávněné použití či zadržetí prostředků ze státního rozpočtu (tzn. porušení rozpočtové kázně) se všemi důsledky, které vyplývají z *§ 44 odst. 1 a § 44a zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů*.

(4) V případě vydání záporného výroku je použití dotace též klasifikováno jako neoprávněné použití či zadržetí prostředků ze státního rozpočtu (tzn. porušení rozpočtové kázně) se všemi důsledky, které vyplývají z *§ 44 odst. 1 a § 44a zákona č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů*.

Čl. VI

Úhrada nákladů za zprávu auditora

Výdaje soukromé školy spojené s úhradou nákladů za zprávu auditora ve smyslu Čl. III, IV a V, jsou výdaje, které lze hradit z dotace poskytnuté podle zákona.

Čl. VII

Závěrečná ustanovení

Zrušuje se pokyn ministerstva č. j. MŠMT-36509/2014 zveřejněný ve Věstníku MŠMT Sešit číslo 1 z ledna r. 2015.

Čl. VIII

Účinnost

Toto Metodické doporučení MŠMT nabývá účinnosti dnem
1. února 2016.

RNDr. Zuzana Matušková
náměstkyně pro řízení sekce ekonomické

1) U právnických osob, které nemají valnou hromadu, rozhodne orgán této osoby, který má ze zákona nebo stanov nebo jiných obdobných dokumentů právo o rozdělení zisku rozhodnout.

Stanovisko auditora o použití zisku za dřívější období se ve zprávě auditora uvede v případě, že v auditovaném roce dochází k použití zisku vytvořeného v období, kdy se škola zavázala k jeho vynaložení na výchovu a vzdělávání, popř. k použití výše jmenovaného zisku dochází v meziobdobí provádění auditu nákladových a výnosových účtů.

2) S účinností změn zákona č. 306/1999 Sb. zákonem č. 82/2015 dojde k 1. 9.2016 ke změnám v názvosloví dotčené skupiny příjemců (žáků se zdravotním postižením) § 1 odst. 2 zákona č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením, ve znění pozdějších předpisů