

**Pokyn ministerstva 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 2013**

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 Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (dále jen „MŠMT“) tento pokyn ministerstva:

Čl. I

Předložení zprávy auditora

- (1) Soukromé školy, které ve školním roce **2012/2013** pobíraly, nebo ve školním roce **2013/2014** pobírají zvýšení dotace a nemají právní formu obecně prospěšné společnosti a školské právnické osoby, předloží příslušnému krajskému úřadu do **10. 8. 2014** 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. 2013**. Toto ověření bude rozhodné pro posouzení oprávněnosti čerpání zvýšení dotace za období **kalendářního roku 2013**.
- (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 – auditu jednotlivých účetních výkazů a specifických prvků, účtů nebo položek účetního výkazu, který nabývá účinnosti pro auditu 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. 2013 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. 2013** (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. 2013;
- 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 2013 (***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. 2013 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. 2013 a použití zisku za rok končící 31. 12. 2013 (***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. 2013 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. 2013 a použití zisku za rok končící 31. 12. 2013 ***(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, a nebo odstavec obsahující jiné skutečnosti, aniž by byl vyjádřen výrok s výhradou, 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

(auditorská společnost)	(auditor OSVČ)
Obchodní firma	Jméno auditora
Sídlo	Číslo oprávnění auditora
Číslo oprávnění o zápisu do seznamu auditorských společností	Datum vypracování
Jména a příjmení auditorů, kteří jménem společnosti vypracovali zprávu	Podpis auditora
Čísla jejich oprávnění o zápisu do seznamu auditorů	
Datum vypracování	
Podpisy auditorů	

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. 2013**“ a předá ji soukromé škole (ověřované účetní jednotce) nejpozději **do 31. 7. 2014**.

(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. 2014**.

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** rozhodne o oprávněnosti čerpání dotace krajský úřad. Pro rozhodnutí je určující specifikace předmětu výhrad uvedených ve zprávě auditora.

(3) **Na základě odmítnutí výroku** auditora je čerpání zvýšení dotace hodnoceno jako neoprávněné použití či zadržení 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 zadržení 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-45853/2012-23 zveřejněný ve Věstníku MŠMT Sešit 2 z února r. 2013.

Čl. VIII

Účinnost

Tento pokyn ministerstva nabývá účinnosti dnem **1.února 2014.**

PhDr. Jindřich Fryč
1. náměstek ministra

-
- 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.
 - 2) 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.