

V Praze dne 2. února 2010
Č.j. 25458-09-26

**Metodický pokyn 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 2009**

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“) stanoví právnickým osobám vykonávajícím činnost škol a školských zařízení zapsaných ve školském rejstříku, které nejsou zřizovány státem, krajem, obcí, dobrovolným svazkem obcí, jehož předmětem činnosti jsou úkoly v oblasti školství nebo registrovanou církví nebo náboženskou společností, které bylo přiznáno oprávnění k výkonu zvláštního práva zřizovat církevní školy (dále jen „soukromá škola“), že doloží vynaložení zisku na výdaje na vzdělávání, běžný provoz, popřípadě u škol a školských zařízení, které uskutečňují vzdělávací programy pro žáky se zdravotním postižením, i na rehabilitaci potvrzené oprávněnou osobou (dále jen „auditor“). K tomu vydává Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (dále jen „MŠMT“) tento metodický pokyn:

Čl. I

Předložení zprávy auditora

- (1) Soukromé školy, které ve školním roce **2008/2009** pobíraly, nebo ve školním roce **2009/2010** pobírají zvýšení dotace a nemají právní formu obecně prospěšné společnosti a školské právnické osoby, předloží příslušnému krajskému úřadu do **10.8.2010** zprávu auditora v rozsahu a struktuře uvedené v Čl. II tohoto pokynu, ověřující použití zisku za rok **2009**. Toto ověření bude rozhodné pro posouzení oprávněnosti čerpání zvýšení dotace za období **kalendářního roku 2009**.
- (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

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) předmět smlouvy:

Auditor provede audit podle Mezinárodního auditorského standardu ISA - 800 Zpráva auditora o auditu pro zvláštní účely, který nabyl účinnosti pro účetní závěrky za účetní období začínající 1.1.2005 a později, přičemž Příloha číslo 5 k tomuto standardu je platná pro zprávy auditora datované 31.12.2006 a později.

- 1. ověření toho, že výkaz zisku a ztráty ve všech významných ohledech věrně zobrazuje náklady, výnosy a vykazovaný výsledek hospodaření soukromé školy za rok 2009 v souladu s českými předpisy o účetnictví. Výkaz zisku a ztráty bude přiložen ke zprávě auditora jakožto ověřovaný dokument,
 - 2. ověření souladu rozhodnutí valné hromady nebo jiného oprávněného orgánu o rozdělení zisku za auditované období se zaúčtováním v následujícím období,
 - 3. ověření splnění podmínek použití zisku ověřovaného účetního období,
 - 4. ověření splnění podmínek použití zisku vytvořeného v dřívějších obdobích, kdy již soukromá škola podepsala smlouvu na zvýšení dotace podle zákona.
- c) termín předání zprávy soukromé škole se zřetelem k tomu, že soukromá škola musí zprávu auditora předat příslušnému orgánu podle Čl. IV,
 - d) povinnosti subjektů; v této části smlouvy soukromá škola zajistí zpracování zprávy v souladu s Čl. III, IV a V,
 - e) smluvní cenu,
 - f) datum podepsání smlouvy,
 - g) podpisy obou smluvních stran.

Čl. III

Struktura a rozsah zprávy auditora

Objednatel smluvně zajistí zpracování zprávy auditorem v tomto členění:

- a) název zprávy auditora**

Zpráva auditora o ověření výkazu zisku a ztráty a způsobu vynaložení dosaženého výsledku hospodaření **k 31.12.2009** zpracovaná s ohledem na zákon č.306/1999 Sb. (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 období od 1.1. 2009 do 31.12. 2009;
- ověřil soulad rozhodnutí valné hromady¹⁾ právnické osoby soukromé školy o rozdělení zisku za auditované období se zaúčtováním v následujícím období;
- ověřil splnění podmínek použití zisku soukromé školy za rok 2009 (**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;
- auditor definuje odpovědnost soukromé školy a odpovědnost auditora;

d) rozsah auditu

- audit je proveden v souladu se zákonem č. 93/2009 o auditorech a o změně některých zákonů a Mezinárodními auditorskými standardy a Aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky;
- auditor popíše rozsah provedené činnosti a to, že provedený audit poskytuje dostatečný základ pro vyjádření výroku auditora;

e) výrok auditora k finančním informacím

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

- výkaz zisku a ztráty ve všech významných ohledech věrně zobrazuje náklady, výnosy a vykazovaný výsledek hospodaření soukromé školy za rok 2009 v souladu s účetními předpisy,
- rozdělení výsledku hospodaření za účetní období 2009 a použití zisku za rok 2009 (**případně i zisku vytvořeného v dřívějším období**, **kdy soukromá škola podepsala smlouvu o zvýšení dotace**) ve všech významných ohledech splňuje podmínky využití zisku 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 ve všech významných ohledech věrně zobrazuje náklady, výnosy a vykazovaný výsledek hospodaření soukromé školy k 31.12.2009 v souladu s českými účetními předpisy, a že rozdělení výsledku hospodaření za účetní období roku 2009 a použití zisku za rok 2009 ve všech významných ohledech splňuje podmínky využití zisku na vzdělávání a školské služby, popřípadě u škol a školských zařízení, které uskutečňují vzdělávací programy pro žáky se zdravotním postižením, i na rehabilitaci. Výrokem bez výhrad je i výrok obsahující upozornění na významnou skutečnost, aniž by byl vyjádřen výrok s výhradou.
2. výrok **s výhradou**
3. **odmítnutí** výroku
4. **záporný** výrok

f) datum zprávy

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

g) Informace o auditorovi nebo auditorské společnosti

(auditorská společnost)	(auditor OSVČ)
Obchodní firma	Jméno auditora
Sídlo	Číslo oprávnění auditora
Číslo osvědčení o zápisu do seznamu auditorských společností	Datum vypracování
Jména a příjmení auditorů, kteří jménem společnosti vypracovali zprávu	Podpis auditora
Čísla jejich osvědčení 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 a Mezinárodními auditorskými standardy a Aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky.

Čl. IV Závazky smluvních stran

(1) Auditor vyhotoví „Zprávu“ k **31.12.2009**“ a předá ji soukromé škole (ověřované účetní jednotce) nejpozději **do 31.7.2010**.

(2) Vzhledem k tomu, že předmětem ověření auditora je ověření souladu rozhodnutí valné hromady¹⁾ o rozdělení zisku za auditované 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. 2010**.

Čl. V Klasifikace výsledku ověření auditorem pro potřeby MŠMT

(1) Výrok **bez výhrad** vydá auditor, pokud výkaz zisku a ztráty ve všech významných ohledech věrně zobrazuje náklady, výnosy a vykazovaný výsledek hospodaření soukromé školy k 31.12. 2009 v souladu s českými účetními předpisy a rozdělení výsledku hospodaření za účetní období r. 2009 a použití zisku za rok 2009 ve všech významných ohledech splňuje podmínky využití zisku na vzdělávání a školské služby, popřípadě u škol a školských zařízení, které uskutečňují vzdělávací programy pro žáky se zdravotním postižením, i na rehabilitaci. V tomto případě soukromá škola splnila podmínku, ke které se zavázala ve smlouvě o zvýšení dotace.

(2) Výrok **s výhradou** vyjádří auditor v tom případě, dojde-li k závěru, že výrok bez výhrad nelze vyjádřit a současně vliv nesouhlasu s vedením nebo omezení rozsahu činnosti není tak zásadní, aby vyžadoval záporný výrok bez odmítnutí výroku. V tomto případě rozhodne o oprávněnosti čerpání dotace krajský úřad. Pro rozhodnutí je určující specifikace předmětu výhrad uvedených ve zprávě auditora.

(3) **Odmítnutí** výroku vyjádří auditor v tom případě, je-li dopad omezení rozsahu auditu tak zásadní, že auditor nebyl schopen získat dostatečné důkazní informace, a proto není schopen vyjádřit výrok k předmětu auditu. Na základě tohoto 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) **Záporný** výrok vyjádří auditor v tom případě, jestliže dojde k závěru, že výhrada ve zprávě není přiměřená k vystižení závadějícího charakteru nebo nesprávnosti účetnictví. Tímto stanoviskem auditora 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, V, jsou výdaje, které lze hradit z dotace poskytnuté podle zákona.

Čl. VII

Závěrečná ustanovení

Zrušuje se metodický pokyn č.j. 17/2009-26 zveřejněný ve Věstníku MŠMT Sešit 4 z dubna 2009.

Čl. VIII

Účinnost

Tento pokyn nabývá účinnosti dnem **1. dubna 2010.**

RNDr. Jindřich Kitzberger,
náměstek ministryně

-
- 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.

Poznámka :

Pod pojmem „předškolní zařízení“ podle zákona č. 306/1999 Sb. jsou míněny mateřské školy podle zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), ve znění pozdějších předpisů.