

**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 2011**

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 metodický pokyn:

**Čl. I.**

**Předložení zprávy auditora**

- (1) Soukromé školy, které ve školním roce **2010/2011** pobíraly, nebo ve školním roce **2011/2012** pobírají zvýšení dotace a nemají právní formu obecně prospěšné společnosti a školské právnické osoby, předloží příslušnému krajskému úřadu do **10. 8. 2012** zprávu auditora v rozsahu a struktuře uvedené v Čl. II tohoto pokynu, ověřující použití zisku za rok končící **31. 12. 2011**. Toto ověření bude rozhodné pro posouzení oprávněnosti čerpání zvýšení dotace za období **kalendářního roku 2011**.
- (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,
- 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 – audity jednotlivých účetních výkazů a specifických prvků, účtů nebo položek účetního výkazu, který nabývá účinnosti pro audity účetních závěrek za období počínající 15. prosincem 2009 a později a zároveň končící 15. prosincem 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. lednu 2005 a později.

**(3) Auditor provede:**

- a) ověření toho, že výkaz zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2011 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 zaúčtování 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 č. 306/1999 Sb., o poskytování dotací soukromým školám, předškolním a školským zařízením (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

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. 2011** (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. 2011;
- ověřil soulad rozhodnutí valné hromady<sup>1)</sup> soukromé školy o rozdělení zisku za ověřované období se zaúčtováním v následujícím období;
- ověřil splnění podmínek použití zisku soukromé školy za rok 2011 (***případně i zisku vytvořeného v dřívějším období<sup>2)</sup>, 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) definice 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. 2011 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. 2011 a použití zisku za rok končící 31. 12. 2011 (***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. 2011 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. 2011 a použití zisku za rok končící 31. 12. 2011 (***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<br>auditorských společností           | Datum vypracování        |
| Jména a příjmení auditorů, kteří jménem<br>společnosti vypracovali zprávu | Podpis auditora          |
| Čísla jejich oprávnění o zápisu do seznamu<br>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. 2011**“ a předá ji soukromé škole (ověřované účetní jednotce) nejpozději **do 31. 7. 2012**.

(2) Vzhledem k tomu, že předmětem ověření auditora je ověření souladu rozhodnutí valné hromady<sup>1)</sup> o rozdělení zisku za ověřované období se zaúčtováním v následujícím období, soukromá škola předloží auditorovi zápis z valné hromady<sup>1)</sup>, 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. 2012**.

## 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 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 metodický pokyn č.j. 28981/2010-26 zveřejněný ve Věstníku MŠMT Sešit 2 z února 2011.

## Čl. VIII

### Účinnost

Tento pokyn nabývá účinnosti dnem **1. března 2012**

Ing. Ladislav Němec  
I. 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.

#### 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.