*Ministerstvo školství,*  V Praze dne 9.prosince 2014

*mládeže a tělovýchovy* Č.j.MSMT-36509/2014

**Pokyn MŠMT 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 *2014***

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 tento pokyn:

 **Čl. I**

**Předložení zprávy auditora**

1. Soukromé školy, které ve školním roce ***2013/2014*** pobíraly, nebo ve školním roce ***2014/2015*** pobírají zvýšení dotace a nemají právní formu obecně prospěšné společnosti nebo školské právnické osoby, předloží příslušnému krajskému úřadu do ***10. 8. 2015*** 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. 2014.*** Toto ověření bude rozhodné pro posouzení oprávněnosti čerpání zvýšení dotace za období ***kalendářního roku 2014.***
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:***

1. označení smluvních stran (soukromé školy a auditora),
2. specifikaci odpovědnosti statutárního orgánu soukromé školy
3. předmět smlouvy ve smyslu odstavců 2 a 3 tohoto Čl. II,
4. termín předání zprávy soukromé škole se zřetelem k tomu, že soukromá škola musí zprávu auditora předat příslušnému orgánu podle Čl. IV,
5. povinnosti subjektů; v této části smlouvy soukromá škola zajistí zpracování zprávy v souladu s Čl. III, IV a V,
6. smluvní cenu,

g) datum podepsání smlouvy,

h) podpisy obou smluvních stran.

***(2)Auditor provede ověření v souladu se:***

1. 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. 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:***

1. ověření toho, že výkaz zisku a ztráty za rok končící 31. 12. 2014 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,
2. 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,
3. ověření splnění podmínek použití zisku, které jsou specifikovány v § 6 odst. 5 „zákona“ (dále jen „podmínky 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.

 **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. 2014*** (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. 2014;
* 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 2014 ***(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. 2014 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. 2014 a použití zisku za rok končící 31. 12. 2014 ***(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. 2014 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. 2014 a použití zisku za rok končící 31. 12. 2014 ***(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.

1. **datum zprávy**

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

1. **Informace o auditorovi nebo auditorské společnosti**

(auditorská společnost) (auditor OSVČ)

Obchodní firma Jméno auditora

Sídlo Číslo oprávnění auditora

Číslo oprávnění o zápisu do seznamu Datum vypracování

auditorských společností Podpis auditora

 Jména a příjmení auditorů, kteří jménem

 společnosti vypracovali zprávu

 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. 2014***“ a předá ji soukromé škole (ověřované účetní jednotce) nejpozději ***do 31. 7. 2015.***

(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. 2015.***

 **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-42683/2013 zveřejněný ve Věstníku MŠMT Sešit 1 z ledna r. 2014.

 **Čl. VIII**

 **Účinnost**

Tento Pokyn MŠMT nabývá účinnosti dnem
**1. února 2015.**

 Mgr. Jaroslav Fidrmuc

 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.