

Metodický pokyn KAČR

k vyhotovení „Zprávy o věcných zjištěních k prokázání statutu výrobce s hlavním předmětem činnosti zemědělská výroba“

Tento metodický pokyn upravuje postup auditorů, kteří budou zpracovávat zprávu auditora dle vyhlášky č. 390/2015 Sb., o způsobu určení hlavního předmětu činnosti zemědělská výroba a způsobu vedení evidence seznamu výrobců s hlavním předmětem činnosti zemědělská výroba, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška“), pro akciové společnosti, které pro účely příjmu podpory dle zákona č. 165/2012 Sb., o podporovaných zdrojích energie a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, pro

- elektřinu z obnovitelných zdrojů
- elektřinu z vysokoúčinné kombinované výroby elektřiny a tepla
- provozní podporu tepla

chtějí být registrovány v evidenci výrobců s hlavním předmětem činnosti zemědělská výroba dle vyhlášky vedené Ministerstvem zemědělství ČR (MZE).

Tento metodický pokyn navazuje na sdělení MZE ze dne 29. dubna 2019.

Vybrané relevantní předpisy a zdroje

- Vyhláška ve znění upraveném vyhláškou č. 297/2018 Sb.
- Účetní předpisy
- ISRS 4400
- Zákon č. 252/1997 Sb., o zemědělství, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZoZ“)
- Zákon č. 165/2012 Sb., o podporovaných zdrojích energie a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „ZoPZE“)

Nezávislost

Auditor je povinen nad rámec požadavků ISRS 4400 dodržovat celý Etický kodex, tj. včetně části upravující jeho nezávislost. Nezávislost na klientovi auditor uvede ve své zprávě.

Smlouva

Smlouva mezi auditorem a klientem (zemědělským podnikem - a.s. - žadatelem o podporu) není smlouvou o ověření či auditu, nýbrž smlouvou o provedení dohodnutých postupů a vydání zprávy o věcných zjištěních. Smlouva musí obsahovat následující:

- Auditor bude postupovat v souladu s ISRS 4400 a metodickým pokynem KAČR upravujícím vydání Zprávy o věcných zjištěních k prokázání statutu výrobce s hlavním předmětem činnosti zemědělská výroba (dále jen „Zpráva“).
- Ustanovení, že zakázka není ověřovací zakázkou, ale zakázkou založenou na dohodnutých postupech, a tudíž auditor nebude ve zprávě vyjadřovat žádný závěr, nýbrž uvede věcná zjištění (vč. zjištění shody mezi zjišťovanými údaji a údaji uvedenými v žádosti o evidenci), ke kterým dospěl při provádění dohodnutých postupů.
- Příkladný výčet konkrétních dohodnutých postupů v souladu s tímto metodickým pokynem. Požadované minimální dohodnuté postupy jsou uvedeny níže.
- Oprávnění auditora vyžadovat veškeré potřebné údaje k vyhotovení Zprávy.
- Další náležitosti uvedené v ISRS 4400.

Dohodnuté postupy

Auditor při vyhotovení Zprávy postupuje takto:

- 1) Nechá si předložit žadatelem provedený výpočet celkových výnosů z podnikání, výnosů z prodeje energie včetně související podpory podle ZoPZE a výnosů ze zemědělské výroby včetně souvisejících dotací.
- 2) Obdrží od žadatele jím podepsané prohlášení, ve kterém žadatel uvede, že si není vědom žádných pochybení v předložených výpočtech a že při stanovování výnosů ze zemědělské činnosti byly vzaty v úvahu pouze výnosy vztahující se k činnostem definovaným jako zemědělská výroba dle § 2e ZoZ a do výnosů z prodeje energie pouze výnosy z výroby energie, na které se vztahuje podpora dle ZoPZE.
- 3) Auditor zjistí, zda údaje, ze kterých uvedené výnosy byly vypočteny (viz bod 1), se nachází v účetních záznamech a účetní závěrce (viz §4 odst. 10 a 11 a §18 zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů) žadatele.
- 4) Auditor odsouhlasí výnosy z prodeje energií na detailní seznam vystavených faktur (dodavatel elektřiny a OTE, a.s.).
- 5) Auditor zjistí, zda se výsledky předložených výpočtů shodují s údaji žadatelem vyplněnými do žádosti.
- 6) O svých zjištěních, včetně identifikace evidence, ve které žadatel eviduje výše uvedené výnosy, auditor vydá Zprávu.

Evidence výnosů ze zemědělské výroby a výnosů z prodané energie

Účetní ani jiné předpisy neukládají povinnost evidovat výnosy ze zemědělské výroby a výnosy z prodané energie zvláštním způsobem. Různí žadatelé tedy budou tyto výnosy evidovat různě. Pokud žadatel tyto výnosy bude evidovat systematicky, auditor ve své zprávě bude odkazovat na tento způsob evidování (např. na konkrétní analytické účty – viz vzorová zpráva, číselné řady vystavených faktur nebo identifikace částek pomocí středisek či zakázek). Pokud žadatel tyto výnosy bude evidovat nesystematicky, tj. dané částky budou evidovány, ale nebudou označeny žádným zvláštním příznakem, auditor ve své zprávě odkáže na příslušnou část účetnictví, ve které lze výnosy ze zemědělské výroby a z prodané energie dohledat, a způsob, jakým tyto částky byly odlišeny od ostatních částek evidovaných ve zmíněné části účetnictví. Např. se tedy může jednat o částky zaznamenané na konkrétním výnosovém účtu, které odpovídají fakturaci prodeje zemědělských výrobků na fakturách č. [uvede se výčet faktur].

Období, za něž se výnosy sledují

Výnosy, které žadatel uvádí do žádosti, jsou výnosy za poslední účetní období, které je již uzavřeno. Nejčastěji to bude tedy období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018 (není-li používán hospodářský rok).

Příklad Zprávy

[Text Zprávy, zejména pak zjištění v písm. a), je vždy nutné přizpůsobit konkrétním podmínkám u daného žadatele]

Zpráva nezávislého auditora

Představenstvu společnosti

o věcných zjištěních

k Žádosti o evidenci v seznamu výrobců s hlavním předmětem činnosti zemědělská výroba

k 31. 12. 2018

Výrobce zemědělec a.s.

se sídlem Novákova 15

234 12 Duchov

IČ: 1234567

Zpráva nezávislého auditora o věcných zjištěních k prokázání statutu výrobce s hlavním předmětem činnosti zemědělská výroba

představenstvu společnosti Výrobce zemědělec a.s., Novákova 15, 234 12 Duchov, IČ: 1234567
(„žadatel“)

Provedli jsme následující postupy, jejichž účelem bylo zjistit, zda údaje obsažené v žádosti o evidenci v seznamu výrobců s hlavním předmětem činnosti zemědělská výroba týkající se prokázání statutu výrobce s hlavním předmětem podnikání zemědělská výroba k 31. 12. 2018, která je přílohou této zprávy (dále jen „žádost“), se shodují se zdroji, z nichž se při jejich výpočtu vycházelo:

- Získali jsme od žadatele výpočet celkových výnosů, výnosů ze zemědělské výroby včetně souvisejících dotací a výnosů z prodeje energií včetně souvisejících podpor za období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018, včetně odkazů na zdroje údajů pro tento výpočet, a obdrželi jsme od něj prohlášení o tom, že výnosy ze zemědělské výroby zahrnují pouze výnosy z činností definovaných jako zemědělská výroba v zákoně č. 252/1997 Sb., o zemědělství, ve znění pozdějších předpisů, a výnosy z prodeje energií zahrnují pouze výnosy z výroby energií, na které se vztahuje podpora dle zákona č. 165/2012 Sb., zákon o podporovaných zdrojích energie a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a že si žadatel není vědom žádných pochybení ve výpočtu částek uvedených v Žádosti.

- porovnali jsme, zda se výše výnosů ze zemědělské výroby a výše výnosů z prodeje energií za období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018 uvedená v Žádosti shodují s údaji v účetnictví žadatele za účetní období roku 2018;

- porovnali jsme, zda se výše výnosů z prodeje energií za období od 1. 1. 2018 do 31. 12. 2018 vyčíslených z údajů z účetnictví shoduje se součtem fakturovaných částek bez DPH ze soupisu vystavených faktur společnosti XXXX za prodej energie a OTE, a.s. za související podporu;

a

níže shrnujeme svá zjištění:

a) Způsob výpočtu celkových výnosů, výnosů ze zemědělské výroby a výnosů z prodeje energií

[Text tohoto odstavce je vždy nutné přizpůsobit způsobu evidování výnosů ze zemědělské výroby daným žadatelem]

Žadatel potřebné údaje čerpal ze svého účetnictví obsahující účetní záznamy za účetní období počínající 1. 1. 2018 a končící 31. 12. 2018. Celkové výnosy byly žadatelem zjištěny jako součet řádků I, II, III, IV, V a VI ve výkazu zisku a ztráty, který je součástí účetní závěrky za rok 2018. Výnosy ze zemědělské výroby byly žadatelem vypočteny jako součet obrátů na straně dal ponížené o součet obrátů na straně má dáti účtů č. 60101 – prodej zemědělských výrobků, č. 64801 – přijaté dotace na zemědělskou výrobu, č. 64802 pojistná plnění a úhrada škod související se zemědělskou výrobou a č. 64101 – Tržby z prodeje základního stáda. Výnosy z prodeje energií byly vypočteny obdobným způsobem z účtů 60109 – prodej elektrické energie a tepla a účtu č. 64802 – podpora na výrobu energie z obnovitelných zdrojů.

Obdrželi jsme prohlášení žadatele, ve kterém je uvedeno, že obraty výše uvedených výnosových účtů obsahují výhradně výnosy ze zemědělské výroby, jak ji definuje zákon č. 252/1997 Sb., o zemědělství, ve znění pozdějších předpisů, a výnosy z prodeje energií obsahují pouze výnosy z prodeje energií, na které se vztahuje podpora dle zákona č. 165/2012 Sb., zákon

o podporovaných zdrojích energie a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, a že žadatel si není vědom žádných pochybení při stanovování těchto výnosů.

- b) Sesouhlasení účetních záznamů s vyčíslením výnosů ze zemědělské výroby uvedených v Žádosti

Zjistili jsme, že částka výnosů ze zemědělské výroby ve výši XXXX Kč uvedená v Žádosti souhlasí se součtem údajů obsažených na účtech specifikovaných v bodě a).

- c) Sesouhlasení účetních záznamů s vyčíslením výnosů z prodeje energií uvedených v Žádosti

Zjistili jsme, že částka výnosů z prodeje energií ve výši XXXX Kč uvedená v Žádosti souhlasí se součtem údajů obsažených na účtech specifikovaných v bodě a).

- d) Sesouhlasení výše výnosů z prodeje energií s přehledem vystavených faktur společnosti XXXX za prodej energie a OTE, a.s. za podporu výroby energie z obnovitelných zdrojů s údajem výnosů z prodeje energií vyčísleným z účetnictví.

Zjistili jsme, že žadatelem vypočtené výnosy z prodeje energií ve výši XXXX Kč se shodují se součtem fakturovaných částek bez DPH uvedených v přehledu faktur vystavených společností XXXX za prodej energie a OTE, a.s. za podporu výroby energie z obnovitelných zdrojů.

- e) Sesouhlasení celkových výnosů na účetní závěrku

Zjistili jsme, že celkové výnosy z podnikání ve výši XXXX Kč uvedené v Žádosti souhlasí se součtem údajů obsažených na řádcích výkazu zisku a ztráty specifikovaných v bodě a).

Odpovědnost představenstva žadatele

Představenstvo žadatele je odpovědné za výpočet celkových výnosů, výnosů ze zemědělské výroby a výnosů z prodeje energií a jejich správné uvedení v Žádosti připravené dle sdělení Ministerstva zemědělství ČR ze dne 29. dubna 2019.

Odpovědnost auditora

Při provádění dohodnutých postupů jsme postupovali v souladu s Etickým kodexem vydaným Komorou auditorů ČR, mezinárodním standardem pro související služby ISRS 4400 - „Dohodnuté postupy v souvislosti s finančními informacemi“ a Metodickým pokynem KAČR k vyhotovení „Zprávy o věcných zjištěních k prokázání statutu výrobce s hlavním předmětem činnosti zemědělská výroba“.

Výše uvedené postupy nepředstavují audit ani prověrku provedené v souladu s mezinárodními standardy pro audit nebo prověrky. V této zprávě uvádíme pouze věcná zjištění ohledně souladu údajů uvedených žadatelem v příložené Žádosti a údajů v účetnictví žadatele, ohledně uvedených výnosů však neposkytujeme žádné ujištění.

Pokud bychom prováděli další postupy nebo pokud bychom provedli audit či prověrku účetní závěrky v souladu s mezinárodními standardy pro audit či prověrky, povšimli bychom si možná dalších skutečností, o kterých bychom Vás informovali.

Naše zpráva byla vypracována výhradně pro účely vymezené v prvním odstavci této zprávy, a je určena Vám a Ministerstvu zemědělství ČR. Tato zpráva nesmí být použita k žádným jiným účelům, ani distribuována žádným jiným stranám. Tato zpráva se týká pouze údajů upřesněných výše a není zprávou o účetnictví nebo účetní závěrce žadatele.

[V případě auditorské společnosti:]

[Obchodní firma]

[Sídlo]

[Číslo auditorského oprávnění
auditorské společnosti]

[Jména a příjmení auditorů, kteří jménem
společnosti vypracovali zprávu]

[Číslo auditorských oprávnění auditorů] ..

[Datum zprávy auditora]

[Podpisy auditorů]

[V případě auditora OSVČ:]

[Jméno auditora]

[Číslo auditorského oprávnění auditora]

[Datum zprávy auditora]

[Podpis auditora]