**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:

1. 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 obratů na straně dal ponížené o součet obratů 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.

1. 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).

1. 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).

1. 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 společnosti xxxx za prodej energie a OTE, a.s. za podporu výroby energie z obnovitelných zdrojů.

1. 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 přiložené 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:]     [V případě auditora OSVČ:]

[Obchodní firma]         [Jméno auditora]

[Sídlo]

[Číslo auditorského oprávnění        [Číslo auditorského oprávnění auditora]

auditorské společnosti]

[Jména a příjmení auditorů, kteří jménem

společnosti vypracovali zprávu]

[Čísla auditorských oprávnění auditorů]     ¨

[Datum zprávy auditora]       [Datum zprávy auditora]

 [Podpisy auditorů]         [Podpis auditora]