

Metodický pokyn KAČR

k vyhotovení „Zprávy o věcných zjištěních k prokázání statutu aktivního zemědělce“

Tento metodický pokyn upravuje postup auditorů, kteří pro vybrané žadatele Státního zemědělského intervenčního Fondu (SZIF) budou zpracovávat *Zprávu o věcných zjištěních k prokázání statutu aktivního zemědělce*.

Tento metodický pokyn navazuje na dokument vydaný SZIF *Metodika pro auditory – aktivní zemědělec*. SZIF požaduje po vybraných žadatelích o dotace, aby společně s žádostí předložili *Zprávu o věcných zjištěních k prokázání statutu aktivního zemědělce*, při jejímž zpracování se auditor bude řídit ISRS 4400, metodikou SZIF a metodickými pokyny KAČR. Posledně jmenovanými se má na mysli tento metodický pokyn, který byl připraven KAČR ve spolupráci se SZIF. Aby auditorova *Zpráva o věcných zjištěních* byla SZIF akceptována, musí být tedy vypracována i v souladu s tímto metodickým pokynem.

Relevantní předpisy a zdroje

- SZIF: Metodika pro auditory – aktivní zemědělec, včetně formuláře pro stanovení celkových a zemědělských příjmů nebo výnosů pro účely prokázání statutu aktivního zemědělce
- SZIF: Informace pro žadatele - SZP 2015, ZEMĚDĚLSKÝ PODNIKATEL, AKTIVNÍ ZEMĚDĚLEC
- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1307/2013
- Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1305/2013
- Nařízení Komise v přenesené pravomoci č. 639/2014
- Účetní předpisy
- ISRS 4400

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 (zemědělcem - žadatelem) 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 metodickými pokyny SZIF a KAČR upravující vydání *Zprávy o věcných zjištěních k prokázání statutu aktivního zemědělce*.
- Ustanovení, že zakázka není ověřovací zakázkou, nýbrž 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 ve formuláři), ke kterým dospěl při provádění dohodnutých postupů.
- 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.
- a další náležitosti uvedené v ISRS 4400 v odst. 9 a následujících.

Dohodnuté postupy

Auditor při vyhotovení Zprávy postupuje takto:

- 1) Nechá si předložit žadatelem provedený výpočet celkových výnosů a výnosů ze zemědělské činnosti. Pokud žadatel nevede účetnictví, předkládá výpočet celkových příjmů a příjmů ze zemědělské činnosti.
- 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 (příjmů) ze zemědělské činnosti byly vzaty v úvahu pouze výnosy (příjmy), které za takové označuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1307/2013, resp. ustanovení čl. 11 nařízení Komise v přenesené pravomoci č. 639/2014 – viz také „Metodika pro auditory – aktivní zemědělec“ vydané SZIF.
- 3) Auditor zjistí, zda údaje, ze kterých uvedené výnosy byly vypočteny (viz bod 1), se nachází v účetních záznamech (viz §4 odst. 10 a 11 zákona o účetnictví) žadatele. Pokud žadatel nevede účetnictví, auditor zjistí, zda údaje, ze kterých byly vypočteny příjmy, se nachází v jiné evidenci vedené žadatelem.
- 4) Auditor zjistí, zda se výsledky předložených výpočtů shodují s údaji žadatelem vyplněnými do Formuláře.
- 5) O svých zjištěních, včetně identifikace evidence, ve které žadatel eviduje výše uvedené příjmy/výnosy, auditor vydá zprávu.

Evidence výnosů (příjmů) ze zemědělské činnosti

Zemědělskou činností se rozumí výše uvedené vymezení v evropských předpisech, nikoli vymezení v zákoně o zemědělství, které je z části odlišné.

Účetní ani jiné předpisy neukládají povinnost evidovat výnosy (příjmy) ze zemědělské činnosti zvláštním způsobem. Různí žadatelé tedy budou tyto výnosy (příjmy) evidovat různě.

Pokud žadatel tyto výnosy (příjmy) bude evidovat systematicky, auditor ve své zprávě bude odkazovat na tento způsob evidování (např. na konkrétní analytické účty, číselné řady vystavených faktur nebo identifikace částek pomocí středisek či zakázek).

Pokud žadatel tyto výnosy (příjmy) bude evidovat nesystematicky, tj. dané částky budou evidovány, ale nebudou označeny žádným zvláštním příznakem, auditor ve své zprávě odkáže na příslušnou část účetnictví (jiné evidence), ve které lze výnosy (příjmy) ze zemědělské činnosti dohledat a způsob, jakým tyto částky byly odlišeny od ostatních částek evidovaných ve zmíněné části účetnictví (jiné evidence). 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 (příjmy) sledují

Výnosy (příjmy), které žadatel uvádí do Formuláře, jsou výnosy (příjmy) za poslední účetní (příp. zdaňovací) období, které je již uzavřeno. Nejčastěji to bude tedy období od 1.1.2014 do 31.12.2014 (není-li používán hospodářský rok), ale může to být i předcházející období, není-li období od 1.1.2014 do 31.12.2014 ještě uzavřeno. V takovém případě je nejzazším akceptovatelným obdobím období od 1.1.2013 do 31.12.2013.

Příklad zprávy

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

Zpráva nezávislého auditora

statutárnímu orgánu společnosti

o věcných zjištěních k formuláři

Stanovení celkových a zemědělských příjmů nebo výnosů

pro účely prokázání statutu aktivního zemědělce

k 31.12.2014

Aktivní zemědělec spol. s r.o.

se sídlem Novákova 15,
Duchov, 234 12

IČ: 1234567

Zpráva nezávislého auditora

o věcných zjištěních k prokázání statutu aktivního zemědělce

statutárním orgánu společnosti Aktivní zemědělec spol. s r.o., Novákova 15, Duchov, 234 12, IČ: 1234567 („žadatel“)

Provedli jsme následující postupy, jejichž účelem bylo zjistit, zda údaje obsažené ve *Formuláři pro stanovení celkových a zemědělských příjmů nebo výnosů pro účely prokázání statutu aktivního zemědělce* sestavenému k 31.12.2014, který je přílohou této zprávy (dále jen „Formulář“), se shodují se zdroji, z nichž se při jejich výpočtu vycházelo:

- Získali jsme od žadatele výpočet celkových výnosů a výnosů ze zemědělské činnosti za období od 1.1.2014 do 31.12.2014, včetně odkazů na zdroje údajů pro tento výpočet a obdrželi jsme od něj prohlášení o tom, že výnosy ze zemědělské činnosti žadatel vymezil v souladu s nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1307/2013, resp. ustanovením čl. 11 nařízení Komise v přenesené pravomoci č. 639/2014 a že si není vědom žádných pochybení ve výpočtu částek uvedených ve Formuláři.
- porovnali jsme, zda údaje použité ve výpočtu se nacházejí v účetních záznamech žadatele za období od 1.1.2014 do 31.12.2014,
- porovnali jsme, zda se výpočet celkových výnosů a výnosů ze zemědělské činnosti za období od 1.1.2014 do 31.12.2014 shoduje s údaji ve Formuláři, který je přílohou této zprávy a

Níže shrnujeme svá zjištění:

a) *způsob výpočtu celkových výnosů a výnosů ze zemědělské činnosti*

[Text tohoto odstavce je vždy nutné přizpůsobit způsobu evidování výnosů (příjmů) ze zemědělské činnosti daným žadatelem:]

Žadatel potřebné údaje čerpal ze svého účetnictví obsahující účetní záznamy za účetní období počínající 1.1.2014 a končící 31.12.2014. Celkové výnosy byly žadatelem zjištěny jako součet obrátů na straně dal všech účtů v šesté účtové třídě ponížené o součet obrátů na jejich straně má dáti. Výnosy ze zemědělské činnosti byly žadatelem vypočteny stejným způsobem, avšak pouze z účtů č. 60101 – prodej zemědělských výrobků, 61100 - změna stavu nedokončené výroby a 61300 – změna stavu výrobků. Obdrželi jsme prohlášení žadatele, ve kterém je uvedeno, že obraty výše tří uvedených výnosových účtů obsahují výhradně výnosy ze zemědělské činnosti, jak je definuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1307/2013, resp. ustanovení čl. 11 nařízení Komise v přenesené pravomoci č. 639/2014 a že žadatel si není vědom žádných pochybení při stanovování těchto i celkových výnosů.

b) *Sesouhlasení účetních záznamů s výpočtem celkových výnosů a výnosů ze zemědělské činnosti*

Zjistili jsme, že údaje použité při výpočtu celkových výnosů a výnosů ze zemědělské činnosti odpovídají údajům obsaženým na účtech specifikovaných v bodě a).

c) *Sesouhlasení výpočtu celkových výnosů a výnosů ze zemědělské činnosti a údajů uvedených ve Formuláři, který je přílohou této zprávy*

Zjistili jsme, že žadatelem vypočtené celkové výnosy ve výši **10 797 289 Kč** a výnosy ze zemědělské činnosti ve výši **9 890 213 Kč** se shodují s údaji vyplněnými v příslušných polích Formuláře, který je přílohou této zprávy.

Odpovědnost statutárního orgánu žadatele

Statutární orgán žadatele je odpovědný za sestavení přiloženého Formuláře v souladu s „Metodikou pro auditory – aktivní zemědělec“ vydanou SZIF, výpočet celkových výnosů a výnosů ze zemědělské činnosti dle nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1307/2013, resp. ustanovení čl. 11 nařízení Komise v přenesené pravomoci č. 639/2014.

Odpovědnost auditora

Při provádění dohodnutých postupů jsme postupovali v souladu s Etickým kodexem vydaným Komorou auditorů ČR, standardem ISRS 4400 - Dohodnuté postupy v souvislosti s finančními informacemi, Metodikou pro auditory – aktivní zemědělec vydanou SZIF a Metodickým pokynem KAČR k vyhotovení „Zprávy o věcných zjištěních k prokázání statutu aktivního zemědělce“.

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 na přiloženém Formuláři 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 Státnímu zemědělskému intervenčnímu fondu. 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]

[Čísla auditorských oprávnění auditorů]

[V případě auditora OSVČ:]

[Jméno auditora]

[Číslo auditorského oprávnění auditora]

[Datum zprávy auditora]

[Datum zprávy auditora]

[Podpisy auditorů]

[Podpis auditora]