

Metodický pokyn KAČR

k vyhotovení Zprávy auditora o dohodnutých postupech pro účely doložení statutu aktivního zemědělce

Tento metodický pokyn upravuje postup auditorů, kteří budou pro vybrané žadatele o přímé platby ze Státního zemědělského intervenčního fondu zpracovávat Zprávu auditora o dohodnutých postupech k prokázání skutečnosti, že jsou výnosy/příjmy uvedené ve formuláři „Stanovení celkových a zemědělských výnosů/příjmů pro účely prokázání statutu aktivního zemědělce“ (dále „Formulář“) evidovány v účetnictví/daňové evidenci. V této zprávě se auditor vyjadřuje ke zjištěním v souvislosti s vykázanými výnosy/příjmy ze zemědělské a ostatní činnosti.

Tento metodický pokyn je vydáván v souvislosti s požadavkem jednotlivých dotačních programů navazujících na Strategický plán společné zemědělské politiky na období 2023-2027 schválený vládou usnesením č. 860 dne 12. 10. 2022 („Strategický plán SZP 2023+“) na předložení zprávy auditora, která potvrdí soulad údajů o celkových výnosech/příjmech a výnosech/příjmech ze zemědělské činnosti uvedených žadatelem s jeho účetními nebo obdobnými záznamy.

Vybrané relevantní předpisy a zdroje

- Státní zemědělský intervenční fond („SZIF“): Metodika pro auditory – aktivní zemědělec
- ISRS 4400 (revidované znění) „Dohodnuté postupy“ („ISRS 4400R“)
- Nařízení vlády č. 83/2023 Sb., o stanovení podmínek poskytování přímých plateb zemědělcům
- Nařízení EU č. 2021/2115 (zejména čl. 4 odst. 5)
- Strategický plán společné zemědělské politiky schválený usnesením vlády č. 860 ze dne 12.10.2022 (části 4.1.1 a 4.1.4)
- Účetní předpisy/daňové předpisy v případě vykazování příjmů

Nezávislost

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

Smlouva

Smlouva mezi auditorem a klientem (zemědělce (právnícká nebo fyzická osoba) - žadatelem o podporu) není smlouvou o ověření či auditu, nýbrž smlouvou o provedení dohodnutých postupů a vydání zprávy o dohodnutých postupech. Smlouva musí obsahovat minimálně následující:

- Auditor bude postupovat v souladu s ISRS 4400R a metodickým pokynem KAČR upravujícím vydání Zprávy o dohodnutých postupech pro prokázání, že jsou výnosy/příjmy uvedeny ve Formuláři evidovány v účetnictví/daňové evidenci (dále jen „Zpráva“).
- Ustanovení, že účelem zakázky je doložit, že výnosy/příjmy uvedené ve Formuláři předkládaném SZIF pro účely doložení statutu aktivního zemědělce jsou evidovány v účetnictví/daňové evidenci/daňovém přiznání z příjmů fyzických osob.
- Ustanovení, že uživatelem Zprávy je i SZIF.
- Ustanovení, že zakázka není ověřovací zakázkou, ale zakázkou založenou na dohodnutých postupech, a tudíž auditor nebude ve Zprávě uvádět výrok nebo vyjadřovat závěr poskytující ujištění, nýbrž uvede zjištění, ke kterým dospěl při provádění dohodnutých postupů.

- Potvrzení, že auditor bude dodržovat příslušné etické požadavky včetně požadavků na nezávislost.
- Příkladný výčet konkrétních dohodnutých postupů v souladu s tímto metodickým pokynem (požadované minimální dohodnuté postupy jsou uvedeny níže) a potvrzení, že tyto postupy jsou pro účel zakázky vhodné s ohledem na požadavek § 4 nařízení vlády č. 83/2023 Sb., o stanovení podmínek poskytování přímých plateb zemědělcům.
- Oprávnění auditora vyžadovat veškeré potřebné údaje k vyhotovení Zprávy.
- Další náležitosti uvedené v ISRS 4400R.

Dohodnuté postupy

Auditor při vyhotovení Zprávy postupuje takto:

- 1) Nechá si předložit žadatelem vyplněný Formulář.
- 2) Odsouhlasí, zda prohlášení ve Formuláři o deklaraci příjmů/výnosů souhlasí s údajem o typu evidence v přiznání k dani z příjmů za dané období.
- 3) Odsouhlasí výši celkových výnosů/příjmů za poslední uzavřené účetní/daňové období, která je uvedena ve Formuláři, na účetnictví/daňovou evidenci a účetní závěrku/přiznání k dani z příjmu.
- 4) Nechá si předložit podklad, jak byly výnosy/příjmy v účetnictví/daňové evidence rozděleny na zemědělskou a ostatní činnost, a v něm uvedené údaje s příjmech/výnosech za zemědělskou činnost odsouhlasí na Formulář.
- 5) Zjistí, zda jsou výnosy/příjmy za zemědělskou činnost uvedené v podkladu z bodu 4 evidovány v účetnictví/daňové evidenci žadatele odděleně od ostatních výnosů/příjmů, a popíše jakým způsobem je toto oddělení provedeno. Pokud evidovány odděleně nejsou, popíše auditor, jakým způsobem žadatel zemědělské výnosy/příjmy oddělil. Výnosy/příjmy ze zemědělské činnosti uvedené v podkladu z bodu 4 odsouhlasí na detail z účetnictví/daňové evidence a na Formulář.
- 6) Obdrží od žadatele jím podepsané prohlášení, ve kterém žadatel uvede, že si není vědom žádných pochybení v předloženém rozdělení 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) 2021/2115, respektive Strategický plán SZP 2023+, viz také Metodika vydaná SZIF.
- 7) *[Text tohoto odstavce je relevantní pouze v případě, kdy dochází k přerozdělení celkových výnosů/příjmů na spolupracující osobu nebo kdy je žadatel společníkem ve společnosti dle § 2716 až § 2746 NOZ].*
V případě, kdy jsou celkové výnosy/příjmy přerozděleny na spolupracující osobu nebo kdy je žadatel společníkem ve společnosti dle § 2716 až § 2746 NOZ, odsouhlasí dohodnutý podíl z celkových výnosů/příjmů přerozdělených na spolupracující osobu nebo společníka uvedený v daňovém přiznání na relevantní podklady (např. daňové přiznání spolupracující osoby nebo smlouvu mezi členy společnosti bez právní subjektivity apod.). Dále odsouhlasí přiřazení zemědělských výnosů/příjmů ve stejném poměru.

O svých zjištěních včetně identifikace evidence, ve které žadatel eviduje výše uvedené výnosy/příjmy auditor vydá Zprávu.

Evidence výnosů/příjmů ze zemědělské činnosti

Účetní ani jiné předpisy neukládají povinnost evidovat výnosy/příjmy ze zemědělské činnosti zvláštním způsobem. Různí žadatelé tedy budou tyto výnosy/příjmy evidovat různě. Pokud bude žadatel tyto výnosy/příjmy 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 či jiného příznaku). Pokud bude žadatel tyto výnosy/příjmy evidovat nesystematicky, tj. dané částky budou evidovány, ale nebudou označeny žádným zvláštním příznakem, auditor ve své Zprávě odkáže na příslušnou část účetnictví/daňové 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/daňové 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 období/zdaňovací období, které je již uzavřeno. Nejčastěji to bude tedy období od 1. 1. 2024 do 31. 12. 2024 (není-li používán hospodářský rok).

Spis

Auditor je povinen vést o zakázce spis. Požadavky na dokumentaci jsou uvedeny v ISRS 4400R.

Příklad Zprávy

Text Zprávy, zejména pak zjištění v bodě 5, je vždy nutné přizpůsobit konkrétním podmínkám daného žadatele.

Zpráva nezávislého auditora o dohodnutých postupech

k prokázání skutečnosti, že jsou výnosy/příjmy uvedené ve formuláři „Stanovení celkových a zemědělských výnosů/příjmů pro účely prokázání statutu aktivního zemědělce“ evidovány v účetnictví/daňové evidenci

statutárním orgánu Aktivní zemědělec s.r.o./panu Aktivnímu Zemědělci, Novákova 15, 234 12 Novákov, a Státnímu zemědělskému intervenčnímu fondu

Účel zprávy o dohodnutých postupech

Cílem naší zprávy je poskytnout společnosti Aktivní zemědělec s.r.o. (dále jen „Společnost“)/panu Aktivnímu Zemědělci („Podnikající fyzická osoba“) podporu při dokládání skutečnosti, že údaje uvedené ve formuláři „Stanovení celkových a zemědělských výnosů/příjmů pro účely prokázání statutu aktivního zemědělce“, který předkládá pro účely dotací z programů přímých plateb zajišťovaných Státním zemědělským intervenčním fondem, eviduje ve svém účetnictví/daňové evidenci za rok končící XX.XX.20XX. Naše zpráva tudíž nemusí být vhodná pro jiný účel.

Odpovědnost vedení Společnosti/Podnikající fyzické osoby

Vedení Společnosti/Podnikající fyzická osoba potvrdilo/a, že dohodnuté postupy jsou pro účel zakázky vhodné.

Za skutečnost, která je předmětem dohodnutých postupů, odpovídá vedení Společnosti/Podnikající fyzická osoba, a to včetně správné alokace výnosů/příjmů mezi výnosy/příjmy ze zemědělské a ostatní činnosti.

Odpovědnost auditora

Zakázku na dohodnuté postupy jsme provedli v souladu s mezinárodním standardem pro související služby ISRS 4400 (revidované znění) „Dohodnuté postupy“. V rámci této zakázky jsme provedli postupy, které jsme sjednali s vedením Společnosti/Podnikající fyzickou osobou, a na jejich základě vydáváme zprávu o našich zjištěních, tj. o konkrétních výsledcích provedených postupů. K vhodnosti dohodnutých postupů se nevyjadřujeme.

Zakázka na dohodnuté postupy není ověřovací zakázkou, a tudíž nevydáváme žádný výrok ani nečiníme závěr poskytující ujištění.

Pokud bychom provedli další postupy, je možné, že bychom zjistili i jiné skutečnosti, o nichž bychom informovali v naší zprávě.

Profesní etika a řízení kvality

Splňujeme relevantní etické požadavky stanovené Etickým kodexem přijatým Komorou auditorů České republiky a relevantní požadavky na nezávislost stanovené v zákoně č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů.

Naše společnost se řídí mezinárodním standardem pro řízení kvality ISQM 1 „Řízení kvality u firem provádějících audity a prověrky účetních závěrek, ostatní ověřovací zakázky a či zakázky na související služby související služby“, a má tudíž zavedený komplexní systém řízení kvality, včetně

zdokumentovaných zásad a postupů týkajících se dodržování etických požadavků, profesních standardů a požadavků příslušných právních předpisů.

Provedené postupy a zjištění:

Provedli jsme níže uvedené postupy, které jsme sjednali s vedením Společnosti/ Podnikající fyzickou osobou v podmínkách zakázky ze dne [DATUM]. Předmětem těchto postupů bylo doložení skutečnosti, že údaje uvedené Společností/ Podnikatelskou fyzickou osobou ve formuláři „Stanovení celkových a zemědělských výnosů/příjmů pro účely prokázání statutu aktivního zemědělce“ (dále jen „Formulář“) eviduje ve svém účetnictví/daňové evidenci za rok končící XX.XX.20XX.

	Dohodnuté postupy	Zjištění
1.	Vyžádat si od vedení Společnosti/Fyzické podnikající osoby vyplněný Formulář, který byl vyhotoven Státním zemědělským intervenčním fondem pro účely doložení statutu aktivního zemědělce pro poskytnutí přímých plateb a plateb na přírodní omezení nebo jiná omezení specifická pro určité oblasti, podle pravidel společné zemědělské politiky na období 2023-2027.	Obdrželi jsme Společností vyplněný Formulář, který byl vyhotoven Státním zemědělským intervenčním fondem pro účely doložení statutu aktivního zemědělce pro poskytnutí přímých plateb na přírodní omezení nebo jiná omezení specifická pro určité oblasti, podle pravidel společné zemědělské politiky na období 2023-2027. Formulář obsahuje celkové výnosy/příjmy za rok 20XX ve výši XXX Kč a výnosy/příjmy ze zemědělské činnosti za rok 20XX ve výši XXX Kč.
2.	Odsouhlasit, zda prohlášení ve Formuláři o deklaraci příjmů/výnosů souhlasí s údajem o typu evidence v přiznání k dani z příjmů za dané období.	Na Formuláři je uvedeno, že jsou deklarovány výnosy/příjmy, což souhlasí s údajem v přiznání k dani z příjmů za období 20XX, kde jsou též deklarovány výnosy/příjmy.
3.	Odsouhlasit výši celkových výnosů/příjmů uvedených ve Formuláři na účetnictví/daňovou evidenci a účetní závěrku/přiznání k dani z příjmu.	Výše celkových výnosů/příjmů souhlasí s celkovými výnosy/příjmy za rok 2xxx v účetnictví/daňové evidenci a v účetní závěrce za rok 2xxx/přiznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2xxx.
4.	Vyžádat si od vedení Společnosti/Fyzické podnikající osoby podklad obsahující detaily rozdělení výnosů/příjmů na zemědělskou a ostatní činnost a odsouhlasit v něm uvedené údaje na Formuláři.	Obdrželi jsme podklad, ve kterém je uveden detail rozdělení celkových výnosů/příjmů z bodu 3 na zemědělskou a ostatní činnost. Částka výnosů/příjmů ze zemědělské činnosti uvedená v tomto podkladu souhlasí na částku uvedenou ve Formuláři.
5.	Zjistit, zda jsou výnosy/příjmy ze zemědělské činnosti uvedené v podkladu z bodu 4 evidovány v účetnictví/daňové evidenci Společnosti/ Podnikající fyzické osoby odděleně od ostatních výnosů/příjmů a popsat jakým způsobem. Odsouhlasit výši údajů v podkladu z bodu 4 na účetnictví/daňovou evidenci a na Formuláři.	<i>[Text tohoto odstavce je vždy nutné přizpůsobit způsobu evidování výnosů ze zemědělské činnosti daným žadatelem]</i> Žadatel potřebné údaje čerpal ze svého účetnictví obsahující účetní záznamy za účetní období počínající 1. 1. 20xx a končící 31. 12. 20xx. Celkové výnosy byly žadatelem zjištěny jako Výnosy ze zemědělské činnosti byly

		žadatelem vypočteny jako součet zůstatků na účtech uvedených v Příloze 1 ¹ této zprávy. Součet těchto zůstatků odpovídá částkám uvedeným v podkladu z bodu 4 a ve Formuláři.
6.	Obdržet od vedení Společnosti/Podnikající fyzické osoby jím/jí podepsané prohlášení, ve kterém je uvedeno, že si není vědomo/a žádných pochybení v předloženém rozdělení 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) 2021/2115, respektive Strategický plán SZP 2023+, viz také Metodika vydaná SZIF.	Obdrželi jsme podepsané prohlášení vedení Společnosti/Podnikající fyzické osoby.
7.	<i>[Text tohoto odstavce je relevantní pouze v případě, kdy dochází k přerozdělení celkových výnosů/příjmů na spolupracující osobu nebo kdy je žadatel společníkem ve společnosti dle § 2716 až § 2746 NOZ].</i> Odsouhlasit dohodnutý podíl z celkových výnosů/příjmů přerozdělených na spolupracující osobu/ společníka uvedený v daňovém přiznání na relevantní podklady [uveďte relevantní podklady např. daňové přiznání spolupracující osoby nebo smlouvu mezi členy společnosti bez právní subjektivity apod.]. Dále odsouhlasit přiřazení zemědělských výnosů/příjmů ve stejném poměru.	Dohodnutý podíl z celkových výnosů/příjmů přerozdělených na spolupracující osobu/společníka uvedený v přiznání k dani z příjmů fyzických osob za rok 2xxx odpovídá [uveďte relevantní podklady např. daňové přiznání spolupracující osoby nebo smlouvu mezi členy společnosti bez právní subjektivity apod.]. Přiřazení zemědělských výnosů/příjmů odpovídá dohodnutému podílu.

[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]

¹ Příloha 1 není součástí tohoto materiálu.