

## Ověřování údajů uváděných ve vyúčtování odvodu z nadměrných příjmů

Tento dokument obsahuje doporučení KAČR ohledně postupů auditora při ověřování údajů uváděných ve vyúčtování odvodu z nadměrných příjmů dle nařízení vlády č. 36/2023 Sb., o formátu a vzoru formulářového podání pro odvod z nadměrných příjmů a o ověření údajů uváděných ve vyúčtování odvodu z nadměrných příjmů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „nařízení“).

### Návrh doporučených postupů

- Dotazováním vedení společnosti získat porozumění, jakým způsobem společnost přistoupila k požadavkům nařízení vlády č. 407/2022 Sb. a zákona č. 365/2022 Sb. Toto dotazování se zaměří mimo jiné na:
  - porozumění procesu přípravy, zpracování a stanovení odpovědnosti za kontrolu vyúčtování odvodu,
  - proces kategorizace výroben do jednotlivých typů licencí podle § 95b zákona č. 365/2022 Sb.,
  - způsob výpočtu měsíčního odvodu s důrazem na ty typy výroben, u nichž je celková výše odvodu významná,
  - nastavení informačních systémů a zdrojů dat poskytující informace pro účely sestavení formuláře k vyúčtování odvodu a jiné relevantní oblasti na základě vlastního posouzení rizik ze strany auditora.
- Sesouhlasení dílčích základů měsíčních Hlášení záloh na odvod / Vyúčtování odvodů z nadměrných příjmů připravených společností za jednotlivé měsíce na podkladové datové soubory včetně kontroly odeslaných plateb na bankovní výpisy. Za dílčí měsíční základy se považuje celková hodnota tržních příjmů a hodnota celkového stropu tržního příjmu. Za datové soubory je považováno účetnictví nebo obchodní evidence.
- V rozsahu dle vlastního posouzení auditora, inspekce podaných řádných, opravných měsíčních hlášení během roku 2023 s ohledem na:
  - úplnost,
  - matematickou správnost,
  - pochopení důvodu k podání opravného hlášení.
- Sesouhlasení jednotlivých měsíčních Hlášení záloh na odvod / Vyúčtování odvodů z nadměrných příjmů na finální roční Vyúčtování odvodů z nadměrných příjmů. V případě významného rozdílu dotazování vedení společnosti.
- Porovnání měsíčních hlášení a posouzení, zda postup výpočtu a zahrnování úprav byl konzistentní v průběhu celého období.

- Analytické postupy v oblasti vývoje výše nadměrného příjmu a záloh na odvod v průběhu roku a dotazování vedení společnosti na neobvyklé výkyvy či změny.
- Porovnání celkového počtu výroben a celkového počtu vyrobených MWh zahrnutých do odvodu na celkový počet výroben a celkový počet MWh evidovaných společností v interní evidenci. Následné dotazování vedení společnosti na důvody pro případné nezahrnutí zbývajících výroben do vyúčtování odvodu (např. zdroj s výjimkou určenou zákonem).
- Posouzení, zda je způsob účtování uplatněný společností v souladu s účetními předpisy včetně rekongiliace účtů hlavní knihy na podkladové soubory.

### **Doplňkové komentáře**

V souladu s nařízením provádí auditor procedury poskytující omezené ujištění. Dle mezinárodního standardu pro ověřovací zakázky ISAE 3000 (revidované znění) jsou charakter, načasování a rozsah postupů, které se provádějí u ověřovací zakázky poskytující omezenou jistotu (oproti požadavkům na zakázku poskytující přiměřenou jistotu) omezené, ale jsou naplánovány tak, aby odborník získal míru jistoty, která bude podle jeho odborného úsudku smysluplná.

Primárními postupy pro získání omezeného ujištění jsou

- dotazování,
- přepočet,
- odsouhlasení souhrnných údajů na informace evidované v interních systémech společnosti a
- analytické postupy.

Pokud tyto postupy nenaznačují existenci možné významné nesprávnosti, nemusí být v rámci omezeného ujištění nutné provádět další testy.

Pokud by provedené postupy naznačovaly existenci možné významné nesprávnosti či auditor usoudí, že je vhodné získat další důkazní informace, může považovat za vhodné provést další testy, například prověření omezeného vzorku položek zahrnutých do výpočtu odvodu a jejich odsouhlasení na další podpůrnou evidenci. Počty položek zahrnutých do vzorků se v takových případech budou obvykle pohybovat v jednotkách nebo nižších desítkách.

Příklady takových dalších testů mohou být:

- Na vzorku výroben zahrnutých do odvodu namátkově odsouhlasit správné nastavení kalkulace výše odvodu s přihlédnutím k významnosti jednotlivých výroben na celkové výši ročního odvodu.