

Usmernenie č. 35/ISA/2022

Zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov v rámci COVID dotácií pre subjekty podnikajúce v oblasti cestnej dopravy

OBSAH

Súvisiaca legislatíva	1
Úvod	1
Cieľ	2
Predmet zákazky	2
Úvahy pri prijímaní zákazky	2
Odsúhlasené postupy	2
Úvahy k odsúhlaseným postupom	2
Úvahy týkajúce sa obsahu a vydávania správy	4
Prílohy a dôležité odkazy	4

Súvisiaca legislatíva

- Zákon č. 56/2012 Z. z. o cestnej doprave v znení neskorších predpisov;
- Schéma štátnej pomoci SA.101088 (2021/N);
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“);
- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (ďalej len „postupy účtovania pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva“);
- ISRS 4400 (Medzinárodný štandard na súvisiace služby 4400) – Zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov týkajúcich sa finančných informácií.

Úvod

1. Ministerstvo dopravy a výstavby Slovenskej republiky (ďalej len „MDV SR“) vyhlásilo Výzvu na predkladanie žiadostí o poskytnutie finančného príspevku na podporu niektorých subjektov podnikajúcich v oblasti cestnej dopravy v súvislosti s vypuknutím ochorenia COVID-19 na obdobie od 1.4.2020 do 31.12.2021“ (ďalej len „Výzva“) – podľa Schémy štátnej pomoci SA. 101088 (2021/N).
2. Účelom Výzvy je podpora podnikov v odvetví medzinárodnej pravidelnej autobusovej dopravy a príležitostnej dopravy a poskytnutie finančného príspevku na pokrytie časti nákladov, ktoré podniky museli vynaložiť v čase núteného obmedzenia mobility obyvateľstva z dôvodu opatrení vlády Slovenskej republiky a Úradu verejného zdravotníctva Slovenskej republiky v boji proti pandémie ochorenia COVID-19.
3. Pomoc je určená na kompenzáciu časti nákladov na technickú základňu, ktoré prevádzkovatelia medzinárodnej pravidelnej autobusovej dopravy a príležitostnej dopravy nemohli pokryť z dôvodu poklesu obratu v dôsledku opatrení prijatých na zmiernenie negatívnych následkov pandémie, ktorá vznikla z dôvodu ochorenia COVID-19. Pomoc je cielená výlučne na medzinárodnú pravidelnú autobusovú dopravu a príležitostnú dopravu, žiadateľov, ktorí sú definovaní v článku 5. Výzvy, v prípade ktorých pandémie ochorenia COVID-19 viedla k pozastaveniu alebo obmedzeniu ich podnikateľskej činnosti.
4. Oprávnený žiadateľ môže podať žiadosť o poskytnutie štátnej pomoci do 15. apríla 2022.
5. Toto usmernenie súvisí s požiadavkou na preskúmanie finančnej informácie uvedenej v Pomôcke na výpočet výšky finančného príspevku, ktorá tvorí prílohu č.3 Výzvy (excel s názvom „Príloha3 Pomôcka“ – posledný hárok s názvom „Príloha k Správe nezávislého audítora“, ďalej len „Príloha k Správe nezávislého audítora“) vypočítané správne v zmysle Výzvy a jej príloh.

Cieľ

6. Cieľom tohto Usmernenia je poskytnúť audítorom potrebné informácie, ako realizovať takúto zákazku.
7. Na základe schválenia Komisie SKAU pre audítorské štandardy budú tieto zákazky formálne realizované ako zákazka na vykonanie odsúhlasených postupov týkajúcich sa finančných informácií v súlade s ISRS 4400 REV.

Predmet zákazky

8. V zmysle bodu 11.1 Výzvy audítor vypracuje Správu audítora (Správa k zisteným skutočnostiam), v ktorej uvedie zistenia týkajúce sa výšky čistého obratu uvedenej vo formulári Príloha k Správe nezávislého audítora, konkrétne či sú správne vypočítané nasledujúce údaje v zmysle Výzvy a jej príloh:
 - a) výška percentuálneho poklesu čistého obratu za výkon Relevantnej činnosti podľa bodu 3.7 Výzvy za každý mesiac každého Sledovaného obdobia,
 - b) výška percentuálneho poklesu čistého obratu za výkon Relevantnej činnosti podľa bodu 3.7 Výzvy za každé Sledované obdobie,
 - c) výška nominálneho poklesu čistého obratu z výkonu Relevantnej činnosti podľa bodu 3.8 Výzvy za každý mesiac každého Sledovaného obdobia.
9. Pozri definície oprávneného obdobia, Sledovaného obdobia, Referenčného obdobia, Relevantnej činnosti, percentuálneho poklesu čistého obratu, nominálneho poklesu čistého obratu v kapitole 3 Výzvy).
10. Pre určenie výšky finančného príspevku je rozhodujúci percentuálny pokles čistého obratu z vykonávania Relevantnej činnosti. Žiadateľ určí Sledované obdobie alebo Sledované obdobia (max. 2 sledované obdobia) tak, aby každé Sledované obdobie spĺňalo podmienku poklesu čistého obratu z vykonávania Relevantnej činnosti o 30 % podľa článku 5.4 písm. c) Schémy štátnej pomoci.

Úvahy pri prijímaní zákazky

11. Od audítora sa vyžaduje, aby poznal ustanovenia ISRS 4400 REV a splnil požiadavky aplikovateľné pre takúto zákazku, vrátane:
 - a) etických požiadaviek;
 - b) použitia profesionálneho úsudku;
 - c) postupov na zabezpečenie kontroly kvality;
 - d) akceptácie klienta a zákazky.
12. Je v záujme žiadateľa (klienta) aj audítora, aby audítor poslal klientovi zmluvu s uvedením kľúčových podmienok zákazky. Zmluva potvrdzuje prijatie zákazky audítorom a pomáha vyhnúť sa nedorozumeniam týkajúcich sa takých záležitostí, ako sú cieľ a rozsah zákazky, rozsah zodpovednosti audítora a forma správy, ktoré treba vydať.
13. Audítor je povinný dodržiavať ustanovenia zákonov vzťahujúcich sa na výkon jeho činnosti, okrem iného aj AML zákona (Zákon 297/2008 Z.z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti v aktuálnom znení).

Odsúhlasené postupy

14. Zoznam odsúhlasených postupov je uvedený nižšie a tiež v Prílohe č. 2 k tomuto usmerneniu:

Audítor vykoná tieto postupy:

- 1) získa od klienta základný dokument, ktorý je predmetom odsúhlasených postupov, t.j. Pomôcka na výpočet výšky finančného príspevku (dokument uvedený v prílohe č.3 Výzvy, excelovský súbor s názvom *Príloha3 Pomôcka* – posledný hárok nazvaný *Príloha k Správe nezávislého audítora*);
- 2) získa od klienta detailný rozpis (rozpisy) výnosov zahrnutých do mesačných čistých obrátov uvedených vo formulári Príloha k Správe nezávislého audítora a odsúhlasí ho na údaje/položky zaúčtované v účtovníctve.

Mesačné čisté obraty musia byť vo formulári uvedené za Sledované obdobie, ako aj za Referenčné obdobie a musia sa týkať len Relevantnej činnosti (relevantnou činnosťou je buď vykonávanie medzinárodnej pravidelnej autobusovej dopravy alebo vykonávanie príležitostnej dopravy, ak žiadateľ vykonáva obe, musí podať 2 žiadosti o podporu – za každú

- relevantnú činnosť zvlášť, vid' bod 3.4 Výzvy);
- 3) skontroluje správnosť výpočtu výšky **percentuálneho** poklesu čistého obratu z vykonávania Relevantnej činnosti **za každý mesiac každého Sledovaného obdobia**;
 - 4) skontroluje správnosť výpočtu výšky **percentuálneho** poklesu čistého obratu z vykonávania Relevantnej činnosti **za každé Sledované obdobie (max. môžu byť 2 Sledované obdobia)**;
 - 5) skontroluje správnosť výpočtu výšky **nominálneho** poklesu čistého obratu z vykonávania Relevantnej činnosti **za každý mesiac každého Sledovaného obdobia**;
 - 6) skontroluje správnosť určenia Sledovaného obdobia (tzn. či Sledované obdobie sa skladá z mesiacov spadajúcich do Oprávneného obdobia, a či spĺňa podmienku poklesu čistého obratu z vykonávania Relevantnej činnosti o 30 % a viac);
 - 7) potvrdí výšku a existenciu vybraných položiek výnosov uvedených v detailnom rozpise výnosov zahrnutých do mesačných čistých obrátov, teda overí, že položky boli riadne zaúčtované v účtovných knihách žiadateľa v súlade so zákonom o účtovníctve a existuje ku nim podporná dokumentácia;
 - 8) overí vzorku vybraných položiek výnosov vybranej štatistickým výberom vykázaných v Referenčnom a Sledovanom období na prvotnú podpornú dokumentáciu;
 - 9) overí, že vybrané položky sa týkajú Relevantnej činnosti;
 - 10) overí minimálne prvú a poslednú faktúru/výnos vykázaný v každom mesiaci Referenčného a Sledovaného obdobia s cieľom zistiť, či sú vykázané v správnom období;
 - 11) overí prvé 3 a posledné 3 faktúry na začiatku a na konci Referenčného a Sledovaného obdobia s cieľom zistiť, či sú vykázané v správnom období;
 - 12) overí úplnosť výnosov uvedených v detailnom rozpise výnosov zahrnutých do mesačných čistých obrátov v Sledovanom období tak, že vykoná GAP analýzu – kontrolu číselnej sekvencie všetkých účtovných dokladov tvoriacich podklad pre účtovanie **všetkých** výnosov v Sledovanom období (teda nielen výnosov z Relevantnej činnosti) s cieľom zistiť, či neexistujú výnosy z Relevantnej činnosti, ktoré mali byť vykázané v detailnom rozpise výnosov zahrnutých do mesačných čistých obrátov v Sledovanom období, ale neboli;
 - 13) k bodu 12 - overí vzorku výnosov vybraných zo zaúčtovaných výnosov za inú ako Relevantnú činnosť v Sledovanom období na prvotnú podpornú dokumentáciu s cieľom zistiť, či neexistujú výnosy z Relevantnej činnosti, ktoré mali byť vykázané v detailnom rozpise výnosov zahrnutých do mesačných čistých obrátov v Sledovanom období, ale neboli,
 - 14) overí správnosť výnosov uvedených v detailnom rozpise výnosov zahrnutých do mesačných čistých obrátov v Referenčnom období tak, že vykoná analýzu **všetkých** účtovných dokladov tvoriacich podklad pre účtovanie výnosov uvedených v detailnom rozpise výnosov v Referenčnom období s cieľom zistiť, či do výnosov z Relevantnej činnosti v Referenčnom období neboli zahrnuté výnosy z inej činnosti ako z Relevantnej činnosti.

Úvahy k odsúhlaseným postupom

15. Keďže nejde o testovanie 100% populácie (nejde o testovanie všetkých položiek v detailnom rozpise výnosov zahrnutých do mesačných čistých obrátov uvedených vo formulári) audítor si stanoví významnosť (kvôli výberu vzorky z detailného rozpisu výnosov). Každé zistenie/odchýlku však uvedie v správe o zistených skutočnostiach.
16. Audítor určí významnosť ako 2% z čistého obratu vykázaného za Referenčné obdobie (táto významnosť sa použije pri preskúmaní (testovaní) položiek za Referenčné obdobie) a z čistého obratu vykázaného za Sledované obdobie (táto významnosť sa použije pri preskúmaní (testovaní) položiek za Sledované obdobie). Čistým obratom sa v kontexte tejto zákazky myslí len čistý obrat z vykonávania Relevantnej činnosti (teda buď vykonávanie medzinárodnej pravidelnej autobusovej dopravy alebo vykonávanie príležitostnej dopravy). Audítor vykoná testovanie na vzorke vybranej štatistickým výberom (buď metódou výberu z peňažných jednotiek alebo metódou štatistického náhodného výberu).
17. Audítor sa zameria na pokrytie rizík na úrovni tvrdení o transakciách vo výkaze ziskov a strát, v tomto prípade výnosov z Relevantnej činnosti. Ide predovšetkým o tieto tvrdenia:
 - v Sledovanom období:
 - a) správnosť a úplnosť;
 - b) správne určenie obdobia;
 - c) klasifikácia.
 - v Referenčnom období:
 - a) výskyt;
 - b) správne určenie obdobia;
 - c) klasifikácia.

18. Pre účely vykonania postupov je nutné, aby sa audítor oboznámil s účtovnou jednotkou a jej prostredím.

Úvahy týkajúce sa obsahu a vydávania správy

19. Správa o zistených skutočnostiach obsahuje zistenia a vyjadrenia k postupom uvedeným vyššie.
20. V zmysle bodu 11.1 Výzvy je Žiadateľ povinný predložiť poskytovateľovi Správu audítora spolu s formulárom (Príloha k Správe nezávislého audítora), ktorý obsahuje nasledovné údaje:
- a) výška percentuálneho poklesu čistého obratu za výkon Relevantnej činnosti podľa bodu 3.7 Výzvy za každý mesiac každého Sledovaného obdobia,
 - b) výška percentuálneho poklesu čistého obratu za výkon Relevantnej činnosti podľa bodu 3.7 Výzvy za každé Sledované obdobie,
 - c) výška nominálneho poklesu čistého obratu z výkonu Relevantnej činnosti podľa bodu 3.8 Výzvy za každý mesiac každého Sledovaného obdobia.
21. Ilustratívny vzor správy je uvedený v Prílohe č. 1 tohto usmernenia.
22. Audítor vydáva správu o odsúhlasených postupoch spolu s Formulárom.
23. Ak audítor zistí odchýlky pri vykonaní postupov alebo ak zistí individuálne odchýlky za jednotlivé testované položky, uvedie ich vo svojej správe.

Prílohy a dôležité odkazy

- 1. Príloha 1: Vzor správy o zistených skutočnostiach
- 2. Príloha 2: Zhrnutie odsúhlasených postupov (pre použitie napr. do zmluvy o vykonaní zákazky)
- 3. Príloha 3: Výzva

Schválené P SKAU: 23.03.2022

Zverejnené v extranete SKAU: 24.03.2022

Účinnosť od: dátumu zverejnenia v extranete SKAU

Odborný garant: Komisia SKAU pre ISA