

Příloha: Základní požadavky na podobu a obsah výstupů auditu AVD

Vrcholový cíl auditu: Ověřit vyúčtování konečných nákladů AVD a poskytnout ujištění, že předložené vyúčtování obsahuje pouze uznatelné náklady a neobsahuje nesrovnalosti a chyby, tudíž ve všech významných aspektech věrně zobrazuje výši nákladů vynaložených na výrobu AVD.

Cíle auditu bude dosaženo skrze ujištění v těchto oblastech:

A. Kontrola účetních dokladů v účetnictví producenta / zhotovitele (dále souhrnně „partner“) a prokázání existence provázanosti nákladu ve vyúčtování s účetními doklady a účetní evidencí partnera, včetně:

- Ověření kompletnosti a zaúčtování veškerých vyúčtovaných nákladů AVD v účetnictví partnera
- Kontrola, že náklady uvedené ve vyúčtování jsou podloženy primárním účetním dokladem a dalšími relevantními podklady (např. smlouva, objednávka). V případě nesouladu účetních dokladů nebo pochybnosti o jejich spolehlivosti auditor provede další auditorské postupy tak, aby získal dostatečné a vhodné důkazní informace (např. podpůrné záznamy včetně výpisů o elektronických finančních převodech)
- Ověření věcné a formální správnosti účetních dokladů
- Ověření časové relevantnosti účetních dokladů vůči časovému průběhu výroby AVD

B. Porovnání vyúčtování nákladů AVD s konečným schváleným rozpočtem a vyčíslení rozdílů, včetně:

- Ověření, zda jsou náklady svým charakterem správně zařazené do kategorií ve vyúčtování AVD a zda jsou svým charakterem uznatelné s ohledem na charakter rozpočtovaných položek. V případě pochybnosti o uznatelnosti nákladů auditor provede další auditorské postupy tak, aby získal dostatečné a vhodné důkazní informace (např. kontrola návaznosti nákladů na scénář, natáčecí plán, denní zprávy)

C. Ověření dodržení smluvních podmínek ve vztahu ČT - partner v rámci uzavřených smluvních vztahů:

- Ověření dodržení smluvních podmínek z hlediska uznatelnosti a vyúčtování nákladů na výrobu AVD (v případě, kdy jsou speciální podmínky na náklady a smluvní vztahy kladeny, např. úplnost předloženého seznamu majetku pořízeného při výrobě AVD)

D. Ověření výše koprodukčních vkladů a vykázané úspory nákladů při výrobě AVD, včetně:

- Porovnání výše koprodukčních vkladů ČT na základě vyúčtování nákladů AVD s konečným schváleným rozpočtem AVD

E. Smysluplné vynaložení nákladů na výrobu AVD, včetně:

- Posouzení oprávněnosti a účelnosti vynaložených nákladů při výrobě AVD s ohledem na rozpočet a charakter AVD (daný dokumentací daného projektu, tj. věcná souvislost vynaložených nákladů se vznikem daného AVD), včetně režijních nákladů (obsahem posouzení nicméně není hodnocení producentůvých rozhodnutí)
- Upozornění na významné nebo nestandardní odchylky od uzavřených smluv nebo rozpočtu, které by vykazovaly znaky nepřiměřeně či neúčelně vynaložených nákladů (vč. pochybnosti o správnosti ceny, vykázané doby a množství u daného nákladu a o reálné existenci nákladu)
- Toto prověření nespočívá v producentůvém zhodnocení nákladů, ale v obecném posouzení nákladů z auditorského pohledu

Auditor zvolí takové auditní postupy a takový vzorek k prověření (vč. druhu kontrolovaných položek a jejich rozložení v rámci jednotlivých kategorií vyúčtování) tak, aby pokryl významná rizika vyplývající z povahy výroby konkrétního AVD a byl schopen poskytnout výše popsaná ujištění.