

Zpráva nezávislého auditora k výroční zprávě České televize

Název společnosti: Česká televize
Identifikační číslo: 00027383
Předmět činnosti: celoplošné televizní vysílání

Na základě provedeného auditu jsme dne 30.4.2009 vydali k účetní závěrce, která je součástí této výroční zprávy, zprávu následujícího znění:

„Ověřili jsme přiloženou účetní závěrku, tj. rozvahu k 31.12.2008, výkaz zisku a ztráty za období od 1.1.2008 do 31.12.2008 a přílohu této účetní závěrky.

Za sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky v souladu s českými účetními předpisy odpovídá statutární orgán společnosti. Součástí této odpovědnosti je navrhnout, zavést a zajistit vnitřní kontroly nad sestavováním a věrným zobrazením účetní závěrky tak, aby neobsahovala významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodné účetní metody a provádět dané situaci přiměřené účetní odhady. Naší odpovědností je vyjádřit na základě provedeného auditu výrok k této účetní závěrce.

Audit jsme provedli v souladu se zákonem o auditorech a Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. V souladu s těmito předpisy jsme povinni dodržovat etické normy a naplánovat a provést audit tak, abychom získali přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti.

Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a skutečnostech uvedených v účetní závěrce. Výběr auditorských postupů závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizik, že účetní závěrka obsahuje významné nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Při posuzování těchto rizik auditor přihledne k vnitřním kontrolám, které jsou relevantní pro sestavení a věrné zobrazení účetní závěrky. Cílem posouzení vnitřních kontrol je navrhnout vhodné auditorské postupy, nikoli vyjádřit se k účinnosti vnitřních kontrol. Audit též zahrnuje posouzení vhodnosti použitých účetních metod, přiměřenosti účetních odhadů provedených vedením i posouzení celkové prezentace účetní závěrky. Domníváme se, že získané důkazní informace tvoří dostatečný a vhodný základ pro vyjádření našeho výroku.

Podle našeho názoru účetní závěrka ve všech významných ohledech podává věrný a poctivý obraz aktiv, pasiv a finanční situace společnosti k 31.12.2008 a nákladů a výnosů a výsledku hospodaření za období od 1.1.2008 do 31.12.2008 v souladu s účetními předpisy platnými v České republice.

Aniž bychom vyjadřovali výrok s výhradou, upozorňujeme na skutečnost uvedenou v bodu II. odstavci 7) přílohy. Při kontrole daně z příjmů právnických osob za období 2004, 2005 a 2006 správce daně zpochybnil dosavadní postup České televize ohledně účtování a zdaňování televizních poplatků. Česká televize v této souvislosti nechala vypracovat znalecké posudky zaměřené na posouzení stávajícího postupu účtování fondu televizních poplatků a posouzení způsobu stanovení základu

daně a i nadále zastává názor, že postupovala metodicky správně, v souladu s příslušnými právními předpisy. Z tohoto důvodu byl dosavadní postup zachován i při předběžném propočtu daně z příjmů právnických osob za rok 2008. Za předpokladu, že by Česká televize při zjištění daně z příjmů právnických osob za rok 2008 postupovala v souladu s postupem uplatněným správcem daně při kontrole daně z příjmů právnických osob, činila by výše takto stanovené daně 220 000 tis. Kč.

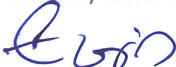
Aniž bychom vyjadřovali výrok s výhradou, upozorňujeme dále na skutečnost uvedenou v bodu VI. odstavci 5) přílohy. Dne 10. 4. 2008 zahájilo oddělení specializované kontroly Finančního úřadu pro Prahu 2 kontrolu daně z příjmů právnických osob za období 2004, 2005 a 2006. Na základě těchto zjištění byly vystaveny a dne 23. 4. 2009 doručeny dodatečné platební výměry na daň z příjmů za období 2005 (85 499 tis. Kč) a 2006 (174 763 tis. Kč a penále ve výši 36 602 tis. Kč). V této souvislosti upozorňujeme na existenci rizika, že pokud by správce daně setrval na svém výkladu příslušných ustanovení, doměrek daně z příjmů právnických osob, v případě zahájení kontroly roku 2007 a 2008 by činil 405 000 tis. Kč."

Ověřili jsme soulad výroční zprávy s výše uvedenou účetní závěrkou. Za správnost výroční zprávy je zodpovědné vedení společnosti. Naším úkolem je vydat na základě provedeného ověření stanovisko o souladu výroční zprávy s účetní závěrkou.

Ověření jsme provedli v souladu s Mezinárodními auditorskými standardy a souvisejícími aplikačními doložkami Komory auditorů České republiky. Tyto standardy vyžadují, aby auditor naplánoval a provedl ověření tak, aby získal přiměřenou jistotu, že informace obsažené ve výroční zprávě, které popisují skutečnosti, jež jsou též předmětem zobrazení v účetní závěrce, jsou ve všech významných ohledech v souladu s příslušnou účetní závěrkou. Jsme přesvědčeni, že provedené ověření poskytuje přiměřený podklad pro vyjádření výroku auditora.

Podle našeho názoru jsou informace uvedené ve výroční zprávě ve všech významných ohledech v souladu s výše uvedenou účetní závěrkou.

V Praze, dne 17.8.2009


ECOVIS blf s.r.o.

auditorská společnost, osvědčení č. 471


Ing. Miloš Fiala
auditor, osvědčení č. 2008


Ing. Jan Bláha
Jednatel