

## **Základní požadavky na podobu a obsah výstupů auditorské zakázky při ověřování vyúčtování AVD**

Níže jsou specifikovány základní požadavky na podobu a obsah výstupů auditorské zakázky při ověřování vyúčtování AVD. Požadavky jsou odlišné pro zakázkovou výrobu a pro ostatní formy spolupráce, a proto jsou uvedeny zvlášť v kapitolách A a B:

- A. Zakázková výroba
- B. Ostatní formy spolupráce

Tyto základní požadavky jsou účinné od 16. září 2019.

### **A. Základní požadavky na podobu a obsah výstupů auditorské zakázky při ověřování vyúčtování AVD pro zakázkovou výrobu ČT**

Cíl: Ověřit vyúčtování konečných nákladů AVD a poskytnout ujištění, že předložené vyúčtování obsahuje pouze náklady související s výrobou AVD, které byly při realizaci řádně uhrazeny, a neobsahuje nesrovnalosti a chyby.

Ověření uznatelných nákladů bude provedeno v souladu s mezinárodním standardem pro související služby ISRS 4400, který stanovuje postupy při provádění dohodnutých postupů auditorem. V souladu s článkem 4 a článkem 18 tohoto standardu budou dohodnuty postupy auditní povahy, které jsou specifikovány dále.

Zhotovitel/producent (dále souhrnně „partner“) zajistí provedení dohodnutých postupů auditorem, které budou obsahovat minimálně následující kroky:

- 1. Porovnání konečného vyúčtování skutečných nákladů AVD se schváleným rozpočtem, který je součástí smlouvy uzavřené mezi ČT a partnerem**
  - porovnat skutečnou výši vynaložených nákladů s rozpočtem a vyčíslit odchylky od skutečného rozpočtu a ověřit zdůvodnění odchylek uvedené partnerem,
  - ověřit, zda jsou náklady svým charakterem správně zařazeny do rozpočtových kategorií,
  - ověřit, že případné přesuny nákladů mezi kategoriemi odpovídají maximálním povoleným limitům pro tyto přesuny, vyplývajícím ze smlouvy.
- 2. Ověřit způsob zajištění odděleného sledování nákladů výroby AVD (například samostatné účetní středisko)**
- 3. Ověřit existenci samostatného bankovního účtu partnera (dále označen jako „projektový účet“), ze kterého jsou hrazeny všechny Producentem vynakládané náklady související s výrobou AVD**
  - projektový účet partnera je třeba zřídit do 10 dnů od uzavření příslušné smlouvy o výrobě AVD mezi ČT a partnerem
  - účet musí být veden na obchodní firmu partnera
  - v případě odůvodněných plateb z jiných bankovních účtů Producenta je nutné zajistit následný převod částky odpovídající příslušné platbě z projektového účtu na účet, z něhož byla platba hrazena
- 4. Ověřit vybrané smluvní podmínky ve vztahu ČT – Partner**
  - ověřit existenci evidenčního listu/seznamu věcí pořízených partnerem za účelem výroby AVD (seznam bude obsahovat minimálně název/popis předmětu, pořizovací hodnotu, datum pořízení),
  - ověřit, že všechny položky evidenčního listu/seznamu věcí pořízených partnerem za

- účelem výroby AVD jsou také uvedeny ve vyúčtování skutečných nákladů AVD
- ověřit, že evidenční list/seznam věcí pořízených partnerem za účelem výroby AVD je kompletní a obsahuje všechny relevantní položky z vyúčtování skutečných nákladů AVD v souladu s příslušným ustanovením smlouvy uzavřené mezi ČT a Partnerem.

**5. Ve zprávě auditor popíše postup při výběru vzorku účetních dokladů k ověření vynaložených nákladů na výrobu AVD, přičemž:**

- celková výše vzorku bude činit minimálně 60 % nákladů předložených v konečném vyúčtování,
- u konečného vyúčtování skupin nákladů: výprava (tj. zejména stavba dekorací, rekvizity, set dressing, zvířata, hrací dopravní prostředky, zbraně), lokace (tj. zejména pronájmy lokací, ostraha, parkování, zábory, dopravní značky), pronájmy (tj. zejména ateliérů, skladů a kanceláří) bude ověřeno minimálně 80 % všech účetních dokladů,
- auditor ověří všechny účetní doklady přesahující 50 tis. Kč.

**6. Ověření výše popsaného vzorku účetních dokladů následujícími postupy**

- kompletnost zaúčtování nákladů v účetnictví partnera,
- náklady jsou podloženy primárním účetním dokladem a dalšími relevantními podklady (např. objednávka, smlouva, dodací list, předávací protokol),
- věcná a formální správnost účetních dokladů,
- věcná a časová souvislost s výrobou AVD
  - o *za rozhodný termín pro uznání souvislosti s výrobou AVD se považuje: začátek rozhodného období = zahájení příprav, resp. developmentu AVD; konec rozhodného období = termín dodání vyúčtování dle smlouvy (zpravidla, resp. odst. 2.9 zakázkové smlouvy)*
- ověření skutečného data úhrady účetního dokladu z bankovního účtu, hotově nebo započtením. (Započtení je nutné doložit příslušnou dokumentací – tj. dohodou nebo oznámením.) Při kontrole lze akceptovat neuhrazené náklady maximálně v částce (bez DPH), která odpovídá poslední smluvní splátce ČT ve prospěch partnera (splátne po schválení vyúčtování AVD); partner ve vztahu k takovým neuhrazeným nákladům předloží auditorovi a ČT jejich seznam a čestné prohlášení o tom, že budou uhrazeny nejpozději do 30 dnů od data přijetí poslední smluvní splátky od ČT na účet partnera, podepsané statutárním zástupcem partnera.
- ověření příloh souhrnných faktur za dodávky zboží a služeb od třetích osob s detailním vyúčtováním.

Zpráva musí obsahovat veškeré náležitosti uvedené v Mezinárodním standardu pro související služby ISRS 4400 a další náležitosti vyplývající z dohodnutých postupů mezi partnerem a auditorem (mimo jiné musí být vhodnou formou popsány provedené postupy (procedury) a tzv. popis věcných zjištění u každého z těchto procedur.

## **B. Základní požadavky na podobu a obsah výstupů auditorské zakázky při ověřování vyúčtování AVD pro všechny ostatní formy spolupráce**

Cíl: 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:

**1. 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

**2. 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)

**3. 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)

**4. 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

**5. 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.