

Zpráva auditora pro Radu České televize

Provedli jsme audit přiložené účetní závěrky České televize (IČ: 00027383) k 31. prosinci 2004. Účetní období, za které je účetní závěrka sestavena, představuje kalendářní rok 2004. Česká televize je veřejnou institucí a jejím hlavním posláním je poskytovat službu veřejnosti v oblasti televizního vysílání. Účetní závěrka k 31.12.2003 byla ověřena jiným auditorem, který dne 3. srpna 2004 vydal auditorskou zprávu na tuto účetní závěrku obsahující výrok bez výhrad. Za sestavení účetní závěrky je odpovědný statutární orgán České televize. Naší odpovědností je vyjádřit na základě provedeného auditu názor na účetní závěrku jako celek.

Audit byl proveden v souladu se zákonem o auditorech a auditorskými směrnicemi Komory auditorů České republiky. Tyto směrnice vyžadují, aby audit byl plánován a proveden s cílem získat přiměřenou míru jistoty, že účetní závěrka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahrnuje výběrovým způsobem provedené ověření účetních záznamů, podkladů a dalších informací prokazujících údaje a informace uvedené v účetní závěrce. Audit rovněž zahrnuje posouzení použitých účetních postupů, způsobů oceňování, významných odhadů učiněných společnostmi a posouzení celkové prezentace účetní závěrky. Jsme přesvědčeni, že provedený audit poskytuje dostatečný základ pro vyslovení názoru na účetní závěrku.

Podle našeho názoru účetní závěrka podává ve všech významných ohledech věrný a poctivý obraz aktiv, závazků, vlastního kapitálu a finanční situace České televize k 31. prosinci 2004 a výsledku hospodaření za rok 2004 v souladu se zákonem o účetnictví a příslušnými předpisy České republiky.

Aniž bychom vyjadřovali výrok s výhradou, upozorňujeme na skutečnost, že pro Českou televizi jako nevýdělečnou organizaci je závazná vyhláška č. 504/2002 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona 563/1991 Sb., o účetnictví. V této souvislosti, v souladu s platnou legislativou, Česká televize nevytvořila opravné položky, respektive rezervy na rizika vztahující se k doměrku daňového penále, ztrátě hodnoty finančních investic, ztrátě hodnoty pohledávek a otevřeným soudním sporům. Zmíněné skutečnosti jsou popsány v příloze k účetní závěrce v bodech:


- **II.8 Daň z příjmů právnických osob**, kde Česká televize podala dodatečná daňová přiznání k dani z příjmů právnických osob za období let 1998 a 2001. Správce daně doposud nevyměřil penále a úrok za odložení splatnosti; dle kvantifikace České televize je jeho výše odhadována na 39,0 mil. Kč.

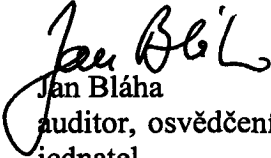
- III.3 – Majetkové účasti, kde Česká televize vykazuje v rozvaze majetkovou účast ve dvou investičních fondech, jež jsou v současné době v likvidaci a není pravděpodobné, že Česká televize by realizovala výnos z likvidačních zůstatků. Znehodnocení majetkových účastí je odhadováno na 2,2 mil. Kč.
- III.5 – Pohledávky, kde Česká televize vykazuje hodnotu vytvořené opravné položky k pohledávkám ve výši 16,8 mil. Kč, přičemž tato hodnota představuje pouze opravné položky daňově uznatelné. Celkové znehodnocení pohledávek je odhadováno na 21,1 mil. Kč, tzn. že rozdíl ve výši 4,3 mil. Kč představuje výši dočasného snížení hodnoty pohledávek.
- V.1 – Otevřené soudní spory vůči České televizi, kde Česká televize k datu účetní závěrky eviduje celkem 59 pasívních soudních sporů, přičemž dle kvantifikace České televize případná újma z těchto sporů může činit 26,5 mil. Kč.


Dále upozorňujeme na skutečnosti popsané v příloze k účetní závěrce v bodech:

- II.2 – Změna metodiky účtování k 1.1.2004, kde Česká televize provedla (i) změnu metodiky účtování o nákladech na výrobu pořadů a nákupů vysílacích práv a (ii) změnu metodiky účtování o televizních poplatcích. Česká televize provedla kvantifikaci dopadu výše popsaných změn na účetní závěrku s tím, že úhrn aktiv a pasiv České televize je k datu účetní závěrky navýšen o 1 108,4 mil. Kč a výsledek hospodaření se vlivem změny metodiky sníží o 25,0 mil. Kč. Zároveň Česká televize aplikovala v účetní závěrce (iii) metodu rozlišování nákladů a výnosů na hlavní a podnikatelskou činnost. Z uvedených změn v metodice účtování je zřejmé, že údaje v účetní závěrce jsou v daných oblastech nesrovnatelné s hodnotami za minulá období.
- VI. Následné události po datu účetní závěrky, kde Česká televize uzavřela smlouvu o prodeji bloku pohledávek, o kterých bylo v souladu se změnou účtování o televizních poplatcích účtováno v účetním období 2004, avšak jejich vznik je datován do minulých účetních období. Ocenění tohoto bloku bylo provedeno na úrovni nominále dle evidence dlužníků ve výši 354,1 mil. Kč, kterou Česká televize převzala od České pošty s.p. Vzhledem k pochybnostem o skutečné výši dlužných částek byl tento blok pohledávek naveden do účetnictví ve formě dohadné položky aktivní. Česká televize předpokládá, že konečná hodnota balíku pohledávek a tím i částka, za kterou se tento blok dále prodává (v souladu s uzavřenou smlouvou) bude stanovena v posledním čtvrtletí roku 2005.

V Praze, dne 24.6.2005


NÖRR STIEFENHOFER LUTZ CZ Consulting s.r.o.
auditorská společnost, osvědčení č. 330


Jan Bláha
auditor, osvědčení č. 1673
jednatel


Jaroslav Melzer
jednatel