

Metodika Fondu k ověření uznatelných nákladů žadatele o filmovou pobídku auditorem stanovená ve smyslu § 48, odst. 6 zákona číslo 496/2012 Sb., o audiovizuálních dílech a podpoře kinematografie a o změně některých zákonů (zákon o audiovizí) ve znění p.p. (dále jen „zákon“).

Ověření uznatelných nákladů u žadatele o filmovou pobídku (dále jen „žadatel“) bude auditorem provedeno v souladu s mezinárodním standardem pro související služby ISRS 4400.

Účelem mezinárodního standardu pro související služby ISRS 4400 je stanovit normy a postupy při provádění dohodnutých postupů auditorem. V souladu s článkem 4 a článkem 18 tohoto standardu byly dohodnuty postupy auditní povahy, které jsou uvedeny dále.

Cílem dohodnutých postupů je ověření uznatelných nákladů žadatele předložených žadatelem ve Vyúčtování uznatelných nákladů pobídkového projektu (dále jen „Vyúčtování“) ve smyslu příslušných ustanovení zákona a Statutu Fondu.

Žadatel zabezpečí ve své kompetenci dohodnuté postupy a další náležitosti ověření uznatelných nákladů auditorem, tj.:

1. Odsouhlasit celkové náklady pobídkového projektu předložené žadatelem v souladu se základní dokumentací projektu (Osvědčení o evidenci pobídkového projektu, Rozhodnutí o změně osvědčení o evidenci pobídkového projektu, Žádost o filmovou pobídku, Rozpočet, Vyúčtování)
2. Rozpočet a skutečné náklady:
 - a) Porovnat výši vykázaných skutečných nákladů pobídkového projektu s celkovým schváleným rozpočtem předloženým v Žádosti o evidenci pobídkového projektu, část D, a to porovnáním na úrovni jednotlivých kapitol (rozpočet/vyúčtování).
 - b) U významných odchylek, tj. pod/nad 10%, uvést v příloze číslo 3 Zprávy důvody uvedené žadatelem s doložením příslušné dokumentace.
3. V případě postupných žádostí o filmovou pobídku se povinnosti uvedené v bodě 1 a 2 vztahují pouze na druhou postupnou žádost o filmovou pobídku.
4. Popsat jakým způsobem žadatel zajistil oddělené sledování nákladů souvisejících s předmětným pobídkovým projektem ve své účetní evidenci.
5. Odsouhlasit shodu celkových vykázaných uznatelných nákladů s údaji v účetnictví žadatele.
 - a) V případě, že auditorovi k ověření uznatelných nákladů pobídkového projektu předloží žadatel o filmovou pobídku v rámci Vyúčtování souhrnné faktury za dodávky zboží nebo služeb od třetích osob („generální dodavatel/dodavatelé“), zabezpečí žadatel možné ověření uznatelných nákladů auditorem v účetnictví těchto třetích osob (v účetnictví „generálního dodavatele/dodavatelů“). V tomto případě Fond doporučuje, aby generální dodavatel pro potřeby ověření uznatelných nákladů auditorem předložil vyúčtování za svá plnění na formuláři Vyúčtování.
6. Ověřit zdroje financování pobídkového projektu, kterými žadatel prokázal financování pobídkového projektu a doložit je existujícími podklady k tomuto financování (např. kopie bankovního výpisu, smlouva, čestné prohlášení poskytovatele finančních zdrojů).
7. Popsat ve Zprávě o ověření uznatelných nákladů (dále jen „Zpráva“) postup při výběru vzorku dokladů k ověření uznatelných nákladů, přičemž:
 - a) Celková výše vzorku bude činit minimálně 60% předložených uznatelných nákladů uvedených žadatelem ve Vyúčtování.
 - b) Auditor ověří všechny účetní doklady, jejichž hodnota ve Vyúčtování přesahuje 50 tis. Kč.

- c) Vybraný vzorek bude zahrnovat vybrané účetní doklady všech základních kapitol (částí) vyúčtování, přičemž u kapitol 16. – Stavba dekorací, 17. – Rekvizity, set dressing, zvířata, hrací dopravní prostředky a 21. - Lokace, ateliéry, kanceláře bude ověřeno minimálně 80% všech předložených účetních dokladů.
 - d) Přehled účetních dokladů vybraných jako vzorek uvede auditor v samostatné příloze Zprávy. Lze předložit v elektronické podobě na datovém nosiči.
8. Auditor vhodnou formou popíše ve Zprávě, v části „Provedené postupy a popis věcných zjištění“, výsledky ověření uznatelných nákladů dle bodů 1 až 7 Metodiky.
9. Vzorek bude obsahovat minimálně tyto náležitosti: číslo účetního dokladu (smlouvy), označení dodavatele, jeho IČ a DIČ (bylo-li mu přiděleno), podrobný popis plnění, částka bez DPH, datum úhrady, kategorie nákladů uvedená ve Vyúčtování podaného žadatelem. Na vybraném vzorku provést následující postupy a popsat zjištění ve Zprávě:
- a) Ověřit, zda vybrané náklady průkazně souvisejí s pobídkovým projektem, a to doložením příslušnou objednávkou, smlouvou, dodacími listy a předávacími protokoly a zda jsou všechny doloženy účetními doklady a zaznamenány v účetnictví.
 - b) Ověřit na prvotních účetních dokladech věcnou a formální správnost likvidace účetních dokladů a ověřit jejich zaplacení v termínech nutných pro uznání nákladů k pobídkovému projektu (průkaznost účetních dokladů).
 - c) Porovnat charakter vybraných nákladových položek s podmínkami jejich uznatelnosti stanovenými zákonem a Statutem Fondu.
 - d) Ověřit, zda datum úhrady vybraných nákladů nepředchází datu podání Žádosti o registraci pobídkového projektu a jsou tak uznatelnými náklady ve smyslu zákona a Statutu Fondu.
 - e) Ověřit, že úhrady uznatelných nákladů uvedených ve Vyúčtování byly provedeny výlučně z projektového bankovního účtu (bod 8. 7. 3. písm. a) Statutu Fondu) zřízeného žadatelem dle bodu 8. 7. 4. Statutu Fondu, a že celková výše uznatelných nákladů, při zohlednění úhrad v hotovosti a vzájemného započtení dle bodu 8. 7. 3. písm. b a c) Statutu Fondu, uvedených ve Vyúčtování, odpovídá výši čerpání finančních prostředků z projektového účtu žadatele.
Z projektového bankovního účtu nelze hradit náklady (výdaje), které přímo nesouvisí s realizací pobídkového projektu.
10. Zpráva musí obsahovat náležitosti uvedené v bodě 18 Mezinárodního standardu pro související služby ISRS 4400 a dále vybrané přílohy vyplývající z dohodnutých auditních postupů mezi žadatelem a auditorem. Vzor Zprávy je uveden v příloze číslo 1 této metodiky.

Vzor**Zpráva o ověření uznatelných nákladů**

Obchodní firma nebo název žadatele - právnické osoby, Jméno a příjmení žadatele – fyzické osoby	
Adresa sídla žadatele popř. místa podnikání Adresa trvalého pobytu u fyzické osoby	
IČ/ DIČ (bylo-li přiděleno)	
Název projektu (uvedený v Osvědčení o registraci pobídkového projektu)	
Číslo projektu (přiděleno Státním fondem kinematografie)	

Vážený pane/Vážená paní [jméno],

Na základě Smlouvy o provedení dohodnutých postupů ze dne [datum] týkajících se pobídkového projektu [název projektu] jsme zpracovali následující Zprávu o ověření uznatelných nákladů (dále jen „Zpráva“). Dohodnuté postupy byly provedeny s cílem umožnit žadateli deklarovat a Státnímu fondu kinematografie (dále jen „Fond“) učinit závěr o uznatelnosti nákladů uvedených ve Vyúčtování uznatelných nákladů pobídkového projektu (dále jen „Vyúčtování“, viz příloha č. 1 Zprávy) uvedených ve formuláři Fondu, zveřejněném na webu Fondu.

Dohodnuté postupy byly provedeny v souladu s mezinárodním standardem pro související služby ISRS 4400, Dohodnuté postupy v souvislosti s finančními informacemi a v souladu s Etickým kodexem odborných účetních vydaných Radou pro mezinárodní etické standardy účetních.

Níže popsané postupy nepředstavují audit, prověrku ani ověřovací zakázku dle Mezinárodních standardů pro audit, Mezinárodních standardů pro prověrky a Mezinárodních standardů pro ověřovací zakázky, z naší strany není tudíž poskytováno žádné ujištění týkající se uznatelných nákladů vykázaných Fondu.

Identifikace uznatelných nákladů

Uznatelné náklady projektu uvedené ve Vyúčtování za období od rozhodného data uznatelnosti nákladů pro poskytnutí filmové pobídky Fondu, tj. od [datum], do data určeného žadatelem pro ověření uznatelných nákladů auditorem, tj. do [datum], činí [částka] Kč bez DPH.

V případě, že se jedná o Zprávu k druhé postupné žádosti o filmovou pobídku, uvádíme rekapitulaci částky uznatelných nákladů projektu za období od [datum] do [datum] uvedenou ve Zprávě k první postupné žádosti o filmovou pobídku, která činí [částka] Kč bez DPH.

Provedené postupy a popis věcných zjištění

Pro naplnění uvedeného cíle dohodnutých postupů jsme provedli postupy, které s Vámi byly dohodnuty v rámci Smlouvy o provedení dohodnutých postupů.

Naše zjištění jsou následující:

Vzorek nákladů byl vybrán postupem dohodnutým s Vámi, a to tak, že [postup výběru vzorků].

Vybraným vzorkem jsme ověřili částku [částka] Kč, která činí [procento - minimálně 60 % celkových uznatelných nákladů] % nákladů uvedených ve Vyúčtování.

Náklady vybrané do kontrolního vzorku jsou uvedeny v příloze č. 2 Zprávy.

Přehled nákladů AVD

A. Celková výše nákladů na výrobu AVD (Kč, bez DPH) – uvádějte pouze v případě jedné žádosti o filmovou pobídku	
B. Skutečná výše uznatelných nákladů podle § 42 odst. 4 písm. a) zákona, vyplývající z ověření uznatelných nákladů auditorem	
C. Skutečná výše uznatelných nákladů podle § 42 odst. 4 písm. b) zákona, vyplývající z ověření uznatelných nákladů auditorem	
D. Skutečná výše uznatelných nákladů podle § 42 odst. 4 písm. c) zákona, vyplývající z ověření uznatelných nákladů auditorem	

Níže uvedenou tabulku vyplňte pouze v případě, že se Zpráva vztahuje k druhé postupné žádosti o pobídku.

Rekapitulace celkových nákladů AVD

A. Celková výše nákladů na výrobu AVD (Kč, bez DPH)	
B. Součet výše uznatelných nákladů podle § 42 odst. 4 písm. a) zákona, vyplývající z ověření uznatelných nákladů auditorem z obou postupných žádostí o pobídku	
C. Součet výše uznatelných nákladů podle § 42 odst. 4 písm. b) zákona, vyplývající z ověření uznatelných nákladů auditorem z obou postupných žádostí o pobídku	
D. Součet výše uznatelných nákladů podle § 42 odst. 4 písm. c) zákona, vyplývající z ověření uznatelných nákladů auditorem z obou postupných žádostí o pobídku	

Ostatní skutečnosti

Pokud bychom prováděli další postupy nebo pokud bychom provedli audit či prověrku Vyúčtování v souladu s mezinárodními auditorskými standardy (nebo podle příslušných národních standardů či národní praxe), povšimli bychom si možná dalších skutečností, o kterých bychom Vás informovali.

Použití Zprávy

Zpráva je určena výhradně k Vašemu použití a pro účely předání Fondu v souladu s příslušnými ustanoveními zákona a Statutu Fondu. Zpráva nesmí být použita k žádným jiným účelům ani distribuována žádným jiným stranám. Tato zpráva se týká pouze skutečností uvedených nákladových položek vyjmenovaných v příloze č. 2 a nevztahuje se na veškeré náklady projektu jako celku.

V Praze, dne [datum]

Auditor (povinné údaje podle § 20 zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech)

<i>Název auditorské společnosti</i>	
<i>Adresa sídla auditorské společnosti / místo podnikání</i>	
<i>Evidenční číslo oprávnění</i>	
<i>Jména statutárních auditorů</i>	
<i>Podpisová doložka</i>	
<i>Evidenční číslo oprávnění</i>	

Příloha č. 1 – Vyúčtování uznatelných nákladů projektu

Příloha č. 2 – Vybraný vzorek uznatelných nákladů

Příloha č. 3 – Zpráva o důvodech vzniku významných odchylek (bod 2, písm. b) Metodiky)