

Metodika Fondu k ověření uznatelných nákladů žadatele o filmovou pobídku auditorem stanovená ve smyslu § 52 d), odst. 3 zákona číslo 496/2012 Sb., o audiovizí, ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon“) a v souladu s odst. 26. 13 Statutu Fondu.

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

Účelem mezinárodního standardu pro související služby ISRS 4400 je stanovit normy a postupy při provádění dohodnutých postupů auditorem.

Cílem dohodnutých postupů je ověření uznatelných nákladů žadatele předložených žadatelem ve formuláři Vyúčtování uznatelných nákladů pobídkového projektu (dále jen „Vyúčtování“) ve smyslu příslušných ustanovení zákona a Statutu Státního fondu audiovizí (dále a výše jen „Statut Fondu“). Auditor informuje o provedených dohodnutých postupech a souvisejících zjištěních ve Zprávě o dohodnutých postupech (dále jen „Zpráva“).

Žadatel jako najímající strana zajistí podmínky a součinnost potřebnou k tomu, aby auditor mohl provést ověření uznatelných nákladů podle dohodnutých postupů, tj.:

1. Ověřit celkové náklady na výrobu AVD, které je předmětem pobídkového projektu, předložené žadatelem v souladu se základní dokumentací projektu (Rozhodnutí o zápisu pobídkového projektu, Rozhodnutí o změně rozhodnutí o zápisu pobídkového projektu, Žádost o filmovou pobídku, Rozpočet celkových nákladů na výrobu AVD, Vyúčtování). Auditor při ověření celkových nákladů na výrobu AVD uvede ve své Zprávě všechny dokumenty, které byly žadatelem o filmovou pobídku předloženy s jejich přesnou specifikací (účetní sestava, koprodukční výkaz, finální vyúčtování koproducentů, final cost report, čestné prohlášení (ko)producenta/objednatele atp.).
2. Porovnat rozpočet a skutečné uznatelné náklady:
 - a) Porovnat výši vykázaných skutečných uznatelných nákladů ve Vyúčtování pobídkového projektu s rozpočtem uznatelných nákladů pobídkového projektu předloženým v Žádosti o zápis 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.
3. Ověřit, že uznatelné náklady jsou vedeny odděleně v účetnictví nebo v daňové evidenci tak, aby bylo prokazatelné, že příslušné účetní případy jsou vykazovány na pobídkový projekt a souvisejí s jeho realizací.
4. V případě nákladů uhrazených žadatelem třetí osobě, která je generálním dodavatelem pobídkového projektu, žadatel o filmovou pobídku předloží auditorovi k ověření uznatelných nákladů pobídkového projektu daňové doklady za plnění poskytnuté generálním dodavatelem žadateli i daňové doklady za plnění poskytnuté generálnímu dodavateli jeho subdodavateli a auditor ověří vynaložení těchto nákladů v účetnictví generálního dodavatele. Generálním dodavatelem se pro tento účel rozumí osoba odlišná od žadatele, která poskytuje žadateli pro účely pobídkového projektu služby, jimiž zajišťuje pro pobídkový projekt souhrnně vlastní plnění i plnění jiných osob, a není tak konečným poskytovatelem všech služeb nebo zboží, za něž vynaložené náklady přeúčtovává žadateli.
5. Ověřit zdroje financování, kterými žadatel prokázal financování pobídkového projektu ve Finančním plánu, včetně zdrojů majících povahu veřejné podpory a věcného plnění, doložené příslušnou podpůrnou dokumentací (smlouvy či rozhodnutí o poskytnutí veřejné podpory, koprodukční smlouvy včetně dodatků, čestné prohlášení poskytovatele finančních zdrojů o skutečné výši poskytnutého plnění, výkazy o skutečném věcném plnění atp.).

6. Popsat ve Zprávě o dohodnutých postupech 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) V rámci prověření uznatelných nákladů kapitoly 23–03 Letenky včetně poplatků ověří auditor u všech dokladů uvádění jména cestujícího (za účelem ověření souvislosti s pobídkovým projektem dle herecké a štábové listiny projektu) a místa odletu a příletu, přičemž uznatelným je náklad pouze v případě, že jednou z destinací je ČR.
 - e) Přehled účetních dokladů vybraných jako vzorek ke kontrole uvede auditor v samostatné příloze Zprávy. Lze předložit i v elektronické podobě.
7. Auditor vhodnou formou ve Zprávě popíše, v části „Provedené postupy a popis věcných zjištění“, výsledky ověření uznatelných nákladů dle bodů 1 až 6 Metodiky.
8. Kontrolní vzorek bude obsahovat minimálně tyto náležitosti: číslo účetního dokladu, označení dodavatele, povinná identifikace dodavatele (IČ, DIČ/ popř. datum narození), podrobný popis plnění, částka bez DPH, datum úhrady příp. datum dodání plnění, kategorie nákladů uvedená ve formuláři Vyúčtování podaného žadatelem. Na vybraném vzorku auditor provede následující postupy a popíše zjištění ve Zprávě:
- a) Ověří, zda vybrané náklady průkazně souvisejí s pobídkovým projektem, a to doložením příslušné objednávky, smlouvy, dodacích listů, předávacích protokolů a zda jsou všechny náklady doloženy účetními doklady a zaznamenány v účetnictví.
 - b) Porovná charakter vybraných nákladových položek s podmínkami jejich uznatelnosti stanovenými zákonem a Statutem Fondu.
 - c) Ověří na prvotních účetních dokladech jejich věcnou a formální správnost.
 - d) V případě uznatelných nákladů podle § 44 odst. 1 písm. a) až c) zákona ověří, zda datum dodání zboží či služeb a úhrada vybraných nákladů nepředchází datu podání Žádosti o zápis pobídkového projektu a jsou tak uznatelnými náklady ve smyslu zákona a Statutu Fondu.
 - e) V případě uznatelných nákladů podle § 44 odst. 1 písm. d) zákona ověří, že náklady na zboží nebo služby vznikly v přímé souvislosti s přípravou realizace pobídkového procesu (odst. 25.2 Statutu Fondu), byly prokazatelně dodány v průběhu 6 měsíců před podáním žádosti o zápis pobídkového projektu (dle vystavených faktur, akceptačního protokolu, dodacího listu nebo jiného podobného dokladu) a byly skutečně žadatelem uhrazeny.
 - f) Ověří, že uznatelné náklady podle § 44 odst. 1 písm. a) až c) zákona, uvedené ve Vyúčtování, byly uhrazeny výlučně z projektového bankovního účtu (odst. 26. 1.písm e) bod ea) Statutu Fondu) zřízeného žadatelem dle odst. 26. 2. Statutu Fondu, a že celková výše uznatelných nákladů, při zohlednění úhrad v hotovosti a vzájemného započtení dle odst. 26. 1. písm e) bod ec) a ed) Statutu Fondu, uvedených ve Vyúčtování, odpovídá výši čerpání finančních prostředků z projektového účtu žadatele. Uznatelné náklady podle § 44 odst. 1 písm. d) zákona mohou být uhrazeny bezhotovostní platbou z jiného než projektového bankovního účtu žadatele vedeného tuzemským poskytovatelem platebních služeb viz.odst. 26. 1.písm e) a bod eb) Statutu Fondu. Z projektového bankovního účtu nelze hradit náklady, které přímo nesouvisí s realizací pobídkového projektu.
9. Zpráva musí obsahovat náležitosti uvedené v bodě 30 Mezinárodního standardu pro související služby ISRS 4400 (revidované znění) 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 dohodnutých postupech**

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 zápisu pobídkového projektu)	
Číslo projektu (přiděleno Státním fondem audiovizí)	

Vážený pane/Vážená paní [*jméno žadatele*],

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 audiovizí (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 (revidované znění), 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.

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 na výrobu AVD

A. Celková výše nákladů na výrobu AVD (Kč, bez DPH)	
B. Skutečná výše uznatelných nákladů podle § 44 odst. 1 písm. a) zákona, vyplývající z ověření uznatelných nákladů auditorem	
C. Skutečná výše uznatelných nákladů podle § 44 odst. 1 písm. b) zákona, vyplývající z ověření uznatelných nákladů auditorem	
D. Skutečná výše uznatelných nákladů podle § 44 odst. 1 písm. c) zákona, vyplývající z ověření uznatelných nákladů auditorem	
E. Skutečná výše uznatelných nákladů podle § 44 odst. 4 písm. d) zákona, vyplývající z ověření uznatelných nákladů auditorem	

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)