

Usmernenie č. 3/ISRS/2024

Zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov na poskytovanie finančných prostriedkov Audiovizuálneho fondu na podporu audiovizuálneho priemyslu

OBSAH	Odsek
Úvod	1 - 6
Cieľ	7 - 8
Predmet zákazky	9
Úvahy pri prijímaní zákazky	10 - 12
Odsúhlasené postupy	13
Úvahy k odsúhlaseným postupom	14 - 17
Úvahy týkajúce sa obsahu a vydávania správy	18 - 22
Prílohy a dôležité odkazy	

Súvisiaca legislatíva

- Zákon č. 516/2008 Z. z. o Audiovizuálnom fonde a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o AVF“);
- Vyhláška Ministerstva kultúry Slovenskej republiky č. 165/2014 Z. z. o filmovom projekte v znení neskorších predpisov;
- Schéma štátnej pomoci poskytovanej v Slovenskej republike na podporu audiovizuálneho priemyslu v platnom znení (ďalej len „schéma na podporu audiovizuálneho priemyslu“);
- VP AVF č. 3/2023 Metodické usmernenie k poskytovaniu finančných prostriedkov na podporu audiovizuálneho priemyslu z 12.12.2023 v znení neskorších zmien (ďalej len „metodické usmernenie AVF“);
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“);
- Opatrenie Ministerstva financií Slovenskej republiky zo 16. decembra 2002 č. 23054/2002-92, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovej osnove pre podnikateľov účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva (ďalej len „postupy účtovania pre podnikateľov“);
- Zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách“);
- Zákon č. 394/2012 Z. z. o obmedzení platieb v hotovosti v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o obmedzení platieb“);
- Medzinárodný štandard pre súvisiace služby 4400 (revidované znenie) – Zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov účinný pre zákazky na vykonanie odsúhlasených postupov, ktorých podmienky boli dohodnuté 1. januára 2022 alebo neskôr (ďalej len „ISRS 4400 REV“).

Úvod

1. Audiovizuálny fond (ďalej „fond“ alebo „AVF“) je verejnoprávna inštitúcia zabezpečujúca podporu a rozvoj audiovizuálneho priemyslu, ktorá vznikla na základe zákona o AVF. Fond nahrádza podstatnú časť dotačného systému Ministerstva kultúry SR a je nezávislý od ústredných orgánov štátnej správy.
2. Fond poskytuje finančné prostriedky na realizáciu projektov, najmä na
 - a) vývoj, tvorbu a produkciu slovenských audiovizuálnych diel vrátane európskych koprodukcí;
 - b) distribúciu, propagáciu a marketingovú podporu audiovizuálnych diel;
 - c) prezentáciu slovenskej kinematografie v zahraničí;
 - d) digitalizáciu kín a technologický rozvoj v audiovizii;
 - e) filmové festivaly a prehliadky;
 - f) výskum a vydávanie odbornej literatúry;
 - g) vzdelávanie, workshopy a tréningy pre profesionálov v audiovizii.
3. Podľa zákona o AVF sú žiadatelia o podporu audiovizuálneho priemyslu povinní predložiť vyúčtovanie projektu spolu so správou audítora.

4. Pre pochopenie a vykonanie dohodnutých postupov je nevyhnutné, aby bol audítor oboznámený s metodickým usmernením AVF vrátane jeho príloh (pozri zoznam príloh a dôležitých odkazov nižšie).
5. Žiadateľom o finančné prostriedky na podporu audiovizuálneho priemyslu (ďalej len „žiadateľ“, „klient“ alebo „prijímateľ“) môže byť právnická osoba, ktorá
 - a) je producentom alebo koproducentom filmového projektu, na realizáciu ktorého žiada o finančné prostriedky, alebo
 - b) uzatvorila s právnickou osobou podľa písmena a) písomnú dohodu podľa § 22b ods. 1 písm. b) bod 1 až 3 zákona o AVF.
6. Finančné vyúčtovanie projektu, ktoré je predmetom odsúhlasených postupov, môže byť pripravené na základe účtovných kníh, ktoré nie sú uzavreté (napr. za obdobie marec 2023 až marec 2024 pri účtovnom období kalendárny rok končiaci sa 31. decembra) a môže byť podávané na obdobie kratšie alebo aj dlhšie ako jeden rok.

Cieľ

7. Cieľom tohto usmernenia je poskytnúť audítorm všetky potrebné informácie, ako realizovať zákazku na vykonanie odsúhlasených postupov v súvislosti s poskytnutými finančnými prostriedkami z AVF.
8. Na základe schválenia Komisie SKAU pre audítorské štandardy budú tieto zákazky formálne realizované ako zákazka na vykonanie odsúhlasených postupov týkajúcich sa finančných informácií v súlade s ISRS 4400 REV.

Predmet zákazky

9. Správa o odsúhlasených postupoch vydaná štatutárnym audítorm alebo audítorskou spoločnosťou, ktorú prijímateľ finančných prostriedkov predkladá ako prílohu Žiadosti o finančné prostriedky na podporu audiovizuálneho priemyslu (ďalej len „žiadosť“) obsahuje zistenia z odsúhlasených postupov, pri ktorých preskúmal dodržiavanie podmienok v súlade s Metodickým usmernením AVF. Táto správa sa vzťahuje k súpisu oprávnených výdavkov (ďalej aj „súpis výdavkov“) uvedených vo Vzore tabuľky súpisu oprávnených výdavkov, ktorá ja súčasťou žiadosti (viď Príloha 5).

Úvahy pri prijímaní zákazky

10. Od audítora sa vyžaduje, aby poznal ustanovenia ISRS 4400 REV a splnil požiadavky aplikovateľné pre takúto zákazku, vrátane:
 - a) etických požiadaviek;
 - b) použitia profesionálneho úsudku;
 - c) postupov na riadenie kvality (ISQM 1);
 - d) akceptácie klienta a zákazky.
11. Je v záujme klienta aj audítora, aby audítor poslal klientovi zmluvu s uvedením kľúčových podmienok zákazky. Zmluva potvrdzuje prijatie zákazky audítorm a pomáha vyhnúť sa nedorozumeniam týkajúcich sa takých záležitostí, ako sú cieľ a rozsah zákazky, rozsah zodpovednosti audítora a forma správy, ktoré treba vydať.
12. Audítor je povinný dodržiavať ustanovenia zákonov vzťahujúcich sa na výkon jeho činnosti, okrem iného aj zákona č. 297/2008 Z. z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti v aktuálnom znení.

Odsúhlasené postupy

13. Zoznam odsúhlasených postupov je uvedený nižšie. Audítor v rámci týchto postupov preskúma či:
 - a) účtovné doklady potvrdzujúce použitie finančných prostriedkov poskytnutých podľa schémy na podporu audiovizuálneho priemyslu (ďalej len „účtovné doklady“) boli riadne zaúčtované a výdavky boli uhradené v období trvania platnosti osvedčenia o registrácii filmového projektu;
 - b) účtovné doklady o úhradách v hotovosti nepresahujú limit určený zákonom o obmedzení platieb (15 000 EUR), zároveň obsahujú riadnu identifikáciu prijímateľa úhrady;
 - c) účtovné doklady spĺňajú všetky náležitosti určené príslušnými všeobecne záväznými právnymi predpismi, predovšetkým § 74 zákona č. 222/2004 Z. z. o dani z pridanej hodnoty v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o DPH“) a či boli označené názvom filmového projektu;
 - d) je prijímateľ registrovaný pre daň z pridanej hodnoty podľa § 4 zákona o DPH a či sú položky v žiadosti uvedené s alebo bez DPH;

- e) sú dodávateľia tovarov a služieb podieľajúci sa na tomto projekte osobami so sídlom alebo miestom podnikania a s daňovou registráciou v Slovenskej republike;
- f) súpis výdavkov obsahuje výdavky, ktoré sú v súlade so zoznamom oprávnených výdavkov podľa prílohy č. 3 alebo prílohy č. 4 k metodickému usmerneniu AVF;
- g) výdavky na odmeny alebo celkovú cenu práce (ďalej len mzdové náklady) uhradené fyzickým osobám (v prípade dotácie 33 %) boli preukázateľne zdanené v Slovenskej republike;
- h) je podiel úhrad odmien alebo celkovej ceny práce fyzickej osobe (nezdaňovanej v Slovenskej republike, v prípade dotácie 14 %) uplatnený najviac vo výške 10 % všetkých oprávnených výdavkov (tieto výdavky sa predkladajú iba v prípade jednorazovej alebo poslednej priebežnej žiadosti o podporu audiovizuálneho priemyslu);
- i) žiadateľ pripravil čestné vyhlásenie k účtovným dokladom a skutočnostiam, ktoré vyžaduje metodické usmernenie (pozri Prílohu č. 1 Metodického usmernenia AVF – Čestné vyhlásenie žiadateľa); predkladá sa iba v prípade, že súpis výdavkov obsahuje typ oprávnených výdavkov podľa bodov 1 až 5 čestného vyhlásenia;
- j) predložené oprávnené výdavky boli uhradené finančnými prostriedkami poskytnutými v rámci inej schémy pomoci, resp. z verejných prostriedkov formou dotácie alebo voči dotácii v ktoromkoľvek programe AVF;
- k) je podiel uplatnených oprávnených výdavkov na celkovom rozpočte projektu maximálne 80 % (v prípade jednorazovej alebo záverečnej žiadosti).

Úvahy k odsúhlaseným postupom

14. Pri vykonávaní postupov nie je možné postupovať výberom vzorky, ale je nutné overiť 100 % položiek uvedených vo formulári finančného vyúčtovania.
15. Vzhľadom na to, že účelom odsúhlasených postupov je podpora AVF pri kontrole oprávnenosti výdavkov, mal by sa audítor zamerať na pokrytie rizík na úrovni tvrdení o transakciách vo výkaze ziskov a strát, predovšetkým
 - a) výskyt;
 - b) správnosť;
 - c) určenie obdobia;
 - d) klasifikácia.
16. Keďže ide o testovanie 100 % položiek, audítor nestanovuje významnosť. Každé zistenie musí byť uvedené v správe o odsúhlasených postupoch.
17. V súvislosti s odsúhlasenými postupmi podľa odseku 13 audítor
 - a) získa súpis oprávnených výdavkov vo forme súpisu podľa vzoru AVF v prílohe č. 5;
 - b) získa denník s účtovnými zápismi vykonanými počas účtovného obdobia, do ktorého spadá oprávnené obdobie, hlavnú knihu ku koncu tohto účtovného obdobia a odsúhlasí, že suma účtovných zápisov v denníku súhlasí s obratmi v hlavnej knihe (napr. oprávnené obdobie, za ktoré sa podáva finančné vyúčtovanie projektu je 1. apríl 2023 až 31. marec 2024, t. j. audítor získa hlavnú knihu k 31. decembru 2023 a 31. marcu 2024 a denníky za obdobie od 1. januára 2023 do 31. decembra 2023 a od 1. januára 2024 do 31. marca 2024);
 - c) preskúma, či položky uvedené v súpise oprávnených výdavkov boli riadne zaúčtované v účtovných knihách účtovnej jednotky v oprávnenom období, t. j. že sa nachádzajú v denníku a žiadateľ vedie analytickú evidenciu pre projekt (napr. prostredníctvom nákladových stredísk), a že tvrdenia o nich sú správne (napr. účtovanie nákladov v správnej výške, v správnom období a na správnom účte na účtovné doklady ako je napríklad objednávka, faktúra a zmluva a kontrola, či klasifikácia nákladov je správna);
 - d) preskúma, že všetky položky boli riadne zaplatené z finančných prostriedkov žiadateľa v období trvania platnosti osvedčenia o registrácii filmového projektu. Úhrada výdavku pred oprávneným obdobím (pred vydaním osvedčenia o registrácii filmového projektu), napr. kúpa leteniek, nie je akceptovateľná, aj napriek tomu, že plnenie nastalo počas oprávneného obdobia;
 - e) preskúma, či je pri platbách riadne identifikovateľný prijímateľ platby a súhlasí s dodávateľom na zmluve/faktúre/atď.;
 - f) preskúma, či položky platené v hotovosti nepresiahli limit určený zákonom o obmedzení platieb (15 000 EUR);
 - g) preskúma, či účtovné doklady spĺňajú náležitosti podľa príslušných právnych predpisov a to zákona o účtovníctve ako je uvedené v bode 13 a § 74 zákona o DPH a metodického usmernenia AVF. Faktúra obsahuje hlavne
 - i. meno a priezvisko zdaniteľnej osoby alebo názov zdaniteľnej osoby, adresu jej sídla, miesta podnikania, prevádzkarne, bydliska alebo adresu miesta, kde sa obvykle zdržiava, a jej identifikačné číslo pre daň, pod ktorým tovar alebo službu dodala;

- ii. meno a priezvisko príjemcu tovaru alebo služby alebo názov príjemcu tovaru alebo služby, adresu jeho sídla, miesta podnikania, prevádzkarne, bydliska alebo adresu miesta, kde sa obvykle zdržiava, a jeho identifikačné číslo pre daň, pod ktorým mu bol dodaný tovar alebo pod ktorým mu bola dodaná služba;
 - iii. poradové číslo faktúry;
 - iv. dátum, keď bol tovar alebo služba dodaná, alebo dátum, keď bola platba prijatá, ak tento dátum možno určiť a ak sa odlišuje od dátumu vyhotovenia faktúry;
 - v. dátum vyhotovenia faktúry;
 - vi. množstvo a druh dodaného tovaru alebo rozsah a druh dodanej služby a jednotkovú cenu (napr. počet osôb/kusov/dní x cena za jednotku);
 - vii. základ dane pre každú sadzbu dane, jednotkovú cenu bez dane a zľavy a rabaty, ak nie sú obsiahnuté v jednotkovej cene;
 - viii. uplatnenú sadzbu dane alebo oslobodenie od dane; pri oslobodení od dane sa uvedie odkaz na ustanovenie zákona o DPH alebo smernice Rady 2006/112/ES z 28. novembra 2006 o spoločnom systéme dane z pridanej hodnoty v platnom znení alebo slovná informácia „dodanie je oslobodené od dane“;
 - ix. výšku dane spolu v eurách, ktorá sa má zaplatiť;
 - x. slovnú informáciu „prenesenie daňovej povinnosti“, ak osobou povinnou platiť daň je príjemca tovaru alebo služby;
 - xi. názov filmového projektu; pri dokladoch, ktoré nemôžu obsahovať názov projektu podľa bodov 1 – 5 čestného vyhlásenia žiadateľa, môže byť doklad označený názvom alebo pečiatkou s názvom projektu, k čomu žiadateľ prikladá čestné vyhlásenie žiadateľa – Príloha č. 2);
- h) preskúma, či je prijímateľ registrovaný pre DPH, t. j. či DPH je alebo nie je súčasťou oprávnených výdavkov uvedených v súpise oprávnených výdavkov;
- i) na základe informácií z obchodného registra, živnostenského registra, daňovej registrácie, atď. zistí, či majú dodávatelia sídlo alebo miesto podnikania a dňovú registráciu na Slovensku;
- j) preskúma, či položky patria do niektorej z kategórií definovaných Pravidlami pre vyúčtovanie oprávnených výdavkov, ktoré tvoria prílohy k metodickému usmerneniu AVF (viď Príloha č. 3 alebo prílohy č. 4). Tieto pravidlá definujú okrem kategórií ako sú autorské honoráre (režisér, autor scenára, atď.), náklady na štáb (asistent réžie, dramaturg, atď.) alebo náklady na techniku (zvuková technika, osvetlenie, spotrebný materiál, atď.) aj prípady, v ktorých je nutné uviesť konkrétnu formuláciu textu na faktúre (vrátane požadovaného textu), prípady, kedy je vyžadované čestné vyhlásenie o oprávnenosti výdavkov;
- k) v prípade uplatnenia dotácie podľa § 22a ods. (6) písm. a) zákona o AVF
 - i. pri výdavkoch na odmeny a mzdové náklady uhradené fyzickým osobám si od žiadateľa vyžiada Potvrdenie o zaplatení dane z príjmov na území Slovenskej republiky, aby zistil, či boli tieto príjmy zdanené v Slovenskej republike;
- l) v prípade uplatnenia dotácie podľa § 22a ods. (6) písm. b) zákona o AVF
 - i. preskúma, či je podiel úhrad odmien alebo mzdových nákladov uhradených fyzickým osobám nezdaňovaných v Slovenskej republike najviac vo výške 10 % všetkých oprávnených výdavkov (tieto výdavky sa predkladajú iba v prípade jednorazovej alebo poslednej priebežnej žiadosti o podporu audiovizuálneho priemyslu);
- m) získa od žiadateľa čestné vyhlásenie, ktoré je povinný pripraviť podľa vzoru AVF (príloha č. 1 k metodickému usmerneniu AVF) a zistí, či obsahuje všetky vyhlásenia požadované AVF;
- n) vykoná dopytovanie žiadateľa o tom, či bola niektorá z položiek predmetom žiadosti alebo financovania v rámci inej schémy pomoci, resp. z verejných prostriedkov formou dotácie alebo voči dotácii v ktoromkoľvek programe AVF a získa od žiadateľa písomné vyhlásenie manažmentu (v súlade s ISA 580) k tejto skutočnosti;
- o) získa od žiadateľa prehľad finančného zabezpečenia filmového projektu a preskúma, či je podiel uplatnených oprávnených výdavkov na celkovom rozpočte projektu maximálne vo výške 80 %. Tento prehľad je žiadateľ povinný predložiť spolu so žiadosťou v prípade jednorazovej alebo poslednej priebežnej žiadosti.

Úvahy týkajúce sa obsahu a vydávania správy

18. Správa o odsúhlasených postupoch obsahuje vyjadrenie k bodom v odseku 13 písm. a) až k).

19. V prípade zistení je potrebné, aby audítor identifikoval položky, ktorých sa zistenie týka a uviedol zoznam týchto položiek ako osobitnú prílohu k správe audítora formou tabuľky, ktorá bude obsahovať rovnaké údaje (vrátane poradového čísla) ako tabuľka súpisu oprávnených výdavkov. Táto príloha tvorí neoddeliteľnú súčasť správy o odsúhlasených postupoch.

20. Správa musí obsahovať jednoznačnú identifikáciu projektu t. j. číslo osvedčenia o registrácii filmového projektu a dátum jeho vydania AVF a tiež výšku oprávnených výdavkov, ktoré sú predmetom zákazky.
21. Vzor správy je uvedený v Prílohe č. 1 tohto usmernenia.
22. Audítora vydáva správu o odsúhlasených postupoch v slovenskom jazyku fyzicky zviazanú s tabuľkou súpisu oprávnených výdavkov. Okrem toho prijímateľ zasiela AVF aj neviazanú verziu tabuľky súpisu oprávnených výdavkov v elektronickej forme.

Prílohy a dôležité odkazy

1. Príloha 1: Vzor správy o odsúhlasených postupoch týkajúcich sa dotácie na podporu audiovizuálneho priemyslu
2. Príloha 2: Čestné vyhlásenie žiadateľa
3. Príloha 3: Pravidlá pre vyúčtovanie oprávnených výdavkov pre hrané/dokumentárne audiovizuálne dielo
4. Príloha 4: Pravidlá pre vyúčtovanie oprávnených výdavkov pre animované audiovizuálne dielo
5. Príloha 5: Vzor tabuľky súpisu oprávnených výdavkov
6. Odkaz na Metodické usmernenie k poskytovaniu finančných prostriedkov na podporu audiovizuálneho priemyslu v platnom znení <http://www.avf.sk/aboutus/interalregulations.aspx>

Schválené na zasadnutí Prezídia SKAU: 23.01.2025
Zverejnené na web SKAU: 02.02.2025
Účinnosť od: dátumu zverejnenia na webe SKAU
Odborný garant: Komisia SKAU pre ISA