

## Popis auditní stopy k zajištění podmínek věrohodnosti, neporušitelnosti a čitelnosti dokladů – karetní transakce

Druh transakce a účtenky	Věrohodnost původu	Čitelnost	Neporušitelnost obsahu
1. Transakce platební kartou na bankovním platebním POS terminálu	DD je fotografie účtenky – fotoúčtenka		
	Fotoúčtenka je spárována s karetní transakcí z bankovního výpisu (shodné datum a čas transakce, jméno obchodníka, celková částka transakce)		
	Fotoúčtenka obsahuje metadata (viz technicko-procesní popis systému)	Čitelnost DD je zajištěna uchováním fotoúčtenek a elektronických DD ve formátu PDF či v obdobném formátu, který umožňuje dlouhodobou archivaci.	Do archivu jsou ukládány fotoúčtenky a elektronické DD ve formátu umožňujícím dlouhodobou archivaci (viz čitelnost).
	Fotoúčtenka obsahuje log případných změn v aplikaci		
	Fotoúčtenka obsahuje údaje z EET	Pokud dojde před archivací dokladu k úpravě kvality fotoúčtenky z důvodu zvýšení čitelnosti dokumentu, jsou uchována veškerá metadata této změny pro auditní účely a průkaznost neporušenosti obsahu.	Veškeré archivované doklady jsou uchovávány včetně souvisejících metadat, která dokládají věrohodnost původu. U každého dokumentu je doložitelná vazba na související výpis transakcí dokládající dané plnění.
2. Transakce platební kartou u online obchodníka	DD je uveden v kontrolním hlášení k DPH		
	DD je elektronická faktura nebo zjednodušený DD. Tato faktura nebo zjednodušený DD byla v elektronické podobě vystavena i předána, a proto nedochází ke konverzi	Oprávněný zaměstnanec společnosti je odpovědný za kontrolu čitelnosti DD po konverzi do elektronické podoby. Nečitelné doklady musí být opakovaně naskenovány.	Pokud je nahrána nová verze dokumentu (např. z důvodu chyby nebo nečitelnosti), je tato skutečnost zaznamenaná v logu změn. Vazba na výpis transakcí včetně souvisejících metadat je zachována, aby byl celý proces doložitelný.
	Faktura je spárována s karetní transakcí z bankovního výpisu (shodné datum a čas transakce, jméno obchodníka, celková částka transakce)	DD v elektronické podobě jsou plně čitelné na obrazovce zařízení. Pro zobrazení obsahu postačí běžně dostupný SW pro zobrazení fotografií či obrázků.	
	Faktura obsahuje metadata (viz technicko-procesní popis systému)		
	Faktura nebo zjednodušený DD obsahuje log případných změn v aplikaci		
Faktura nebo zjednodušený DD obsahuje údaje z EET			
Faktura nebo zjednodušený DD je uveden v kontrolním hlášení k DPH			

## Popis auditní stopy k zajištění podmínek věrohodnosti, neporušitelnosti a čitelnosti dokladů – hotovostní transakce

Druh transakce a účtenky	Věrohodnost původu	Čitelnost	Neporušitelnost obsahu
3. Hotovostní transakce při nákupu v kamenné provozovně obchodníka	DD je fotografie účtenky – fotoúčtenka		
	Hotovostní transakce jsou párovány na základě vyúčtování hotovostních výdajů, které zaměstnanec předkládá společnosti. Jsou podloženy schválením a vyúčtováním služební cesty, popřípadě schválením odpovědného manažera, který daný výdaj odsouhlasil.		
	Fotoúčtenka obsahuje metadata (viz technicko-procesní popis systému)		
	Fotoúčtenka obsahuje log případných změn v aplikaci	Čitelnost DD je zajištěna uchováním fotoúčtenek a elektronických DD ve formátu PDF či v obdobném formátu, který umožňuje dlouhodobou archivaci.	Do archivu jsou ukládány fotoúčtenky a elektronické DD ve formátu umožňujícím dlouhodobou archivaci (viz čitelnost).
	Fotoúčtenka obsahuje údaje z EET		
	DD je uveden v kontrolním hlášení k DPH	Pokud dojde před archivací dokladu k úpravě kvality fotoúčtenky z důvodu zvýšení čitelnosti dokumentu, jsou uchována veškerá metadata této změny pro auditní účely a průkaznost neporušenosti obsahu.	Veškeré archivované doklady jsou uchovávány včetně souvisejících metadat, která dokládají věrohodnost původu. U každého dokumentu je doložitelná vazba na související vyúčtování hotovostního výdaje a jeho schválení, čímž je doloženo přijetí daného plnění.
4. Hotovostní transakce při nákupu v online obchodu	DD je elektronická faktura. Tato faktura byla v elektronické podobě vystavena i předána, a proto nedochází ke konverzi	Oprávněný zaměstnanec společnosti je odpovědný za kontrolu čitelnosti DD po konverzi do elektronické podoby. Nečitelné doklady musí být opakovaně naskenovány a označeny metadaty, dokládající věrohodnost původu dokladu.	Pokud je nahrána nová verze dokumentu (např. z důvodu chyby nebo nečitelnosti), je tato skutečnost zaznamenaná v logu změn.
	Hotovostní transakce jsou párovány na základě vyúčtování hotovostních výdajů, které zaměstnanec předkládá společnosti. Jsou podloženy schválením a vyúčtováním služební cesty, popřípadě schválením odpovědného manažera, který daný výdaj odsouhlasil		
	Faktura obsahuje metadata (viz technicko-procesní popis systému)	DD v elektronické podobě jsou plně čitelné na obrazovce zařízení. Pro zobrazení obsahu postačí běžně dostupný SW pro zobrazení fotografií či obrázků.	Vazba na vyúčtování hotovostního výdaje a jeho schválení je uchována včetně souvisejících metadat, aby byl celý proces doložitelný
	Faktura nebo zjednodušený DD obsahuje log případných změn v aplikaci		
	Faktura nebo zjednodušený DD obsahuje údaje z EET		
	Faktura nebo zjednodušený DD je uveden v kontrolním hlášení k DPH		