

Zápis č. 8/2023
z rokovania Dozornej komisie Audiovizuálneho fondu

Miesto konania: *Ministerstvo kultúry Slovenskej republiky a online*
Dátum a čas konania: 17. 8. 2023 o 15:00 hod., rokovanie bolo prerušené a pokračovalo online 25. 8. 2023 o 14:00 hod.

Prítomní: Ing. Ľubica Vondrová, Ing. Paulína Szentesi, JUDr. Oľga Davalová, a 17. 8. 2023 aj Mgr. Vincent Štofaník – predseda rady fondu, ktorý je poverený vykonávaním právomocí riaditeľa fondu, Ing. Andrea Lisá – ekonómka fondu

Na rokovaní 17. 8. 2023 predsedníčka dozornej komisie Audiovizuálneho fondu (ďalej aj „dozorná komisia“) Ing. Ľubica Vondrová privítala prítomných a následne otvorila 8. rokovanie dozornej komisie v roku 2023. Rokovanie DK bolo dňa 17.8. 2023 prerušené a pokračovalo online 25. 8. 2023 bez prizvaných osôb. Prítomné členky dozornej komisie sa jednomyseľne zhodli, že overovateľkou zápisu z tohto rokovania dozornej komisie bude Ing. Paulína Szentesi.

1. HLASOVANIE

ZA: 3 (Ľ. Vondrová, O. Davalová, P. Szentesi). PROTI: 0. ZDRŽAL SA: 0.

Predsedajúca predniesla návrh programu rokovania.

Návrh programu

Otvorenie zasadnutia, voľba overovateľa zápisu, schválenie programu rokovania

1. Analýza finančnej situácie audiovizuálneho fondu k 15. 8. 2023

2. HLASOVANIE

ZA: 3 (Ľ. Vondrová, O. Davalová, P. Szentesi). PROTI: 0. ZDRŽAL SA: 0.

Predsedačka dozornej komisie dala hlasovať o schválení účasti osôb (Ing. Andrea Lisá, Mgr. Vincent Štofaník) na rokovaní dozornej komisie (prvá časť rokovania konaná 17. 8. 2023) v zmysle čl. 6 ods. 10 VP AVF č. 6/2009 Rokovací poriadok dozornej komisie Audiovizuálneho fondu v znení z 3.11.2011.

UZNESENIE DK č. 21/2023 zo dňa 17. 08. 2023

Dozorná komisia podľa čl. 6 ods. 10 druhá veta Rokovacieho poriadku dozornej komisie Audiovizuálneho fondu – VP AVF č. 6/2009 z 3. 11.2 011 schvaľuje účasť Ing. Andrey Lisej – ekonómky fondu a Mgr. Vincenta Štofaníka – predsedu rady fondu, ktorý je poverený vykonávaním právomocí riaditeľa fondu, na rokovaní dozornej komisie 17. 8. 2023, pokiaľ dozorná komisia nerozhodne inak.

3. HLASOVANIE

ZA: 3 (Ľ. Vondrová, O. Davalová, P. Szentesi). PROTI: 0. ZDRŽAL SA: 0.

1. INFORMÁCIA O FINANČNEJ SITUÁCIE AUDIOVIZUÁLNEHO FONDU K 15. 8. 2023

Dozorná komisia sa vnútornou kontrolou AVF a jeho hospodárenia začala zaoberať na svojom 6. zasadnutí v roku 2023, kedy požiadala, aby kancelária AVF na najbližšie rokovanie vypracovala správu súčasného systému finančného riadenia. Na 7. zasadnutí v roku 2023 sa dozorná komisia zaoberala otázkou zmeny finančného riadenia fondu a v tejto súvislosti požiadala riaditeľa o predloženie plánu zmeny finančného riadenia spolu so zdôvodnením potreby takejto zmeny. Dozornej komisii boli dodané čiastočné výstupy v exceli, ktoré boli prezentované na neformálnom pracovnom stretnutí dňa 21. 7. 2023. Na uvedenom stretnutí sa dohodlo dopracovanie podkladov, ktoré boli na rokovanie dňa 18. 7. 2023 kanceláriou fondu postupne predložené.

Po odvolaní riaditeľa fondu na rokovaní rady AVF 4. 8. 2023 komunikovala dozorná komisia vo veci podkladov k analýze s Ing. Andreou Lisou, ekonómkou fondu a Mgr. Vincentom Štofaničom – predsedom rady fondu, ktorý je poverený vykonávaním právomocí riaditeľa fondu.

Východiská analýzy: Pri finančnej analýze dozorná komisia AVF vychádzala z predloženej účtovnej evidencie AVF k 31.12.2022 a k 15. 8. 2023, z údajov z registračného systému AVF, stavu bankových účtov a podkladov z kancelárie fondu (uzatvorených zmlúv, rozpracovaných zmlúv, vydaných rozhodnutí, predložených vzorových vykonaných základných finančných kontrol, interných riadiacich aktov, rozpočtu prevádzkových nákladov, evidencie programu 5 a i.). Údaje k 15. 8. 2023, ktoré nie sú ešte v účtovnej evidencii, spracoval AVF, a to nárastom k danému dňu.

Na základe uvedených zdrojov dozorná komisia zistila nasledovné:

- I - prevádzka fondu

Prevádzkové výdavky fondu sa v roku 2023 očakávajú na úrovni 949 tis. eur., prevádzkové výdavky fondu zaznamenali rast oproti roku 2022, a to predovšetkým na osobných výdavkoch, ktoré okrem iného ovplyvnila aj valorizácia miezd. Prevádzkové výdavky fondu nepresahujú 5 % z hodnoty príspevku. Z dôvodu časovej tiesne dozorná komisia nepristúpila k detailnej kontrole v tejto časti. Uvedené rada vzala na vedomie rada Audiovizuálneho fondu na pracovnom stretnutí s dozornou komisiou 22. 8. 2023.

- II - program 5

Podpora audiovizuálneho priemyslu – výdavky na podporu audiovizuálneho priemyslu k 15. 8. 2023 sú v hodnote 5 470 666,- eur, AVF bude žiadať o navýšenie príspevku v hodnote 21,8 mil. eur. (pôvodný predpoklad bol 39 mil. eur). Z dôvodu časovej tiesne dozorná komisia nepristúpila k detailnej kontrole v tejto časti. Uvedené vzala rada Audiovizuálneho fondu na vedomie na pracovnom stretnutí s dozornou komisiou 22. 8. 2023.

- III - Dotácie – podporná činnosť AVF – programy 1 až 4

K 31. 12. 2022 mal AVF záväzky v hodnote 7 803 276 eur,-. Z uvedeného objemu záväzkov tvorili záväzky vychádzajúce zo zmlúv 6 176 892,- eur. Záväzky sa týkali rokov 2023 až 2026 (záväzky k 31. 12. 2022 nie je možné späťne uviesť do rokov z dôvodu absentujúceho harmonogramu v zmluvách). Záväzky v hodnote 1 626 384,- eur boli záväzky evidované na podsúvahovom účte. Evidencia záväzku na podsúvahovom účte znamená, že fond vydal rozhodnutie riaditeľa fondu do 31. 12. 2022, ale ešte neboli uzatvorené zmluvy. Následne prichádza k podpisu zmluvy, kde sa okrem iného nastavujú aj platobné podmienky. Postupne príde k presunu záväzkov z podsúvahového účtu na súvahový. Pri uzatváraní zmlúv je nutné prihliadať na plánovaný cash flow fondu.

V čase prevzatia fondu novým riaditeľom v januári 2023 boli všetky tieto záväzky evidované na súvahovom účte (zmluvy boli uzatvorené a platobné podmienky nastavené).

Stav záväzkov k 15. 8. 2023

Uhradené záväzky v roku 2023 do 15. 8. 2023 sú v hodnote 5 204 611,-eur (z toho záväzky z minulých rokov sú v hodnote 4 868 161,- eur a záväzky z roku 2023 v hodnote 336 450,-eur.). Na vyplatenie v roku 2023 čakajú ešte záväzky v hodnote 5 060 041,-eur (z tohto záväzky z minulých rokov sú v hodnote 2 316 878,-eur a záväzky z roku 2023 sú v hodnote 2 743 163,- eur).

Fond k 15. 8. 2023 eviduje záväzky v hodnote 10 211 797,- eur z toho 4 568 745,- eur na podsúvahovom účte (k záväzkom na podsúvahovom účte je prijaté Rozhodnutie riaditeľa fondu, ale ešte nie je podpísaná zmluva). Tieto záväzky sú potenciálne splatné v roku 2023 v hodnote 5 060 041,- eur, v roku 2024 v hodnote 4 223 424,- eur, v roku 2025 v hodnote 702 332,- eur a v roku 2026 v hodnote 226 000,- eur.

Aktuálny zostatok finančných prostriedkov na dotačnom účte k 15. 8. 2023 je 3 279 613,97,- eur. Ako už bolo uvedené vyššie, záväzky splatné v roku 2023 eviduje fond v hodnote 5 060 041,- eur, z toho 1 403 830,- eur sú záväzky so zatiaľ neurčenou fixnou dobou splatnosti – ešte neúčinné zmluvy (jedná sa o zmluvy, ktoré ešte nie sú podpísané a zverejnené, ale k uvedeným projektom je vydané rozhodnutie riaditeľa fondu). Teda rozdiel stavu dotačného účtu k 15. 8. 2023 a hodnoty záväzkov potenciálne splatných v roku 2023 je v sume 1 780 427,03,- eur.

Zistenie dozornej komisie:

AVF je povinný podľa § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov overiť vždy súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v § 6 ods. 4 uvedeného zákona na príslušných stupňoch riadenia. AVF túto povinnosť vykonať základnú finančnú kontrolu (ZFK), a to vo vzťahu ku každej finančnej operácii a jej častí, vykonával formálne a zároveň neoveroval všetky časti finančnej operácie, čím prišlo k nedodržaniu zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

AVF prijal v roku 2017 systém postupného uvoľňovania dotácie v splátkach – teda uzatváranie zmlúv na celý projekt, kde jednotlivé splátky sú rozdelené do rokov podľa míľnikov projektu. AVF však nezpracoval mechanizmus harmonogramu platieb priamo do zmlúv. Absencia harmonogramu priamo v zmluvách spôsobuje aj nedostatočnú evidenciu o splatnosti záväzkov priamo v účtovníctve. Rozdelenie dotácie na splátky fond evidoval v internej časti registračného systému žiadostí.

Cash flow zostavované priamou metódou realizoval pred rokom 2023 riaditeľ fondu, zavedený systém je procesne náročný.

Odporúčanie dozornej komisie na riešenie situácie

Krátkodobé odporúčania

1. Zvážiť použitie 5 % z celkovej sumy príjmov na podporu audiovizuálneho priemyslu mimoriadne v roku 2023 aj za rok 2023 na prevádzku a zároveň zvážiť použitie časti týchto prostriedkov (300 tis. eur) na úhradu záväzkov z podpornej činnosti na podporu audiovizuálnej kultúry. Zvážiť použitie 5 % z celkovej sumy príjmov na podporu audiovizuálnej kultúry a príspevkov od prispievateľov na úhradu záväzkov z podpornej činnosti na podporu audiovizuálnej kultúry (450 tis. eur).

2. Pristúpiť k efektívnemu riadeniu záväzkov (už existujúce zmluvné záväzky, aj zmluvy čakajúce na podpis) v hodnote 1 780 427,03,-eur takým spôsobom, aby bolo možné časť platieb v objeme cca 1 mil. eur (resp. celú hodnotu) presunúť do roku 2024, prípadne 2025. Súčasne posun splatnosti dotácie do roka 2024 riadiť tak, aby neboli ohrozené projekty ani finančná situácia príjemcov rozpracovaných projektov. Uvedené si vyžiada náročnú komunikáciu s príjemcami (existujúce zmluvy aj zmluvy čakajúce na podpis), preto dozorná komisia odporúča okrem predsedu rady AVF, ktorý aktuálne vykonáva aj funkciu riaditeľa, poveriť jednaním s prijímateľmi a žiadateľmi, aj ďalšieho člena rady AVF.

Po implementácii obidvoch uvedených odporúčaní budú záväzky fondu k 31. 12. 2023 v hodnote 6,2 mil. eur, z toho záväzky v roku 2024 budú v hodnote 5,2 mil. eur (za predpokladu, že sa celá suma 1 mil. eur presunie do roku 2024). Uvedená suma očakávaných záväzkov nezahŕňa záväzky, ktoré vzniknú z Výzvy č. 7 z roku 2023. V roku 2024 sa predpokladajú príjmy fondu (dotácia zo štátneho rozpočtu + príspevky) na dotácie v hodnote cca 9 500 000,- eur.

Dlhodobé odporúčania

1. Z dôvodu predchádzaniu možného opätovného dočasného tlaku na cash flow fondu, je nutné, aby zmene systému úhrad dotácií vždy predchádzala analýza vplyvu na cash flow a na záväzky. Tiež odporúčame, aby sa v širokej diskusii prehodnotil/potvrdil systém úhrad dotácií prijatý v roku 2017.

2. Dozorná komisia odporúča rade AVF, aby sa prijal interný riadiaci akt, ktorý usmerní spôsob participácie rady pri prideľovaní zdrojov na výzvy, určí maximálnu mieru záväzkov fondu v danom roku aj celkovo, ktorú nie je možné presiahnuť bez súhlasu rady AVF, pravidlá pre vyplácanie dotácie (postupne verzus vyššia časť na začiatku predovšetkým pri podprogramoch 1.1, 1.2 a 1.5), zavedenie rozpočtu (splátok dotácie) po rokoch do zmlúv aj s naviazaním na míľniky projektu (zjednoduší riadenie cash flow), spôsob zostavovania cash flow, rozsah a spôsob predkladanie informácií rade AVF, spôsob vykonávania základnej finančnej kontroly. Uvedené odporúčame ešte pred pridelením zdrojov na Výzvu č. 7 z roku 2023.

UZNESENIE DK č. 22/2023 zo dňa 17. 08. 2023

Dozorná komisia Audiovizuálneho fondu, na základe vykonanej analýzy finančnej situácie Audiovizuálneho fondu k 15. 8. 2023, odporúča rade Audiovizuálneho fondu zvážiť použitie 5 % z celkovej sumy príjmov na podporu audiovizuálneho priemyslu mimoriadne v roku 2023 aj za rok

2023 na prevádzku a zároveň zväziť použitie časti týchto prostriedkov (300 tis. eur) na úhradu záväzkov z podpornej činnosti na podporu audiovizuálnej kultúry. Zväziť použitie 5 % z celkovej sumy príjmov na podporu audiovizuálnej kultúry a príspevkov od prispievateľov na úhradu záväzkov z podpornej činnosti na podporu audiovizuálnej kultúry (450 tis. eur).

4. HLASOVANIE

ZA: 3 (Ľ. Vondrová, O. Davalová, P. Szentesi). PROTI: 0. ZDRŽAL SA: 0.

UZNESENIE DK č. 23/2023 zo dňa 17. 08. 2023

Dozorná komisia Audiovizuálneho fondu odporúča rade Audiovizuálneho fondu poveriť predsedu rady Audiovizuálneho, ktorý vykonáva právomoci riaditeľa Audiovizuálneho fondu, prípadne aj ďalšieho člena rady Audiovizuálneho fondu, aby rokoval s prijímateľmi, s ktorými bola uzatvorená zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov na podporu audiovizuálnej kultúry ale prostriedky im neboli vyplatené a s úspešnými žiadateľmi, s ktorými ešte nebola podpísaná zmluva o poskytnutí finančných prostriedkov na podporu audiovizuálnej kultúry, o presune záväzkov Audiovizuálneho fondu do roku 2024, prípadne 2025, a to s ohľadom na štádium rozpracovanosti jednotlivých projektov a tak, aby neboli ohrozené projekty ani finančná situácia žiadateľov, resp. prijímateľov rozpracovaných projektov.

5. HLASOVANIE

ZA: 3 (Ľ. Vondrová, O. Davalová, P. Szentesi). PROTI: 0. ZDRŽAL SA: 0.

UZNESENIE DK č. 24/2023 zo dňa 25. 08. 2023

Dozorná komisia Audiovizuálneho fondu odporúča rade Audiovizuálneho fondu prehodnotiť systém úhrad dotácií prijatý v roku 2017 (postupné uvoľňovanie dotácie v súvislosti s naviazaním na mílniky projektu) a prijať opatrenia, aby v prípade zmeny tohto systému mu zakaždým predchádzala dôsledná analýza vplyvu zmeny na cash flow a záväzky Audiovizuálneho fondu.

6. HLASOVANIE

ZA: 3 (Ľ. Vondrová, O. Davalová, P. Szentesi). PROTI: 0. ZDRŽAL SA: 0.

UZNESENIE DK č. 25/2023 zo dňa 25. 08. 2023

Dozorná komisia Audiovizuálneho fondu odporúča rade Audiovizuálneho fondu prijať interný riadiaci akt, ktorý upraví:

- spôsob participácie rady Audiovizuálneho fondu na rozhodovaní o výške sumy finančných prostriedkov prideľovaných na jednotlivé výzvy,
- maximálnu mieru záväzkov Audiovizuálneho fondu v danom rozpočtovom roku aj celkovo, ktorú nebude možné presiahnuť bez súhlasu rady Audiovizuálneho fondu,
- pravidlá vyplácania finančných prostriedkov na podporu audiovizuálnej kultúry, predovšetkým pri podprogramoch 1.1, 1.2 a 1.5 (či postupne v nižších splátkach alebo väčšiu časť na začiatku),
- doplnenie zmlúv o poskytnutí finančných prostriedkov na podporu audiovizuálnej kultúry o harmonogram splátok, ktorý bude naviazaný na mílniky projektu uvádzané v príslušných rozpočtových rokoch, toto navrhujeme ako prílohu zmlúv,
- spôsob zostavovania cash flow Audiovizuálneho fondu,
- rozsah a spôsob predkladanie informácií o finančnej situácii Audiovizuálneho fondu rade Audiovizuálneho fondu kanceláriou Audiovizuálneho fondu.

Prijatie uvedeného interného riadiaceho aktu navrhuje dozorná komisia ešte pred pridelením finančných prostriedkov na Výzvu č. 7 z roku 2023.

7. HLASOVANIE

ZA: 3 (Ľ. Vondrová, O. Davalová, P. Szentesi). PROTI: 0. ZDRŽAL SA: 0.

UZNESENIE DK č. 26/2023 zo dňa 25. 08. 2023

Dozorná komisia Audiovizuálneho fondu odporúča rade Audiovizuálneho fondu zaviazat' kanceláriu Audiovizuálneho fondu, aby po prijatí interného riadiaceho aktu uvedeného v uznesení DK č. 25/2023 zo dňa 25. 08. 2023 začala v účtovníctve evidovať záväzky s termínom splatnosti.

8. HLASOVANIE

ZA: 3 (Ľ. Vondrová, O. Davalová, P. Szentesi). PROTI: 0. ZDRŽAL SA: 0.

UZNESENIE DK č. 27/2023 zo dňa 25. 08. 2023

Dozorná komisia Audiovizuálneho fondu odporúča rade Audiovizuálneho fondu prijať opatrenia, aby sa základná finančná kontrola vykonávala plne v súlade so zákonom č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v súlade so Smernicou o kontrolnej činnosti Audiovizuálneho fondu VP AVF č. 5/2010 v znení z 22. 3. 2022.

9. HLASOVANIE

ZA: 3 (Ľ. Vondrová, O. Davalová, P. Szentesi). PROTI: 0. ZDRŽAL SA: 0.

Zapísala: Ing. Ľubica Vondrová, JUDr. Oľga Davalová

Overovateľ zápisu: Ing. Paulína Szentesi

Bratislava 17. 8. 2023 a 25. 8. 2023 (on line)

Ing. Ľubica Vondrová
predsedníčka dozornej komisie
Audiovizuálneho fondu