



Smernica o kontrolnej činnosti Audiovizuálneho fondu

VP AVF č. 5/2010 v znení z 21.1.2020

PRVÁ ČASŤ

ÚVODNÉ USTANOVENIA

Článok 1

Pôsobnosť

1. Táto smernica upravuje základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania kontrolných činností Audiovizuálneho fondu (ďalej len „fond“), ako aj základné pravidlá, ciele a spôsob vykonávania kontroly dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami fondu.
2. Kontrola sa vykonáva podľa tejto smernice, podľa zákona č. 516/2008 Z. z. o Audiovizuálnom fonde a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon“) a podľa osobitných predpisov.¹⁾
3. Podľa § 3 zákona orgánmi fondu sú
 - a) rada,
 - b) dozorná komisia,
 - c) riaditeľ.
4. Táto smernica upravuje pôsobnosť, práva a povinnosti fondu a orgánov fondu pri výkone kontroly. Táto smernica upravuje práva a povinnosti prijímateľa finančných prostriedkov fondu alebo prispievateľa do fondu pri výkone kontroly fondom.
5. Ustanovenia tejto smernice sa nevzťahujú na prispievateľa do fondu podľa § 29 zákona.

Článok 2

Vymedzenie základných pojmov

2. Kontrolou sa rozumie súhrn činností, ktorými sa v súlade s touto smernicou overuje
 - a) splnenie podmienok na poskytnutie finančných prostriedkov fondom,²⁾
 - b) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s prostriedkami poskytnutými fondom,
 - c) dodržiavanie povinností fondu podľa zákona, iných všeobecne záväzných právnych predpisov³⁾ a vnútorných predpisov fondu,
 - d) správnosť odvedených príspevkov do fondu podľa § 24 až 28a zákona,
 - e) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.
3. Na účely tejto smernice sa rozumie

¹⁾ Napríklad zákon č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Zákon č. 176/2004 Z. z. o nakladaní s majetkom verejnoprávnych inštitúcií a o zmene zákona Národnej rady Slovenskej republiky č. 259/1993 Z. z. o Slovenskej lesníckej komore v znení zákona č. 464/2002 Z. z. v znení neskorších predpisov

Zákon č. 358/2015 Z. z. o úprave niektorých vzťahov v oblasti štátnej pomoci a minimálnej pomoci a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o štátnej pomoci).

Zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov.

²⁾ § 18 a § 22a zákona č. 516/2008 Z. z. o Audiovizuálnom fonde a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

VP AVF č. 10/2009 z 24. 11. 2009 Zásady poskytovania finančných prostriedkov z Audiovizuálneho fondu v znení neskorších zmien.

³⁾ Napríklad zákon č. 176/2004 Z. z. v znení neskorších predpisov, zákon č. 358/2015 Z. z.

- a) prispievateľom do fondu televízny vysielateľ zriadený zákonom, televízny vysielateľ oprávnený vysielateľ na základe licencie, prevádzkovateľ audiovizuálneho technického zariadenia, prevádzkovateľ retransmisie, distributér audiovizuálnych diel, poskytovateľ audiovizuálnej mediálnej služby na požiadanie,
- b) žiadateľom o poskytnutie finančných prostriedkov fyzická osoba, ktorá je plne spôsobilá na právne úkony a právnická osoba,
- c) projektom najmä scenár alebo iné slovesné dielo použité pre vytvorenie audiovizuálneho diela, slovenské audiovizuálne dielo, slovenské kinematografické dielo, usporiadanie festivalu alebo prehliadky z oblasti audiovizuálnej tvorby v Slovenskej republike, usporiadanie prezentácie a propagácie slovenských audiovizuálnych diel, vydanie publikácie z oblasti audiovizuálneho a kinematografie, uskutočnenie vzdelávacej alebo výskumnej aktivity v oblasti audiovizuálnej kultúry v Slovenskej republike, alebo rozvoj technológií v oblasti výroby, rozširovania, uvádzania na verejnosti a uchovávaní audiovizuálnych diel; projektom pre účely poskytnutia finančných prostriedkov z fondu môže byť aj jednotlivá fáza prípravy alebo realizácie audiovizuálneho diela,
- d) prijímateľom finančných prostriedkov fyzická osoba alebo právnická osoba, s ktorou fond uzavrel zmluvu o poskytnutí finančných prostriedkov podľa § 22 alebo § 22f zákona a podľa vnútorných predpisov fondu (ďalej len „zmluva“),
- e) poskytnutými finančnými prostriedkami fondu prostriedky poskytnuté fondom podľa § 18 alebo § 22a zákona a podľa vnútorných predpisov fondu,
- f) hospodárnosťou vynaloženie finančných prostriedkov fondu na vykonanie činnosti alebo obstaranie tovarov, prác a služieb v správnom čase, vo vhodnom množstve a kvalite za najlepšiu cenu,
- g) efektívnosťou najvýhodnejší vzájomný pomer medzi použitými finančnými prostriedkami fondu a dosiahnutými výsledkami,
- h) účelnosťou vzťah medzi určeným účelom použitia finančných prostriedkov fondu a skutočným účelom ich použitia,
- i) účinnosťou plnenie určených cieľov a dosahovanie plánovaných výsledkov vzhľadom na použité finančné prostriedky fondu,
- j) kontrolným orgánom subjekt vykonávajúci kontrolu, a to fond prostredníctvom svojich orgánov, poverený zamestnanec fondu alebo zamestnanec inej právnickej osoby alebo znalec a audítor; zamestnanec inej právnickej osoby alebo znalec a audítor musia byť na výkon kontroly s fondom v právnom vzťahu, ktorý je potvrdený písomným splnomocnením.

DRUHÁ ČASŤ VÝKON KONTROLY

Článok 3

Pôsobnosť orgánov fondu pri výkone kontroly

1. Fond uskutočňuje kontrolu príspevkov vybratých podľa § 24 až 28a zákona a kontroluje a vymáha dodržiavanie zmluvných záväzkov zo zmlúv uzatvorených s prijímateľmi finančných prostriedkov.
2. Dozorná komisia ako samosprávny kontrolný orgán fondu vykonáva kontrolu riadneho a účelného hospodárenia fondu, účelného rozdeľovania zdrojov fondu, použitia finančných prostriedkov fondu a nakladania s majetkom fondu.
3. Rada sa na základe informácií dozornej komisie oboznamuje s výkonom a zisteniami kontroly hospodárneho, efektívneho, účinného a účelného nakladania s poskytnutými finančnými prostriedkami fondu prijímateľom finančných prostriedkov a kontroly správnosti odvedených

príspevkov do fondu a v zmysle § 4 ods. 2 písm. j) zákona prijíma rozhodnutia o návrhoch a k stanoviskám dozornej komisie.

4. Základnú finančnú kontrolu vykonáva fond priebežne prostredníctvom kancelárie fondu. Administratívnu finančnú kontrolu vykonáva fond priebežne prostredníctvom kancelárie fondu alebo prostredníctvom dozornej komisie na základe jej rozhodnutia. Finančnú kontrolu na mieste fond vykonáva spravidla podľa plánu činnosti dozornej komisie alebo z jej vlastného podnetu. Výkon kontrolnej činnosti dozornej komisie je zameraný najmä na výkon administratívnej finančnej kontroly a finančnej kontroly na mieste v zameraní na použitie finančných prostriedkov fondu prijímateľmi týchto prostriedkov, na výkon kontroly prispievateľov do fondu a na výkon kontroly činnosti kancelárie fondu.
5. Dozorná komisia vykoná kontrolu hospodárenia fondu, dodržiavania povinností fondu, kontrolu prijímateľov finančných prostriedkov alebo prispievateľov do fondu vždy, ak ju o to požiada rada svojím uznesením alebo riaditeľ. Žiadosť o vykonanie kontroly podľa predchádzajúcej vety musí obsahovať presné vymedzenie cieľa kontroly, termínu kontroly a subjektu, u ktorého sa má kontrola vykonať.

Článok 4 **Kontrola činnosti fondu**

1. Dozorná komisia je pri kontrole dodržiavania povinností fondu podľa zákona, iných všeobecne záväzných právnych predpisov⁴⁾ a vnútorných predpisov fondu prostredníctvom svojich členov oprávnená nahliadať a skúmať všetky záznamy fondu, dokumenty, doklady, písomnosti, záznamy dát, vyjadrenia a iné informácie, ktoré súvisia s výkonom činnosti fondu.
2. Dozorná komisia je pri kontrole hospodárenia fondu prostredníctvom svojich členov oprávnená nahliadať do všetkých účtovných, ekonomických, finančných a iných dokladov súvisiacich s hospodárením a nakladaním s majetkom fondu, do databáz a informačných systémov vedených fondom, do registratúrnych záznamov a spisov vedených fondom, ako aj do zmlúv uzatváraných fondom a s nimi súvisiacej písomnej dokumentácie.
3. Orgán fondu je povinný záznamy, informácie alebo doklady podľa odseku 1 a 2 poskytnúť členovi dozornej komisie na požiadanie a bez zbytočného odkladu, spravidla v takej forme, v akej bol príslušný záznam alebo doklad vyhotovený. Na osobitné požiadanie člena dozornej komisie kancelária fondu, ak je to technicky možné, vyhotoví elektronickú rozmnoženinu záznamov alebo dokladov podľa odseku 1 a 2 a odovzdá ju členovi dozornej komisie na nosiči elektronických dát. Požiadanie na predloženie záznamov alebo dokladov v zmysle tohto odseku je možné realizovať prostredníctvom elektronickej pošty alebo písomne.
4. Kontrola podľa tejto časti sa realizuje v priestoroch fondu; to nevyklučuje kontrolu a štúdium kontrolovaných záznamov alebo dokladov členmi dozornej komisie, ako ani rokovanie dozornej komisie o záveroch kontroly mimo sídla fondu.

Článok 5 **Finančná kontrola**

1. Podľa § 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o kontrole“) sa finančná kontrola vykonáva ako
 - a) základná finančná kontrola,

4) Napríklad zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov.
Zákon č. 358/2015 Z. z.

- b) administratívna finančná kontrola,
 - c) finančná kontrola na mieste.
2. Za vykonávanie finančnej kontroly zodpovedá rada ako štatutárny orgán fondu.
3. Cieľom finančnej kontroly je zabezpečiť najmä
- a) dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s finančnými prostriedkami fondu a pri realizácii finančnej operácie alebo jej časti,
 - b) dodržiavanie rozpočtu fondu,
 - c) dodržiavanie zákona o kontrole a súvisiacich predpisov,
 - d) dodržiavanie zmlúv uzatvorených fondom,
 - e) dodržiavanie podmienok na poskytnutie a použitie finančných prostriedkov fondu,
 - f) správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti a spoľahlivosť výkazníctva,
 - g) ochranu majetku v správe fondu,
 - h) predchádzanie podvodom alebo nezrovnalostiam,
 - i) včasné a spoľahlivé informovanie štatutárneho orgánu fondu o úrovni hospodárenia s verejnými financiami a o vykonávaných finančných operáciách alebo ich častiach,
 - j) overovanie plnenia opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených administratívnou finančnou kontrolou alebo finančnou kontrolou na mieste a na odstránenie príčin ich vzniku,
 - k) overovanie ďalších skutočností súvisiacich s finančnou operáciou alebo jej časťou a s finančným riadením.
4. Finančnou kontrolou fond overuje súlad každej finančnej operácie alebo jej časti s
- a) rozpočtom fondu na príslušný rok,
 - b) zákonom, vnútornými predpismi fondu a s osobitnými predpismi,¹⁾
 - c) zmluvami uzatvorenými fondom a s podmienkami na poskytnutie a použitie finančných prostriedkov fondu,
 - d) inými podmienkami poskytnutia finančných prostriedkov fondu neuvedenými v písmenách a) až c),

a to so zameraním na dodržiavanie riadneho a účelného hospodárenia fondu, účelného rozdeľovania zdrojov fondu a nakladania s majetkom fondu, s cieľom predísť neoprávnenému, neehospodárnemu, neefektívnemu, neúčinnému a neúčelnému použitiu prostriedkov fondu.

Článok 6

Základná finančná kontrola

1. Základnou finančnou kontrolou fond overuje súlad každej finančnej operácie alebo jej časti so skutočnosťami uvedenými v článku 5 ods. 4. Základnú finančnú kontrolu vykonáva riaditeľ fondu a ekonóm fondu. Na vykonanie základnej finančnej kontroly organizačný útvar fondu alebo zamestnanec fondu, ktorý je zodpovedný za prípravu a realizáciu vybranej pripravovanej finančnej operácie, vstupu do záväzku, za sledovanie dodržania podmienok na poskytnutie finančných prostriedkov fondu alebo za nakladanie s majetkom fondu, poskytne potrebnú súčinnosť.
2. Osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu a osoby poskytujúce súčinnosť pri tejto kontrole potvrdzujú svojím podpisom na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo s jej časťou súlad so skutočnosťami uvedenými v článku 5 ods. 4. Obeh účtovných dokladov, oprávnenia a podpisové vzory upravuje VP AVF č. 1/2017 Smernica Audiovizuálneho fondu o obehú účtovných dokladov.

3. Ak boli základnou finančnou kontrolou zistené nedostatky, ktoré predstavujú riziko, že by prostriedky fondu mohli byť použité neoprávnene, nehospodárne, neefektívne, neúčinne alebo neúčelne, kontrolný orgán zakáže ďalšiu realizáciu finančnej operácie až do času odstránenia zistených nedostatkov.
4. Pri zistení nedostatkov podľa odseku 3 príslušný orgán v odôvodnenom prípade uplatní príslušné pracovno-právne opatrenia. Ak došlo k úmyselnému spôsobeniu nedostatkov podľa odseku 3 zamestnancom fondu, takéto konanie sa považuje za hrubé porušenie pracovnej disciplíny.

Článok 7

Kontrola dodržiavania povinností fondu

1. Kontrolou dodržiavania povinností fondu sa overuje dodržiavanie povinností fondu podľa zákona, iných všeobecne záväzných právnych predpisov⁴⁾ a vnútorných predpisov fondu orgánmi fondu a ich členmi.
2. Kontrolu dodržiavania povinností fondu vykonáva dozorná komisia. Kontrolovaný orgán fondu alebo jeho člen poskytne kontrolnému subjektu pri výkone kontroly potrebnú súčinnosť. O záveroch kontroly dodržiavania povinností fondu dozorná komisia oboznamuje radu fondu.

TRETIA ČASŤ

KONTROLA PRIJÍMATEĽOV FINANČNÝCH PROSTRIEDKOV

Článok 8

Administratívna finančná kontrola a finančná kontrola na mieste

1. Kontrola podľa tejto časti zahŕňa administratívnu finančnú kontrolu a finančnú kontrolu na mieste zameranú na použitie a hospodárenie s finančnými prostriedkami fondu poskytnutými podľa § 18 alebo § 22a zákona, ako aj na dodržiavanie záväzkov a povinností prijímateľa finančných prostriedkov vyplývajúcich zo zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov z fondu.
2. Administratívnu finančnú kontrolu a finančnú kontrolu na mieste vykonáva fond v zmysle príslušných ustanovení zákona, zákona o kontrole, vnútorných predpisov⁵ a zmluvy o poskytnutí finančných prostriedkov fondu.
3. Administratívna finančná kontrola sa začína vykonaním prvého úkonu voči fondu, pričom za takýto úkon sa považuje doručenie žiadosti o poskytnutie finančných prostriedkov z fondu. Administratívnu kontrolu žiadostí o poskytnutie finančných prostriedkov z fondu vykonáva kancelária fondu podľa § 20 ods. 8 až 10 zákona a podľa vnútorných predpisov fondu. Administratívnu kontrolu vyúčtovaní poskytnutých finančných prostriedkov z fondu vykonáva kancelária fondu a/alebo dozorná komisia fondu podľa vnútorných predpisov fondu.
4. Finančná kontrola na mieste sa začína vykonaním prvého úkonu fondu voči povinnej osobe, pričom za takýto úkon sa považuje preukázateľné doručenie písomného oznámenia fondu o začatí výkonu finančnej kontroly na mieste. Finančnú kontrolu na mieste vykonáva dozorná komisia fondu.

⁵ Najmä VP AVF č. 10/2009 Zásady poskytovania finančných prostriedkov z Audiovizuálneho fondu v znení neskorších zmien, VP AVF č. 9/2009 Metodické usmernenie na predkladanie žiadostí o finančné prostriedky z Audiovizuálneho fondu formou dotácie v znení neskorších zmien, VP AVF č. 1/2011 Metodické usmernenie na predkladanie žiadostí o finančné prostriedky z Audiovizuálneho fondu formou štipendia v znení neskorších zmien.

5. Na vykonanie administratívnej finančnej kontroly alebo finančnej kontroly na mieste môže fond prizvať znalca, audítora alebo inú prizvanú osobu s jej súhlasom, ak je to odôvodnené osobitnou povahou takejto kontroly.
6. Vo vzťahu k prijímateľovi finančných prostriedkov fondu sa administratívnu finančnou kontrolou a finančnou kontrolou na mieste overuje súlad príslušnej finančnej operácie s ustanovením článku 5 ods. 4, s osobitným zreteľom na
 - a) stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so zákonom, vnútornými predpismi fondu a so zmluvou so zameraním na dodržiavanie hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s poskytnutými finančnými prostriedkami fondu,
 - b) dodržiavanie podmienok použitia finančných prostriedkov fondu a plnenia zmluvy,
 - c) plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstránenie príčin ich vzniku.

Článok 9

Základné pravidlá výkonu finančnej kontroly

1. Kontrolný orgán je pri vykonávaní kontroly oprávnený
 - a) pri vykonávaní finančnej kontroly na mieste v nevyhnutnom rozsahu a za podmienok určených v osobitných predpisoch⁶ vstupovať do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku alebo na pozemok kontrolovaného subjektu alebo tretej osoby, ako aj do iných priestorov, ak sa používajú na zabezpečenie realizácie projektu podľa zmluvy, alebo vstupovať do obydľia, ak sa používa aj na podnikanie alebo na vykonávanie inej hospodárskej činnosti pri realizácii projektu podľa zmluvy,
 - b) vyžadovať a odoberať v určenej lehote od kontrolovaného subjektu alebo od inej osoby, ktorá má informácie, a to aj mimo priestorov kontrolovaného subjektu, doklady alebo iné podklady potrebné na výkon kontroly, a to najmä originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov, písomnosti, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrenia, dokumenty a ostatné informácie súvisiace s výkonom kontroly alebo potrebné na výkon finančnej kontroly,
 - c) vyžadovať od kontrolovaného subjektu alebo od tretej osoby súčinnosť potrebnú na vykonanie kontroly a v rozsahu oprávnení podľa zákona o kontrole, podľa tejto smernice a zmluvy,
 - d) vyžadovať od kontrolovaného subjektu prepracovanie prijatých opatrení na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, ak kontrolný orgán odôvodnene predpokladá vzhľadom na závažnosť nedostatkov, že prijaté opatrenia nie sú účinné, a vyžadovať predloženie nového písomného zoznamu opatrení v lehote určenej kontrolným orgánom.
2. Kontrolný orgán je pri vykonávaní kontroly povinný
 - a) vopred oznámiť kontrolovanému subjektu termín a cieľ výkonu finančnej kontroly na mieste; ak by oznámením o výkone finančnej kontroly na mieste mohlo dôjsť k zmareniu cieľa takejto kontroly, alebo ak hrozí, že doklady alebo iné podklady budú znehodnotenú, zničenú alebo pozmenenú, kontrolný orgán urobí oznámenie najneskôr pri vstupe podľa odseku 1 písmeno a),
 - b) preukázať sa oprávnením na vykonanie finančnej kontroly na mieste a umožniť na základe požiadavky kontrolovaného subjektu nahliadnúť do preukazu totožnosti osoby vykonávajúcej kontrolu,

⁶ Zákon Národnej rady Slovenskej republiky č. 46/1993 Z. z. o Slovenskej informačnej službe v znení neskorších predpisov, zákon č. 198/1994 Z. z. o Vojenskom spravodajstve v znení neskorších predpisov, zákon č. 215/2004 Z. z. o ochrane utajovaných skutočností a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

- c) potvrdiť kontrolovanému subjektu odobratie poskytnutých dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrení, informácií, dokumentov a iných podkladov súvisiacich s výkonom finančnej kontroly a zabezpečiť ich riadnu ochranu pred stratou, zničením, poškodením a zneužitím, ako aj bezodkladne vrátiť tieto veci tomu, od koho sa vyžiadali, ak nie sú potrebné na iné konanie,
- d) oboznámiť kontrolovaný subjekt s návrhom správy alebo čiastkovej správy vyhotovenej formou zápisnice o výsledku kontroly (ďalej len „zápisnica“), a to doručením takéhoto návrhu kontrolovanému subjektu, ak boli kontrolou zistené nedostatky a vyžadať od kontrolovaného subjektu v určenej lehote písomné vyjadrenie k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo k opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku, uvedených v návrhu zápisnice,
- e) preveriť opodstatnenosť námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo k opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedených v návrhu zápisnice a zohľadniť opodstatnené námietky v zápisnici a neopodstatnenosť námietok spolu s odôvodnením neopodstatnenosti oznámiť kontrolovanému subjektu v zápisnici,
- f) zaslať zápisnicu kontrolovanému subjektu,
- g) zaslať kontrolovanému subjektu správu alebo čiastkovú správu vyhotovenú formou záznamu o kontrole, ak kontrolou neboli zistené nedostatky (ďalej len „záznam o kontrole“).

Článok 10

1. Kontrolovaný subjekt je oprávnený

- a) vyžadovať od kontrolného orgánu potvrdenie o odobratí poskytnutých dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrení, informácií, dokumentov a iných podkladov súvisiacich s výkonom kontroly,
- b) vyžadovať od kontrolného orgánu preukázanie sa písomným oprávnením na výkon finančnej kontroly na mieste a vyžadovať nahliadnutie do preukazu totožnosti osoby vykonávajúcej takúto kontrolu,
- c) podať v lehote určenej kontrolným orgánom písomné námietky k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku uvedeným v návrhu zápisnice; ak kontrolovaný subjekt neuplatní uvedené námietky v určenej lehote, považujú sa zistené nedostatky a navrhnuté odporúčania alebo opatrenia a lehota na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku za akceptované,
- d) vyžadovať od kontrolného orgánu zaslanie zápisnice alebo záznamu o kontrole.

2. Štatutárny orgán kontrolovaného subjektu alebo jeho zodpovední zamestnanci (ďalej len „zástupca kontrolovaného subjektu“) sú povinní

- a) vytvoriť podmienky na vykonanie finančnej kontroly na mieste a zdržať sa konania, ktoré by mohlo ohroziť jej začatie a riadny priebeh,
- b) oboznámiť pri začatí finančnej kontroly na mieste kontrolný orgán s bezpečnostnými predpismi, ktoré sa vzťahujú na priestory kontrolovaného subjektu, v ktorých sa vykonáva finančná kontrola na mieste,
- c) umožniť kontrolnému orgánu pri vykonaní finančnej kontroly na mieste vstup do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku alebo na pozemok kontrolovaného subjektu,

- ako aj do iných priestorov, ak sa používajú na zabezpečenie realizácie projektu podľa zmluvy, alebo vstup do obydlia, ak sa používa aj na podnikanie alebo na vykonávanie inej hospodárskej činnosti, za podmienok podľa čl. 9 ods. 1 písm. a),
- d) predložiť kontrolnému orgánu na vyžiadanie výsledky kontrol alebo auditov vykonaných inými orgánmi, ktoré súvisia s vykonávanou kontrolou,
 - e) predložiť v lehote určenej kontrolným orgánom vyžiadané doklady, písomnosti, vyjadrenia, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisy, výstupy, informácie a iné podklady súvisiace s kontrolou a vydať mu na jeho vyžiadanie písomné potvrdenie o ich úplnosti, poskytnúť informácie o kontrolovanom projekte v zmysle zmluvy a poskytnúť súčinnosť na vykonanie kontroly,
 - f) prijať v lehote určenej kontrolným orgánom opatrenia na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a odstrániť príčiny ich vzniku,
 - g) predložiť v lehote určenej kontrolným orgánom písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku,
 - h) prepracovať a predložiť v lehote určenej kontrolným orgánom písomný zoznam opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku, ak fond vyžadoval ich prepracovanie a predloženie písomného zoznamu týchto opatrení.

Článok 11 Zápisnica

1. O kontrolou zistených nedostatkoch kontrolný orgán vypracuje návrh správy alebo čiastkovej správy a správu alebo čiastkovú správu vo forme zápisnice z výkonu kontroly. Ak kontrolou neboli zistené nedostatky, kontrolný orgán vypracuje len čiastkovú správu alebo správu vo forme záznamu o vykonaní kontroly.
2. Návrh zápisnice obsahuje
 - a) označenie kontrolného orgánu,
 - b) mená a priezviská osôb, ktoré kontrolu vykonali,
 - c) označenie kontrolovaného subjektu,
 - d) cieľ kontroly,
 - e) miesto a čas vykonania kontroly,
 - f) úplný popis kontrolných činností a zistení,
 - g) opis zistených nedostatkov a pri porušení predpisov aj označenie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov fondu, ktoré sa porušili,
 - h) návrhy odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
 - i) výrok o súlade kontrolovaných skutočností so zákonom, vnútornými predpismi fondu, osobitnými predpismi¹⁾ a so zmluvou,
 - j) zoznam príloh preukazujúcich zistené nedostatky,
 - k) dátum vyhotovenia návrhu zápisnice,
 - l) podpisy osôb, ktoré kontrolu vykonali,
 - m) lehotu na podanie námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
 - n) lehotu na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku.
3. Kontrolný orgán pred odoslaním návrhu zápisnice kontrolovanému subjektu predloží návrh zápisnice na schválenie rade. Ak rada svojim uznesením neschváli návrh zápisnice, uvedie vo svojom rozhodnutí presné dôvody takéhoto zamietnutia a poverí kontrolný orgán ďalším konaním vo veci alebo rozhodne o nepokračovaní kontroly.

4. Návrh zápisnice sa považuje za doručený, aj ak ho kontrolovaný subjekt odmietne prevziať, a to dňom odmietnutia jej prevzatia. Ak návrh zápisnice nemožno doručiť na známu adresu kontrolovaného subjektu, tento návrh sa považuje za doručený uplynutím troch dní od jeho neúspešného doručenia kontrolovanému subjektu.
5. Záznam o vykonaní kontroly obsahuje náležitosti podľa odseku 2 písm. a) až e), i) a l), dátum vyhotovenia záznamu.
6. Ak boli zistené nedostatky, zápisnica obsahuje okrem náležitostí podľa odseku 2 písm. a) až g), i), j) l) a n) aj
 - a) dátum doručenia návrhu zápisnice na oboznámenie kontrolovanému subjektu,
 - b) informáciu o tom, či kontrolovaný subjekt podal námietky k návrhu zápisnice a spôsob vysporiadania týchto námietok.

Článok 12 **Námietky**

1. Kontrolovaný subjekt je oprávnený
 - a) podať námietky proti zaujatosti osôb, ktoré kontrolu vykonali,
 - b) podať námietky k nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam alebo opatreniam a k lehote na predloženie písomného zoznamu splnených opatrení prijatých na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku obsiahnutým v návrhu zápisnice.
2. Námietky podľa odseku 1 sa podávajú fondu v písomnej forme. Námietky musia obsahovať označenie namietajúceho subjektu, nezameniteľne vyšpecifikovaný objekt námietok, musia byť odôvodnené a podpísané, inak sa na ne neprihliada.
3. Námietky podľa ods. 1 písm. a) môže kontrolovaný subjekt podať najneskôr do troch dní od začatia výkonu kontroly. Námietky podľa ods. 1 písm. b) možno podať v lehote určenej kontrolným orgánom v návrhu zápisnice. Na oneskorene podané námietky sa neprihliada.
4. Podanie námietok podľa ods. 1 písm. a) nemá odkladný účinok. O námietkach zaujatosti podľa ods. 1 písm. a) rozhodne predseda rady fondu do troch pracovných dní.
5. Ak kontrolovaný subjekt podá námietky podľa ods. 1 písm. b), do rozhodnutia o týchto námietkach mu nemožno zaslať zápisnicu. Rada námietky podľa ods. 1 písm. b) zamietne, ak sú nedôvodné. Ak rada námietky podľa ods. 1 písm. b) uzná ako dôvodné, poverí kontrolný orgán, aby takáto námietky zohľadnil v zápisnici.

Článok 13 **Skončenie kontroly**

1. Kontrola je skončená dňom zaslania zápisnice z výkonu kontroly alebo záznamu o vykonaní kontroly kontrolovanému subjektu.
2. Ak sú po skončení kontroly zistené chyby v písaní, počítaní alebo iné zrejme nesprávnosti, zápisnica sa opraví a časť zápisnice, ktorej sa oprava týka, sa zašle kontrolovanému subjektu a všetkým, ktorým bola pôvodná zápisnica zaslaná.

Článok 14 **Náklady kontroly**

1. Náklady vzniknuté v súvislosti s vykonávaním kontroly fondu uhrádza fond.

2. Náklady, ktoré vznikli kontrolovanému subjektu v súvislosti s poskytnutím súčinnosti pri vykonávaní kontroly, uhrádza kontrolovaný subjekt.

ŠTVRTÁ ČASŤ KONTROLA PRISPIEVATEĽOV DO FONDU

Článok 15

1. Kontrola prispievateľov do fondu sa realizuje ako kontrola správnosti odvedených príspevkov v súlade s § 30 ods. 2 zákona.
2. Prispievatelia do fondu sú povinní sprístupniť kontrolnému orgánu na základe písomnej žiadosti údaje z účtovnej dokumentácie vedenej podľa osobitného predpisu,⁷⁾ z ktorých vyplýva určenie základu pre výpočet príspevku a odvedenie príspevku, a to najneskôr do 10 dní od doručenia takejto žiadosti.
3. Na postupy kontroly prispievateľov do fondu sa primerane uplatnia ustanovenia čl. 8 až 14.

PIATA ČASŤ SANKCIE

Článok 16

1. Ak kontrolný orgán v zápisnici konštatuje porušenie povinností, vyplývajúcich z príslušných ustanovení zákona alebo zmluvy, za porušenie ktorých sa uplatňujú voči kontrolovanému subjektu sankcie, poverí rada riaditeľa realizáciou potrebných právnych úkonov vrátane vymáhania príslušných nárokov mimosúdne alebo súdnou cestou.

ŠIESTA ČASŤ SPOLOČNÉ A ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

Článok 17

1. Osoby vykonávajúce kontrolu podľa tejto smernice sú povinné zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedeli pri výkone činnosti podľa tejto smernice. Táto povinnosť trvá aj po skončení ich právneho vzťahu s fondom, na základe ktorého boli oprávnené vykonávať kontrolu podľa tejto smernice.
2. Na situácie neupravené touto smernicou sa primerane použijú ustanovenia súvisiacich všeobecne záväzných predpisov a vnútorných predpisov fondu.
3. Pokiaľ sa niektoré ustanovenia tejto smernice stanú neplatnými alebo neúčinnými, nie je tým dotknutá platnosť a účinnosť celej smernice.
4. Smernicu, jej zmeny a doplnenia schvaľuje rada.
5. Smernicu po schválení vydáva rada. Vydanie smernice zabezpečuje kancelária po schválení radou.

⁷⁾ Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Článok 18
Účinnosť

Táto smernica nadobúda platnosť a účinnosť dňom jej schválenia radou.

V Bratislave 21. januára 2020

Ing. Robert Ťavoda
predseda rady Audiovizuálneho fondu