



Smernica o kontrolnej činnosti Audiovizuálneho fondu

VP AVF č. 5/2010 v znení z 22.3.2022

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.

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) v znení neskorších predpisov.

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

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.

3. Na účely tejto smernice sa rozumie
- a) prispievateľom do fondu osoba povinná platiť príspevkov do fondu podľa § 24 až 28a zákona,
 - b) žiadateľom o poskytnutie finančných prostriedkov fyzická osoba, ktorá je plne spôsobilá na právne úkony a právnická osoba,
 - c) projektom dielo alebo činnosť podľa § 22a zákona alebo čl. 1 ods. 1.6 VP AVF č. 4/2018 Zásady poskytovania finančných prostriedkov z Audiovizuálneho fondu v znení neskorších zmien,
 - 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 audítor; zamestnanec inej právnickej osoby alebo audítor musia byť na výkon kontroly činnosti a hospodárenia fondu s fondom v právnom vzťahu; na výkon kontroly vyúčtovania poskytnutých finančných prostriedkov musí byť audítor v právnom vzťahu s prijímateľom finančných prostriedkov, ktorý vyúčtovanie predkladá fondu.

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 požiadala 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 nevylučuje 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,
 - 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

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

- 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, nezrovnalostiam a korupcii,
 - 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 a s rozpočtom fondu na dva nasledujúce rozpočtové roky,
 - 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) rozhodnutím podľa § 18 ods. 10 zákona, ak sa rozhodnutie na finančnú operáciu alebo na jej časť vzťahuje,
 - e) 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, nehospodárnemu, 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 na základe poverenia radou. 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. Finančnou operáciou alebo jej časťou je pre účely výkonu základnej finančnej kontroly najmä:
- a) výzva na predkladanie žiadostí o poskytnutie finančných prostriedkov z fondu,
 - b) rozhodnutie podľa § 18 ods. 10 zákona,
 - c) zmluva uzatvorená podľa § 22 alebo podľa § 22f zákona,
 - d) iná zmluva uzatvorená fondom alebo objednávka vystavená fondom,
 - e) splátka finančných prostriedkov podľa zmluvy,
 - f) iná úhrada finančných prostriedkov fondom,
 - g) príjem administratívneho poplatku podľa § 21 alebo § 22d zákona (pri úhrade administratívnych poplatkov fond vykoná základnú finančnú kontrolu spravidla raz za kalendárny mesiac alebo po ukončení obdobia určeného výzvou na predkladanie žiadostí),

- h) príjem príspevku podľa § 24 až 29 zákona,
 - i) príjem splátky pôžičky a príjem úroku z pôžičky podľa zmluvy,
 - j) príjem vrátených finančných prostriedkov prijímateľom,
 - k) iný príjem podľa § 23 ods. 1 zákona.
2. Osoby vykonávajúce základnú finančnú kontrolu a osoby poskytujúce súčinnosť pri tejto kontrole potvrdzujú na doklade súvisiacom s finančnou operáciou alebo na osobitnom tlačive pre výkon základnej finančnej kontroly súlad so skutočnosťami uvedenými v článku 5 ods. 4 uvedením svojho mena a priezviska, podpisu, dátumu vykonania základnej finančnej kontroly a vyjadrenia, či
- a) finančnú operáciu alebo jej časť možno vykonať alebo nemožno vykonať,
 - b) vo finančnej operácii alebo jej časti možno pokračovať alebo nemožno pokračovať alebo
 - c) poskytnuté plnenie treba vymáhať alebo poskytnuté plnenie nie je potrebné vymáhať, ak sa finančná operácia alebo jej časť už vykonala.
3. Ak boli základnou finančnou kontrolou zistené nedostatky, ktoré predstavujú riziko, že by prostriedky fondu mohli byť použité neoprávnené, nehospodárne, neefektívne, neúčinne alebo neúčelne, riaditeľ 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.

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

3. Administratívnu finančnú kontrolu fond vykonáva v prípade, ak poskytne finančné prostriedky inej osobe podľa príslušných ustanovení zákona. Administratívnu finančnú kontrolu vykonáva dozorná komisia alebo riaditeľ s poskytnutím súčinnosti príslušného zamestnanca fondu. V súlade s § 22e ods. 3 písm. c) zákona je súčasťou administratívnej finančnej kontroly správa audítora o overení vzniku, zaúčtovania a úhrady oprávnených výdavkov, ktorá nahrádza predloženie kópií príslušných účtovných dokladov prijímateľom a ich kontrolu fondom. Administratívnu finančnú kontrolu fond vykoná pri
 - a) vyúčtovaní finančných prostriedkov podľa § 22aa zákona,
 - b) žiadosti predloženej podľa § 22e zákona.
4. Administratívna finančná kontrola sa začína vykonaním prvého úkonu povinnej osoby voči oprávnenej osobe. Pri vykonávaní administratívnej finančnej kontroly podľa ods. 3 písm. a) alebo b) sa za tento úkon považuje doručenie príslušných dokumentov kancelárii fondu. Na vykonávanie administratívnej finančnej kontroly a na úkony súvisiace s vykonanou administratívnou finančnou kontrolou sa primerane použijú ustanovenia základných pravidiel finančnej kontroly a auditu podľa príslušných ustanovení zákona o kontrole a podľa tejto smernice.
5. 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.
6. 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 osobitou povahou takejto kontroly.
7. Vo vzťahu k prijímateľovi finančných prostriedkov fondu sa administratívnou 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,

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.

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.

- 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,
 - 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 o výsledku kontroly (ďalej len „správa“), a to dorúčením takejto návrhu kontrolovanému subjektu, ak boli kontrolou zistené nedostatky a vyžiadať 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 správy,
 - 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 správy a zohľadniť opodstatnenú námietku v správe a neopodstatnenosť námietok spolu s odôvodnením neopodstatnenosti oznámiť kontrolovanému subjektu v správe,
 - f) zaslať správu alebo čiastkovú správu kontrolovanému subjektu.

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 správy; 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 správy 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 obydľia, 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 **Správa**

1. O kontrolou zistených nedostatkoch kontrolný orgán vypracuje návrh správy alebo čiastkovej správy a správu alebo čiastkovú správu spravidla 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 správy alebo čiastkovej správy obsahuje
 - a) označenie kontrolného orgánu,

- b) mená, priezviská a podpisy osôb, ktoré kontrolu vykonali,
 - c) označenie kontrolovaného subjektu,
 - d) cieľ kontroly,
 - e) opis zistených nedostatkov a pri porušení predpisov aj označenie všeobecne záväzných právnych predpisov a vnútorných predpisov fondu, ktoré sa porušili,
 - f) návrhy odporúčaní alebo opatrení na nápravu zistených nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku,
 - g) výrok o súlade kontrolovaných skutočností so zákonom, vnútornými predpismi fondu, osobitnými predpismi¹⁾ a so zmluvou,
 - h) zoznam podkladov preukazujúcich zistené nedostatky,
 - i) dátum vyhotovenia návrhu správy,
 - j) 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,
 - k) lehotu na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a lehotu na splnenie prijatých opatrení.
3. Pri administratívnej finančnej kontrole vykonanej podľa čl. 8 ods. 3 písm. a) a b) kancelária fondu odošle návrh správy kontrolovanému subjektu. O námietkach kontrolovaného subjektu v takomto prípade rozhoduje dozorná komisia podľa vnútorného predpisu⁷. V ostatných prípadoch kontrolný orgán pred odoslaním návrhu správy kontrolovanému subjektu predloží návrh na schválenie rade. Ak rada svojim uznesením neschváli návrh správy, uvedie vo svojom rozhodnutí presné dôvody takéhoto zamietnutia a poverí kontrolný orgán ďalším konaním vo veci alebo rozhodne o nepokračovaní kontroly.
4. Návrh správy sa považuje za doručený, aj ak ho kontrolovaný subjekt odmietne prevziať, a to dňom odmietnutia jej prevzatia. Ak návrh správy 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 d) a h) a dátum vyhotovenia záznamu.
6. Ak boli zistené nedostatky, správa obsahuje okrem náležitostí podľa odseku 2 aj
- a) dátum doručenia návrhu správy na oboznámenie kontrolovanému subjektu,
 - b) informáciu o tom, či kontrolovaný subjekt podal námietky k návrhu správy 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 správy.
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.

⁷ Čl. 8 ods. 8.12 VP AVF č. 4/2018 Zásady poskytovania finančných prostriedkov z Audiovizuálneho fondu v znení neskorších zmien.

3. Námiety podľa ods. 1 písm. a) môže kontrolovaný subjekt podať najneskôr do troch dní od začatia výkonu kontroly. Námiety podľa ods. 1 písm. b) možno podať v lehote určenej kontrolným orgánom v návrhu správy. 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 správu. Rada alebo riaditeľ námietky podľa ods. 1 písm. b) zamietne, ak sú nedôvodné. Ak rada alebo riaditeľ námietky podľa ods. 1 písm. b) uzná ako dôvodné, poverí kontrolný orgán, aby takáto námietky zohľadnil v správe.

Článok 13 **Skončenie kontroly**

1. Kontrola je skončená dňom zaslania správy kontrolovanému subjektu.
2. Ak sú po skončení kontroly zistené chyby v písaní, počítaní alebo iné zrejme nesprávnosti, správa sa opraví a časť správy, ktorej sa oprava týka, sa zašle kontrolovanému subjektu a všetkým, ktorým bola pôvodná správa 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,⁸⁾ 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 správe konštatuje porušenie povinností, vyplývajúcich z príslušných ustanovení zákona alebo zmluvy, za porušenie ktorých sa uplatňujú voči kontrolovanému

⁸⁾ Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

subjektu sankcie, poverí rada riaditeľa realizáciou potrebných právnych úkonov vrátane vymáhania príslušných nárokov.

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.

Článok 18 Účinnosť

Táto smernica nadobúda platnosť a účinnosť dňom jej schválenia radou.

V Bratislave 22. marca 2022

Mgr. Richard Kováčik, PhD.
predseda rady Audiovizuálneho fondu