Smernica o kontrolnej činnosti Audiovizuálneho fondu

VP AVF č. 5/2010 z 15.3. 2016

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. 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.

4. Ustanovenia tejto smernice sa nevzťahujú na prispievateľa do fondu podľa § 29 zákona.

Článok 2
Vymedzenie základných pojmov

1. 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 predpisov[3]) a vnútorných predpisov fondu,
   d) správnosť odvedených príspevkov do fondu podľa § 24 až 28 zákona,
   e) splnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na odstránenie príčin ich vzniku.

2. Na účely tejto smernice sa rozumie
   a) prispievateľom do fondu televízny vysielateľ zriadený zákonom, televízny vysielateľ oprávnený vysielať na základe licencie, prevádzkovateľ audiovizuálneho technického

[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 zákona č. 581/2004 Z. z.
Zákon č. 231/1999 Z. z. 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.
[2]) § 18 zákona č. 516/2008 Z. z. o Audiovizuálnom fonde a o zmene a doplnení niektorých zákonov.
VP AVF č. 10/2009 z 24. 11. 2009 Zásady poskytovania finančných prostriedkov z Audiovizuálneho fondu.
[3]) Napríklad zákon č. 176/2004 Z. z. v znení zákona č. 581/2004 Z. z.
Zákon č. 231/1999 Z. z. o štátnej pomoci v znení neskorších predpisov.

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 audiovízie 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 uchovávania 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 zákona a vnútorných predpisov fondu (ďalej len „zmluva“),

e) poskytnutými finančnými prostriedkami fondu prostriedky poskytnuté fondom podľa § 18 zákona a 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 poskytnutých 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.

Článok 3
Výkon kontroly

1. Fond uskutočňuje kontrolu príspevkov vybratých podľa § 24 až 28 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 a nakladania s majetkom fondu.

3. Rada v spolupráci s dozornou komisiou riadi výkon kontroly hospodárneho, efektívneho, účinného a účelného nakladania s poskytnutými finančnými prostriedkami fondu prijímateľom finančných prostriedkov a kontroly správnosti odvedených príspevkov do fondu.

4. Fond vykonáva kontrolu podľa plánu kontrolnej činnosti, ktorý schvaľuje rada vždy na obdobie kalendárneho roka. Plán kontrolnej činnosti obsahuje najmä plánovaný výkon kontroly prijímateľov finančných prostriedkov a plánovaný výkon kontroly prispievateľov do fondu.

5. Dozorná komisia vykoná kontrolu hospodárenia fondu, dodržiavania povinností fondu, kontrolu prijímateľov finančných prostriedkov alebo prispievateľov do fondu nad rámec plánu kontrolnej činnosti podľa odseku 3, ak ju o to požiada rada svojím uznesením alebo riaditeľ. Žiadosť o vykonanie kontroly podľa predchádzajúcej vety musí obsahovať presné vymedzenie veci alebo aktivít, ktoré sa majú kontrolou preveriť alebo určenie subjektu, u ktorého sa má kontrola vykonať.

6. Dozorná komisia vykoná kontrolu hospodárenia fondu, dodržiavania povinností fondu, kontrolu prijímateľov finančných prostriedkov alebo prispievateľov do fondu nad rámec plánu kontrolnej činnosti podľa odseku 3 aj z vlastného podnetu.

DRUHÁ ČASŤ
KONTROLA HOSPODÁRENIA FONDU A DODRŽIAVANIA POVINNOSTÍ FONDU

Článok 4

1. Dozorná komisia je pri kontrole dodržiavania povinností fondu podľa zákona, iných všeobecne záväzných právnych predpisov[4]) a vnútorných predpisov fondu prostredníctvom svojich členov oprávnená nahliadať a skúmať všetky záznamy fondu, 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, ako aj do zmlúv uzatváraných fondom.

3. Orgán fondu je povinný záznamy 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 CD alebo obdobnom nosiči. 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.

4) Napríklad zákon č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov.
Zákon č. 231/1999 Z. z.

Článok 5
Kontrola hospodárenia

1. Kontrolou hospodárenia sa overuje
   a) súlad vybranej pripravovanej finančnej operácie alebo vstupu do záväzku so zákonom, vnútornými predpismi fondu a osobitnými predpismi,[1])
   b) dodržanie podmienok na poskytnutie finančných prostriedkov fondu,
   c) nakladanie s majetkom fondu,

   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.

2. Kontrolu hospodárenia vykonáva riaditeľ fondu. Na vykonanie kontroly hospodárenia 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.

3. Ak boli kontrolou hospodárenia 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.

5. O vykonanej kontrole a jej záveroch riaditeľ oboznamuje radu a dozornú komisiu.

6. Ak je riaditeľ subjektom, 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, kontrolu hospodárenia podľa tohto článku vykonáva dozorná komisia. O vykonanej kontrole a jej záveroch dozorná komisia oboznamuje radu.

Článok 6
Kontrola dodržiavania povinností fondu

1. Kontrolou dodržiavania povinností fondu sa overuje dodržiavanie povinností fondu podľa zákona, iných všeobecne záväzných právnych predpisov[4]) 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 7

1. Kontrola podľa tejto časti zahŕňa vecnú a finančnú kontrolu hospodárenia s poskytnutými finančnými prostriedkami a kontrolu dodržiavania záväzkov a povinností prijímateľa finančných prostriedkov vyplývajúcich zo zmluvy.

2. Vo vzťahu k prijímateľovi finančných prostriedkov fondu sa kontrolou overuje
   a) stav kontrolovaných skutočností a ich súlad so zákonom, vnútornými predpismi fondu, osobitnými predpismi[1]) 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.

3. Kontrolu vykonáva fond prostredníctvom svojich poverených zamestnancov alebo zamestnancov inej právnickej osoby alebo znalcov a audítorov. Výsledky kontroly, osobitne zápisnicu podľa článku 10 vyhodnocuje a prerokúva dozorná komisia, ktorá následne vypracúva správu podľa čl. 12 ods. 3.

Článok 8
Základné pravidlá kontroly

1. Kontrolný orgán je pri vykonávaní kontroly oprávnený
   a) v nevyhnutnom rozsahu vstupovať 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 vstupovať do obydlia, ak sa používa aj na podnikanie pri realizácii projektu podľa zmluvy ak je to nevyhnutné na plnenie úloh podľa tejto smernice,
   b) vyžadovať a odoberať od kontrolovaného subjektu, a to aj mimo priestorov kontrolovaného subjektu, v dohodnutej lehote, ak nedôjde k dohode v lehote 14 dní, kópie dokladov, ktorých zhodnosť s originálom je overiteľná na videnie, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, vyjadrení a ostatných informácií potrebných na výkon kontroly,
   c) vyžadovať od kontrolovaného subjektu súčinnosť potrebnú na vykonanie kontroly, ak nemožno účel kontroly dosiahnuť inak
   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 začatie kontroly a dohodnúť s kontrolovaným subjektom termín výkonu kontroly, ak nedôjde k dohode na termíne výkonu kontroly, kontrolný orgán začne výkon kontroly do 14 dní od oznámenia o začatí kontroly; ak by oznámením o začatí kontroly a dohodovaním o termíne výkonu kontroly mohlo dôjsť k zmareniu cieľa kontroly, kontrolný orgán urobí oznámenie najneskôr pri začatí kontroly,

b) v oznámení o začatí kontroly označiť kontrolovaný projekt v zmysle zmluvy a uviesť cieľ kontroly,

c) predložiť preukaz totožnosti ak ide o člena dozornej komisie, preukaz totožnosti a poverenie na výkon kontroly ak ide o zamestnanca fondu alebo preukaz totožnosti a splnomocnenie na výkon kontroly ak sa splnomocnenie vyžaduje podľa tejto smernice,

d) oboznámiť kontrolovaný subjekt s návrhom zápisnice o výsledku kontroly (ďalej len „zápisnica“) jeho doručením, ak boli kontrolou zistené nedostatky a vyžiadať od neho v lehote určenej kontrolným orgánom 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 kontrolovanému subjektu oznámiť v zápisnici,

f) zaslať zápisnicu kontrolovanému subjektu.

Článok 9

1. Kontrolovaný subjekt je oprávnený
   a) vyžadovať od kontrolného orgánu preukázanie totožnosti, poverenia alebo splnomocnenia podľa čl. 8 ods. 2 písm. c),

   b) 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,

   c) vyžadovať od kontrolného orgánu zaslanie zápisnice.

2. Kontrolovaný subjekt a jeho zamestnanci sú povinní

   a) vytvoriť podmienky na vykonanie kontroly a zdržať sa konania, ktoré by mohlo ohroziť jej začatie a riadny priebeh,

   b) oboznámiť pri začatí kontroly kontrolný orgán s bezpečnostnými predpismi, ktoré sa vzťahujú na priestory kontrolovaného subjektu, v ktorých sa vykonáva kontrola,

   c) predložiť kontrolnému orgánu na vyžiadanie výsledky kontrol alebo auditov vykonaných inými orgánmi, ktoré majú vzťah ku kontrolovanému projektu v zmysle zmluvy,

d) umožniť kontrolnému orgánu 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 za podmienok podľa čl. 8 ods. 1 písm. a),

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 na odstránenie príčin ich vzniku,

g) predložiť v lehote určenej kontrolným orgánom písomný zoznam splnených opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených kontrolou a na o 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 10
Zápisnica

1. O kontrolou zistených nedostatkoch kontrolný orgán vypracuje návrh zápisnice a zápisnicu. Ak kontrolou neboli zistené nedostatky, kontrolný orgán vypracuje len zápisnicu.

2. Návrh zápisnice obsahuje

a) označenie kontrolného orgánu,

b) mená a priezviská osôb, ktoré kontrolu vykonali,

c) označenie kontrolovaného subjektu,

d) cieľ kontroly a označenie kontrolovaného projektu v zmysle zmluvy,

e) miesto a čas vykonania kontroly,

f) úplný popis kontrolných činností a zistení,

g) 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 predpismi[1]) 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. 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.

4. Zápisnica obsahuje náležitosti podľa odseku 2 písm. a) až e) a l) a dátum vyhotovenia zápisnice. Ak boli zistené nedostatky, zápisnica obsahuje okrem náležitostí uvedených v prvej vete aj náležitosti podľa odseku 2 písm. f) až j) a n) a

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 11
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 3 dni 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 do troch pracovných dní.

5. Ak kontrolovaný subjekt podá námietky podľa ods. 1 písm. b), do rozhodnutiao 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 12
Skončenie kontroly

1. Kontrola je skončená dňom zaslania zápisnice kontrolovanému subjektu.

2. Ak sú po skončení kontroly zistené chyby v písaní, počítaní alebo iné zrejmé nesprávnosti, zápisnica sa opraví a časť zápisnice, ktorej sa oprava týka, sa zašle kontrolovanému subjektu a všetkým, ktorým bola pôvodná zápisnica zaslaná.

3. Dozorná komisia vypracuje správu o kontrolnej činnosti, ktorú predloží rade.

Článok 13
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 14

1. Kontrola prispievateľov do fondu sa realizuje ako kontrola správnosti odvedených príspevkov.

2. Prispievatelia do fondu sú povinní sprístupniť kontrolnému orgánu na základe písomnej žiadosti údaje z účtovnej dokumentácie vedenej podľa osobitného predpisu,[5]) 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 13.

PIATA ČASŤ
SANKCIE

Článok 15

1. Ak kontrolný orgán na základe kontroly vykonanej podľa tejto smernice konštatuje v správe porušenie zákona, vnútorných predpisov fondu, osobitných predpisov[1]) alebo porušenie finančnej disciplíny, za ktoré zákon, osobitný predpis[1]) alebo zmluva ukladá sankcie, dozorná komisia navrhne rade v správe uplatnenie sankcií. Ak je možné uplatniť alternatívne niekoľko rôznych sankcií, dozorná komisia v správe uvedie všetky uplatniteľné sankcie. Rada rozhodne, ktorú zo sankcií fond uplatní.

[5]) Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

2. Ak rada svojím rozhodnutím schváli výsledky kontrolnej činnosti kontrolného orgánu a schváli uplatnenie sankcie podľa tejto smernice, poverí riaditeľa realizáciou potrebných právnych úkonov vrátanie vymáhania príslušných nárokov mimosúdne alebo súdnou cestou.

3. Ak rada svojím rozhodnutím neschváli výsledky kontrolnej činnosti kontrolného orgánu podľa tejto smernice, uvedie vo svojom zamietavom rozhodnutí presné dôvody takéhoto zamietnutia a poverí kontrolný orgán ďalším konaním vo veci až do skončenia kontroly podľa čl. 12 alebo rozhodne o nepokračovaní kontroly.

ŠIESTA ČASŤ
SPOLOČNÉ A ZÁVEREČNÉ USTANOVENIA

Článok 16

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 17
Účinnosť

Táto smernica nadobúda platnosť a účinnosť dňom jej schválenia radou.

V Bratislave 15. marca 2016

Mgr. art. Miloslav Luther
predseda rady Audiovizuálneho fondu