



BRATISLAVSKÝ SAMOSPRÁVNÝ KRAJ
ÚTVAR HLAVNÉHO KONTROLÓRA
Sabinovská 16, P. O. BOX 106, 820 05 Bratislava 25

Číslo poverenia: **29/2021 z 13. 04. 2021**

Počet strán: **2**

VÝSLEDKY KONTROLY

**dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení
s verejnými financiami a realizácii finančných operácií alebo ich častí v roku
2020**

povinná osoba

Divadlo LUDUS
Jozefská 19
811 06 Bratislava
IČO: 00893862

jún 2021

Podľa ustanovenia § 19c a § 19d zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov, v súlade s ustanovením § 18 ods. 1 písm. b) Všeobecne záväzného nariadenia Bratislavského samosprávneho kraja č. 1/2016 o kontrole v Bratislavskom samosprávnom kraji (ďalej len VZN č. 1/2016“), na základe Uznesenia Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 336/2020 z 18. 12. 2020 a na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 29/2021 z 13. 04. 2021 vykonali zamestnanci útvaru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja, Sabinovská 16, 820 05 Bratislava 25, IČO: 36063606 (ďalej len „oprávnená osoba“) v termíne od 19. 04. 2021 kontrolu dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančných operácií alebo ich častí v roku 2020 v príspevkovej organizácii **Divadlo LUDUS, Jozefská 19, 811 06 Bratislava, IČO: 00893862** (ďalej len „povinná osoba“).

Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov v roku 2020.

Povinnej osobe bol dňa 22. 06. 2021 doručený na oboznámenie Návrh správy z kontroly dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančných operácií alebo ich častí v roku 2020 zo dňa 22. 06. 2021. Povinná osoba sa vzdala námietok k zisteným nedostatkom, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na splnenie prijatých opatrení, uvedeným v návrhu správy.

Oprávnená osoba vypracovala dňa 22. 06. 2021 Správu z kontroly dodržiavania hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti pri hospodárení s verejnými financiami a realizácii finančných operácií alebo ich častí v roku 2020. Kontrolou bolo zistené, že:

- ubytovacie služby v celkovej sume 130,40 € boli zabezpečené nie v rámci poskytnutia cestovných náhrad zamestnancom, ale v rámci zabezpečenia programu divadla pre spolupracujúce osoby, preto mali byť účtované na účte ostatných služieb (č.518) a nie na účte cestovných náhrad (č.512). Povinná osoba týmto nepostupovala v súlade s ustanoveniami § 7 ods. 1, ods. 2 a § 8 ods. 1 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože účtovná jednotka je povinná účtovať tak, aby účtovná závierka poskytovala verný a pravdivý obraz o skutočnostiach, ktoré sú predmetom účtovníctva, a o finančnej situácii účtovnej jednotky a zároveň aj z dôvodu, že zobrazenie v účtovnej závierke je verné, ak obsah položiek účtovnej závierky zodpovedá skutočnosti a je v súlade s ustanovenými účtovnými zásadami a účtovnými metódami, pričom zobrazenie v účtovnej závierke je pravdivé, ak sú pri ňom použité účtovné zásady a účtovné metódy, ktoré vedú k dosiahnutiu verného zobrazenia skutočností v účtovnej závierke. V súvislosti s nesprávnym zaúčtovaním ubytovacích služieb povinná osoba porušila aj ustanovenia § 8 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, pretože kontrolovaný subjekt nevedol účtovníctvo správne a úplne. Uvedené porušenie nemalo vplyv v kontrolovanom období na výsledok hospodárenia kontrolovaného subjektu.

Podľa ustanovenia § 22 ods. 6 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a podľa ustanovenia § 22 ods. 5 VZN č. 1/2016 bola kontrola skončená dňom zaslania správy povinnej osobe dňa 23. 06. 2021.