



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

---

Číslo poverenia: **13/2023 z 03. 06. 2023**

Počet strán: **3**

## **VÝSLEDKY KONTROLY**

**hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií  
alebo ich častí v roku 2021 a 2022**

povinná osoba

**Divadlo LUDUS**  
**Jozefská 19**  
**811 06 Bratislava 1**  
**IČO: 00893862**

**marec 2023**

Podľa ustanovenia § 19c, 19d a 19e ods. 1 písm. a) zákona č. 302/2001 Z. z. o samospráve vyšších územných celkov (zákon o samosprávnych krajoch) v znení neskorších predpisov, v súlade s § 18 ods. 1 písm. b) Všeobecne záväzného nariadenia Bratislavského samosprávneho kraja č. 1/2016 o kontrole v Bratislavskom samosprávnom kraji, na základe Uznesenia Zastupiteľstva Bratislavského samosprávneho kraja č. 440/2021 zo dňa 17. 12. 2021 a na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 13/2022 zo dňa 03. 06. 2022 v znení dodatku č. 1 zo dňa 04. 08. 2022 vykonali zamestnanci Útvoru hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja, Sabinovská 16, 820 05 Bratislava 25, IČO: 36063606 (ďalej len „oprávnená osoba“) v termíne od 06. 06. 2022 kontrolu hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí v roku 2021 a 2022. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov, zákona č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a iných všeobecne záväzných právnych predpisov a interných predpisov súvisiacich so správou vlastného majetku a majetku Bratislavského samosprávneho kraja v období od 01. 01. 2021 do 31. 05. 2022.

Kontrola bola vykonaná v príspevkovej organizácii Bratislavského samosprávneho kraja **Divadlo LUDUS, Jozefská 19, 811 06 Bratislava, IČO: 00893862** (ďalej len „povinná osoba“).

Oprávnená osoba vypracovala dňa 08. 03. 2023 Správu z kontroly hospodárnosti, efektívnosti, účinnosti a účelnosti finančných operácií alebo ich častí v roku 2021 a 2022. Kontrolou bolo zistené, že:

1. neurčením miesta nástupu, miesta výkonu práce, času trvania, spôsobu dopravy a miesta skončenia pracovnej cesty v prípadoch uvedených v tabuľke č. 13 správy z kontroly a nevystavením cestovného príkazu zamestnancovi povinnej osoby pri zahraničnej pracovnej ceste v dňoch 16. 06. 2021 až 17. 06. 2021 došlo k porušeniu ustanovenia § 3 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“);
2. nevyplatením preddavku zamestnancovi v 10-tich prípadoch uvedených v tabuľke č. 13 správy z kontroly pred odchodom na pracovnú cestu do krajiny Európskej únie došlo k porušeniu ustanovenia § 36 ods. 1 zákona o cestovných náhradách;
3. nepredložením písomných dokladov potrebných na vyúčtovanie náhrad v prípade 4-roch pracovných ciest uvedených v tabuľke č. 13 správy z kontroly v lehote do 10 pracovných dní po skončení pracovnej cesty došlo k porušeniu ustanovenia 36 ods. 7 zákona o cestovných náhradách;
4. realizáciou zahraničných pracovných ciest (Česká republika) štatutárnym zástupcom povinnej osoby, na základe cestovných príkazov podpísaných zamestnancom povinnej osoby (napr. Príkaz na zahraničnú pracovnú cestu č. 4/2021 zo dňa 28. 05. 2021) a výkonom práce v zahraničí bez cestovných príkazov podpísaných predsedom Bratislavského samosprávneho kraja, došlo k porušeniu § 4 zákona č. 552/2003 Z. z. o výkone práce vo verejnom záujme v znení neskorších predpisov. Uskutočnením zahraničných pracovných ciest a vyplatením náhrad z nich vyplývajúcich bez príslušných dokladov podpísaných zamestnávateľom došlo k porušeniu § 57 ods. 1 zákona č. 311/2001 Z. z. zákonník práce v znení neskorších predpisov. Uvedeným konaním súčasne došlo k porušeniu ustanovenia § 3 ods. 1 zákona o cestovných náhradách;
5. odohratím predstavenia „Máj“ dňa 22. 05. 2022 v Brne bez nároku na honorár z tržieb zo vstupného, povinná osoba nepostupovala v súlade s § 26 ods. 1 zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“). Uvedeným postupom súčasne došlo k porušeniu ustanovenia § 19 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím došlo k porušeniu

- finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy;
6. nákupom tovaru - konštrukcie a projekčné plátno na základe faktúry č. 202112340 zo dňa 15. 12. 2021 na sumu 17 134,06 EUR s DPH, t. j. 14 278,38 EUR bez DPH vystavenej právnickou osobou CITY LIGHT SLOVAKIA s.r.o. bez uplatnenia postupov uvedených v zákone č. 343/2015 Z. z. o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o verejnom obstarávaní“), došlo k porušeniu § 10 ods. 1 a 2 zákona o verejnom obstarávaní. Uvedeným postupom došlo súčasne k porušeniu § 19 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy;
  7. kontrolou bolo zistené, že povinná osoba nemala v čase výkonu kontroly zverejnenú zmluvu, resp. objednávku na nákup tovaru - konštrukcie a projekčné plátno na základe faktúry č. 202112340 zo dňa 15. 12. 2021 na sumu 17 134,06 EUR s DPH, t. j. 14 278,38 EUR bez DPH vystavenej právnickou osobou CITY LIGHT SLOVAKIA s.r.o., čím došlo k porušeniu ustanovenia § 5a ods. 1 zákona č. 211/2000 Z. z. o slobodnom prístupe k informáciám a o zmene a doplnení niektorých zákonov (zákon o slobode informácií) v znení neskorších predpisov;
  8. kontrolou plnenia merateľných ukazovateľov bolo zistené, že povinná osoba nespĺnila merateľný ukazovateľ č. 1 tým, že v roku 2021 nezrealizovala žiaden nový titul a nespĺnila merateľný ukazovateľ č. 2, t. j. nebol naplnený počet návštevníkov všetkých podujatí (naplnenie na 22,5%). Nesplnením merateľným ukazovateľov za rok 2021 pri 95,09 % skutočnom čerpaní výdavkov rozpočtu za rok 2021 voči schváleného rozpočtu za rok 2021, došlo k porušeniu § 19 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy. Nezabezpečením dodržiavania účinnosti pri hospodárení s verejnými financiami súčasne došlo k porušeniu ustanovenia § 6 ods. 3 písm. a) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

Kontrola bola skončená zaslaním správy z kontroly povinnej osobe dňa 09. 03. 2023.