



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

Číslo poverenia: **02/2024 zo dňa 05. 01. 2024**

Počet strán: **3**

VÝSLEDKY KONTROLY

podnetu fyzickej osoby doručeného v roku 2024

povinná osoba

Bratislavské bábkové divadlo
Dunajská 2319/36
811 08 Bratislava - mestská časť Staré Mesto
IČO: 00164879

jún 2024

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, ustanovenia § 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. 169/2023 zo dňa 15. 12. 2023 a na základe poverenia hlavného kontrolóra Bratislavského samosprávneho kraja č. 02/2024 zo dňa 05. 01. 2024 vykonali zamestnanci Bratislavského samosprávneho kraja, Útvaru hlavného kontrolóra, Sabinovská 16, 820 05 Bratislava 25, IČO: 36063606 (ďalej len „oprávnená osoba“) v čase od 17. 01. 2024 kontrolu podnetu fyzickej osoby doručeného v roku 2024. Cieľom kontroly bolo preveriť dodržiavanie podmienok a povinností zamestnávateľa pri vyplácaní nárokov zamestnancov z pracovnoprávných vzťahov v roku 2023.

Kontrola bola vykonaná v príspevkovej organizácii Bratislavského samosprávneho kraja **Bratislavské bábkové divadlo, Dunajská 2319/36, 811 08 Bratislava – mestská časť Staré Mesto, IČO: 00164879** (ďalej len „povinná osoba“).

Správa z kontroly podnetu fyzickej osoby doručeného v roku 2024 bola vypracovaná dňa 10. 06. 2024. Kontrolou bolo zistené, že:

1. úhradou honoráru zamestnancovi v celkovej výške 210,00 EUR v rozpore s ustanovením bodu 6 ods. 2 zmluvy o vytvorení a použití diela zo dňa 25. 01. 2023 a zmluvy o vytvorení a použití diela zo dňa 04. 05. 2023, došlo k porušeniu § 19 ods. 3 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“), čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 ods. 1 písm. j) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy;
2. úhradou honoráru zamestnancovi v celkovej výške 290,00 EUR v rozpore s ustanovením bodu 6 ods. 2 zmluvy o vytvorení a použití diela zo dňa 26. 12. 2019, došlo 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;
3. nevyplatením preddavku zamestnancovi pred odchodom na pracovnú cestu do krajiny Európskej únie, došlo k porušeniu ustanovenia § 36 ods. 1 zákona č. 283/2002 Z. z. o cestovných náhradách v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o cestovných náhradách“);
4. opravou účtovných záznamov spôsobom nezabezpečujúcim možnosť určiť obsah opravovaného účtovného záznamu pred opravou aj po oprave, došlo k porušeniu § 34 ods. 1 a 2 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o účtovníctve“);
5. nevykonaním základnej finančnej kontroly pred vstupom do záväzku v prípade tuzemského cestovného príkazu zo dňa 06. 06. 2023, došlo k porušeniu § 7 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov;
6. nesprávnym postupom pri výpočte náhrady za používanie cestného motorového vozidla pri pracovnej ceste zamestnanca a nepreskúmateľnosťou výpočtu stravného, došlo k porušeniu ustanovenia § 5 a § 7 zákona o cestovných náhradách a § 6 ods. 1 zákona o účtovníctve. Povinná osoba uvedeným postupom porušila ustanovenie § 19 ods. 3 zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, čím došlo k porušeniu finančnej disciplíny podľa ustanovenia § 31 písm. k) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy;

7. neuvádzaním zákonom predpísaných náležitosti a neurčením podmienok pracovnej cesty v cestovných príkazoch, došlo k porušeniu ustanovenia § 3 ods. 1 zákona o cestovných náhradách;
8. zaúčtovaním cestovných príkazov na základe nepreskúmateľných dokladov, ktoré nedostatočne preukazovali skutočnosť, došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 1 zákona o účtovníctve;
9. nesprávnym používaním účtov zúčtovacích vzťahov došlo k porušeniu ustanovenia § 8 ods. 1 a 2 zákona o účtovníctve.