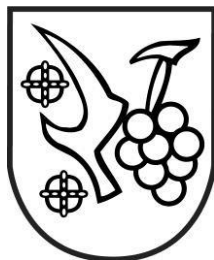


Mestská časť Bratislava-Vajnory



Materiál na rokovanie Miestneho zastupiteľstva
mestskej časti Bratislava-Vajnory
Dňa 23. apríla 2026

K bodu: 2

Správa o výsledkoch kontrol miestneho kontrolóra

Materiál obsahuje:

1. Návrh uznesenia MZ
2. Správa o výsledkoch kontrol

Predkladateľ:

Ing. Michal Vlček
starosta

Zodpovedný:

Ing. Martin Gramblička
miestny kontrolór

Spracovateľ:

Ing. Martin Gramblička
miestny kontrolór

Bratislava, apríl 2026

1. NÁVZH UZNESENIA MIESTNEHO ZASTUPITELSTVA

Miestne zastupiteľstvo mestskej časti Bratislava – Vajnory po prerokovaní

b e r i e n a v e d o m i e

správu o výsledkoch kontrol miestneho kontrolóra.

Stav a vývoj dlhu obce (mestská časť BA – Vajnory)

informácia pre miestne zastupiteľstvo, stav k 31.03.2026

Celkový dlh obce k 31.03.2026 :

Podľa § 17 ods. 15 zákona č. 583/2004 o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov *hlavný kontrolór obce sleduje počas rozpočtového roka stav a vývoj dlhu obce, pričom dosiahnutie hranice celkovej sumy dlhu podľa odsekov 10 až 12 je povinný bezodkladne oznámiť ministerstvu financií (od 50% do 58 %, od 58% do 60%, od 60%).*

Dlh - Celková suma dlhu obce k 31.03.2026 je 19,09 %

Dlhová služba - Suma ročných splátok úveru k 31.03.2026 je 1,21 %

Výška bežných príjmov za rok 2025 bola 6.052.978,24 €
Výška bežných príjmov za rok 2025 znížená o tuzemské transfery a granty je 3.280.753,39 €
Mesačná splátka úveru je 10.416,- €
Zostatok istiny k 31.03.2026 je 1.155.440,- €
Suma mesačných splátok k 31.03.2026 je 31.248 €
Suma mesačných úrokových splátok k 31.03.2026 je 8.514,76 €

Na základe preverenia splnenia uvedených podmienok zákona č. 583/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy v znení neskorších predpisov konštatujem, že:

- Podmienka neprekročenia celkovej sumy dlhu obce v hodnote **60 %** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka **je splnená.**
- Podmienka neprekročenia sumy ročných splátok úveru v hodnote **25 %** skutočných bežných príjmov predchádzajúceho rozpočtového roka **je splnená.**

tab. : prepočet dodržania podmienok v maximálnych hodnotách.

skutočné bežné príjmy k 31.12.2025	Zákon č.583/2004 Z. z.	Zákon č.583/2004 Z. z.
	60%	25%
6.052.978,24 €	3.631.786,94 €	
3.280.753,39 €		820.188,35 €

V Bratislave 14.04.2026

Ing. Martin Gramblička
miestny kontrolór



MESTSKÁ ČASŤ BRATISLAVA – VAJNORY
Roľnícka 109, 831 07 Bratislava 36
Miestny kontrolór

Správa z kontroly
vyúčtovania dotácií poskytnutých z rozpočtu v roku 2025

Oprávnená osoba :	Ing. Martin Gramblička – miestny kontrolór
Povinná osoba :	Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Vajnory, ekonomické oddelenie
Predmet kontroly :	Vyúčtovanie dotácií poskytnutých z rozpočtu v roku 2025
Cieľ kontroly :	Overiť dodržiavanie platného VZN a zmlúv, vnútorných smerníc, predpisov a platných zákonov
Kontrolované obdobie :	Rok 2025
Miesto a čas vykonania kontroly :	MÚ BA-Vajnory, 24.02.2026-24.03.2026
Dátum doručenia návrhu správy :	13.03.2026
Dátum prijatia námietok :	Povinná osoba nepodalala námietky k zisteným nedostatkom, k navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení ani k lehote na splnenie prijatých opatrení
Dátum doručenia správy :	24.03.2026

Na základe požiadavky MZ MČ Bratislava-Vajnory zo dňa 5.2.2026, podľa §18f ods.(1) písm. h zákona č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení som vykonal kontrolu vyúčtovania dotácií poskytnutých z rozpočtu MČ Bratislava-Vajnory v roku 2025.

1. Zákony a predpisy

- Zákon SNR č. **369/1990** Zb. o obecnom zriadení
- Zákon č. **357/2015** Z. z. o finančnej kontrole a audite
- Zákon č. **583/2004** Z. z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy
- Zákon č. **431/2002** Z. z. o účtovníctve
- VZN č. **2/2023** zo dňa 21.9.2023 o poskytovaní finančných dotácií z rozpočtu mestskej časti Bratislava-Vajnory.

-Smernica č. 6/2019 o výkone finančnej kontroly v podmienkach mestskej časti Bratislava-Vajnory

Prekontrolované boli poskytnuté dotácie v roku 2025, podľa požiadavky MZ hlavne so zameraním sa na vyúčtovanie dotácií. Dotácie boli schválené uznesením MZ MČ Bratislava-Vajnory č. 147/2025, zo dňa 13.02.2025. Cieľom bolo overiť dodržanie Všeobecného záväzného nariadenia MČ BA – Vajnory č.2/2023 zo dňa 21.09.2023. Súčasťou kontroly bolo aj dodržanie podmienok vyplývajúcich zo Zmlúv o poskytnutí dotácií na rok 2025, taktiež smernice č. 6/2019 o výkone finančnej kontroly v podmienkach mestskej časti Bratislava-Vajnory.

Dotácie boli odsúhlasené a pridelené 13 subjektom. Finančné prostriedky boli rozdelené 2 organizáciám zameraným na kultúru, 4 na šport a 7 s pôsobením v ostatnej činnosti. V rozpočte na rok 2025 bola rozpočtovaná suma vo výške 35.700 €. Uznesením č. 147/2025 zo dňa 13.02.2025 bola výška schválených dotácií 34.540 €. Na základe žiadosti a so súhlasom starostu bolo dňa 15.10.2025 vyplatené v hotovosti 500 €. Išlo o dotáciu na účasť na Majstrovstvách sveta. Celková poskytnutá suma jednotlivým spolkom bola 35.040€. Pri vyúčtovaní sa vykonala administratívna finančná kontrola zo strany mestskej časti podľa smernice č. 6/2019 o výkone finančnej kontroly v podmienkach mestskej časti Bratislava – Vajnory v zmysle zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o doplnení niektorých zákonov.

Pre potreby kontroly boli predložené všetky doklady, kópie účtovných dokladov, ktoré preukazovali poskytnutie a vyúčtovanie dotácií za rok 2025.

K čiastkovým bodom kontroly patrilo hlavne overenie uzatvorenie zmluvy, dodržiavanie termínov na zúčtovanie dotácií, výšku čerpania dotácie a prípadné vrátenie nedočerpaných finančných prostriedkov späť na účet mestskej časti, kontrola úplnosti všetkých požadovaných podkladov potrebných k vyúčtovaniu dotácie a kontrola oprávnenosti nákladov.

ŠPORT

Futbalový klub Vajnory

Rozpočet projektu zo žiadosti – požadovaný (23.000,-) :

Rozvoj športu a telesnej kultúry

- poplatky SFZ **4.500€**
- údržba a prevádzka ihriska **8.000 €**
- materiálno – technické zabezpečenie **2.500€**
- prenájom telocvične, umelej trávy **4.000€**
- organizácia kempu počas letných prázdnin 2025 **2.000 €**
- organizácia sústredenia v roku 2025 pre kategórie U13, U15, U17, U19 **2.000 €**

Zmluva o poskytnutí dotácie č. 29/2025,

uzavretá 25.3.2025, zverejnená 31.3.2025,

suma : 10.000,- € - poskytnuté 10.6.2025,

účel : poplatky, prenájom telocvične a umelej trávy, materiálno-technické zabezpečenie

Hádzanársky klub Vajnory

Rozpočet projektu zo žiadosti – požadovaný (16.000,- :

Rozvoj hádzanej vo Vajnoroch

- poplatky riadiacim zväzom na súťaž **1.350€**
- prenájom telocviční a plážových ihrísk **4.500€**
- športové potreby, zdravotné zabezpečenie **1.800 €**
- organizácia a účasť na turnajoch **2.000€**
- plážová hádzaná (dresy, lopty) **2.800€**

rozvoj mládežníckej hádzanej **1.350€**

Zmluva o poskytnutí dotácie č. 37/2025,

uzavretá 31.3.2025, zverejnená 2.4.2025,

suma : **4.000,- €** - poskytnuté 10.6.2025,

účel : **poplatky, prenájom telocvične, plážová hádzaná-dresy, lopty**

Slovenský skauting, 110. zbor Vajnory Bratislava

Rozpočet projektu zo žiadosti – požadovaný (3.500,- €) :

Skautský rok 2025 vo Vajnoroch

- organizácia výletov, výprav, stanovačiek, táborov, cestovné a doprava materiálu **500 €**
- táborové a stanové vybavenie v prírode, outdoorové vybavenie na pobyt v prírode (stany, cely, laná, náradie) **1.100 €**
- programové príručky, metodické materiály, nášivky a súčasti skautskej rovnošaty **200 €**
- športové vybavenie **600 €**
- stravné a občerstvenie **200 €**
- táborové a zborové tričká, reprezentačné materiály **400 €**
všeobecný spotrebný materiál a prevádzková réžia klubovne **500 €**

Zmluva o poskytnutí dotácie č. 36/2025,

uzavretá 27.3.2025, zverejnená 31.3.2025,

suma : **2.300,- €** - poskytnuté 10.6.2025,

účel : **edukačné výjazdy, materiálno-technické zabezpečenie, príručky**

Športový klub Vajnory

Rozpočet projektu zo žiadosti – požadovaný (3.750,- €):

Vajnorské poháre

- Turnaje-ceny pre víťazov (medaily, trička, dresy) **600 €**
- pomôcky na hokejbal (hokejky, chrániče rúk, brankárska výstroj, prilby s mriežkou, loptičky) **2.400 €**
- bránky, (rôzne veľkosti brán) **300 €**

- ďalšie športové potreby (lopty na iné športy, kužele, rozlišovacie dresy, špeciálne tréningové pomôcky ako skickhandling, meracie tabule **450 €**

Zmluva o poskytnutí dotácie č. 35/2025,

uzavretá 21.3.2025, zverejnená 31.3.2025,

suma : **2.300,- €** - poskytnuté 10.6.2025,

účel : zabezpečenie turnajov – ceny pre víťazov, pomôcky, materiálno-technické zabezp.

KULTÚRA

Vajnorský okrásľovací spolok

Rozpočet projektu zo žiadosti – požadovaný (2.600,- €) :

Rozvíjanie a prezentácia kultúrneho dedičstva Vajnor

- doplnenie a repasácia krojových súčastí a rekvizít **500 €**
- propagačný a reklamný materiál, kancelárske potreby, poplatky za web a program, baner VOS **600 €**
- cestovné náklady a odmeny za činnosť **500 €**
- maľované Vajnory **500 €**
- ideový zámer obnovy troch ornamentálnych oblúkov **500 €**

Zmluva o poskytnutí dotácie č. 27/2025,

uzavretá 24.3.2025, zverejnená 31.3.2025,

suma : **2.100,- €** - poskytnuté 10.6.2025,

účel : repasácia krojov a rekvizít, prezentácia spolku-propagačný a reklamný materiál, maľovane Vajnory

Podobenka z Vajnor

Rozpočet projektu zo žiadosti – požadovaný (4.600,- €) :

Vajnorský širáček 2025

- náklady spojené s vystúpením pre účinkujúcich **3.500 €**
ozvučenie, osvetlenie, technické práce **1.100 €**

Zmluva o poskytnutí dotácie č. 32/2025,

uzavretá 24.3.2025, zverejnená 31.3.2025,

suma : **4.250,- €** - poskytnuté 10.6.2025,

účel : náklady spojené s vystúpením na podujatí Širáček

OSTATNÉ

Poľovnícka spoločnosť Vajnory

Rozpočet projektu zo žiadosti – požadovaný (1.000,- €) :

Zabezpečenie ochrany prírody, uchovanie miestnych tradícií

- nákup krmiva pre voľne žijúcu zver **700 €**,
- nákup olizovej soli pre zver **100 €**

- nákup PHM na rozvoz krmiva a čistenie revíru **100 €**

nákup občerstvenia na spoločenské akcie **100 €**

Zmluva o poskytnutí dotácie č. 34/2025,

uzavretá 27.3.2025, zverejnená 31.3.2025,

suma : **1.000,- €** - poskytnuté 10.6.2025,

účel : nákup krmiva a soli pre zver, PHM na čistenie revíru a drobné občerstvenie

Základná organizácia jednoty dôchodcov Slovenska, BA – Vajnory

Rozpočet projektu zo žiadosti – požadovaný (350,- €) :

Petangový turnaj ZO JDS, Bratislava-Vajnory

- nákup tričiek **176 €**
- úprava petangového ihriska, plagáty, diplomy, ceny, medaily a občerstvenie **174 €**

Zmluva o poskytnutí dotácie č. 25/2025,

uzavretá 26.3.2025, zverejnená 31.3.2025,

suma : **350,- €** - poskytnuté 10.6.2025,

účel : reprezentácia na petangovom turnaji

OZ Brúderka

Rozpočet projektu zo žiadosti – požadovaný (7.305,- €) :

Postav sa za seba, Brúderka

- interaktívne predstavenie „Postav sa za seba“ **210 €**
- 9x intenzívny šesťtyždňový kurz pre žiakov **6.000 €**
- 2x workshop (učitelia 2. stupeň, rodičia) **210 €**
- 1x päťhodinový kurz pre školský podporný tím **525 €**
- 2x rodičovská akadémia **210 €**
- propagačné materiály **150 €**

Zmluva o poskytnutí dotácie č. 28/2025,

uzavretá 21.3.2025, zverejnená 31.3.2025,

suma : **1.000,- €** - poskytnuté 10.6.2025,

účel : interaktívne predstavenie a materiálno-technické zabezpečenie

Vajnorský vinohradnícky spolok - Via Vitis

Rozpočet projektu zo žiadosti – požadovaný (5.650,- €) :

Záchrana Vajnorských vinohradov a prinavrátene a oživenie povesti Vajnor ako vinohradníckej a vinárskej obce

- Vinná muška a Na Urbana v Širokém **500 €**
- Vajnkošť **800 €**
- ekológia a biodiverzita v komunitnom vinohrade **3.000 €**
- história vinohradníctva vo Vajnoroch **600 €**
- hudobná produkcia, v spolupráci so spolkami **350 €**
- školský vinohrad v spolupráci s vajnorskými školami **300 €**
- Svätomartinské požehnanie vína **100 €**

Zmluva o poskytnutí dotácie č. 26/2025,

uzavretá 26.3.2025, zverejnená 31.3.2025,

suma : **2.740,- €** - poskytnuté 7.5.2025,

účel : **vinná muška, Vajnkošť, ekológia a biodiverzita v komunitnom vinohrade, história vinohradníctva vo Vajnorochoch-fotodokumentácia, Svätomartinské požehnanie vína**

Vinohradnícky spolok Vajnory

Rozpočet projektu zo žiadosti – požadovaný (2.930,- €) :

Plán 2025 pre rozvoj udržateľnej vinohradníckej tradície v MČ Vajnory

- nákup materiálneho a technického zabezpečenia Hody, Vína v parku, Dožinky **440 €**
- nákup tradičného občerstvenia Hody, Vína v parku, Dožinky a iné **430 €**
- v rámci podujatí obstaranie hudby (Koncert pri víne a iné) **520 €**
- organizácia súťaže v strihaní, materiálne, technické zabezpečenie, nákup cien **550 €**
Dušičková zábava, hudba, priestor a iné materiálne a technické zabezpečenie **990**

Zmluva o poskytnutí dotácie č. 31/2025,

uzavretá 1.4.2025, zverejnená 2.4.2025,

suma : **1.200,- €** - poskytnuté 10.6.2025,

účel : **organizácia súťaže v strihaní, propagačný materiál a materiálno-technické zabezpečenie**

Dramacentrum EDUdrama

Rozpočet projektu zo žiadosti – požadovaný (3.750,- €) :

Literatúra v akcii 8.

- tvorba programov 5x350 € - **1.000 €**
- nákup materiálu, kostýmy, rekvizity a metodické pomôcky **250 €**
- realizácia 15 programov pre triedne kolektívy **2.000 €**
- realizácia metodických seminárov pre pedagógov **500 €**

Zmluva o poskytnutí dotácie č. 33/2025,

uzavretá 31.3.2025, zverejnená 31.3.2025,

suma : **2.900,- €** - poskytnuté 10.6.2025,

účel : **tvorba programov, nákup materiálu a metodických pomôcok, realizácia programov pre triedy ZŠ**

Združenie kresťanských seniorov Slovenska, klub Vajnory

Rozpočet projektu zo žiadosti – požadovaný (500,- €) :

Činnosť klubu Združenia kresťanských seniorov Slovenska vo Vajnorochoch 2025

- stretnutie členov klubu v klubovni kultúrneho domu - malé občerstvenie **60€**
- organizovanie prednášok pre členov klubu a občanov Vajnôr - pohostenie, príp. malá odmena **90 €**

- účasť na púti organizovaných ústredím ZKSS **100 €**
- návštevy kultúrnych akcií – príspevok na vstupné **200 €**
- mikulášske balíčky pre sociálne odkázaných a osamelých **50€**

Zmluva o poskytnutí dotácie č. 30/2025,

uzavretá 1.4.2025, zverejnená 2.4.2025,

suma : **400,- €** - poskytnuté 10.6.2025,

účel : **prednášky, návšteva kultúrnych akcií - príspevok na vstupné**

Kontrolné zistenia :

Organizácia	účel použitia	zúčtovanie v lehote	správa	fotodok.	účt. doklady	identifik. dotácie
1 Futbalový klub Vajnory	✓	✓	✗	✗	✓	✗
2 Hádzanársky klub Vajnory	✓	✓	✗	✗	✓	✗
3 Slovenský skauting, 110. zbor Vajnory BA	✓	✗	✓	✓	✓	✗
4 Športový klub Vajnory	✓	✓	✗	✗	✓	✗
5 Vajnorský okrášľovaci spolok	✓	✓	✗	✗	✓	✗
6 Podobenka z Vajnory	✓	✓	✓	✗	✓	✗
7 Poľovnícka spoločnosť Vajnory	✓	✓	✗	✗	✓	✗
8 Základná organizácia jednoty dôchodcov Slovenska, BA-Vajnory	✓✗	✓	✗	✗	✓✗	✗
9 OZ Brúderka	✓	✓	✓	✗	✓	✗
10 Vajnorský vinohradnícky spolok - Via Vitis	✓	✗	✓	✗	✓	✗
11 Vinohradnícky spolok Vajnory	✓	✓	✓	✓	✓✗	✗
12 Dramacentrum EDUdrama	✓	✓	✓✗	✗	✓	✗
13 Združenie kresťanských seniorov Slovenska, klub Vajnory	✓	✓	✓	✗	✓✗	✗

- ✓ - splnené
✗ - nespĺnené

športové organizácie
kultúrne organizácie
ostatné

I. Kontrola administratívna (formálne náležitosti a úplnosť)

- Zúčtovanie** – prehľad výdavkov predložili všetky subjekty v požadovanej forme.
- Termín zúčtovania** - termín 15.12.2025 nedodržali dve organizácie a to :
 - Slovenský skauting, 110. zbor Vajnory BA – **podané 19.12.2025**
 - Vajnorský vinohradnícky spolok Via Vitis – **podané 16.12.2025**
- Účel použitia, súlad so zmluvou** – výdavky u všetkých organizácií zodpovedajú účelu, na ktorý bola dotácia poskytnutá okrem :
 - Základná organizácia jednoty dôchodcov Slovenska, BA – Vajnory.

Dňa 03.11.2025 bola podaná žiadosť na sociálnu komisiu o súhlas využitia zostatku dotácie.

Uvádžam z platného VZN v § 9, ods. 4 je uvedené : **Zmenu účelového vymedzenia použitia dotácie nie je možná.**

V zmluve č. 25/2025/DOT o poskytnutí finančných prostriedkov na rozvoj všeobecne prospešných služieb, podnikania a zamestnanosti, v čl. II. je uvedené :

Poskytnuté finančné prostriedky príjemca dotácie účelovo použije na realizáciu projektu „Petangový turnaj ZO JDS, Bratislava – Vajnory“ a to predovšetkým na : ▪ reprezentácia na petangovom turnaji.

Taktiež v čl. V, **Príjemca dotácie sa zaväzuje : v bode 5.1. Použiť poskytnuté finančné prostriedky len na účel vymedzený v článku II. tejto zmluvy.**

4. Správa - nebola súčasťou zúčtovania, nepredložili :

- *Futbalový klub Vajnory*
- *Hádzanársky klub Vajnory*
- *Športový klub Vajnory*
- *Vajnorský okrásľovacie spolok*
- *Poľovnícka spoločnosť Vajnory*
- *Základná organizácia jednoty dôchodcov Slovenska, BA-Vajnory*
- *Dramacentrum EDUdrama – čiastočne predložené*

Uvádžam z platného VZN v § 10, ods. 1 je uvedené : **Súčasťou vyúčtovania musí byť aj správa o použití dotácie.**

V zmluvách o poskytnutí finančných prostriedkov na rozvoj všeobecne prospešných služieb, podnikania a zamestnanosti, v čl. V., v bode 5.5 je uvedené : **Podrobné zúčtovanie musí obsahovať Správu o použití finančných prostriedkov a prílohy -**

5. Fotodokumentácia – predložili len dve organizácie :

- *Slovenský skauting, 110. zbor Vajnory Ba*
- *Vinohradnícky spolok Vajnory*

V zmluvách o poskytnutí finančných prostriedkov na rozvoj všeobecne prospešných služieb, podnikania a zamestnanosti, v čl. V., v bode 5.5 je uvedené : **Príjemca dotácie je povinný spolu s podrobným zúčtovaním doložiť aj fotodokumentáciu projektu, na ktorý boli použité poskytnuté finančné prostriedky.**

II. Finančná kontrola (Oprávnenosť výdavkov)

1. Vecná oprávnenosť dokladov – výdavky boli vynaložené na realizácie projektov.

2. Formálna správnosť dokladov – nie všetky doklady obsahovali náležitosti účtovného dokladu.

- *Združenie kresťanských seniorov Slovenska, klub Vajnory – nebol čitateľný bankový výpis*
- *Základná organizácia jednoty dôchodcov Slovenska, BA – Vajnory – niektoré účtovné doklady neboli čitateľné*
- *Vinohradnícky spolok Vajnory - podaná žiadosť dňa 10.02.2026 o opravu textu faktúry s výmenou dokladu.*

Dopĺňať, meniť alebo nahrádzať účtovné doklady po termíne vyúčtovania dotácie je neprípustné. Vyúčtovanie dotácie sa považuje za preukázanie použitia finančných prostriedkov, preto doklady musia byť v súlade s platnými právnymi predpismi a zaevidované v účtovníctve pred podaním. Správnosť údajov na

faktúre si kontroluje odberateľ a je zodpovedný za to, že zaeviduje a uhradí správny doklad. Odberateľ si overuje, či fakturovaná suma, množstvo a dohodnuté podmienky zodpovedajú skutočne dodanému tovaru alebo službe. Kontrola faktúry odberateľom pred jej úhradou (úhrada uskutočnená dňa 14.12.2025) je kľúčovým krokom v účtovnom a daňovom procese, ktorý chráni obe zmluvné strany a zabezpečuje súlad s legislatívou. Podľa pôvodnej dodávateľskej faktúry vo vyúčtovaní je zrejmé, že zabezpečenie niektorých služieb sa nemohlo uskutočniť, nakoľko spoločnosť vznikla neskôr.

V zmluvách o poskytnutí finančných prostriedkov na rozvoj všeobecne prospešných služieb, podnikania a zamestnanosti, v čl. V., v bode 5.5 je uvedené : **Účtovné doklady musia mať všetky náležitosti, ktoré určuje platný zákon o účtovníctve.**

Ďalej uvádzam, že čitateľnosť účtovného dokladu je jednou z kľúčových požiadaviek zákona o účtovníctve, ktorá zabezpečuje preukázateľnosť hospodárskych operácií. Účtovná jednotka je povinná zabezpečiť čitateľnosť účtovných záznamov (dokladov) počas celej doby ich úschovy.

3. Identifikácia dotácie - na účtovných dokladoch nie je vyznačené, že boli hradené z dotácie mestskej časti. U všetkých organizáciách toto označenie chýba.

V platnom VZN v § 5, ods. 8 je uvedené : **Každý účtovný doklad musí byť jednoznačne označený, že je financovaný z dotácie poskytnutej mestskou časťou.**

V § 10, ods. 3 je uvedené : **Originály predložených dokladov je prijímateľ dotácie povinný archivovať v zmysle platnej právnej úpravy. Jednotlivé účtovné doklady, ktoré boli použité pri zúčtovaní dotácie, nesmú byť prijímateľom použité pri zúčtovaní príspevkov z iných zdrojov a ani opakovane nesmú byť súčasťou vyúčtovania inej dotácie, resp. jej časti.**

III. Kontrola zo strany MČ

Administratívna finančná kontrola podľa platnej smernice bola vykonaná až 12.01.2026. Pri takomto termíne a prípadnom porušení podmienok poskytnutia a čerpania dotácie príjemcom by sa nedal dodržať ods. 4 v § 10 platného VZN, kde je uvedené : **Nevyčerpané finančné prostriedky z poskytnutej dotácie alebo prostriedky, ktoré žiadateľ použije v rozpore so stanoveným účelom, alebo pri použití ktorých inak poruší podmienky poskytnutia dotácie, musia byť vrátené (v celej výške, prípadne v časti, ktorej sa porušenie týka) mestskej časti najneskôr do 31. decembra príslušného kalendárneho roka.**

Na základe všetkých vyššie uvedených kontrolných zistení musím konštatovať, že administratívna finančná kontrola zo strany mestskej časti nebola zrealizovaná dostatočne precízne, nevykonala sa podľa ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a taktiež nebola dodržaná vnútorná smernica č. 6/2019 o výkone finančnej kontroly v podmienkach mestskej časti Bratislava – Vajnory.

Kontrolou boli zistené nedostatky a boli navrhnuté odporúčania smerujúce k zlepšeniu vykonávania kontroly pri posudzovaní žiadostí a vyúčtovania dotácií.

Odporúčania

Pri vykonávaní kontroly pri posudzovaní a vyúčtovaní dotácií dodržiavať zákon č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite, (novela zákona platná od 1.1.2026).

Dodržiavanie vnútornej smernice (nová smernica č. 3/2026 o výkone finančnej kontroly v podmienkach mestskej časti Bratislava-Vajnory, platná od 1.3.2026).

Odporúčam vykonávať kontrolu vyúčtovania bezodkladne po jeho doručení (napr. ak je podané pred 15.12.), najneskôr však začať kontrolu dňom 16.12. príslušného kalendárneho roka, s cieľom zabezpečiť včasné odstránenie prípadných nedostatkov.

Lehoty

Povinná osoba bola oprávnená podľa § 21 ods. 1 písm. b) zákona č. 357/2017 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov podať v lehote najneskôr **do 23.03.2026** písomné námietky k pravdivosti, úplnosti alebo preukázateľnosti zistených nedostatkov, navrhnutým odporúčaniam, k lehote na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení a k lehote na predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení, uvedeným v návrhu správy.

Lehota na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení je **do 15.04.2026**.

Lehota na predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení je **do 15.05.2026**.

V Bratislave 24.03.2026

Ing. Martin Gramblička
miestny kontrolór

