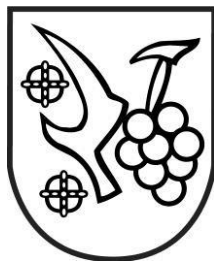


## Mestská časť Bratislava-Vajnory



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

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<br>31.12.2025 | Zákon č.583/2004<br>Z. z. | Zákon č.583/2004<br>Z. z. |
|---------------------------------------|---------------------------|---------------------------|
|                                       | 60%                       | 25%                       |
| 6.052.978,24 €<br>3.280.753,39 €      | 3.631.786,94 €            | 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**

|                                          |                                                                                                                                                                                                      |
|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Oprávnená osoba :</b>                 | Ing. Martin Gramblička – miestny kontrolór                                                                                                                                                           |
| <b>Povinná osoba :</b>                   | Miestny úrad mestskej časti Bratislava-Vajnory,<br>ekonomické oddelenie                                                                                                                              |
| <b>Predmet kontroly :</b>                | Vyúčtovanie dotácií poskytnutých z rozpočtu v roku 2025                                                                                                                                              |
| <b>Cieľ kontroly :</b>                   | Overiť dodržiavanie platného VZN a zmlúv, vnútorných<br>smerníc, predpisov a platných zákonov                                                                                                        |
| <b>Kontrolované obdobie :</b>            | Rok 2025                                                                                                                                                                                             |
| <b>Miesto a čas vykonania kontroly :</b> | MÚ BA-Vajnory, 24.02.2026-24.03.2026                                                                                                                                                                 |
| <b>Dátum doručenia návrhu správy :</b>   | 13.03.2026                                                                                                                                                                                           |
| <b>Dátum prijatia námietok :</b>         | Povinná osoba nepodala námietky k zisteným<br>nedostatkom, k navrhnutým odporúčaniam, k lehote<br>na predloženie písomného zoznamu prijatých opatrení<br>ani k lehote na splnenie prijatých opatrení |
| <b>Dátum doručenia správy :</b>          | 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, celtý, laná, náradie) **1.100 €**
- programové príručky, metodické materiály, nášivky a súčasti skautskej rovnšaty **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 okrášľovací spolok**

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

#### **Rozvíjanie a prezentácia kultúrneho dedičstva Vajnory**

- 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 Vajnory**

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 IDS, 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 vinogradov a prinavrátenie a oživenie povesti Vajnora 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 Vajnorochoch **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, Vajnkoš, 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 okrášľovací 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  
✗ - nesplnené

športové organizácie  
kultúrne organizácie  
ostatné

### I. Kontrola administratívna ( formálne náležitosti a úplnosť )

- 1. Zúčtovanie** – prehľad výdavkov predložili všetky subjekty v požadovanej forme.
- 2. 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**
- 3. 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.

Uvádzam 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 okrásľovací spolok*
- *Poľovnícka spoločnosť Vajnory*
- *Základná organizácia jednoty dôchodcov Slovenska, BA-Vajnory*
- *Dramacentrum EDUdrama – čiastočne predložené*

Uvádzam 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

