

Protokol

z kontroly vybraných výnosových a nákladových položiek v MŠK s.r.o. Rimavská Sobota

Kontrola bola vykonaná na základe §12 ods. 3 zákona č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite.

Kontrolu vykonali : Ing. Ladislav Šťavina, hlavný kontrolór mesta
Elena Kováčiková – referent kontroly

Kontrolovaný subjekt : Mestský športový klub, s r.o.

Dátum vykonania kontroly : august – september 2012

Miesto vykonania kontroly : Mestský športový klub Rimavská Sobota

V súlade so zákonom č. 369/1990 Zb. o obecnom zriadení, Zákonom č. 502/2001 o finančnej kontrole a vnútornom audite, Obchodného zákonníka č. 513/1991 Zb. v znení neskorších zmien a doplnkov, Zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve, VZN č. 79/2005 o kontrolnej činnosti vykonávanej v podmienkach mesta Rimavská Sobota ako aj s Plánom kontrolnej činnosti HK na II. polrok 2012 vykonal HK kontrolu hospodárenia o činnosti v Mestskom športovom klube, s.r.o. so sídlom v Rimavskej Sobote.

Dňa 17.07.2012 doručil osobne p. poslanec Ing. Július Vrábek na Mestský úrad v Rimavskej Sobote podnet na vykonanie kontroly v spoločnosti MŠK, s.r.o. v Rimavskej Sobote z dôvodu podozrenia porušenia právnych predpisov.

Tento svoj podnet na vykonanie kontroly uviedol v interpelácii na zasadnutí MsZ dňa 19.06.2012. Kontrolu žiadal vykonať so zameraním na nasledujúce skutočnosti :

1. Činnosť konateľa JUDr. Štefana Szánta – konateľa spoločnosti nie je v súlade so spoločenskou zmluvou /zakladateľská listina/, nakoľko valné zhromaždenie je povinný zvolať minimálne raz za štvrtý rok, pričom nie sú informácie, či v roku 2011 bolo zvolané a v roku 2012 bolo zvolané len raz, dňa 12.06.2012
2. Preverenie formy zvolania, kde bola porušená Zakladateľská listina a § 129 Obchodného zákonníka, nakoľko oznámenie o VZ má byť doručené členom minimálne 15 dní pred konaním, a to písomne. Toto nebolo dodržané nakoľko pozvánku obdržal dňa 07.06.2012
3. Písomná informácia o hospodárení MŠK, s.r.o. za rok 2011, kde je vykázaný príjem zo vstupného za rok 4 411,- € a za obdobie 01.01.2012 – 30.05.2012 vo výške 1 436,- €, žiada o porovnanie tohto príjmu s údajmi o počte platiacich divákov uvádzaných pri jednotlivých zápasoch MŠK, pri porovnaní ceny vstupného a príjmov za permanentky pre divákov
4. Preveriť zodpovednosť Dozornej rady, kontrolu práce konateľa a zodpovednosť voči orgánom MŠK, s.r.o. a dodržanie zakladateľskej listiny
5. Preveriť existenciu vnútorných organizačných predpisov, ktoré mali byť schválené VZ, ide o organizačný poriadok, ktorý upravuje právomoci konateľa, organizačnú štruktúru, štatút spoločnosti, právomoci funkcionárov a zamestnancov, štatút výkonného výboru a finančný poriadok spoločnosti.

Okrem týchto dotazov požiadal p. poslanec aj o ozrejenie výšky platov hráčov a zamestnancov, výšku príjmov zo vstupného, príjmy z prenájmu umelej trávnej plochy, zisk z hostovania hráčov do iných klubov, financovanie ubytovania cezpoľných hráčov, príjem za reklamnú činnosť a pôvod financií vložených do klubu.

Kontrolou vykonávané činnosti:

1. Fyzická obhliadka a previerka v sídle s.r.o. na Štadióne v Rimavskej Sobote
 - a/ Kontrola dokladov z evidencie a daňových dokladov, kontrola dodržiavania pokladničnej disciplíny
 - b/ Kontrola zmlúv s hráčmi MŠK
2. Kontrola účtovných výkazov Súvaha a Výsledovka, Výkaz ziskov a strát za obdobie 01.01.2011 do 31.12.2011 a 01.01.2012 do 30.06.2012, Hospodárenie MŠK
3. Podiel TSM Rimavská Sobota na financovaní nákladov MŠK
4. Vyhodnotenie právnych dokumentov súvisiacich so zriadením spoločnosti MŠK a plnenie podmienok spoločnosti MŠK
5. Zhrnutie – nálezy zistené kontrolou

1. Fyzická obhliadka a previerka v sídle s.r.o. na Štadióne v Rimavskej Sobote

a/ Kontrola dokladov z evidencie daňových dokladov

Kontrolované podklady boli pre kontrolórov predložené p. Silviou Kortišovou – /administratívna pracovníčka zároveň aj pokladníčka MŠK/. Kontrolované boli príjmové a výdavkové platobné doklady uložené vo fascikloch za rok 2011 a I. polrok 2012 do 30.6.2012 s údajmi v Hlavnej knihe analytickej evidencie. Evidencia je podrobná, dokumentuje účtovné doklady : príjmové a výdavkové pokladničné doklady s požadovanými náležitosťami. Pokladnička ich kumuluje a začiatkom nasledujúceho mesiaca ich odovzdáva účtovníkovi na zaúčtovanie.

b/ Kontrolou dodržiavania pokladničnej disciplíny bolo zistené, že pokladničné doklady obsahovali predpísané náležitosti a boli pozakladané na základe časovej vzostupnosti. Skutočný stav finančnej hotovosti súhlasil so stavom účtovným nasledovne :

Euro	ks	
100	8	800,00
50	14	700,00
20	8	160,00
10	21	210,00
5	10	50,00
2	63	126,00
1	7	7,00
0,50	1	0,5
0,20	1	0,20
0,10	2	0,20
0,05	2	0,10
0,01	179	1,79
S p o l u :		2 055,79

Mestský športový kluby zamestnáva 4 pracovníkov /3 vyberači parkovného, 1 administratívna pracovníčka/, 7 dohodárov / mládežnícky tréneri, predajcovia lístkov/ a ostatní pracovníci sú osoby samostatne zárobkovo činné. /*vid' príloha č. 1/*

Pracovníčka má vytvorený vlastný excelovský súbor, kde zachytáva denne účtovné pohyby. Pokladničný limit stanovený nie je, pokladnička odvádza príjmy a vyberá hotovosť v banke podľa vlastného uváženia – podľa potreby.

Vzhľadom na rozsiahly počet dokladov v roku 2011 a 2012 boli vybrané námatkovo len niektoré, so zameraním na dátum pohybu, názov účtovnej položky a sumu. Nebol zistený nesúlad medzi analytikou a skutočným stavom.

Kontrolou predaných lístkov na zápas a počet návštevníkov je zisťovaný nasledovne : Lístky sú tlačené na každý zápas iné. Pokladnička prevezme lístky a predáva. Zostatok nepredaných lístkov lepí na podklad a ponecháva na úschovu. Cez pokladňu a turnikety vstupujú diváci za lístky, VIP vstupenky, ktoré dostávajú sponzori, poslanci. Turnikety sa po zápase vynulujú. Účelom turniketov je zaznamenať počet platiacich divákov. Poskytujú sa voľné vstupenky v počte 4 ks pre hostí.

MENO	ADRESA	DÁTUM	SUMA €	POZNÁMKA
Michal Kamenčík	Prešov	1.9.2012-31.12.2012	600	
Lukáš Migaľa	Hnúšťa	1.1.2012-31.12.2012	600	
Lukáš Migaľa	Hnúšťa		700	nepodp.hráčom
Milan Poleť	Terchová	1.4.2012-30.6.2012	600	
Milan Poleť	Terchová	1.7.2012-30.6.2013	600	
Peter Hoferica	Hlboké n/Váhom	1.9.2012-31.12.2012	1000	
Igor Katreniak	Hnúšťa	1.7.2012-31.12.2012	450	
Vladimír Balát	Dubová	1.8.2012-31.12.2012	700	
Miroslav Gálik	Divín	1.7.2012-31.12.2012	500	
Lukáš Mravec	Nedezda	1.7.2011- 30.6.2012	600	
Lukáš Mravec	Nedezda	D 1: 1.1.2012	150	
Lukáš Mravec	Nedezda	D 2: 1.3.2012	250	
Lukáš Mravec	Nedezda	1.7.2012-30.6.2013	600	
Gergely Geri	Kráľovský Chlumec	1.1.2012-31.12.2012	800	
Gergely Geri	Kráľovský Chlumec	D1:	850	
Gergely Geri	Kráľovský Chlumec	D 2:	200	
Gergely Geri	Kráľovský Chlumec	k 31.7.2012		ukonč.zmluva
Lukáš Ľupták	Rimavská Sobota	1.7.2012-31.8.2012		
Jozef Čertík	Prievidza	1.8.2012-31.12.2012	700	
Peter Nilaš	Veľký Krtíš	1.7.2012-31.12.2012	600	
Peter Ďurica	Divín	1.2.2012-30.6.2012	900	
Peter Ďurica	Divín	1.7.2012-31.12.2012	1300	
Peter Ďurica	Divín	1.7.2012	1500	3x500 bonus
Ján Zvara	Rimavská Sobota	D 1 : od 1.1.2012	600	

Ján Zvara	Rimavská Sobota	1.7.2011-30.6.2012	650	
Ján Zvara	Rimavská Sobota	1.7.2012-30.6.2013	600	
Máte Kőből	Petrovce	1.1.2012-31.12.2012	200	
Igor Hrabáč	BB Sásová	1.1.2012-30.6.2012	1000	
Filip Baláži	Bratislava	1.4.2012-30.6.2012	500	
Mgr. Martin Pribula	Prešov	1.2.2012-30.6.2012	1000	
Pavol Sedlák	Bratislava	1.9.2011-30.6.2012	1270	
Gabriel Pisarik	Bardejov-MŠK RS	1.1.2012-30.6.2012	500	Jednorázovo
Gabriel Pisarik	Hrabovec	1.1.2012-30.6.2012	670	
Gejza Pulen	RV	1.8.2011-30.6.2012	1300	
Gejza Pulen	RV	1.1.2012	800	
Emil Le Giang Filakovo	Filakovo	15.2.2012-30.6.2012	700	
Matej Vargic	RS	1.1.2012-31.12.2012	550	
Milan Sihelský	RS	1.1.2012-31.12.2012	650	
Michal Obročník	RS	1.1.2012-31.12.2012	600	Zl.Moravce
Richard Rubint	RS	1.1.2012-31.12.2012	800	
Peter Kostolanský	Bučany	1.1.2012-31.12.2012	1100	
Stano Morháč	RS	1.1.2012-31.12.2012	650	Podbrezová

Možnosti ubytovania a stravovania sú zabezpečené nasledovne:

V hotely Zlatý Býk sú ubytovaní 3 hráči : Ďurica, Polet' a Hoferica. Ubytovanie si títo hráči platia sami. V hotely TATRA sú ubytovaní 4 hráči : Kostolanský, Mravec, Nilaš, Balát. Tak isto si ubytovanie platia sami.

Stravovanie je umožnené pre hráčov v troch zariadeniach a to Omega, Fontána a Pikolo. Stravné lístky si hráči kupujú u výkonného riaditeľa spoločnosti p. Pisára.

2.Kontrola účtovných výkazov a hospodárenia spoločnosti

Ku kontrole boli predložené výkazy Súvaha a Výkaz ziskov a strát za obdobie 01.01.2011 – 31.12.2011 a 01.01.2012 – 30.6.2012

Rok 2011 v €

Súvaha je vybilancovaná. Vykázané sú aktíva v celkovej výške 18.235,- €, ide o obežný majetok, ktorý pozostáva z krátkodobých pohľadávok vo výške 2.636,00 € zčoho všetky sú po lehote splatnosti. Ide o nezaplatené reklamy zo strany sponzorov.

Vid' prílohu „Zoznam vydaných faktúr“.

V pasívach, vzhľadom na nízke základné imanie a vysokú neuhradenú stratu - 30 151,-€ z minulých období, ako aj strata – 3 555,- € spôsobujú záporné vlastné imanie. Závazky z obchodného styku sú vo výške 36.419,00 € z toho do lehoty splatnosti 21 080,- € a po lehote splatnosti 15 339,00 €. Sumu 36 419,00 € tvoria záväzky 3 620,00 vči dodávateľom a 32 799,00 € vči hráčom /20 968,00 € do lehoty splatnosti a 11 831,00 po lehote splatnosti/.

Výkaz ziskov a strát :

Vzhľadom na to, že tržby z predaja vlastných výrobkov /výnosy/ sú výrazne menšie ako je spotreba, je pridaná hodnota mínusová a spoločnosť žije na dlh. Mesto poskytlo finančné prostriedky pre spoločnosť vo výške 140 000,00 €. Tieto boli súčasťou ostatných výnosov z hospodárskej činnosti.

K ďalšej dotácii od mesta na vykrytie neuhradenej strany z minulých rokov vo výške 50 419,- € bude venovaná v tejto správe osobitná kapitola.

Súvzťažnosť medzi Súvahou a Výkazom ziskov a strát je dodržaná, kedy riadok Súvahy č. 87 sa rovná riadku Výkazov ziskov a strát č. 61.

Súvaha a Výkaz ziskov a strát vid'. tabuľka k 30.6.2012

Hospodárenie MŠK RS v roku 2011

Spoločnosť zamestnávala, resp. platila 13 zamestnancov. Vid'. príloha

Celkový majetok spoločnosti predstavoval sumu 18 235,00 €. Vzhľadom na vysokú neuhradenú stratu z minulých období bol vykázaný HV – 3 555,00 €. Tzn. spoločnosť bola odkázaná na príspevky od mesta, ktoré aj boli poskytnuté pre MŠK vo výške 140.000,- € na činnosť a 50 419,00 € na likvidáciu straty z minulých rokov.

Ku hospodáreniu MŠK RS, s.r.o. za rok 2011 je doložený komentár k správe o hospodárení MŠK – RS, vypracovaný konateľom JUDr. Štefanom Szántóm. V ňom konštatuje medzi iným, že strata je -3 554,88 € a že vedenie MŠK – RS v roku 2011 viedlo hospodárnu politiku a dosiahlo pozitívny hospodárny výsledok.

3. Podiel Technických služieb mesta Rimavská Sobota na financovaní nákladov MŠK

V správe o činnosti a hospodárení TSM mesta Rimavská Sobota za I. polrok 2012 je uvedené, že za hodnotené obdobie boli na futbalovom štadióne vykonávané bežné údržbárske práce na zabezpečenie prevádzky športového zariadenia, kde poskytovali pomoc aj pracovníci z aktívnej činnosti. Náklady TSM na štadióne sú k 30.06.2012 34 451,31 €, Výnosy sú spolu 3 380,53 €, hospodársky výsledok strata – 31 070,78 €. Uvedená strata má dopad na HV TSM RS. Podrobná analýza je vyčíslená v nákladoch a výnosoch za stredisko Futbalový štadión – vid' prílohu.

4. Vyhodnotie právnych dokumentov súvisiacich so zariadením spoločnosti MŠK a plnenia podmienok spoločnosťou

V súvislosti so založením spoločnosti sú dve Notárske zápisnice. Zakladajúca Notárska zápisnica napísaná dňa 04.02.2009 formou notárskej zápisnice notárkou JUDr. Magdalénou Valušovou. Za konateľa bol vymenovaný Pavel Rábely a členovia DR boli Ing. Tibor Pelle, Mgr. Štefan Koháry, Mgr. Viliam Vaš, Ing. Ladislav Kovács a Jarmila Luštíková.

Súčasná platná Zakladateľská listina, napísaná formou notárskej zápisnice dňa 01.04.2011 notárkou JUDr. Magdalénou Valušovou stanovuje do funkcie konateľa spoločnosti JUDr. Štefana Szánta – súčasne zastávajúceho funkciu prednostu MsÚ v Rimavskej Sobote. Za členov DR boli zvolení : JUDr. Zoltán Harnócz, Ing. Ján Hruška, JUDr. Ján Čilík, JUDr. Zoltán Kónya a František Auxt. Do funkcie predsedu DR nebol menovaný ani jeden z členov.

Ďalším dokladom je Výpis z Obchodného registra Okresného súdu Banská Bystrica. Ten obsahuje už vyššie uvedené údaje a dopĺňa výšku vkladu jediného spoločníka Mesto Rimavská Sobota vo výške 6 640,00 €.

Ďalšie podklady sú doložené nasledovne :

- Zápisnica zo zasadnutia Dozornej rady MŠK RS konanej dňa 31.05.2012 avšak podpísaná konateľom, nie členmi DR
- Pozvánka na zasadnutie Valného zhromaždenia MŠK v RS, podpísaná konateľom 01.06.2012
- Uznesenie VZ MŠK, s.r.o. v RS č. 1/2012 zo dňa 12.06.2012

Zápisnica v tomto zasadnutí doložená nie je. Uvedené Zasadnutia DR a VZ boli konané z dôvodu prihlásenia mužstiev do jednotlivých súťaží a informácia o hospodárení MŠK.

5. Zhrnutie a nálezy zistené kontrolou

Hospodárenie MŠK, s.r.o. RS v sledovaných obdobiach:

- a/ spoločnosť vykazuje pomerne vysoké záporné vlastné imanie, toto je spôsobené evidenciou vysokej neuhradenej straty minulých rokov. Spoločnosť je vo veľmi zlej hospodárskej kondícii, je zrelá na vyhlásenie konkurzného vyrovnania. Rezervný fond nepostačuje na úhradu straty minulých rokov a mesto je nútené spoločnosť dotovať. Nie je zabezpečená likvidita I. ani II. stupňa, t.j. nie je v prípade potreby možné kryť bežné potreby vlastnými prostriedkami, resp. II. stupňa : nie je schopnosť kryť potreby svojimi pohľadávkami a peňažnými prostriedkami, ani krátkodobé záväzky.
- b/ vykázaná DPH je mínusová – 144 006,00 € znamená, že spoločnosť žije na dlh

Notárska zápisnica dodržiavania podmienok

- a/ spoločnosť nedisponuje základnými dokumentmi. Nie je vypracovaný organizačný poriadok spoločnosti, nie je k dispozícii Štatút Dozornej rady a Stanovy.
- b/ počas celého obdobia roku 2011 nebolo zvolané ani jedno valné zhromaždenie napriek tomu, že v povinnostiach konateľa je stanovené : konateľ je povinný informovať zakladateľa o záležitostiach spoločnosti, raz štvrtročne informovať a zvolať Valné zhromaždenie, na ktorom bude informovať orgány zakladateľa o výsledkoch hospodárenia spoločnosti
- c/ dozorná rada nepredložila v roku 2011 ani v jednom prípade Stanovisko k účtovnej závierke, návrh na rozdelenie straty /zisku/, nepredložila svoje stanoviská ako jej to stanovuje zakladateľská listina, a to povinnosť podávať správy valnému zhromaždeniu 2-krát ročne. Bola predložená na kontrolu Zápisnica DR č. 10 zo dňa 01.06.2012 aj tá bola podpísaná konateľom a nie členmi DR
- d/ nebol dodržaný termín na zvolanie valného zhromaždenia, ktorý je v zakladateľskej listine stanovený 14 dní od požiadania nadpolovičnej väčšiny VZ /poslanec Vrábel tvrdí, že pozvánka na VZ mu bola doručená 7.6.2012 a zasadnutie bolo 12.6.2012. Na pozvánke je dátum 1.6.2012.

Porušenie finančnej disciplíny

Záverečný účet a výročná správa Mesta Rimavská Sobota za rok 2010 vzali na vedomie v bode 6 výsledok hospodárenia MŠK za rok 2010 strata – 30 150,75 €.

Záverečný účet a výročná správa Mesta Rimavská Sobota za rok 2011 na strane 45 uvádza:

Vykrytie záväzkov MŠK 50 419,-€ na základe uznesenia MsZ č. 61/2010 bolo schválené vyfinancovanie straty z roku 2009 obchodnej spoločnosti mestom vo výške 2/3 v roku 2010 a 1/3 v r. 2011. Celková strata za rok 2009 bola 64 620,00 € z čoho 1/3 je 21 540,00 €.

Uznesením č. 177/2011 v rámci II. zmeny rozpočtu bola schválená aj úhrada straty za rok 2010 vo výške 30.151,00 €.

Vo finančných operáciách na strane 54 v riadku 12 bola odsúhlasená suma 50 419,00 € **výhradne** na financovanie straty z r. 2009, 2010 pre MŠK s.r.o. čiže okrem 140 000,00 € na činnosť obdržalo MŠK ešte 50 419,00 €. O transfere sumy 50491,00 € sú doložené účtovné doklady o poskytnutí hotovosti.

Na druhej strane Súvaha k 31.12.2011 v pasívach r. 086 vykazuje naďalej neuhradenú stratu minulých rokov – 30 151,00 €. Dokonca Súvahaz roku 2012, k 30.6.2012 vykazuje jej zvýšenie na – 33 706,00 €. **Účelovo vyčlenené finančné prostriedky vo výške 50 419,00 € neboli použité na likvidáciu straty minulých období v plnej výške. Na základe vyjadrenia účtovníka, na vznesený môj dotaz „prečo“ ? uviedol, že postupoval v zmysle pokynu konateľa a DR v záujme umelo znížiť stratu, ktorá by inak vznikla. Takže na úhradu straty z minulých rokov použiť len 21 000,00 € a zvyšok bol smerovaný do Ostatných výnosov z hospodárskej činnosti t.j. 30 000,00 €.**

Tento problém vznikol aj z dôvodu nečinnosti zo strany MŠK v roku 2011, kedy ani raz nebolo zvolané valné zhromaždenie a problém sa posúval do neista.

Návrh na uznesenie zo zasadnutia MsZ v Rimavskej Sobote dňa 24.4.2012 v bode Záverečný účet a výročná správa mesta Rimavská Sobota za rok 2011 písmeno A/ berie na vedomie v bode 6. Výsledok hospodárenia MŠK s.r.o. RS za rok 2011 strata : - 3 555, €.

Vzhľadom na to, že tento hospodársky výsledok nie je korektný, **boli poslanci pri hlasovaní zavedení do omylu. Pretože v prípade realizácie celej, účelovo určenej sumy na likvidáciu straty na neuhradenú stratu minulých rokov by bol hospodársky výsledok MŠK horší.**

Návrh opatrení zistených kontrolou:

1. Z dôvodu bezpečnosti pri manipulácii s finančnou hotovosťou stanoviť denný pokladničný limit.
2. Zaviesť evidenciu poskytnutých VIP vstupeniek.
3. Vypracovať organizačný poriadok spoločnosti a ďalšie súvisiace dokumenty podľa Obchodného zákonníka potrebných pre činnosť klubu.
4. Aktivizovať činnosť dozornej rady.
5. Pokračovať v činnosti s maximálne úsporným režimom hospodárenia.
6. V prípade schválenia zmeny rozpočtu pre rok 2012, zúčtovať a uviesť správne neuhradenú stratu minulých rokov, aby bolo vykonané nie len finančné vyrovnanie ale aj účtovné.

Prijaté opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov doručiť na Útvar hlavného kontrolóra mesta Rimavská Sobota v termíne do 12. októbra 2012.

Záznam bol vypracovaný dňa 18.9.2012

Podpis :

Ing. Ladislav Šťavina , hlavný kontrolór mesta

Elena Kováčiková, referent kontroly

