



SPRÁVA

z administratívnej finančnej kontroly kontrolovanej osoby

(podľa zákona č. 357/2015 Z. z. Zákon o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov)

Na základe podnetu ekonómky Mestského športového klubu spol. s r.o. Ing. Kataríny Drienkovej, bola vykonaná fyzická kontrola pokladne od 1.1.2015 do 25.2.2016, dňa 25.2.2016 v kancelárii MŠK spol. s r. o. na Ul. A. Dubčeka 45 na I. poschodí a následne dňa 26.2.2016 v kancelárii Ing. Kataríny Drienkovej na Ul. Dr. Jánskeho.


PREDMET KONTROLY: Fyzický stav pokladne Mestského športového klubu v Žiari nad Hronom.

MIESTO KONTROLY:

Mestský športový klub Žiar nad Hronom s.r.o. Žiar nad Hronom

Dňa 25.2.2016 bola vykonaná kontrola fyzického stavu pokladne v kancelárii MŠK spol.s r.o. na Ul. A.Dubčeka 45 na I. poschodí a následne, z dôvodu veľkého schodku v pokladni MŠK bola vykonaná fyzická kontrola pokladne dňa 26.2.2016 v kancelárii Ing. Kataríny Drienkovej od 1.1.2015 do 25.2.2016. Dňa 1.3.2016 bola vykonaná opakovaná kontrola fyzického stavu pokladne MŠK spol. s r. o., z ktorej je vyhotovená zápisnica. (Príloha č. 4)

ADMINISTRATÍVNU KONTROLU VYKONALI:

Ing. Eva Vincentová - HKM 

KONTROLOVANÝ SUBJEKT ZASTUPOVALI:

Jozef Tomčáni - konateľ Mestského športového klubu dňa 25.2.2016 a 1.3.2016.

Ing. Katarína Drienková - ekonómka Mestského športového klubu dňa 25.2.2016,26.2.2016 a 1.3.2016.

PRIZVANÉ OSOBY KU KONTROLE VYKONANEJ DŇA 1.3.2016. Príloha č. 4.-
Zápisnica z vykonanej kontroly fyzického stavu pokladne MŠK spol. s r.o.

OPIS ZISTENÝCH NEDOSTATKOV SPOLU S NÁVRHMI OPATRENÍ :

Charakteristika Mestského športového klubu

Mestský športový klub je spoločnosť s ručením obmedzeným. Predmetom jej činnosti je hlavne prevádzkovanie telovýchovných zariadení, realizácia profesionálnej a amatérskej športovej činnosti v oblasti kolektívnych a individuálnych športov, reklamná a propagačná činnosť a iné. Spoločníkmi MŠK je Mesto Žiar nad Hronom s vkladom vo výške 995,81 eur a Technických služieb spol. s.r.o. vo výške vkladu 5642,96 eur. Základné imanie spoločnosti je vo výške 6.638 eur. Štatutárnym orgánom je konateľ spoločnosti Jozef Tomčáni, ktorý je vo funkcii od 24.2.2012. Spoločnosť zastupuje a za ňu podpisuje konateľ, samostatne.

Fyzická kontrola pokladne MŠK od 1.1.2015 do 25.2.2016

zostatok v pokladni k 31.12.2014 vo výške 13.084,87 eur.

PS k 1.1.2015 vo výške 13.084,87 eur

13 084,87 €

január	PPD č.99001-99017	4 000,00 €
február	VPD č.1-12	1 534,73 €
	Zostatok:	15 550,14 €

marec	PPD č.99018-99038	3 753,00 €
	VPD č. 13-20	1 917,28 €
	Zostatok:	17 385,86 €
apríl	PPD č.99039-99050	6 214,00 €
	VPD č. 21-37	4 593,66 €
	Zostatok:	19 006,20 €
máj	PPD č.99051-99052,88001	3 269,00 €
		0,00 €
	Zostatok:	22 275,20 €
jún	PPD č.99053-99059	4 554,00 €
	VPD č. 38-58	5 592,77 €
	Zostatok:	21 236,43 €
júl	PPD č.99060-99065	2 772,00 €
		0,00 €
	Zostatok:	24 008,43 €
august	PPD č.99066-99068	6 500,00 €
	VPD č. 59-65	2 238,85 €
	Zostatok:	28 269,58 €
september	PPD č.99069-99078	7 946,00 €
	VPD č. 66-78	6 703,64 €
	Zostatok:	29 511,94 €
október	PPD č.99079-99086	4 859,50 €
	VPD č.79-95	7 374,45 €
	Zostatok:	26 996,99 €
november	PPD č.99087-99094	3 768,50 €
	VPD č. 96-103	2 467,33 €
	Zostatok:	28 298,16 €
december	PPD č.99095-99106	1 794,00 €
	VPD č.104-126	8 587,81 €
	Zostatok:k 31.12.2015	21 504,35 €
január 2016	PPD č.99001-99008	4 744,00 €
	VPD č. 1-3,1001-1002	2 401,36 €
	Zostatok:	23 846,99 €

február 2016	PPD č.99009-99018	5 937,00 €
	VPD č. 4-18	6 161,05 €
	Zostatok:25.2.2016	23 622,94 €

Inventúra pokladne. Fyzická inventúra pokladničnej hotovosti je činnosť pri ktorej sa zisťuje a spisuje skutočný stav peňažných prostriedkov v hotovosti k určitému dátumu. V zmysle ustanovenia §29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov, peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka t.j., spoločnosť je povinná inventarizovať peňažné prostriedky v hotovosti najmenej 1-krát ročne.

Boli odkontrolované prvotné doklady v pokladni od 1.1.2015 do 25.2.2016.

Stav pokladne

Počiatkový stav k 1.1.2015	13.084,87
MD	49.430,00
DAL	41.010,52
KS k 31.12.2015	21.504,35
PS k 1.1.2016	21.504,35
MD	10.681,00
DAL	8.562,41
Konečný stav pokladne k 25.2.2016	23.622,94

Fyzicky sa v pokladni nachádzala hotovosť dňa 25.2.2016 vo výške 302,72 eur. **Zistený schodok v pokladni je vo výške 23.320,22 eur.**

Podľa § 133 zákona 513/1991 Zb. Obchodný zákonník upravuje konanie za spoločnosť. Za spoločnosť koná štatutárny orgán – konateľ Jozef Tomčani. Konateľom môže byť len fyzická osoba. Konateľ nie je zástupcom spoločnosti, ale jeho konanie je priamo konaním spoločnosti, teda všetky právne úkony, ktoré vykoná sú právnymi úkonmi spoločnosti.

Konateľovi z postavenia štatutárneho orgánu vyplývajú viaceré povinnosti. Konateľ je napríklad podľa § 135 Obchodného zákonníka povinný zabezpečiť riadne vedenie predpísanej evidencie a účtovníctva, viesť zoznam spoločníkov a včas informovať spoločníkov o záležitostiach spoločnosti.

Zodpovednosť konateľa pri výkone jeho funkcie upravuje § 135 a) ods.2 Obchodného zákonníka kde je uvedené, že konatelia ktorí porušili svoje povinnosti pri výkone svojej pôsobnosti, sú povinný spoločne a nerozdielne nahradiť škodu, ktorú tým spoločnosti spôsobili.

V tomto prípade bola spoločnosti spôsobená škoda finančnej hotovosti v pokladni MŠK ku dňu 25.2.2016 vo výške 23.320,22 eur ,za ktorú je plne zodpovedný konateľ spoločnosti Jozef Tomčani, ktorý disponoval s účtami MŠK a platobnými kartami.

ZISTENÉ NEDOSTATKY PRI KONTROLE:

1. Pri kontrole bolo zistené, že spoločnosť nevykonala inventarizáciu pokladne v súlade s ustanovením §29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za rok 2014 a rok 2015.

2. Pri kontrole prvotných účtovných dokladov, ktoré sú zrozumiteľné a preukázateľné a zaúčtované v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve bol zistený peňažný schodok v pokladni ku dňu 25.2.2016 vo výške 23.320,22 eur. Za zistený schodok v pokladne je plne zodpovedný konateľ spoločnosti p. Jozef Tomčáni, ktorý disponoval s účtami a platobnými kartami spoločnosti a preto je plne zodpovedný za škodu, ktorú spoločnosti svojim konaním spôsobil.

NÁVRH OPATRENÍ: Ihneď odvolať konateľa spoločnosti p Jozefa Tomčániho z funkcie a vymáhať škodu vo výške 23.320,22 eur od konateľa spoločnosti, ktorú svojim konaním spoločnosti spôsobil.

Návrh správy bol vypracovaný dňa 8.3.2016 a doručený kontrolovanému subjektu dňa 9.3.2016 o 10 hod., s tým aby sa vyjadril k zisteným nedostatkom a návrhu opatrení do 10.3.2016 do 14 hod.

Na základe Návrhu správy z vykonanej administratívnej finančnej kontroly zo dňa 8.3.2016 bolo zvolané mimoriadne zasadnutie valného zhromaždenia spoločnosti MŠK spol. s r.o. Žiar nad Hronom, dňa 10.3.2016 od 15 hod. v sídle spoločnosti. Zo Zápisnice zo zasadnutia valného zhromaždenia vyplýva, že konateľ spoločnosti Jozef Tomčáni sa vzhľadom k danej situácii vzdal svojej funkcie konateľa spoločnosti. Za uvedený návrh hlasovalo 100 % hlasov prítomných spoločníkov. Predseda valného zhromaždenia konštatoval, že vzdanie sa funkcie konateľa spoločnosti Jozefa Tomčániho uskutočnené na zasadnutí valného zhromaždenia spoločnosti je v zmysle ust. § 66 ods. 2 Obchodného zákonníka účinné okamžite.

Na základe Návrhu správy z vykonanej administratívnej finančnej kontroly zo dňa 8.3.2016, dňa 15.3.2016 mesto Žiar nad Hronom podalo na Okresné riaditeľstvo PZ Žiar nad Hronom Oznámenie o skutočnostiach nasvedčujúcich tomu, že bol spáchaný trestný čin sprenevery v zmysle ust. § 213 Trestného zákona resp. trestný čin porušenia povinnosti pri správe cudzieho majetku podľa ust. § 237 Trestného zákona na neznámeho páchatela.

ZOZNAM PRÍLOH:

Príloha č. 1 – Výpis z obchodného registra spoločnosti

Príloha č. 2- Doklad o hotovosti v pokladni MŠK vo výške 302,72 eur.

Príloha č. 3 - Súpis dokladov za obdobie od 1.1.2015 do 25.2.2016 sa nachádza u HKM

Príloha č. 4 – Zápisnica z vykonanej kontroly fyzického stavu pokladne v MŠK spol.s r.o. zo dňa 1.3.2016.

Správa bola vypracovaná dňa 21.3.2016

Správa z administratívnej kontroly kontrolovanej osobe bola odovzdaná dňa 21.3.2016

Ján Žiak

Konateľ MŠK spol.s r.o.

21.3.2016

.....
(meno a priezvisko štatutárneho orgánu kontrolovaného subjektu)

Správa bola odovzdaná aj Jozefovi Tomčánimu dňa 21.3.2016

**OBCHODNÝ REGISTER**
NA INTERNETE

Slovensky | English

Výpis z Obchodného registra Okresného súdu Banská Bystrica

Tento výpis má len informatívny charakter a nie je použiteľný pre právne úkony !

Oddiel: Sro

Vložka číslo: 8378/S

Obchodné meno:	Mestský športový klub Žiar nad Hronom, spol. s r.o., v skratke MŠK Žiar nad Hronom, spol. s r.o.	(od: 27.05.2003)
Sídlo:	A. Dubčeka 45 Žiar nad Hronom 965 01	(od: 27.05.2003)
IČO:	36 618 357	(od: 27.05.2003)
Deň zápisu:	27.05.2003	(od: 27.05.2003)
Právna forma:	Spoločnosť s ručením obmedzeným	(od: 27.05.2003)
Predmet činnosti:	prevádzkovanie telovýchovných zariadení obstarávanie služieb spojených s výkonom správy telovýchovných objektov a zariadení kúpa tovaru na účely jeho predaja konečnému spotrebiteľovi (maloobchod) v rozsahu voľnej živnosti kúpa tovaru na účely jeho predaja iným prevádzkovateľom živnosti (veľkoobchod) v rozsahu voľnej živnosti sprostredkovanie obchodu v rozsahu voľnej živnosti sprostredkovateľská činnosť v rozsahu voľnej živnosti reklamná a propagačná činnosť realizácia profesionálnej a amatérskej športovej činnosti v oblasti kolektívnych a individuálnych športov v rozsahu voľnej živnosti	(od: 27.05.2003) (od: 27.05.2003) (od: 27.05.2003) (od: 27.05.2003) (od: 27.05.2003) (od: 27.05.2003) (od: 27.05.2003) (od: 26.07.2007)
Spoločníci:	Mesto Žiar nad Hronom Š. Moyses 46 Žiar nad Hronom 965 01 TECHNICKÉ SLUŽBY Žiar nad Hronom, spol. s r.o. Alexandra Dubčeka 45 Žiar nad Hronom 965 58	(od: 27.05.2003) (od: 28.05.2011)
Výška vkladu každého spoločníka:	Mesto Žiar nad Hronom Vklad: 995,817567 EUR Splatené: 995,817567 EUR TECHNICKÉ SLUŽBY Žiar nad Hronom, spol. s r.o. Vklad: 5 642,966209 EUR Splatené: 5 642,966209 EUR	(od: 23.01.2009) (od: 28.05.2011)
Štatutárny orgán:	konateľ <u>Jozef Tomčáni</u> Š. Moyses 440/50 Žiar nad Hronom 965 01 Vznik funkcie: 24.02.2012	(od: 28.05.2011) (od: 09.03.2012)
Konanie menom spoločnosti:	Spoločnosť zastupuje a za ňu podpisuje konateľ, samostatne.	(od: 27.05.2003)
Základné imanie:	6 638,783776 EUR Rozsah splatenia: 6 638,783776 EUR	(od: 23.01.2009)
Dozorná rada:	Ing. <u>Rudolf Knapp</u> - člen Jesenského 1512/57	(od: 28.05.2011)

Žiar nad Hronom 965 01
Vznik funkcie: 27.05.2003

Ing. Milan Marko
Partizánska 168/38
Žiar nad Hronom 965 01
Vznik funkcie: 25.04.2013

(od: 10.05.2013)

Ing. Miroslav Rybársky
M. R. Štefánika 462/19
Žiar nad Hronom 965 01
Vznik funkcie: 22.12.2015

(od: 14.01.2016)

Bc. Soňa Lukyová
Hviezdoslavova 274/15
Žiar nad Hronom 965 01
Vznik funkcie: 22.12.2015

(od: 14.01.2016)

Ďalšie právne
skutočnosti:

Spoločnosť s ručením obmedzeným bola založená spoločenskou zmluvou, zo dňa 31.03.2003, v zmysle §§ 28, 105 a nasl. Obchod. zák..

(od: 27.05.2003)

. Uznesením valného zhromaždenia zo dňa 28.10.2003 bola schválená zmena spoločenskej zmluvy.

(od: 14.01.2004)

Dátum aktualizácie
údajov:

25.02.2016

Dátum výpisu:

29.02.2016

O obchodnom registri SR | Návod na používanie ORI | Naša adresa
Vyhľadávanie podľa : obchodného mena | identifikačného čísla
sídla | spisovej značky | priezviska a mena osoby

Aktuálne zmeny | Informácie o registrových súdoch
Formuláre na podávanie návrhov na zápis do obchodného registra

PRÍLOHA č. 2

Dňa 25.2.2015 SA KONALA V KANCELÁRII MŠK
KONTROLA POKLADNE MŠK.

ZA PRÍTOMNOSTI: JOZEFA TOMČANIHO

Ing. KATARÍNY DRIENKOVEJ

Ing. EVI VINCENTOVEJ

V POKLADNI ZOSTATOK KU DŇU 25.2.2015 BOL

~~302,~~ 302,70 eur.

PRÍJMOVÝ POKLADNÍČNY DOKLAD č. 24.1.2015 99001
ALENA BIELIKOVÁ 12 eur členské v. 2015
CAMPORA ANGELIKA UK

UFYRIKY

Z DŮVODOU, ŽE NIE JE ISTÝ STAV POKLADNE K BŮDE

DŇA 29.2.2016 ODKONTROLOVANÁ POKLADNA OD 1.1.2015

DO 25.2.2016 ZA PRÍTOMNOSTI JOZEFA TOMČANIHO, KATARÍNY

DRIENKOVEJ A EVI VINCENTOVEJ.

USETCI ZUCASTNENI, SVOJIM PODPISOM POTVRDZUJÚ

ŽE SA ZUCASTNIA DŇA 29.2.2016 FYZICKEJ INVENTURI

POKLADNE MŠK V KANCELÁRII MŠK.

[Signature]


[Signature]

[Signature]

Zápisnica

z vykonanej kontroly fyzického stavu pokladne Mestského športového klubu spol. s r.o., IČO:36618357, sídlo A. Dubčeka 45, 96501 Žiar nad Hronom zo dňa 1.3.2016 vykonanej v kancelárii MŠK spol.s r.o. Žiar nad Hronom.

Prítomní:

Mesto Žiar nad Hronom: Ing. Eva Vincentová – HKM 

Konateľ MŠK spol. s.r.o.: Jozef Tomčáni *admital podpísal* 

Ekonomka MŠK spol.s.r.o.: Katarína Drienková 

Člen Dozornej rady MŠK spol.s.r.o.: Ing. Miroslav Rybársky 

Poslanec MsZ v Žiari nad Hronom : Emil Vozár 

Ko konateľ TS spol. s. r. o.

Fyzická kontrola pokladne MŠK od 1.1.2015 do 25.2.2016
zostatok v pokladni k 31.12.2014 vo výške 13.084,87 eur.

PS k 1.1.2015 vo výške 13.084,87 eur

13 084,87 €

január február	PPD č.99001-99017	4 000,00 €
	VPD č.1-12	1 534,73 €
	Zostatok:	15 550,14 €

marec	PPD č.99018-99038	3 753,00 €
	VPD č. 13-20	1 917,28 €
	Zostatok:	17 385,86 €

apríl	PPD č.99039-99050	6 214,00 €
	VPD č. 21-37	4 593,66 €
	Zostatok:	19 006,20 €

máj	PPD č.99051-99052,88001	3 269,00 €
		0,00 €
	Zostatok:	22 275,20 €

jún	PPD č.99053-99059	4 554,00 €
	VPD č. 38-58	5 592,77 €
	Zostatok:	21 236,43 €

júl	PPD č.99060-99065	2 772,00 €
		0,00 €
	Zostatok:	24 008,43 €

august	PPD č.99066-99068	6 500,00 €
	VPD č. 59-65	2 238,85 €
	Zostatok:	28 269,58 €
september	PPD č.99069-99078	7 946,00 €
	VPD č. 66-78	6 703,64 €
	Zostatok:	29 511,94 €
október	PPD č.99079-99086	4 859,50 €
	VPD č. 79-95	7 374,45 €
	Zostatok:	26 996,99 €
november	PPD č.99087-99094	3 768,50 €
	VPD č. 96-103	2 467,33 €
	Zostatok:	28 298,16 €
december	PPD č.99095-99106	1 794,00 €
	VPD č.104-126	8 587,81 €
	Zostatok:k 31.12.2015	21 504,35 €
január 2016	PPD č.99001-99008	4 744,00 €
	VPD č. 1-3,1001-1002	2 401,36 €
	Zostatok:	23 846,99 €
február 2016	PPD č.99009-99018	5 937,00 €
	VPD č. 4-18	6 161,05 €
	Zostatok:25.2.2016	23 622,94 €

Inventúra pokladne. Fyzická inventúra pokladničnej hotovosti je činnosť pri ktorej sa zisťuje a spisuje skutočný stav peňažných prostriedkov v hotovosti k určitému dátumu. V zmysle ustanovenia §29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. zákona o účtovníctve v znení neskorších predpisov, peňažné prostriedky v hotovosti musí účtovná jednotka inventarizovať ku dňu, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka t.j., spoločnosť je povinná inventarizovať peňažné prostriedky v hotovosti najmenej 1-krát ročne.

Bola vykonaná fyzická kontrola pokladne od 1.1.2015 do 25.2.2016.

Stav pokladne

Počiatkový stav k 1.1.2015	13.084,87
MD	49.430,00
DAL	41.010,52
KS k 31.12.2015	21.504,35
PS k 1.1.2016	21.504,35
MD	10.681,00
DAL	8.562,41

Konečný stav pokladne k 25.2.2016 23.622,94

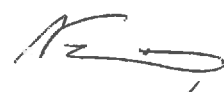
Fyzicky sa v pokladni nachádzala hotovosť dňa 25.2.2016 vo výške 302,72 eur. **Zistený schodok v pokladni bol vo výške 23.320,22 eur.**

Zistený stav po kontrole:

Pri kontrole bolo zistené, že spoločnosť nevykonala inventarizáciu pokladne v súlade s ustanovením §29 ods. 3 zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve za rok 2014 a rok 2015.

Pri kontrole prvotných účtovných dokladov, ktoré sú zrozumiteľné a preukázateľné a zaúčtované v súlade so zákonom č.431/2002 Z.z. o účtovníctve **bol zistený peňažný schodok v pokladni vo výške 23.320,22 eur. Za zistený schodok v pokladne je plne zodpovedný konateľ spoločnosti p.Jozef Tomčáni, ktorý disponoval s účtami a platobnými kartami spoločnosti a preto je plne zodpovedný za škodu, ktoré spoločnosti svojim konaním spôsobil.**

Podpisy zúčastnených:

Mesto Žiar nad Hronom: Ing. Eva Vincentová – HKM 

Konateľ MŠK spol. s.r.o.: Jozef Tomčáni *admital predusad* 

Ekonomka MŠK spol.s.r.o.: Katarína Drienková, *ky*, 

Člen Dozornej rady MŠK spol.s.r.o.: Ing. Miroslav Rybársky 

Poslanec MsZ v Žiari nad Hronom *ky* Emil Vozár 

konateľ TS spol. s. r. o.

Príloha č.1- Zoznam účtovných dokladov MŠK spol.s r.o. od 1.1.2015 do 28.2.2016