

List vedeniu

Mestský basketbalový klub Ružomberok, s.r.o. Nám. A. Hlinku 1, Ružomberok

Z AUDÍTORSKÉHO OVERENIA ÚČTOVNEJ ZÁVIERKY za rok končiaci k 31. decembru 2024

Úvod

Na základe zmluvy medzi audítorskou spoločnosťou PARTNER AUDIT, s. r. o. a spoločnosťou s ručením obmedzeným Mestský basketbalový klub Ružomberok (ďalej len „Spoločnosť“) bolo vykonané overenie účtovnej závierky zostavenej k 31. 12. 2024.

Podrobné informácie o overovaných skutočnostiach sú zaznamenané v našich pracovných listoch. Cieľom správy je upozorniť v skrátenej forme na zistené nesprávnosti, riziká a odporučiť Spoločnosti ďalší postup.

Zistenia menej významného charakteru boli opravené počas nášho auditu, prípadne boli odkonzultované s p. Ing. Luciou Jeleníkovou externým dodávateľom účtovníckych služieb. Nakoľko ich nepovažujeme za skutočnosti majúce zásadný vplyv na správne zobrazenie a premietnutie v účtovnej závierke, v tejto Správe pre vedenie Spoločnosti nie sú uvedené.

Odporúčania:

Podnik v kríze

na základe nami vykonaného auditu účtovnej závierky Spoločnosti k 31. 12. 2024 vyplýva, že Spoločnosť sa k uvedenému dátumu v zmysle § 67a Obchodného zákonníka nachádza v kríze.

vlastné imanie (VI)	-157 395,08
celkové záväzky	128 089,13
základné imanie (ZI)	5 000,00
spoločnosť v kríze (menej ako 0,08)	-1,23
spoločnosť v predĺžení	PREDLŽENIE
spoločnosť má menej VI ako ZI	-0,03

Z vyššie uvedeného prehľadu základných finančných údajov Súvahy Spoločnosti vyplýva, že Spoločnosť vykazuje k súvahovému dňu: záporné vlastné imanie, dlhodobú platobnú neschopnosť a jej celková zadlženosť prevyšuje hodnotu jej majetku.

Tento stav predstavuje **vážne ohrozenie nepretržitého pokračovania činnosti Spoločnosti** (tzv. „going concern“ princíp) a vyžaduje si urgentné prijatie opatrení na stabilizáciu finančnej situácie. V prípade, že nedôjde k náprave, môže dôjsť k porušeniu zákonných povinností štatutárnych orgánov, najmä:

- ✓ povinnosť konať s odbornou starostlivosťou (§ 135a ObchZ);
- ✓ povinnosť predchádzať prehĺbeniu krízy a uprednostňovaniu veriteľov (§ 67i až 67k ObchZ);
- ✓ povinnosť podať návrh na konkurz v zmysle zákona o konkurze a reštrukturalizácii.

Zároveň upozorňujeme, že zotrvanie v takomto stave môže mať trestnoprávne, majetkové a reputačné dôsledky.

Na základe vyššie uvedených skutočností, **bezodkladne odporúčame vedeniu Spoločnosti** zvážiť/vykonať nasledovné kroky:

- ✓ Zvolať mimoriadne zasadnutie vedenia spoločnosti, prerokovať predmetné skutočnosti;
- ✓ Predložiť realistický plán na ozdravenie spoločnosti vrátane návrhov na riešenie záväzkov, zníženie nákladov, prípadne vstup investora alebo reštrukturalizáciu;
- ✓ Posúdiť splnenie podmienok pre povinnosť podať návrh na konkurz;
- ✓ Zabezpečiť komunikáciu s veriteľmi, aby sa predišlo ďalšiemu právnemu zhoršeniu situácie (napr. exekúcie, žaloby);

V prípade, že vedenie neprijme konkrétne a merateľné opatrenia v čo najkratšom čase, môže dôjsť **k osobnej zodpovednosti štatutárnych orgánov** za škodu spôsobenú spoločnosti, jej veriteľom alebo iným subjektom.

Súčasne dávame do pozornosti sankcie vyplývajúce v zmysle platnej legislatívy štatutárnemu orgánu Spoločnosti, v prípade nečinnosti.

- ✓ **Zákon č.111/2022Z. z. o riešení hroziaceho úpadku (účinnosť od 17. 7. 2022)** ukladá povinnosť podať návrh na vyhlásenie konkurzu štatutárnemu orgánu spoločnosti v lehote do 30 dní, od kedy sa dozvedel alebo pri zachovaní odbornej starostlivosti mohol dozvedieť o svojom úpadku. Za nepodanie návrhu na vyhlásenie konkurzu včas v zmysle § 11 ods.2 zákona hrozia sankcie každému štatutárovi (fyzickým osobám) vo výške 12 500 €. Povinnosť zaplatiť pokutu za porušenie povinnosti podať návrh na vyhlásenie konkurzu včas nemožno vylúčiť dohodou medzi obchodnou spoločnosťou a osobou povinnou podať tento návrh. Ani spoločenská zmluva či stanovky nemôžu obmedziť alebo vylúčiť vznik tohto nároku. Dokonca sa obchodná spoločnosť nároku na zmluvnú pokutu ani nemôže vzdať či pripustiť uzatvorenie dohody o vyrovnaní či započítanie. Z toho vyplýva, že štatutár spoločnosti, likvidátor alebo zákonný zástupca, ktorý nepodal návrh na vyhlásenie konkurzu včas, hoci sa o úpadku dozvedel alebo pri zachovaní odbornej starostlivosti mohol dozvedieť, bude musieť zaplatiť pokutu vo výške 12 500 eur a nebude sa jej môcť zbaviť ani započítaním s inou jeho pohľadávkou voči spoločnosti ani uzatvorením nejakej dohody so spoločnosťou a pod.
- ✓ **Zákon 431/2002 Z. z. o účtovníctve** stanovuje v § 38 sankcie, ktoré uloží daňový úrad za správny delikt v tomto prípade za porušenie ustanovení § 28 ods. 6 (podmienku zákazu vrátenia plnenia nahrádzajúceho vlastné zdroje) vo výške od 1 000 – 3000 000 €. Posúdenie výšky je na zvážení daňového úradu.

Záver

Zdôrazňujeme, že uvedené zistenia nie sú výsledkom špeciálnych procedúr, ale predstavujú skutočnosti, ktoré sme si všimli v rámci vykonávania auditu. V tomto zmysle nemusia zistenia uvedené v tomto liste vystihovať všetky aspekty činnosti Spoločnosti alebo oblasti možných zlepšení. Podobne naše posúdenie vnútorných kontrol Spoločnosti bolo uskutočnené výhradne v rozsahu potrebnom na uskutočnenie audítorských postupov za účelom vydania správy audítora k účtovnej závierke. Z tohto dôvodu náš audit neposkytuje žiadne uistenie o efektívnosti týchto kontrol. V tomto duchu prosím chápte tento list vedeniu.

Tento list vedeniu sme pripravili výhradne pre potreby jej využitia vedením Spoločnosti, akcionárovi a nesmie byť bez nášho písomného súhlasu použitý na iné účely ani poskytnutý tretím stranám. Ak by tretia strana získala kópiu tejto správy bez nášho písomného súhlasu, neberieme zodpovednosť za závery vytvorené na jej základe.

Zároveň sa chceme v mene našej spoločnosti Vám a Vaším pracovníkom poďakovať za profesionálnu súčinnosť a pozornosť, ktorú nám počas výkonu auditu venovali.

Zloženie pracovného tímu:

Kľúčový štatutárny audítor:

Ing. Iveta Demčáková, CA
č. licencie SKAu 892

Asistenti audítora:

Ing. Lucia Blažejová
č. oprávnenia SKAu 4351
Ing. Natália Janošková
č. oprávnenia SKAu 4372

v Bratislave 12. mája 2025

PARTNER AUDIT, s.r.o.
Špitálska 2212/16
811 08 Bratislava – mestská časť Staré Mesto
licencia UDVA č. 283
OR OS Trenčín
Oddiel: Sro, Vl. č. 187110/B, IČO: 36342807

Ing. Iveta Demčáková, CA
Kľúčový štatutárny audítor
licencia SKAU č. 892

