

Audit prepísaný zo záznamu tak ako ho predniesla dr. Nedelková na schôdzi výboru v Hronseku 17.4.2010 – Ako učila dr. Nedelková Liptáka účtovať.

Kompletný prepis autentickej audionahrávky z rokovania výboru je dostupný tu!

Stanoviská dr. Liptáka. Nemohli odznieť na schôdzi výboru pre manipuláciu schôdze dr. Nedelkovou a pre nezájem členov výboru o zistenie pravdy.

Muž2Lipták: Revízná komisia 3x kontrolovala účtovníctvo, v decembri, januári a v marci a vyjadrila sa, že nezistila žiadne závažné nedostatky. Čo sa týka auditu dr. Nedelkovej, kde je ten audit? Koľkí z Vás čo tu sedíte čítali ten audit? To si musia ľudia preštudovať, pripraviť sa.

ŽenaNedelková: Nemusia, to je tak jasné, že sa tam nemusí nič študovať.

ŽenaNedelková: Prečo som vlastne požiadala o to, aby bol takýto audit urobený? Mala som jednoznačný dôvod. Pán Dr. Lipták mi odovzdal doklady už aj za rok 2010 a zistila som, že máme nedoplatok alebo teda záväzky voči rôznym firmám vo výške 11 152 eur, zistila som, ale že na účte máme len 4 700 eur a niečo, to znamená, že som sa musela zaujímať o to, kde sú tie peniaze, keď asi sme mali na to, keď sme objednávali, lebo si myslím, že objednávať sa môže len do výšky peňazí, ktoré sú k dispozícii. Takže to ma k tomu viedlo, že to asi nebude všetko v poriadku a ďalšie je to, že máme záväzky voči samotnému Dr. Liptákovi. Záväzky voči samotnému Dr. Liptákovi v tejto chvíli predstavujú 1673 eur a toto boli 2 podnety, prečo som si dala audit vypracovať. **Nečakajte, že tam bude pečiatka audítora, lebo by sme za to museli zaplatiť nemalé peniaze. Ja som rada, že táto audítorka ([Ing. Soňa Smejkalová](#), [audítorka pod značkou CA 744](#), kontakty sona.ekonp@stonline.sk mobil 0905 392 056) to urobila, tak ako to urobila. Za tým si stojí, je zato právne zodpovedná.**

Muž4Marko: ... nezrozumiteľné mumlanie...

ŽenaNedelková: Ďalej pertraktoval na verejnosti to, že som znemožnila alebo odlákala sponzora, ktorého on mal už dávno zaisteného a ten sponzor teraz odstúpil od zmluvy, žiadna taká zmluva neexistovala a neexistuje, v agende nie je odovzdaná. Doslova ma obviňoval na verejnosti z toho, že neplatím tie záväzky, ktoré platiť mám, že nepostupujem v zmysle zákona a ja neviem, čo ešte všetko možné. To boli tak urážajúce veci na moju stranu. Ja preberiem 11 000 eur dlh a on ma z neho nakoniec obviní po celom Slovensku, že ten dlh som zapríčinila ja. Akže určite uznáte, že bolo normálne, že ten audit som chcela vidieť. Pôjdeme tak ako je to tu, s tým, že ak Vám niekomu nebude niečo jasné pýtajte sa. Ja mám potom ešte k tomu v podstate celú stranu poznámok, ktoré sa týkajú priamo toho účtovníctva.

Teraz nasleduje vlastný audit premiešaný komentárom dr. Nedelkovej k zisteniam audítorky, nedá sa to oddeliť keďže dr. Nedelková audit odmietla poskytnúť :

Došlé faktúry tuzemsko od čísla DF090-01 do čísla DF090-52, tieto účtovné doklady, došlé faktúry nie sú číslované od DF09 do 008, na všetkých faktúrach chýbajú kontácie s podpisom zodpovednej osoby za zaúčtovanie. V tomto zmysle môžeme skonštatovať, že bol porušený paragraf 10 ods. 1 zákona o účtovníctve č. 431/2002 Zb.z. Účtovný doklad je totiž preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať slovné a číselné označenie účtovného dokladu v obsahu účtovného prípadu a označením jeho účastníkov, peňažnú sumu a údaje o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva, dátum vyhotovenia dokladu, dátum uskutočnenia účtovného prípadu ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia, podpisový záznam

osoby zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie, označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich v sústave podvojného účtovníctva ak to nevyplýva z programového vybavenia.

A na faktúrach za letenky, služby súvisiace so zabezpečením kongresov, preto doporučujem prikladať objednávku, prípadne pozvánku na konajúci sa kongres, na ktorom sa účastnia vybraní členovia SSLPL, aby bol preukázaný účel nákupu týchto služieb, ak si nákup leteniek za účastníkov objednáva SSLPL. Doporučujem účtovať na analytický účet 518 služby. V prípade platenia letenky priamo účastníkom, tieto náklady si zúčtuje v cestovnom príkaze. K tomu len toľko, že na faktúrach, ktoré boli vystavené firmou Medinex na zahraničné cesty v roku 2008 a 2009 nebola priložená ani jedna jediná letenka, ani jedna jediná pozvánka na konkrétnu konferenciu alebo konkrétny kongres, čiže, nebol priložený zoznam účastníkov, takže pre toto sa takto vyjadrila audítorka ako sa vyjadrila.

K faktúram za výrobu rôznych letákov a iných tlačovín doporučujem prikladať kópie týchto dodávaných a fakturovaných materiálov, preukaznosť použitia finančných prostriedkov združenia na činnosť súvisiacu s jej predmetom, to sa týka vlastne všetkých dodávateľských prác od firmy FarmiProfi, kde sme mali objednávané rôzne tlačoviny, distribúcie, nálepky na dvere, vosačky na krk a ja neviem, čo všetko možné. Ani na jednej tej faktúre nebol uvedený účel, kto to schválil, kedy, objednávka tam nebola vystavená a v podstate tie distribučné materiály tam nie sú priložené pri tej faktúre, čiže je tam napísané, že vydistribuované boli nejaké nálepky, ale nikto nevie aké, ani kam, ani komu. Tie faktúry sú tu k nahliadnutiu, nie je to odškriepiteľné, chýba to tam proste. Nie sú tam uvedené tie priame použitia jednotlivých materiálov.

Faktúra DF090-02 od dodávateľa FarmiProfi, VS: 9006, vystavená 21.1.2009 za služby: poštovné spojené s distribúciou materiálov všeobecným lekárom v hodnote 1299 € má priamy súvis s fa DF090-03 od toho istého dodávateľa, VS: 9005, vystavená v ten istý deň 21.1.2009 za tlač a distribúciu materiálov v hodnote 1304 €, priložená je kalkulácia z 12.1.2009 na dodávku všetkých vyššie spomenutých služieb v celkovej hodnote 2188 €. Na základe stanov spoločnosti v časti 10 výbor bod 2, právne úkony, ktorých hodnota presahuje 50 000 Sk tj. 1659 € je prezident oprávnený vykonávať spoločne s vedeckým sekretárom alebo povereným viceprezidentom. V tomto prípade je na dokladoch len jeden podpis, nakoľko vzory podpisov neboli ku kontrole predložené nie je možné z mojej strany overiť zodpovednú osobu. Z vyššie uvedeného je možné konštatovať porušenie stanov aj keď táto dodávka je rozfakturovaná na 2 faktúrach. Z pohľadu účtovania na účte 71827 služby je nesprávne zaúčtovaný nákup tlačovín a je doporučované na účet 501 ako spotreba materiálu, čiže tam nám vytkla pani audítorka, že všetko, čo sme si objednávali od firmy FarmiProfi, bolo fakturované a zaúčtované ako služby a v skutočnosti šlo o spotrebu materiálu. Tiež doporučujem dokladať aspoň 1 kus objednáwanej tlačoviny, to je to, čo som hovorila. Nič tam nikdy nebolo priložené, že o čo sa jednalo. Fa DF090-04 od firmy FarmiProfi, VS: 9038, vystavená 10.2.2009 za tlač materiálov a nálepiek v celkovej hodnote 549 €, doporučujem v tomto prípade dokladať aspoň 1 kópiu nálepky alebo iného materiálu, ktorý sa u dodávateľa objednáva, aby bol preukázateľný výdavok súvisiaci s činnosťou občianskeho združenia. Účtovné na účet 51827 služby je tiež nesprávne použitý účet nakoľko bolo dodaných 200 kusov nálepiek a teda materiál z pohľadu postupov účtovníctva doporučujeme používať analytický účet opäť č. 501 spotreba materiálu. To je vlastne to isté.

Fa DF090-05, firma SlovakAirService letisko M.R.Štefánika, VS, nie je vystavená na občianske združenie SSLPL, ale na Dr. Jurgovú Evu, dňa 3.2.2009, vo výške 354 €. Ide o

fakturáciu letenky BA-Praha-Barcelona-Praha-BA porušením zákona o účtovníctve, tento doklad mal byť súčasťou cestovného príkazu Dr. Jurgovej ak by táto cesta bola schválená alebo mala byť faktúra vystavená na spoločnosť SSLPL, účtovanie na číslo 512 cestovné je nesprávne, lebo v tomto účte sa účtuje len na základe predloženého cestovného príkazu nepoverenou FO alebo poverenou na vykonanie cesty za účelom súvisiacim s činnosťou SSLPL a schváleného zodpovednou osobou v zmysle zákona o cestovných náhradách č. 283/2002. Fa DF090-07 detto, je to ten istý prípad letenka Praha-Peterburg-Praha-BA, zo dňa 17.4.2009 Dr. Jurgová, obdobne fakturovaný VS, 16 528 Sk, ako vidíte s 3 výkričníkmi, že v roku 2009 sme vyplácali fa z 19.9.2008 Dr. Lipták dal uhradiť 17.4.2009 z jej pohľadu absolútne neprípustné.

Tu je potrebné povedať, že dr. Jurgová nebola schopná si vystaviť ten požadovaný cestový príkaz. A tejto neschopnosti sa dopustila ako uvádza audit dr. Jurgová opakovanie (poznámka dr. Lipták).

Fa DF090-12 od Medinex s.r.o. evidovaná v denníku pod číslom 9F09-009, zasadnutie výboru hotel Gala 23.3.2009 doporučujeme priložiť súpis osôb zúčastnených na zasadnutí nakoľko je fakturované aj občerstvenie potrebné v prípade vyúčtovania cestovných nákladov zúčastnených členov výboru, aby náklady na stravu boli zúčtované v nadväznosti na túto položku.

Všetky vyššie uvedené veci upozorňujú na porušenie zákona o účtovníctve a zákona o cestovných náhradách teda dotýkajú sa vedenia účtovníctva. Tieto veľmi cenné zistenia auditorky je potrebné aby boli konzultované s účtovníčkou spoločnosti a v prípade oprávnených pripomienok aby podľa nich opravila účtovníctvo spoločnosti. Zmyslom auditu je upozorniť na chyby preto aby sa mohli opraviť. Z vyššie uvedených zistení nevyplýva, že by dr. Lipták zdefraudoval peniaze spoločnosti, alebo ich tuneloval, či použil v rozpore s cieľmi a úlohami spoločnosti (poznámka dr. Lipták).

Fa DF090-25 od Mgr. Márie Kolíkovej, advokátka, ktorá bola na základe objednávky Dr. Liptáka požiadaná o odborné stanoviská špecifikované na fa, pardon toto sa týka vlastne pán Dr. Lipták požiadal Mgr. Kolíkovú, aby nám vypracovala giudeliny na čerpanie EÚ fondov na postgraduálne vzdelávanie lekárov, tie giudeliny mali byť 2 a boli v celkovej hodnote 1650 € je to v denníku zaevidované, ale bohužiaľ žiadny písomný materiál k tomu pani Dr. Kolíková buď nedala alebo je ten materiál u pána Dr. Liptáka a nebol súčasťou agendy.

Komentár dr. Liptáka:

Táto faktúra fyzicky vyzerá takto ([prekliknite](#)), na schôdzi si ju každý mohol pozrieť nakoľko celá účtovná dokumentácia bola pred dr. Nedelkovou na stole). Dokladuje, že bola vystavená za právne poradenstvo o týchto problémoch:

1. Aké sú zmluvné podmienky pre modifikáciu zmluvných vzťahov s jednotlivými zdravotnými poisťovňami, teda
 - za akých podmienok dochádza k ukončeniu zmluvného vzťahu?
 - za akých podmienok možno zmeniť zmluvný vzťah počas jeho trvania?
2. Základné podklady pre zmenu stanov
3. Aké všeobecne záväzné právne predpisy upravujú zmluvné vzťahy medzi poskytovateľmi zdravotnej starostlivosti a zdravotnými poisťovňami?
Výpočet predpisov s krátkym komentárom ohľadom právnej úpravy.
4. Ako zákon rieši situáciu, ak poskytovateľ zdravotnej starostlivosti nemá uzatvorenú zmluvu so zdravotnou poisťovňou svojho pacienta?

Takže dr. Nedelková klame keď hovorí niečo o vypracovaní guidelinov na čerpanie EÚ fondov dr. Kolíkovou? Dr. Nedelková by mala vysvetliť čo týmto chcela povedať. To, že klame je jasné aj preto, lebo ako sama uviedla niekoľko dní podrobne študovala účtovnú dokumentáciu spolu s manželom ekonómom, takže to, čo je naozaj napísané na tejto faktúre jej nemohlo uniknúť.

Fa VS 0992009918 od firmy Medinex za služby súvisiace s konferenciou a účasťou Dr. Liptáka a Dr. Vaverkovej na nej je nesprávne účtovaná časť na účet 512 cestovné a 51800 služby. Doporučujem účtovanie na 518 v analytickom účte nakoľko na účet 512 cestovné sa účtuje na základe prevereneho cestovného príkazu, to bolo na základe leteniek. Nakoľko Dr. Vaverková nie je členom výboru doporučujem doložiť dohodu, na základe ktorej bude zrejmé jej zastupovanie občianskeho združenia na uvedenej konferencii a v zmysle stanov SSLPL má byť majetok spoločnosti použitý na dosahovanie cieľov združenia a zabezpečenie jeho vlastnej činnosti. **V opačnom prípade dochádza k porušeniu stanov v tomto bode.**

- toto je zrejme už komentár dr. Nedelkovej. Dr. Vaverková bola riadne poverená výborom aby zastupovala SSVPL v EFPC a jej účasť na tejto konferencii EFPC na Cypre spolu s dr. Liptákom bola schválená výborom, viď zápisnicu zo schôdze výboru z marca 2009 v časti zápisnice výboru dostupné po prihlásení. (poznámka dr. Lipták). Klikni link <http://www.vpl.sk/sk/zapisnice/> **prihlás sa a čítaj.**

Obdobne nesprávne účtované na fa od tejto spoločnosti s ďalšími VS v celku vidíte tam tie hodnoty 3510 €, 2400 €, 3971 €, 1365 €, 4068 €, všetko nesprávne účtované.

Fa VS 244/2009 od Travel s.r.o. na zabezpečenie kongresu pre Dr. Liptáka a Dr. Bendovú v celkovej výške 2189 €. Nesprávne evidované v účtovníctve ako jeden účtovný doklad vo výške 2159 €. Rozdiel oproti sume na faktúrach je 30 €, do dnešného dňa nevieme prečo. Tam visí 30 €, ktoré si niekto nevšimol v účtovníctve, ani nikomu nechýbali, proste je to tak. Opäť už vyššie bolo spomenuté, na tomto účte sa účtuje na základe cestovného príkazu. Dr. Bendová nie je členom výboru, preto treba doložiť nejakú dohodu.

Účasť dr. Bendovej na tejto konferencii bola taktiež riadne schválená výborom na marcovej schôdzi, pozrite príslušnú pasáž tejto zápisnice. Ostatné výhrady sú technického charakteru, ktoré má kompetenciu preveriť a opraviť účtovníčka. (poznámka dr. Lipták)

Doporučujeme ak v prípade občianske združenie obdrží zálohovú fa je, potrebné ju zaevidovať po jej úhrade a účtovať po jej úhrade poskytnuté preddavky po obdržaní vyúčtovacej fa vyúčtovanie, tak pani Ing. nebolo jasné, my v tých fa máme, keď fakturujeme rôznym farmaceutickým spoločnostiam za ich vystavovanie na konferencii alebo za farmaceutické sympóziu, my im vystavíme 2-3 fa, jedna fa je vystavená príklad: v auguste 2009, druhá v októbri 2009 a tretia je bez dátumu a ona netušila vôbec, že prečo to tak máme, ale potom vydedukovala, a preto sem napísala tento záznam, že asi to bolo robené tak, že to boli vlastne zálohové fa na konferenciu, aby nám tie firmy dali popredu peniaze a niektorým tým firmám bola potom vystavená skutočná fa so skutočným dátumom konferencie alebo bola fa daná bez dátumu, aby si to tam tá firma dopísala. Ale potom sa to nedalo bohužiaľ účtovať.

- toto je predpokladám iba komentár dr. Nedelkovej, neviem čoho sa to konkrétne týka, môžem ale povedať, že všetky finančné operácie sú vidieť v obratoch na účte. Takže nie je možné aby dve tri faktúry boli v účtovníctve na tú istú operáciu. Stávalo sa, že tie isté firmy nám opakovane sponzorsky prispeli, potom ale je viacero faktúr na tú istú firmu a na účte je vidno aj viacero príspevkov od tej istej firmy. Toto považujem za úplne nespochybniteľné. (poznámka dr. Lipták)

Fa zálohová č. 046/5430980 vo výške 7000 € pre Kultúrny dom Bojnice alebo Kultúrne

centrum Bojnice, Príspevková organizácia mesta, záloha na 30-tu výročnú konferenciu od 15. do 17. 10. 2009, nesprávne účtovaná ako záväzok, jedná sa o porušenie postupov účtovania. Zálohové fa sa vedú len evidenčne po ich úhrade napríklad z bankového účtu doporučujem potom účtovanie NV314/D221 Kultúrnemu centru Bojnice, Kultúrne stredisko musí po ukončení tejto konferencie vystaviť realizačnú fa. Vid' fa s VS 046/543098 za poskytnutú službu po výške 12 599 €, s odpočtom zaplatenej zálohy, ktorú doporučujem účtovať, atď.

Túto výhradu môžeme tlmočiť aj kultúrnemu stredisku v Bojniciach a môžeme ich požiadať aby nám konferenciu účtovali správne. Z našej strany na tieto upozornenia vie reagovať veľmi jednoducho účtovník. (poznámka dr. Lipták)

Fa s VS 2910003381 od Kodys Slovensko za plastové karty v počte 1376 v celkovej výške 1604 €, nesprávne účtovaná na účet 518 služby, pretože sa jedná o spotrebný materiál a je to zle zaúčtované.

Fa 290316 od ... s.r.o. na nákup 3 kusov notebookov v celkovej hodnote 2232 €, účtovaná na účet skladového materiálu 112100, chýba evidencia skladu ako podklad pre účtovanie spotreby, doporučujem ak účtovná jednotka nakupuje drobný majetok za účelom ďalšieho predaja, účtovanie na účte 132 tovar. Upozorňujem, že nákup a predaj nie je predmetom činnosti Vašej spoločnosti. Spoločnosť predala nakúpené notebooky za 1 € trom osobám na príjmové pokladničné bloky. Dr. Hoffmanová, Štefková, Repka, kde je síce preberací protokol, ale chýba tam kúpno-predajná zmluva.

Nad týmito drobnými nedostatkami sa zamyslí účtovník a vie ich jednoducho vyriešiť. (poznámka dr. Lipták)

Fa s VS 09051 od Webmin, práce na počítači, spracovanie výsledkov meraní tlaku krvi, nahadzovanie dát v celkovej výške 661 € zo 14.10.2009, absolútne žiadna informácia o tom, pre koho to bolo robené, na čo to bolo robené, kto to zadal, aký bol z toho výstup a na čo to komu slúžilo.

Môžem informovať, že je to faktúra za vyhodnotenie dát, ktoré sme získali v rámci projektu Svetový deň srdca 2009 – ktorý sme po prvý krát organizovali medzi všeobecnými lekármi, na základe vykázananej práce na tejto faktúre vznikla interaktívna web aplikácia tak ako uvidíte po kliknutí na tento link. Takže ak je potrebné nejaké administratívne doplnenie údajov na faktúre nie je problém to doplniť ale fakticky každý člen spoločnosti sa môže presvedčiť, že za tieto peniaze bola odvedená skutočne dobrá robota v prospech všeobecných lekárov. (poznámka dr. Lipták)

Evidované v účtovnom denníku pod číslom DF09032043 sa týka konferencie SSVPL Bojnice 15.-17.10. a to napríklad poplatok za ubytovanie, technické zabezpečenie atď. Doporučujem mať materiál kalkulácie nákladov na konferenciu, aby bolo zrejmé, ktoré náklady sú hradené združením a aká časť finančných prostriedkov bude hradená účastníkmi konferencie. Tak, aby bolo preukázané, že spoločnosť jej usporiadaním nevykonáva podnikateľskú činnosť, ktorej príjmy podliehajú zdanením daňou z príjmov. Tento rozpočet slúži aj pre účely kontroly aj ďalších fa a ich obsahu. K tejto kontrole takéto materiály neboli dodané.

Fa s VS 00197, odberateľ Dunajská brána s.r.o., ubytovanie v hoteli DanubiaGate, Bratislava, 25.10.2009 v celkovej výške 114 €, netuším kto tam bol ubytovaný, prečo tam bol ubytovaný, kto ho sem pozval, žiadny doklad o tom, pre koho to bolo objednané a zaplatené. Je v tom aj bufet a raňajky.

Je to štandardné ubytovanie v trojhviezdičkovom hoteli v Bratislave. Jednalo sa o ubytovanie pre dr. Makaru, ktorý prišiel do Bratislavy zo Sniny aby rokoval za SSVPL s poisťovňou Dôvera a Apollo spolu so mnou o detailoch vzťahov vyplývajúcich zo zlúčenia týchto poisťovní (poznámka dr. Lipták).

Fa s VS 4C/2009 Vladimír Benko za fotopráce a archivácie na DVD za sumu 775 €, doporučujem doložiť alebo mať k dispozícii výsledky fotoprác. Účtované za 3 dni pobytu pána na konferencii, za čo vychádza jednotková cena za hodinu 700 Sk, pričom by musel pracovať 11,5 hod denne. By musel fotiť. V roku 2008 to bolo mimochodom ešte viac.

Pán Benko si účtuje prácu podľa štandardných cenových relácií platných pre fotopráce. Nech si dá dr. Nedelková zistiť ako sú platení fotografi. Výsledky sú zverejnené na našej web stránke a taktiež boli distribuované členom na CD nosiči z konferencií. Ak má s týmto dr. Nedelková nejaký problém tak nech to bližšie špecifikuje. Ja osobne som s prácou pána Benka veľmi spokojný (poznámka dr. Lipták).

Fa s VS: 09320012 od Compek Medical Service na dodávku EKG vrátane príslušenstva v hodnote 3 333 €. Nikdy to nebolo schválené výborom, aby sa mohlo toto zariadenie zakúpiť, ale pán Dr. Pekarovič napriek tomu túto objednávku podpísal. Nesprávne bolo účtovanie, nakoľko na tento účet sa účtuje na základe darovacej zmluvy. Doporučujem predložiť darovaciu zmluvu pre Dr. Varšaníkovú, ktorá si len na základe listu 26.11. prístroj prevzala. Čiže sme ho ani nepredali ani nedarovali. Len nám vyletel z ľufu prístroj EKG

- isto je toto komentár dr. Nedelkovej a nie závery auditu. K tejto veci by som uviedol, že na účte spoločnosti sa 28.12.2009 objavila suma 3333 € ako podpora WHO projektu Svetový deň srdca. V programe XXX. konferencie je uvedené, že v rámci vyhodnotenia Svetového dňa srdca sa vylosuje výherca EKG s príslušenstvom v hodnote 3333€, ktoré bude zakúpené z prostriedkov poskytnutých WHO. Prostriedky poskytnuté mi WHO som v tejto sume previedol na účet spoločnosti až 28.12.2009, meškal som viac ako jeden mesiac, je to moja chyba. Je to ale nejaká závažná chyba? Došlo týmto postupom k ekonomickému poškodeniu SSVPL? (poznámka dr. Lipták)

Odberteľské fa, všeobecné nedostatky, číslovanie nie je v súlade s dátumom vystavenia. Fa 20090036, vystavená 17.11.2009 a Fa 20090037 vystavená 24.8.2009. V prípade fakturácie účastníkov konferencie, doporučujem na fa, presne špecifikovať dátum a miesto konania konferencie a zároveň prípadný názov. V prípade sponzorov zúčastnených na konferenciách poriadaných SSLPLSLS, doporučujem ak požadujete peniaze vopred, vystavovať zálohové fa prípadne peniaze prijaté na základe sponzorských zmlúv, účtovať na účet 324. Prijaté zálohy a po ukončení konferencie vystavovať fa za poskytnuté služby v zmysle zmlúv ak sú podpísané. Žiadne podpísané neboli.

Nie je možné vystavovať fa k službám pred ich dodaním. Je tu vypísaných niekoľko fa, ktorých sa to týka. Na všetkých chýbajú podpisy zodpovednej osoby za zaúčtovanie.

Pokladničné doklady príjmové od čísla 5001-7, výdavkové od V0001-9, všeobecné nedostatky. Na pokladničných dokladoch chyba podpis zodpovednej osoby za zaúčtovanie. V0002 zo dňa 15.9.2009 za dopravu osôb na letisko Schwechat, 240 €, nedoložený súpis osôb ani účastníkov dopravy.

V0003 z dňa 14.10.2009 nákup Tesco Bratislava, vysvetliť nákup rozličného tovaru.

V0006, 4.11.2009 za dopravu tanečnej skupiny za 300 €, vysvetliť účel a spojenie s činnosťou združenia.

V0007, 4.11.2009 detto za dopravu osôb vo výške 240 €, vysvetliť účel a súvislosť s činnosťou združenia.

V0009 17.12. vrátenie časti pôžičky Dr. Liptákovi, nedoložená zmluva o pôžičke. V roku 2008 niekoľko pôžičiek, 2009 taktiež a vôbec žiadna zmluva. Ostatné doklady, cestovné všeobecne na viacerých chýbajú podpisy osoby zodpovednej za schválenie, vyúčtovania a osoby vyslanej na služobnú cestu, osoby zodpovednej za zaúčtovanie a spôsob výpočtu preplácaných nákladov na dopravu, konkrétne Dr. Pekarovič.

Toto sú všetko iba kozmetické chybičky, účtovník môže doložiť požadované údaje. (poznámka dr. Lipták)

Kontrola zostatkov účtov v hlavnej knihe k 31.12.2009 a vykonanej inventarizácie.

Doložiť príkaz osoby zodpovednej za účtovníctvo občianskeho združenia na vykonanie inventarizácie majetku a záväzkov k 13.12.2009. A súčasne harmonogram prác a osoby tvoriace inventarizačnú komisiu. Inventarizácia nebola vykonaná v súlade s paragrafom 29 a 30 zákona o účtovníctve, nebola vykonaná žiadna inventarizácia. Na účet 112 sklad materiálu je evidovaný notebook, tlačiareň s Microsoft Office, ktorý sa v účtovnej jednotke používa v súvislosti s jej činnosťou, takže nie je správne vykazovaný ako zásoba a mal byť účtovaný ako dlhodobý hmotný majetok a mal sa odpísať podľa odpisového plánu. Pokladňa má byť 4x do roka inventarizovaná, nebola ani raz. Pohľadávky, nebolo predložené zaslanie konfirmačných listov odberateľom tzv. Odsúhlasenie skutočného stavu pohľadávky odberateľmi.

Ešte z roku 2007 vykazuje saldokonto záväzkov 491 € voči Medinex s.r.o. Ako preplatok vystavenej fa z 11.10.2007. Potrebné overiť u tejto spoločnosti, či sme alebo nie sme dlžní.

Možno bez problémov overiť, s touto firmou dlhodobo dobre spolupracujeme. (poznámka dr. Lipták)

Evidovaný záväzok z roku 2006 na dodávateľa Novozdrav, 2655 €, 22.4.2006 zaplatené 995 € a zaúčtovaný preddavok na fa 1659 €, ale nikde nezaevidovaný.

Tento záväzok riešil ešte dr. Herda, boli tam problémy vzhľadom k psychickému ochoreniu majiteľa firmy, ale dr. Herda vie doložiť, že tento záväzok bol vyrovnaný. Ja som sa s ním v účtovníctve nikdy nestretol takže sa k nemu neviem vyjadriť (poznámka dr. Lipták).

Na účte 325100 vykázaná platba na Ratiofarm Slovensko, 13.10.2006, 331 €, konferencia Bojnice, prečo nebol záväzok zaúčtovaný, resp. Prečo je evidovaný aj u tejto účtovnej jednotky. 3781 pohľadávky voči sponzorom vykazujú nesprávny záväzok vo výške 400 €, preverení zistené, že ide o sponzorský príspevok od Servier Slovensko z 20.5: 2009 3400 €, nesprávne zaúčtovaný vo výške 3000 € a máme tam daňový únik, treba podať opravné daňové priznanie. Objednávka p. Liptáka 2000 € od tejto spoločnosti, spoločnosť odpísala, že príspevok schvaľuje vo výške 3000 € a poslali na účet 3400 € z neznámych dôvodov a zaúčtovaných len 3000 €, 400 € visí v luftě. Nevie kde sú.

Ak firma Servier dala viac peňazí ako mala tak asi nám chcela ešte viac pomôcť, neviem, či to svedčí o mojom porušení stanov. Je potrebné sa skontaktovať s firmou Servier a dať účtovníctvo do súladu so skutočnými finančnými tokmi.. Ak bude potrebné opravné daňové priznanie nie je problém ho podať, účtovníčka to vie jednoducho urobiť, nie sú s tým spojené žiadne poplatky takže v tom nevidím žiadny problém

Skontaktoval som sa s firmou Servier. V prílohe je fotokópia sponzorskej zmluvy

z účtovníctva firmy na sumu 3400,00€ . To dokazuje, že pri vedení účtovnej dokumentácie došlo iba k malému omylu a nikto nemal v úmysle spôsobiť daňový únik tak ako to tvrdí dr. Nedelková.(poznámka dr. Lipták).

379100 účet, záväzky z titulu nevyplatených cestovných nákladov Dr. Pekaroviča z 24.10.2008 a Dr. Marka z 30.11.2007. Jednoznačne tu je porušený zákon o cestovných náhradách, pretože im vôbec neboli vyplatené náhrady, napriek tomu, že v účtovníctve sú vedené ako záväzok voči našej spoločnosti.

K tomuto uvediem, že dr. Nedelková, alebo audit, našli z obdobia 4 rokov dva cestovné príkazy, ktoré zostali nepreplatené, pravdepodobne zostali niekde založené v množstve papierov. Je fakt, že za štyri roky činnosti výboru existujú iba tieto dva CP ako nezaplatená, stratená pohľadávka. Samozrejme nič nebráni výboru aby sa týmito záväzkami voči menovaným vo výškach cca 20 €(na základe uznesenia výboru, SSVPL hradí cestovné náhrady iba do výšky ceny spotrebovaných pohonných hmôt) zaoberal a tieto pohľadávky voči menovaným sa vyrovnali. (poznámka dr. Lipták).

Účet 37900 záväzok voči Dr. Liptákovi, pôžičky, chýba zmluva o pôžičke, navrhujem nutnosť preveriť potrebu pôžičky od Dr. Liptáka v nadväznosti na platné stanovky, kde v časti 12- hospodárenie, sú pomenované príjmy občianskeho združenia a ich možnosti použitia.

Všetky finančné obnosy, ktoré som zapožičal SSVPL sú jasne zdokladované vo výpisoch z účtu SSVPL SLS. Je jasne vidieť koľko som požičal, aký bol stav účtu keď som požičal, aké platby boli následne realizované s použitím požičaných finančných prostriedkov a kedy som si peniaze vrátil na svoj účet. Je zrejme kto podstupoval riziko a mal finančnú stratu pri týchto bezúročných pôžičkách v prospech spoločnosti. Rozhodol som sa niesť toto riziko preto aby som zabezpečil bezproblémový priebeh plnenia jednotlivých úloh spoločnosti tak ako ich schválil výbor na schôdzach výboru. V mojom postupe nevidím žiadnu možnosť mi dokazovať, že som sa týmto dopustil závažného porušenia stanov, ktorým je možné zdôvodniť moje vylúčenie zo spoločnosti. Ak je v súvislosti s mojím postupom potrebné doplniť nejaké administratívne náležitosti, tak nie je problém aby ich účtovníčka na profesionálnej úrovni spracovala a doplnila (poznámka dr. Lipták)

Záver auditorky:

Na základe vyššie pomenovaných nedostatkov doporučujem účtovnej jednotke, aby si vypracovala interné účtovné predpisy a jasné pravidlá hospodárenia a stanovenia osôb zodpovedných za účtovné operácie.

Ing. Smejkalová, audítorka pod značkou CA 744.

Audit za rok 2009, ktorý vzhľadom na to, že tam boli položky z rokov 2006-2008, čo sú záväzky našej spoločnosti voči 3 firmám, tak som sa sama zrejme pozrela aj trochu ďalej. Boli Dr. Liptákom poskytnuté rôzne pôžičky(dr. Lipták požičal spoločnosti) v rôznej výške, ani jedna nebola so súhlasom výboru, dokonca ani pôžičky, ktoré presahovali 50 000 Sk nepodpísal Dr. Pekarovič a ani pri jednej pôžičke nebola doložená zmluva o pôžičke. Nedoložené letenky aj za rok 2008. V roku 2008 neuvedení žiadni účastníci cesty ani vo faktúrach. V agende chýba písomné spracovanie vyfakturovaného poradenstva o účtovníctve. Glasgow, v novembri preto tam cestovalo 9 ľudí, pretože zohnal na poslednú chvíľu zohnal sponzora. 6 leteniek kúpených už v auguste a zvyšné v októbri. Cena okolo 300 000 Sk.

Ako to bolo s Glasgovom vysvetlil dr. Pekarovič. Je treba povedať, že dlhodobý nezáujem členov výboru o prácu, či už doma alebo v zahraničí, vrcholil v rokoch 2008 a 2009, podrobnejšie to bude predmetom odpočtu práce jednotlivých členov výboru a zhodnotenie ich práce za posledné 4 roky na čom v súčasnosti pracujem tak aby som to mohol predložiť členskej základni čo najskôr (poznámka dr. Lipták).

Muž4Marko(výkrik): Cítim sa už 4 roky podvádzaný. Prvýkrát toto počujem.

Marko pomáhal Nedelkovej s prípravou a vedením schôdze. Dá sa predpokladať, že je vzhľadom k svojej horlivosti až veľmi dobre informovaný. Jeho teatrálné vystúpenie to iba potvrdzuje (poznámka dr. Lipták).

ŽenaNedelková: Glasgow, 9 leteniek 3765 €, 9 ubytovaných 4068 €, spolu 7833 €. Nejasnosti v záväzkoch za rok 2009. Firma Tajpan, napriek tomu, že si účtovala za bežné dodávateľské služby na našej konferencii, obsluha ozvučenia, proste nejaká elektronika, dovolila si na tú faktúru uviesť aj dopravu a ubytovanie a dopravu. A vôbec sme nevedeli, kde sú ubytovaní a odkiaľ prišli. Rok 2008 fotograf znovu na sumu 24700 Sk, autodoprava Fráňa, fa na sumu 4000 Kč na cestu Brno-Bojnice-Brno 2x pre prof. Pacíka. Firma Tajpan nám účtovala dopravu v hodnote 570 €. Kde oni za tú sumu cestovali?

Každá firma si účtuje podľa všeobecne uznaných cenníkov za práce, ktoré vykoná, je to rozpísané na faktúrach. Všetky tieto veci, aj tie, ktoré sa týkajú firmy Tajpan sa dajú presne vysvetliť a sú zdokumentované v účtovnej dokumentácii spoločnosti, ktorá sa t.č. kompletne nachádza u dr. Nedelkovej. Každý člen spoločnosti má právo požiadať dr. Nedelkovú aby do nej mohol nahliadnuť. (poznámka dr. Lipták).

MužLipták: Dr. Nedelková si dovolila kúpiť a dala preplatiť kulmu. Mohla by vysvetliť ako súvisí kulma s činnosťou nášho združenia? **Členovia výboru sa zasmiali na kulme dr.**

Nedelkovej.

ŽenaNedelková: Porovnanie konferencie v Bojniciach, čo sa týka nájomného... káva a minerálka, ktorá sa rozlievala stála našu spoločnosť 94 500 Sk v roku 2008 a v roku 2009 99 000 Sk.

Neviem kam dr. Nedelková mieri s tou kávou. Na konferencii v roku 2008 bolo 500 účastníkov, na konferencii v roku 2009 bolo cca 620 účastníkov. Či pijú doktori veľa alebo málo kávy to ja neviem posúdiť ale mne sa zdá, že v roku 2009 keďže nás bolo viac sme celkovo v prepočte na hlavu vypili menej kávy. Ak by sme pili kávu tak ako v roku 2008 tak pri 620 účastníkoch čo je nárast o 24% by mala byť cena 117 180 Sk ale minuli sme iba 99 000 ako uvádza dr. Nedelková.

Takže pre dr. Nedelkovú je zle aj keď ušetríme? Takže toto s tou kávou by som žiadal od dr. Nedelkovej vysvetliť! (poznámka dr. Lipták)

Záveru dr. Nedelkovej:

Toto sú dôvody o ktorých si ja ako člen spoločnosti myslím, že sa jednoznačne jednalo o nehospodárne nakladanie s finančnými prostriedkami, hrubé porušenie SLS a našich stanov. ??(tomuto záveru chýba logika, poznámka dr. Lipták)

MUDr. Lipták, zhrnutie k auditu a k interpretácii dr. Nedelkovej:

Aké zistenia auditu a dr. Nedelkovej by bolo možné považovať za závažné porušenie stanov?

1. Ak by sa zistilo, že dr. Lipták spreneveril peniaze, inak povedané ak by sa zistilo, že v pokladni alebo na účtoch spoločnosti chýbajú peniaze.
2. Ak by sa zistilo, že dr. Lipták tuneloval peniaze v prospech tretích subjektov.
3. Alebo ak by sa zistilo, že dr. Lipták spôsobil svojou činnosťou spoločnosti škodu. Tu by sa dalo uvažovať o finančnej alebo morálnej škode, ujme.
4. Ak by sa zistilo čokoľvek uvedené pod bodmi 1.-3. , tak vyspelý kolektív nášho výboru by sa mal ešte zaoberať skúmaním, či sa týchto činov dopustil dr. Lipták úmyselne alebo neúmyselne, teda iba z nedbalosti.
5. Podľa môjho názoru možno člena zo spoločnosti vylúčiť iba ak sa mu preukáže jednanie 1.-3. vykonané úmyselne. Toto sa považuje vo vyspelej spoločnosti za závažné porušenie stanov, ktoré oprávňuje výbor aby vylúčilo člena zo združenia.
6. Musím k tomuto uviesť, že právo na združovanie je základné ľudské právo, je chránené aj našimi stanovami kde za jeho dodržiavanie zodpovedá naša revízna komisia a ďalej je chránené zákonom č. 83/1990 Z.z O združovaní občanov ako aj Ústavou SR a Európskym dohovorom o ochrane ľudských práv a základných slobôd. Takže možno akceptovať ak výbor odvolá prezidenta bez udania dôvodov ale nemožno akceptovať ak výbor vylúči člena, ktorému nepreukáže závažné porušenie stanov. Takýto výbor potom porušuje stanovy a uvedené zákony.

Takže audit a dr. Nedelková nezistili dôvody uvedené v bodoch 1. a 2. Môžeme si byť istí, že ak by to dr. Nedelková zistila s veľkou radosťou by to oznámila. To, že to nezistil audit potvrdzuje, že dr. Lipták sa nemohol dopustiť závažného porušenia stanov v týchto bodoch. Diskutujeme k bodu 3.

Spôsobil svojou činnosťou dr. Lipták spoločnosti finančnú škodu?

Za prezidentovania dr. Liptáka spoločnosť SSVPL zvýšila svoj ročný obrat, ktorý činil v roku 2005-2006 cca 250 000 Sk na po prepočítaní cca 2,6 mil Sk v roku 2009. Ešte viac vynikne úloha dr. Liptáka na tomto jave ak si uvedomíme, že viac ako 80% všetkej organizačnej práce výboru odviezol za uplynulé štvorročné obdobie práve dr. Lipták. (dr. Herda mal podiel cca 15%, osobitne možno ešte vyzdvihnúť dr. Pekaroviča, ktorý sa podieľal na rozvinutí zahraničnej oblasti činností spoločnosti, ale ostatní členovia výboru sa podieľali na tejto práci v zarážajúcich menej ako 1%. Podrobne o tom budem referovať v odpočte práce členov výboru a v hodnotení práce jednotlivých členov výboru v samostatnom materiáli, ktorý práve finalizujem). Je potrebné zdôrazniť, že všetky prostriedky boli preukázateľne použité v súlade s cieľmi a úlohami spoločnosti tak ako ich definujú stanovy spoločnosti. Pochybovačom je potrebné ešte zdôrazniť, že členské príspevky v roku 2009 tvorili cca 20 000€ a ostatné príjmy kde dominujú sponzorské príspevky, ktoré zabezpečil dr. Lipták tvorili cca 70 000€.

Takže veľmi jasne by som naformuloval otázku pre dr. Nedelkovú: Kde vidíš kolegyňa tú finančnú škodu, ktorú som spôsobil spoločnosti??

Spôsobil svojou činnosťou dr. Lipták spoločnosti morálnu škodu?

Ako osoba vyhlasujem, že som zostal stále morálne bezúhonný. Moje pôsobenie v spoločnosti bolo pod drobnohľadom členov. Každý na mňa môže mať svoj názor. Predpokladám ale, že v morálnej oblasti nikto z členov spoločnosti nemôže mať voči mne výhrady. Ak áno tak nech to zverejní!

A čo mimo spoločnosti? Sú nejaké morálne výhrady k mojej osobe? Profesor Krištúfek ma hodnotil na spoločnom stretnutí na SLS 11.3.2010 kde sa zúčastňovala aj dr. Nedelková, dr. Jurgová a dr. Šusta a hodnotil moju prácu a aj mňa dostatočne pozitívne. Podobne sa

stretávam s otvorenými a pozitívnymi vzťahmi na MZ SR, v poisťovniach na WHO...usilujem sa pracovať s patientskymi združeniami a aj bezprostredne prostredníctvom rôznych médií s pacientami a všade upozorňujem na dôležitosť všeobecného praktického lekárstva. Myslím si, že už sa mi v mnohom podarilo dosiahnuť pozitívny posun v mienke o všeobecných lekároch. Toto je ale naša spoločná úloha. **Takže veľmi jasne by som naformuloval otázku pre dr. Nedelkovú: Kde vidíš kolegyňa tú morálnu ujmu, ktorú som svojou činnosťou spôsobil spoločnosti??**

Nedelková 2. Záznam pokračuje:

Žena Nedelková:

Za druhé najhrubšie porušenie stanov považujem, že dňa 6.3. bol zviazaný Dr. Lipták nekonať ďalej ako konateľ spoločnosti, 8.3. preplatil spoločnosti FarmiProfi v hodnote 3471 €. Absolútne hrubo porušil stanovy, porušil uznesenie výboru.

Dr. Lipták vysvetľuje Nedelkovej 2.:

Pokyn na preplatenie uvedených faktúr som dal 5.3.2010 a zadanie bankových príkazov do bankového systému bolo uskutočnené 6.3.2010. **To preukazuje printscreen z bankového systému zobrazujúci operácie na účte SSVPL SLS, ktorý si môžete zobrazit' prekliknutím.** Pre dokreslenie situácie uvediem ešte o preplatenie akých faktúr pre Farmi-Profi sa jednalo:

FA 10018 suma 456,96 € -Nálepky na dvere cievny projekt

FA10014 suma 143,99 € -Prvé pozvánky pre farmaceutické firmy - XXXI konferencia BB

FA10013 suma 602,54 € -Distribúcia certifikátov XXX. konferencia

FA10017 suma 719,95 € -Nálepka novinka v očkovaní dospelých DiTe

FA10024 suma 1547,60 € -Dni zdravých žíl – leták a jeho distribúcia

Všetky faktúry, ktoré som dal preplatiť sú plne legitímne a dal som ich preplatiť v dobe kedy som bol prezidentom spoločnosti. Výhrady dr. Nedelkovej v tejto veci preto považujem, povedané jej slovami, za absolútne bezpredmetné.

Peter Lipták záverom:

Dr. Nedelková vedie volebnú kampaň. Používa zjavne podpásové metódy. Vylučuje zo spoločnosti potencionálnych protivníkov na základe svojich konštrukcií. Väčšina členov výboru funguje iba ako Nedelkovej štatisti. Je na revíznej komisii a na členskej schôdzi aby napravili tento neprijateľný stav.

Poznámka:

Záznam si môžu členovia Revíznej komisie SSVPL SLS vypočuť, je dostupný po prihlásení sa (uvedení mena a priezviska spoločne s číselným kódom tak ako sú uvedené na plastovej kartičke-preukaze člena SSVPL s logom WHO – tie, ktoré boli distribuované v roku 2009 pred XXX. konferenciou. Kliknite na link:

<http://www.vpl.sk/sk/audiozaznamy-z-rokovani-vyboru/>

A po prihlásení sa, môžete počúvať. Veci dotýkajúce sa auditu, ktorých prepis je tu uvedený začínajú od 2 hod 7min od začiatku tejto nahrávky. Ak máte záujem iba o túto pasáž tak po kliknutí na link na stránke je potrebné počkať cca 20 -30 min. kým sa súbor natiadne je veľmi veľký cca 40 MB. Až potom môžete posúvať jazdcom a vyhľadať si príslušné časové pole. Je to súbor Windows media audio - wma a na jeho prehrávanie stačí Windows. Ak chcete počúvať od začiatku, môžete počúvať hneď.

[Kompletný prepis autentickej audionahrávky z rokovania výboru je dostupný tu!](#)

Peter Lipták

www.vpl.sk