

**Správa pre MUDr.Zuzanu Nedelkovú,zastupujúcu  
Slovenskú spoločnosť všeobecného praktického lekárstva SLS**

Na základe Vašej objednávky z 12.4.2010 a následne objednávky SLSVPL z 26.4.2010 Vám zasielam zistenia a doporučená z kontroly predložených účtovných dokladov za rok 2009, ktoré ste prevzala od MUDr.Petra Liptáka.

Uvedené výsledky nie sú „auditom“ v zmysle zákona o audítoroch č.540/2007 Z.z., ktorého cieľom je overenie ročnej účtovnej závierky za rok 2009, ale poskytnutie „ostatných služieb“ v zmysle tohto zákona, t.j. vydanie správy o zistených nedostatkoch a odporúčaní smerujúcich ku zlepšeniu vnútorného účtovného a kontrolného systému.

Kontrolovaný subjekt: Slovenská spoločnosť všeobecného praktického lekárstva SLS,  
občianske združenie /ďalej „SSVPL“/  
Nám.SNP 10  
814 65 Bratislava  
IČO: 35 607 131  
DIČ: 2020971502

Kontrolované obdobie: od 1.1.2009 do 31.12.2009

Účelom kontroly bolo overenie správneho, úplného a preukazného vedenia účtovných záznamov v zmysle zákona o účtovníctve č.431/2002 Z.z. ,ostatných súvisiacich predpisov a Stanov spoločnosti.

**Zistenia podľa jednotlivých druhov predložených účtovných dokladov:**

Neboli predložené žiadne účtovné smernice občianskeho združenia SSVPL-doporučujem dopracovať.

**1. Došlé faktúry-tuzemsko od č.DF090-01 do č.DF09-052**

*Všeobecné nedostatky:*

- Účtovné doklady –došlé faktúry nie sú číslované od čísla DF09-08, Na všetkých faktúrach chýbajú kontácie s podpisom zodpovednej osoby za zaúčtovanie.

Porušenie §10 ods.1- zákona o účtovníctve č.431/2002 Z.z.:

„Účtovný doklad je preukázateľný účtovný záznam, ktorý musí obsahovať:

- a/ slovné a číselné označenie účtovného dokladu,
- b/ obsah účtovného prípadu a označenie jeho účastníkov,
- c/ peňažnú sumu a údaj o cene za mernú jednotku a vyjadrenie množstva,
- d/ dátum vyhotovenia účtovného dokladu,

- e/ dátum uskutočnenie účtovného prípadu, ak nie je zhodný s dátumom vyhotovenia,  
f/ podpisový záznam osoby /§32 ods.3/ zodpovednej za účtovný prípad v účtovnej jednotke  
a podpisový záznam osoby zodpovednej za jeho zaúčtovanie,  
g/ označenie účtov, na ktorých sa účtovný prípad zaúčtuje v účtovných jednotkách účtujúcich  
v sústave podvojného účtovníctva, ak to nevyplýva z programového vybavenia

- Na faktúrach za letenky, služby súvisiace so zabezpečením kongresov-  
doporučujem prikladať objednávku príp. nejakú pozvánku na konajúci sa  
kongres, na ktorom sa účastnia vybraní členovia SSVPL, aby bol preukázaný  
účel nákupu týchto služieb. Ak si nákup leteniek za účastníkov objednáva  
SSVPL- doporučujem účtovanie na analytický účet 518-Služby. V prípade  
platenia letenky priamo účastníkom- tieto náklady si zúčtuje v cestovnom  
príkaze v zmysle zákona o cestovných náhradách č.283/2002 Z.z.
- 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  
činnosti.

**DF09-002** od dodávateľa FARMÍ-PROFI, spol. s r.o., Tulsá 5319/73, B.Bystrica, variabilný  
symbol č.9006 vystavená 21.1.2009 za služby-poštovné spojené s distribúciou materiálov  
všeobecným lekárom za 1.299,58 EUR má priamy súvis s **DF09-003** od toho istého  
dodávateľa, variabilný symbol č.9005 vystavená 21.1.2009 za tlač a distribúciu materiálov za  
1.304,20 EUR. Priložená je kalkulácia z 12.1.2009 na dodávku všetkých vyššie spomenutých  
služieb v celkovej hodnote 2.188,05 EUR /65.917,-Sk/

*Na základe stanov spoločnosti v časti X. Výbor bod. 2. -právne úkony, ktorých hodnota  
presahuje 50.000,-Sk t.j. 1.659,70 EUR je Prezident oprávnený vykonávať iba 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 dvoch faktúrach. Z pohľadu účtovania na účet  
518270-Služby, nesprávne zaúčtovaný nákup tlačovín, doporučujem účtovať na účet 501-  
Spotreba materiálu. Tiež doporučujem dokladať aspoň kópiu 1 ks objednáwanej tlačoviny.*

**DF09-004** od Farmi.Profi, spol. s r.o., variabilný symbol č.9038 vystavená dňa 10.2.2009 za  
tlač materiálov-nálepiek v celkovej sume 249,90 EUR- doporučujem v tomto prípade  
dokladať aspoň kópiu nálepky alebo iného materiálu, ktorý sa u dodávateľa objednáva, aby  
bol preukázateľný výdavok, súvisiaci s činnosťou občianskeho združenia. Účtované na účet  
518270-Služby, nesprávne použitý účet, nakoľko bolo dodaných 200 ks nálepiek-teda materiál  
z pohľadu postupov účtovníctva, doporučujeme používať analytický účet na 501-Spotreba  
materiálu.

**DF09-005** od Slovak Air Services s.r.o., Letisko M.R.Štefánika, Bratislava, variabilný symbol  
č.370209029 nie je vystavená na občianske združenie SSVPL, ale na MUDr. Jurgovú Evu,  
dňa 3.2.2009 vo výške 354,32 EUR. Ide o fakturáciu letenky z Bratislava-Praha-Barcelona-  
Praha-Bratislava.

*Porušenie zákona o účtovníctve-tento doklad mal byť súčasťou cestovného príkazu  
MUDr. Jurgovej Evy, ak jej táto cesta bola schválená, alebo mala byť faktúra vystavená na*



Ing. Soňa Smejkalová, CA 744, Tichá 5, 921 01 Piešťany  
IČO: 37 834 118 DIČ: 1020843648  
Tel.: 0905392056

*spoločnosť SSVPL. Účtovanie na účet 512-Cestovné je nesprávne, na tomto účte sa účtuje len na základe predloženého cestovného príkazu vyhotoveného fyzickou osobou poverenou na vykonanie cesty za účelom súvisiacim s činnosťou SSVPL a schváleného zodpovednou osobou- v zmysle zákona o cestovných náhradách č.283/2002.*

**DF09-007- detto ako DF09-005**, letenka Bratislava.Praha-St.Peterburg-Praha –BTS zo dňa 17.4.2009 na MUDr.Jurgovú Eva vo výške 586,38 EUR. Obdobne faktúra variab.symbol **370908430**- 16.528,-SK z 19.9.2008!!! let Bratislava-Praha-Arnacaa od 8.10-12.10.2008, mal byť zúčtovaný v rámci cestovného príkazu MUDr.Jurgovej v roku 2008- porušenie zákona o cestovných náhradách, zaplatený v hotovosti /kópia úhrady/ MUDr.Jurgovou príjmovým dokladom z 19.9.2008 priamo Slovak air services Ltd.- nesprávne účtovaný ako záväzok voči Slovak air services Ltd., úhrada dňa 10.7.2009 nešla na účet tejto spoločnosti /1112709959/0200/ ale na účet č.2625738063/1100-s názvom Eva Jurgová.

Faktúra VS 09912 od Medinex s.r.o., evidovaná v denníku pod č.DF09-009, zasadnutie výboru v hoteli Gala dňa 23.3.2009, - *doporučujeme priložiť súpis osôb zúčastnených na zasadnutí. Nakoľko je fakturované aj občerstvenie-je potrebné v prípade vyúčtovania cestovných nákladov zúčastnených členov výboru, aby náklady na stravu boli zúčtované v nadväznosti na túto položku.*

**Faktúra VS 25/2009** od Mgr.Mária Kolíková, advokátka- odborné stanoviská špecifikované na faktúre, vystavená 17.4.2009 v celkovej sume 1.650,-EUR, evidovaná v denníku pod č.DF09-010- *doporučujem preukázať písomným materiálom výkon tohto dodávateľa.*

**Faktúra VS 09920, 09918** od Medinex s.r.o. za služby súvisiace s konferenciou EFPC a účasťou MUDr.Liptáka Petra a MUDr.Ivety Vaverkovej na nej nesprávne účtovaná :časť na účet 512-Cestovné, 518800-Služby. V denníku zaúčtovaná pod č.DF09-011,012 *Doporučujem účtovanie na 518 analytickom účte, nakoľko na účet 512-Cestovné sa účtuje na základe predloženého cestovného príkazu. Nakoľko MUDr.Vaverková nie je členom výboru doporučujem doložiť dohodu na základe ktorej bude zrejmé jej zastupovanie občianskeho združenia na uvedenej konferencii a v zmysle stanov SSVPL má byť majetok spoločnosti použitý na dosahovanie cieľov združenia a na zabezpečenie jeho vlastnej činnosti. V opačnom prípade dochádza k porušovaniu stanov v tomto bode.*

*Obdobne nesprávne účtovanie na faktúrach od tejto spoločnosti s variabilným symbolom 09927 = 3.510,-EUR,09932= 2.400,-EUR,09934= 3971,84 EUR,09938=1.365,-EUR, 09949=4.068,14 EUR*

**Faktúra VS č.244/2009,245/2009, zál.fa č.187/2009,188/2009** od Bittner Travel spol. s r.o. za zabezpečenie kongresu pre MUDr.P.Liptáka a MUDr.J.Bendovú v celkovej výške 2.189,64.

*Nesprávne evidované v účtovníctve ako 1 účtovný doklad DF09-015 vo výške 2.159,64 EUR, rozdiel oproti sume na faktúrach 30,-EUR, nesprávne použitý účet 512200-Cestovné. Opäť ak už vyššie bolo spomenuté na tomto účte sa účtuje na základe cestovného príkazu, MUDr.J.Bendová nie je členom výboru-doložiť nejakú dohodu. Doporučujem v prípade ak občianske združenie obdrží zálohovú faktúru, je potrebné každú zaevidovať, po jej úhrade účtovať MD 314-Poskytnuté preddavky. Po obdržaní vyúčtovacej faktúry účtovanie:*

Ing.Soňa Smejkalová,CA 744, Tichá 5, 921 01 Piešťany  
IČO:37 834 118                                        DIČ: 1020843648  
Tel.: 0905392056

*-VS 244/2009 potrebné zaúčtovať MD 518/ D 321...1209,82 EUR, MD321/D314...1094,82 EUR, v tomto prípade zostáva neuhradená suma 115,-EUR  
-VS 245/2009 potrebné zaúčtovať MD 518/D 321...1209,82 EUR, MD 321/D314...1094,82 EUR, doplatok = 0 EUR*

**Faktúra –zálohová č.046/5430980 vo výške 7500 EUR** od KC Bojnice, prísyp.org.mesta - záloha na XXX.Výročnú konferenciu SSVPL SLS od 15.-17.10.09 *nesprávne účtovaná ako záväzok MD 314/ D 321, porušenie postupov účtovania. Zálohové faktúry sa vedú len evidencne, po jej úhrade napr. z bankového účtu doporučujem účtovanie MD 314 / D 221. KC Bojnice ,prísyp.org.mesta po ukončení konferencie musí vystaviť realizačnú faktúru/vid'. FA s variab.symb. 046/5430980/ za poskytnutú službu- vo výške 12.599,72 EUR, s odpočtom zaplatenej zálohy, ktorú doporučujem účtovať MD 518 / D 321..... 12.599,72 EUR, záloha MD 321 / D 314... 7.500,- EUR, zostáva tak záväzok vo výške 5.099,72.  
V účtovnom denníku číslo DF09-023 a DF09-040.*

**Faktúra –variab.sym.2910003381** od Kodys Slovesnko s.r.o. za plastové karty v počte 1376 ks, v celk.výške 1.604,69 EUR- *nesprávne účtovaná na účet 518-Služby, doporučujem účet 501-Spotreba materiálu.*

Faktúra 290316 od ZOMA LUS s.r.o. – nákup 3ks notebookov v celkovej sume 2.232,15 účtovaná na účet sklad materiálu 112100, - *chýba evidencia skladu, ako podklad pre účtovanie spotreby. Doporučujem ak účtovná jednotka nakupuje drobný majetok za účelom ďalšieho predaja účtovanie na účet 132-Tovar. Upozorňujem, že nákup a predaj nie je predmetom činnosti spoločnosti, spoločnosť predala nakúpené notebooky za 1,-EUR / 1 ks!- trom osobám –príjmové pokladničné doklady:*  
Č.P-0003-MUDr.Hoffmannová dňa 17.10.2009, preberací protokol, chýba kúpno-predajná zmluva, prípadne odberateľská faktúra.  
Č.P-0004-MUDr.Štefeková dňa 17.10.2008, preberací protokol, chýba kúpno-predajná zmluva, prípadne odberateľská faktúra.  
Č.P-005-MUDr.Repka dňa 17.10.2008, preberací protokol, chýba kúpno-predajná zmluva, prípadne odberateľská faktúra.

**DF variab.symbol 09051** od WEBMIN, s.r.o. za práce na PC, spracovanie výsledkov meraní tlaku krvi, nahadzovanie dát v celkovej výške 661,64 EURzo dňa 14.10.2009- doložiť aspoň informáciu na akej akcii sa konali uvedené práce a za akým účelom, doložiť info o výsledkoch príp. mať k nahliadnutiu v prípade kontrol.

DF evidované v účtovnom denníku pod.č.DF09-032-043 sa týkajú dodávok služieb týkajúcich sa konferencie SSVPL SLS Bojnice od 15.-17.10.09 napr.popl.za ubytovanie, technické zabezpečenie- *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, z ktorej príjmy podliehajú zdaneniu daňou z príjmom. Tento rozpočet slúži aj pre účely kontroly došlých faktúr a ich obsahu. K tejto kontrole takéto materiály neboli dodané.*

Ing.Soňa Smejkalová,CA 744, Tichá 5, 921 01 Piešťany  
IČO:37 834 118 DIČ: 1020843648  
Tel.: 0905392056

---

**DF variab.symbol č.000197** od Dunajská brána, s.r.o.- ubytovanie v hotely Danubia Gate Bratislava od 25.10.-26.10.09- v celkovej výške 114,-EUR- *chýba meno ubytovaného a účel.*

**DF variab.symbol č.40/2009** od BENFOTO-Vladimír Benko za fotopráce a archiváciu na DVD za celkovú sumu 775,-EUR- *doporučujem doložiť resp.mať k dispozícii výsledky – foto práce*

**DF variab.symbol č.09320012** od COMPEK MEDICAL SERVICES s.r.o. na dodávku EKG vrátane príslušenstva za 3.333,-EUR je účtované na účet 546100-Dary. *Nesprávne účtovanie, nakoľko na tento účet sa účtuje na základe darovacej zmluvy. Doporučujem predložiť darovaciu zmluvu na MUDr.Varšaničkovú Ludmilu, ktorá si dňa 26.11.2009 na základe priloženého servisného listu prístroje prevzala.*

## 2. Odberateľské faktúry od č.OF20090001-0041

*Všeobecné nedostatky:*

- Číslovanie nie je v súlade s dátum vystavenia,viď faktúra č.20090036 vystavená dňa 17.11.2009 a č.20090037-41 vystavená 24.8.2009,
- V prípade fakturácie účastníkom konferencií doporučujem na faktúre presne špecifikovať dátum a miesto konania konferencie a zároveň jej príp.názov, aby bolo možné náklady súvisiace s konferenciou priradiť k týmto výnosom
- V prípade sponzorov zúčastnených na konferenciách poriadaných SSVPL SLS doporučujem pred dátumom konania konferencie, ak požadujete peniaze vopred- vystavovať zálohové faktúry príp. peniaze prijaté na základe sponzorských zmlúv účtovať na účet 324-Prijaté zálohy a po ukončení konferencie vystavovať faktúry za poskytnuté služby v zmysle zmlúv, ak sú podpísané . Nie je možné vystavovať faktúry za dodávku služieb pred ich dodaním- týka sa napr.Vašich odberateľských faktúr č.2009001-20, vystavená 16.9.2009 za účasť na XXX.výr.konferencii 15-17.10.09 v Bojniciach,č.200921-22 vystavených dňa 29.9.09 detto na XXX.výr.konf.
- Na všetkých faktúrach chýbajú kontácie s podpisom zodpovednej osoby za zaúčtovanie.

## 3. Pokladničné doklady

Príjmové od č.P-0001-7

Výdavkové od č.V0001-9

*Všeobecné nedostatky:*

- Na pokladničných dokladoch chýba podpis osoby zodpovednej za zaúčtovanie

V-0002-dňa 19.9.09 za doprav osôb na letisko Schwechat za 240 EUR- doložiť súpis osôb, účel dopravy

V-0003-dňa 14.10.2009 nákup v Tesco Bratislava za 204,43 EUR, vysvetliť nákup rozličného tovaru- napr. kulma, mixer,.... na aký účel

V-0006-dňa 4.11.2009 za dopravu tanečnej skupiny vo výške 300,-EUR- vysvetliť účel a súvislosť s činnosťou združenia

V-007 – dňa 4.11.2009detto za dopravu osôb vo výške 240,-EUR vysvetliť účel a súvislosť s činnosťou združenia

V-009-dňa 17.12.09 vrátenie časti pôžičky MUDr.Liptákovi – nedoložená zmluva o pôžičke

#### 4.Ostatné doklady

Cestovné príkazy- všeobecne na viacerých chýbajú podpisy osoby zodpovednej za schválenie vyúčtovania a vyslanie osoby na služobnú cestu, osoby zodpovednej za zaúčtovanie, spôsob výpočtu preplácaných nákladov na dopravu napr. MU7Dr.Pekarovič cest.príkaz z 22.3.2009 vo výške 28,10 zaúčtovanej na IDX09006. Porušenie zákona o účtovníctve a zákona o cestovných náhradách.

Darovacie zmluvy-chýba podpis osoby zodpovednej za zaúčtovanie

#### 4. 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 31.12.2009 a súčasne harmonogram prác, osoby tvoriace invent.komisie.*

*Inventarizácia nebola vykonaná v súlade s §29, 30 zákona o účtovníctve.*

*Na základe doložených zostatkov-zostavy saldokontovo sledovaných účtov možno skonštatovať:*

- *Na účet 112-Sklad materiálu je evidovaný notebook, tlačiareň s MS officom, ktorý sa v účtovnej jednotke používa v súvislosti s jej činnosťou, takže nie je správne vykazovaný ako zásoba- ale správne mal byť účtovaný ako dlhodobý hmotný majetok-ktorý sa odpisuje podľa odpisového plánu.*
- *Pokladňa- má byť 4x do roka inventarizovaná- nebolo doložené*
- *Pohľadávky- nebolo predložené zaslanie konfirmačných listov odberateľom- tzv.odsúhlasenie skutočného stavu pohľadávok s odberateľmi. Z roku 2007 vykazuje saldokonto záväzkov vo výške 497,91 EUR voči spoloč. Medirex s.r.o.ako preplatok vystavenej fa č.20070028 z 11.10.2007! Potrebné overiť u tejto spoločnosti.*
- *Záväzky- v konečnom zostatku je evidovaný záväzok ešte z roku 2006 na dodávateľa NOVOZDRAV, s.r.o. variab.sym.20060013, evid.č.DF2006/006 na celkovú výšku 2.655,51 EUR, 11.4.2006zaplatené 995,81 EUR, na tejto fa bol zúčtovaný preddavok vo výške 1.659,70 EUR, ale tento nebol v účtovníctve zaevidovaný!- preveriť!*
- *Na účte 325100- vykázaná platba na spol. Ratipharm Slovensko s.r.o. z 13.10.2006 v celkovej výške 33°1,94 EUR /10.000 SK/- -konferencia Bojnice- preveriť, prečo nebol tento záväzok zúčtovaný resp., či je evidovaný aj u tejto účtovnej jednotky!*
- *Účet 378100-Pohľadávky voči sponzorom vykazuje nesprávne záväzok vo výške 400,-EUR- prevereními bolo zistené, že ide o sponzor.príspevok od sp. Servier Slovensko spol. s r.o. zo dňa 20.5.2009 na výšku 3400,-EUR, ktorý bol*

Ing. Soňa Smejkalová, CA 744, Tichá 5, 921 01 Piešťany  
IČO: 37 834 118 DIČ: 1020843648  
Tel.: 0905392056

- nesprávne zaúčtovaný vo výške 3000,-EUR- t.j. 400,-EUR nebolo účtované vo výnosoch- dopad na daňové priznanie*
- *Účet 379100- záväzky z titulu nevyplatených cestovných nákladov MUDr. Pekarovič z 24.10.2008, MUDr. Marko z 30.11.2007- porušenie zákona o cestovných náhradách*
  - *Účet 379900- Záväzok voči MUDr. Liptákovi- pôžičky- chýba zmluva o pôžičke. V tomto prípade navrhujem preveriť nutnosť požičiavania finančných prostriedkov od MUDr. Liptáka v nadväznosti na platné stanovy, kde v časti XII. Hospodárenie sú pomenované príjmy občianskeho združenia a ich možnosti použitia.*

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

Odberateľ je povinný postarať sa o to, aby táto správa bola použitá len pre účel tejto objednávky. Dodávateľ si ponecháva autorské práva na svoje služby.

Dodávateľ si vyhradzuje právo overiť zverejnenie všetkých údajov účtovníctva, ktoré budú spojené s jeho menom ako audítora týchto údajov voči tretím stranám.

V Piešťanoch 28.4.2010

Ing. Soňa Smejkalová  
audítorka č. 744  
Tichá 5/5, Piešťany  
IČO: 37 834 118, DIČ: 1020843648

.....  
Ing. Smejkalová Soňa, CA 744

Prevzala dňa: 28.4.2010

Podpis: .....