

Slovenská lekárska komora
MUDr. Pavel Oravec, Prezident SLK
Račianska 42/A
831 02 Bratislava

Dravecký & Partner Audit, s.r.o.
Komora zapísaná v OR Mestského Súdu
Bratislava III, oddiel Sr, vložka č. 19913/B
licencia SKAU 261

Einsteinova 11/3677
SK-851 01 Bratislava
tel.: +421 2 5720 5070
e-mail: office@tax-audit.sk
www.tax-audit.sk

Bratislava, 04.10.2023

Vážený pán Prezident a vážené vedenie Slovenskej lekárskej komory,

uskutočnili sme auditorské overenie riadnej účtovnej závierky Slovenskej lekárskej komory ku dňu 31.12.2021 a 31.12.2022. Počas uskutočňovania auditu účtovnej závierky Vašej komory sme dospeli k určitým zisteniam, týkajúcim sa vedenia účtovníctva komory, účtovnej závierky zostavenej k 31.12.2021 a k 31.12.2022 a vnútorného kontrolného systému, ktoré sú takého rozsahu, aby boli dôvodom pre výhradu k účtovnej závierke. Preto považujeme za nutné Vás o nich informovať aj touto formou.

Zistili sme významné pochybenia a iné významné skutočnosti ohľadom hospodárenia, činnosti Komory, a vykazovania v účtovnej závierke, na ktoré by sme Vás chceli upozorniť.

Venujte primeranú pozornosť informáciám uvedeným najmä v časti 2. Listu vedeniu Slovenskej lekárskej komory.

Tento list je určený výhradne pre informáciu vedenia SLK k vnútorným potrebám a podkladom pre zdokonalenie vnútorného kontrolného systému.

S pozdravom

Ing. Peter Dravecký
zodpovedný audítor

Príloha: List vedeniu Slovenskej lekárskej komory

LIST VEDENIU SLOVENSKEJ LEKÁRSKEJ KOMORY

1. OBJEDNÁVKA AUDITU A JEHO VYKONANIE

Štatutárny orgán - Prezident Slovenskej lekárskej komory nás požiadal o vykonanie auditu účtovnej závierky subjektu

Slovenská lekárska komora

Račianska 42/A

831 02 Bratislava

(ďalej iba „SLK“ alebo „Komora“), zostavenej k 31.12.2021 a 31.12.2022 a o výsledku overenia informovať vo zvyčajnom rozsahu.

Overenie sme uskutočnili na základe zmluvy o overení účtovnej závierky audítorom zo dňa 17.08.2023. Za účtovnú závierku je zodpovedné vedenie SLK a našou zodpovednosťou bolo vyjadriť názor na túto účtovnú závierku, ktorý vychádzal z výsledkov auditu.

Audit sme uskutočnili v súlade s Medzinárodnými audítorskými štandardami. Podľa týchto štandardov máme audit naplánovať a vykonať tak, aby sme získali primerané uistenie, že účtovná závierka neobsahuje významné nesprávnosti. Audit zahŕňa overenie dôkazov, ktoré dokladujú sumy a iné údaje v účtovnej závierke, na základe testov. Audit ďalej obsahuje zhodnotenie použitých účtovných princípov a zhodnotenie významných odhadov, ktoré uskutočnilo vedenie SLK, ako aj zhodnotenie prezentácie účtovnej závierky ako celku. Sme presvedčení, že audit poskytol objektívny základ pre náš názor.

Audit bol vykonaný v súlade so zákonom č. 423/2015 Z.z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Audit sme vykonali v mesiaci August-September 2023.

2. DOPLŇUJÚCE INFORMÁCIE K AUDITU

1. Interné procesy a smernice

- Na základe našich požiadaviek, nám k auditu **neboli predložené** aktuálne a riadne schválené interné smernice. Komora nepredložila riadne schválené a platné smernice dôležité pre kľúčové oblasti fungovania komory:
 - Odmeňovací poriadok,
 - Mzdový poriadok,
 - Obeh účtovných dokladov,
 - Dlhodobý majetok, evidencia a odpisovanie majetku.

Predložené smernice

- ŠTATÚT Slovenskej lekárskej komory, ktorý bol schválený na XVIII. Sneme Slovenskej lekárskej komory podľa zákona 578/2004 Z.z. o poskytovateľoch zdravotnej starostlivosti a bol novelizovaný v roku 2022 na XXXVII. Sneme Slovenskej lekárskej komory nie je podpísaný;
- Hospodársky poriadok ktorý bol novelizovaný v roku 2012 nie je podpísaný;
- Disciplinárny poriadok, ktorý bol novelizovaný v roku 2012 nie je podpísaný;
- Rokovací poriadok, ktorý bol novelizovaný v roku 2022 nie je podpísaný.

Pracovný a mzdový poriadok, ktorý nám bol predložený vo verzii z roku 2016 nespĺňa náležitosti platnej internej smernice, o. i. nám nebolo predložené jeho riadne schválenie a nebol nám predložený ako riadne schválený a podpísaný. Bola nám predložená „nejaká“ wordová verzia. Predložená smernica neobsahuje žiadne bližšie informácie ohľadom spôsobu výpočtu miezd a odmien zamestnancov komory, funkcionárov alebo náhrad za stratu času.

V súvislosti s auditom sme žiadali o predloženie zápisníc z prezídia SLK z rokov 2021 a 2022, z Rady SLK a jednotlivých rád RLK za roky 2021 – 2022. Boli nám predložené zápisnice vo worde, resp. v pdf bez podpisov a akejkoľvek inej verifikácie ich pravosti.

V komore neexistuje jednotný centrálny systém a nie je ani zavedený jednotný postup na ukladanie/archiváciu interných predpisov, smerníc. Obdobne nie sú zavedené ani jednotné postupy pre ukladanie, archiváciu zápisníc Prezídia, Rady SLK, Rady RLK a iných orgánov.

Postupy používané komorou pri internej evidencii došlých faktúr, pri ich odsúhlasovaní nie sú nastavené v zmysle platného hospodárskeho poriadku. Napr. v zmysle hospodárskeho poriadku by mal byť každý doklad odsúhlasený s ohľadom na jeho hodnotu. A to prezidentom SLK, prípadne prezidentom RLK, radou SLK alebo iným zamestnancom.

2. Finančné účty

Komora má v účtovníctve vedený účet 22134 - BU TN PF 1419858/0200, ktorého hodnota k 31.12.2022 je 39 920,14 EUR. Ide o účet vedený pod RLK TN. Na základe informácie uvedenej v liste od VUB sme zistili, že nejde o bankový účet ale o cenné papiere – dlhopisové akcie Active Bond Fund. Z hľadiska klasifikácie by mala Komora účtovať o uvedenom ako o krátkodobom finančnom majetku na účtoch skupiny 25x.

Ide o porušenie Zákona o účtovníctve a predpisov upravujúcich zostavenie účtovnej závierky.

Komora vykazuje k 31.12. zostatky vo valutovej pokladni PLN, ktorá nie je prepočítaná kurzom ECB k 31.12.. Uvedená povinnosť vyplýva pre komoru zo zákona o účtovníctve.

Počas auditu sme vyžiadali bankovú konfirmáciu k účtu 22120 - BU TT 2622792750/1100, stav k 31.12.2022 vo výške 11 929,05 EUR, vedený v Tatra Banke. Podľa poskytnutých informácií má Komora vedené a otvorené ďalšie účty v Tatra Banke, ktoré ale nie sú vedené v účtovníctve. Podľa doterajších informácií nevie Tatra Banka poskytnúť požadované informácie. Žiadali sme o vysvetlenie. Do dnešného dňa sme vysvetlenie nedostali.

V súvislosti s uvedeným, môže existovať pochybnosť o úplnosti vedeného účtovníctva a zostavenej účtovnej závierky.

Na základe našich zistení a informácie doručenej audítorovi od VUB a.s., je k účtom 22110 - BU BA 2240576956/0200 a 22112 - TV BA 2190223799/0200 vedeným vo VUB Banke stále vedený ako majiteľ/disponent účtu bývalý prezident SLK – MUDr. Marián Kollár.

Disponentom s účtami na ktorých je k 31.12.2022 cca 152 tis. EUR, resp. 26 tis. EUR je neoprávnená osoba, osoba bez vzťahu k SLK!

K 31.12.2022 medzi bankovými účtami s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (riadok 054 Súvaha) sú nesprávne vykázané zostatky bankových účtov vo výške 1 747,- tis. EUR. Na základe dostupných informácií k príslušným sporiacim účtom a termínovaným vkladom je viazanosť dlhšia ako 1 rok iba v prípade jedného termínovaného vkladu v sume 172 tis. EUR. Jeho hodnota by mala byť vykázaná na riadku 054 súvahy. Zostatky bežných bankových účtov, sporiacich podúčtov a termínovaných vkladov s dobou viazanosti do jedného roka mali byť vykázané na riadku 053 súvahy.

V zmysle bankovej správy k auditu z VÚB Banky, Komora vlastní k 31.12.2021 cenné papiere – dlhopisové akcie Active Bond Fund v hodnote 45 tis. EUR, o ktorých je nesprávne účtované ako o finančnom majetku a zostatok je nesprávne vykázaný v hodnote 40 tis. EUR medzi Dlhodobými bankovými účtami (riadok 054 Súvaha).

Medzi bankovými účtami s dobou viazanosti dlhšou ako jeden rok (riadok 054 Súvaha) sú nesprávne vykázané zostatky všetkých bankových účtov vo výške 3 740,- tis. EUR. Zostatok bežných bankových účtov a ostatných bankových účtov s dobou viazanosti kratšou ako jeden rok by mal byť vykázaný medzi bankovými účtami (riadok 053 Súvaha).

V SLK neexistuje jednotný koncepčný prístup k nakladaniu s finančnými prostriedkami, s využívaním finančných nástrojov a pod.

Prístup k účtom majú neoprávnené osoby bez vzťahu k SLK.

3. Pohľadávky a výnosy

V účtovníctve Komory je účtované o výnosoch, až v okamihu prijatia predpísaných poplatkov na bankový účet Komory. Komora neúčtuje o predpisoch poplatkov do výnosov príslušného roka, ktorého sa poplatok týka, súvzťažne s účtom pohľadávok. V zmysle Opatrenia MF SR, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a účtovej osnove pre účtovné jednotky, ktoré nie sú založené alebo zriadené na účel podnikania (ďalej len „Opatrenie pre neziskový sektor“) sa výnosy účtujú zásadne do obdobia, s ktorým časovo a vecne súvisia.

Na základe uvedeného v účtovnej závierke Komory nie sú správne vykázané výnosy príslušného kalendárneho roka a pohľadávky z titulu neuhradených poplatkov ku dňu, ku ktorému sa účtovná závierka zostavuje. Z uvedeného dôvodu Komora nemá aktuálny prehľad o celkových pohľadávkach, neuhradených pohľadávkach, o pohľadávkach po lehote splatnosti. Na základe podkladov predložených Komorou, podľa agregovaných počtov členov v jednotlivých regionálnych komorách predpokladáme, že došlo k podhodnoteniu výnosov roku 2022 a pohľadávok k 31.12.2022 približne o sumu 271 tis. EUR.

Osobitne sme žiadali o predloženie prehľadu nezaplatených poplatkov k 31.12.2022 a k 31.12.2021, ako zoznamu nevyhnutného k riadnemu manažmentu pohľadávok. Na základe našich zistení, komora takýmto prehľadom nedisponuje.

Komora nesprávne a neúplne vykazuje pohľadávky, ktorých výška je k 31.12.2022 z uvedeného dôvodu podhodnotená o cca 271 tis. EUR.

Komora eviduje voči spoločnosti MONDELEZ SR Production pohľadávky po splatnosti v celkovej výške 5 tis. EUR splatné v roku 2019 a 2021. Ide o fakturáciu na základe zmluvy o prenájme parkoviska. V súvislosti s týmito pohľadávkami existuje rizikom, že tieto nebudú uhradené na účet SLK. Informácia o prípadnom vymáhaní týchto pohľadávok prostredníctvom spolupracujúcej advokátskej kancelárie nám nebola predložená. V prípade, ak existuje riziko, že pohľadávky nebudú uhradené, je komora povinná k uvedeným pohľadávkam vytvoriť opravné položky v zmysle zásady opatrnosti.

Komora nadhodnotila vykazované pohľadávky o sumu nevytvorených opravných položiek, t.j. o 5 tis. EUR.

Komora vykazuje k 31.12.2022 krátkodobé pohľadávky v celkovej výške 237 tis. EUR. Z toho v časti ostatné pohľadávky (účet 37810 Pohľ.čl.prís.lekar) vykazuje pohľadávky v úhrnnej výške 193 tis. EUR z titulu neuhradených členských príspevkov za roky predchádzajúce roku 2005. Posledná čiastočná úhrada týchto pohľadávok bola evidovaná v roku 2016. K uvedeným pohľadávkam neexistuje detailný inventúrny rozpis, nie sú predmetom dokladovej inventarizácie. S najväčšou pravdepodobnosťou ide o nevymožiteľné a premlčané pohľadávky. Pohľadávky sú majetkom Komory, pričom je viac ako pravdepodobné, že v budúcnosti tento majetok nezvýši ekonomické úžitky Komory. Komora netvorila k predmetným pohľadávkam opravné položky a nepristúpila ani k odpisu týchto pohľadávok z dôvodu ich nevymožiteľnosti. Ak by Komora tvorila v zmysle zásady opatrnosti aspoň opravné položky k pohľadávkam po splatnosti do 100% ich hodnoty, netto hodnota pohľadávok, ako aj hodnota vlastného imania Komory (riadok 061 súvahy) by bola nižšia o 193 tis. EUR.

Komorou vykazované pohľadávky sú z uvedeného dôvodu nadhodnotenú o cca 193 tis. EUR.

SLK tým, že neučtuje o vydaných a zaslaných výzvach k úhrade predpísaných poplatkov na jednej strane porušuje Zákon o účtovníctve a účtovnú zásadu úplnosti účtovníctva. Na druhej strane Komora týmto neučtovaním o predpisoch splatných poplatkov skresľuje významným spôsobom zostavovanú účtovnú závierku, vykazované pohľadávky a vykazovaný hospodársky výsledok.

V nadväznosti na takéto „neučtovanie“ máme vážne pochybnosti o tom, či systém evidencie prijatých poplatkov a iných úhrad od členov je taký, aby SLK mala k akémukoľvek dátumu riadny a správny prehľad o evidovaných pohľadávkach, neuhradených predpisoch členských poplatkov a iných poplatkov splatných členmi a aj nečlenmi SLK.

V zmysle zákona o účtovníctve môžu byť uvedené porušenia zákona o účtovníctve považované za správny delikt. Za správny delikt môže daňový úrad uložiť pokutu v závislosti od závažnosti porušenia zákona, a to vo výške od 1 000 EUR až do 2% z celkovej sumy majetku vykazanej v súvahe zostavenej za kontrolované účtovné obdobie (z brutto hodnoty), najviac však 1 000 000 eur.

Centrála SLK bola v roku 2021 aj 2022 zastupovaná právnu kanceláriou ŠKODLER & PARTNERS s.r.o., pričom nemáme vedomosť o tom, že by táto právna kancelária riešila aj vymáhanie pohľadávok voči spoločnosti MONDELEZ SR Production vo výške 5.000,- EUR. Na našu výzvu ohľadom existencie súdnych sporov, ktorú sme im zaslali počas auditu advokátska kancelária nereagovala.

4. Vlastné imanie

V súvislosti s auditom sme žiadali od SLK zakladateľské dokumenty, t.j. zakladateľskú listinu za účelom overenia základného imania a kapitálových fondov pri vzniku. Jedná sa o doklady z roka 2004-2005.

V súvislosti s auditom UZ 2021 a 2022 sme SLK žiadali o predloženie inventarizácie nerozdeleného zisku na účtoch 428.

Komora vytvára rezervný fond vo výške určenej Radou komory, minimálne však vo výške 5% prijatých členských príspevkov a používa ho ako doplnkový zdroj svojho finančného hospodárenia. Na sneme SLK konanom v roku 2021 a 2022 snem schválil príspevok do fondov vo výške 0%.

Rozhodnutie o príspevku zo zisku vo výške 0% je v rozpore s platným hospodárskym poriadkom.

5. Rezervy

V súvislosti s overením úplnosti účtovnej závierky a overením prípadných rezerv a ostatných záväzkov, sme žiadali od zmluvných advokátskych kancelárii informácie ohľadom prípadných prebiehajúcich súdnych sporov alebo konaní. Neobdržali sme odpovede od týchto právnických kancelárii: ŠKODLER & PARTNERS, s.r.o, JURISCONSULTY, s.r.o., JUDr. Gabriela Reichová.

Je na uvážení komory, či advokáti zastupujúci SLK si takouto nečinnosťou plnia svoje povinnosti voči SLK, vyplývajúce im z uzatvorenej mandátnej zmluvy.

Požiadavka na právnych zástupcov bola podpísaná prezidentom SLK a odoslaná doporučene.

6. Dlhodobý hmotný a iný hmotný majetok**Vyradenie majetku**

SLK vykázala úbytok majetku v roku 2021 v celkovej výške 80 579,00 EUR z dôvodu jeho vyradenia v dôsledku likvidácie. K vyradeniu DM majetku sme od Komory obdržali vyrad'ovací protokol. Na predložennom vyrad'ovacom protokole majetku k auditu chýbali podstatné náležitosti, ako obstarávací cena, zostatková cena majetku, spôsob likvidácie.

Evidencia pozemkov

V predloženej evidencii dlhodobého majetku k 31.12.2022 Komora eviduje pozemky nasledovne:

Názov	Vstup.cena	TZ
POZEMOK DOBŠINSKÉHO	1 875,00 €	
POZEMOK POD BUDOUVOU RAČIANSK	36 672,24 €	
Pozemok Veterná Poruba	65 087,53 €	22 172,29
Pozemok II Račianska-parkovisko	118 260,00 €	

Z predloženej evidencie pozemkov nie je zrejmé zistiť aké parcely boli zaradené do evidencie DM v roku 2022, ktoré SLK obstarala na základe zmluvy K40268/21.00. Obstarané parcely v roku 2022 boli zaradené v jednej sumárnej sume do evidencie majetku a zároveň boli tieto parcely priradené ako technické zhodnotenie, čo podľa nášho názoru nie je správny postup evidencie pozemkov.

SLK je povinná uvedené pozemky evidovať podľa jednotlivých parciel s uvedením obstarávacej ceny, s uvedením dátumu obstarania, čím sa zabezpečí riadny a úplný prehľad všetkých evidovaných pozemkov, ktoré vlastní SLK.

Evidencia drobného dlhodobého majetku

Pre overenie drobného dlhodobého majetku nám bola predložená evidencia drobného dlhodobého majetku, ktorú vedie Komora, resp. poverená účtovná spoločnosť. Táto predložená evidencia nebola zostavená v zmysle zákona o účtovníctve.

Zostavu drobného dlhodobého majetku považujeme za nekompletnú, nakoľko z evidencie nie je možné zistiť dátum zaradenia jednotlivých položiek majetku. Zároveň odpisovanie drobného dlhodobého majetku v smernici pre DM je vedené nejednoznačne. V tomto prípade vidíme rozpor medzi internou smernicou a evidenciou drobného majetku vedenou účtovnou spoločnosťou.

Predložené inventarizácie drobného majetku nekorešpondujú s predloženými s vykázanými zostatkami príslušných účtov hlavnej knihy. Ide najmä o drobný dlhodobý nehmotný majetok.

V predloženej evidencii drobného dlhodobého nehmotného majetku chýba drobný dlhodobý nehmotný majetok vedený v RLK Žilina, Prešov, Bratislava. Uvedený drobný dlhodobý nehmotný majetok Komora k 31.12.2021 v evidencii evidovala, avšak v evidencii k 31.12.2022 už uvedený majetok nie je vôbec evidovaný, ale zostatky k 31.12.2022 v hlavnej knihe sú stále evidované.

Okrem evidencie drobného nehmotného majetku sme obdržali inventarizáciu súvahových účtov k 31.12.2022, súčasťou ktorej je aj evidencia drobného nehmotného majetku, avšak na inventarizačných súpisoch absentujú mená a podpisové záznamy zodpovedných osôb za správnosť údajov uvedených v súpise. Uvedené inventarizačné zoznamy sú z hľadiska auditu nepreukazné.

Predložené zostavy majetku nekorešpondujú s účtovníctvom, najmä v časti drobný hmotný a nehmotný majetok.

Majetok, spôsob jeho obstarávania, schvaľovanie obstarávania, vyrad'ovanie majetku, likvidácia majetku, inventarizácia majetku a pod. Všetky tieto procesy by mali byť predmetom jednoznačnej úpravy v rámci internej smernice platnej pre SLK pri obstarávaní, vedení, evidovaní, inventarizovaní a vyrad'ovaní majetku. Uvedené postupy v predloženej smernici absentujú.

7. Náklady

Väčšina predložených a zaúčtovaných nákladových faktúr je bez náležitého schválenia upraveného internými predpismi. Nebola nám predložená smernica o obehú účtovných dokladov, ktorej súčasťou by mali byť podpisové vzory. Predložené doklady, ktoré sa javia ako schválené, formou podpisu, boli auditom v princípe neoveriteľné. Faktúry schválené podpisom sme nevedeli overiť z dôvodu neexistencie podpisových vzorov pre schválenie. Niektoré doklady boli schválené podpisom neoprávnenou osobou (ekonomické oddelenie), pričom takéto došlé faktúry by mali podľa interných predpisov podpisovať prezident SLK alebo prezidenti jednotlivých RLK.

Vzhľadom na vyššie uvedené konštatujeme, že SLK nemá zavedený interný systém na evidovanie, schvaľovanie, odsúhlasovanie prijatých faktúr (obehú účtovných dokladov), ktorý by zabezpečil ich jednoznačnú verifikáciu a odsúhlasenie.

8. Mzdové náklady

Vyhodnotenie rozpočtu za rok 2022

Pri porovnaní mzdových nákladov z účtovníctva na osobné náklady uvedené vo vyhodnotení rozpočtu za rok 2022 sme zistili, že v rozpočte, v časti o) osobné náklady nie sú zahrnuté zákonné sociálne náklady účtované na účte 527 (Tvorba sociálneho fondu, príspevok na stravu a dočasná PN). Uvedené náklady v hodnote 21 992,75 EUR sú v rozpočte zaradené do časti i) iné prevádzkové náklady. Podľa nášho názoru majú náklady účtované na účte 527 povahu osobných nákladov, a teda v rámci rozpočtu by mali byť priradené do časti o) osobné náklady.

Nižšie prikladáme porovnanie osobných nákladov z rozpočtu so mzdovými nákladmi z účtovníctva (vrátane účtu 527) za rok 2022.

Porovnanie rozpočtu a reálnych mzdových nákladov za rok 2022				
Stredisko	Účty 52*	Rozpočet	Rozdiel /+ prečerpanie/	%
RLK BRATISLAVA	62 960,64	67 644,00	- 4 683,36	-6,92%
RLK TRNAVA	47 809,64	40 807,00	7 002,64	17,16%
RLK TRENCIN	47 200,78	57 200,00	- 9 999,22	-17,48%
RLK NITRA	47 284,16	41 662,00	5 622,16	13,49%
RLK ZILINA	56 886,72	55 250,00	1 636,72	2,96%
RLK BANSKA BYSTRICA	48 936,79	49 318,80	- 382,01	-0,77%
RLK PRESOV	52 045,72	54 000,00	- 1 954,28	-3,62%
RLK KOSICE	54 262,99	62 800,00	- 8 537,01	-13,59%
SEKRETARIAT SLK	463 717,72	455 000,00	8 717,72	1,92%

Kontrola vybraných mzdových nákladov

Kontrolou vybraných prvotných podkladov na zaúčtovanie miezd sme zistili nasledujúce:

- Na účte 521.30 - Mzdové náklady NP sme identifikovali zaúčtovanie náhrady za stratu času na funkcionárov MUDr. Miroslav Kováč v hodnote 234 EUR a MUDr. Eva Svozilová v hodnote 204 EUR. Uvedené náhrady neboli zaznamenané v súpise náhrad za funkcionárov RLK Žilina vypracovaný pani Haviarovou, predložených účtovníkom, t. j. nevedeli sme overiť opodstatnenosť ich zaúčtovania.

Zároveň sme neboli schopní overiť správnosť výpočtu nepravidielných náhrad za stratu času. Na základe informácii, ktoré ste nám poskytli náhrada za stratu času sa vypočíta podľa času stráveného na zasadnutí + čas na ceste. Prezenčná listina z jednotlivých zasadnutí nám nebola predložená, t. j. nevieme overiť správnosť náhrad uvedených v súpise.

V rámci auditu nám nebola predložená žiadna schválená, platná, podpísaná smernica, ktorá by ako záväzný dokument SLK upravovala pravidlá pre mzdovú oblasť. T.j. pravidlá pre výplatu mzdy, odmeny ku mzde, náhrady mzdy za stratu času, a pod..

9. Záväzky

V salde záväzkov figuruje pohľadávka z titulu vrátky z nespotrebovaného poistného za rok 2022 v hodnote 9 728 EUR, ktorá by mala byť vedená a účtovaná medzi pohľadávkami.

V súvahe Komory v UZ k 31.12.2022 sú na riadku 102 vykázané výnosy budúcich období vo výške 515 tis. EUR. V zmysle poskytnutých informácii sa jedná o členské príspevky za rok 2023, ktoré boli prijaté na účet v roku 2022. Komora nevedela poskytnúť dostatočné dôkazy, na základe ktorých by sme boli schopní overiť správnosť vykázania uvedenej sumy.

V súvahe Komory v UZ k 31.12.2021 sú na riadku 102 vykázané výnosy budúcich období vo výške 369 tis. EUR. V zmysle poskytnutých informácií sa jedná o členské príspevky za rok 2022, ktoré boli prijaté na účet v roku 2021. Komora nevedela poskytnúť dostatočné dôkazy, na základe ktorých by sme boli schopní overiť správnosť vykázania uvedenej sumy.

Uvedené zistenia nadväzujú na zistenia týkajúce sa účtovania pohľadávok a výnosov.

Komora v zmysle príslušných ustanovení zákona č. 578/2004 Z.z. v znení neskorších predpisov je oprávnená uložiť pokutu za porušenie zákona. Pokutu uloží osobe uvedenej v tomto zákone, ak poruší niektorú z povinností ustanovenú týmto zákonom.

V zmysle uvedeného zákona pokuta uložená Komorou je príjmom štátneho rozpočtu. Komora v účtovníctve vykazuje pokuty za porušenie až v okamihu ich úhrady. V účtovníctve Komory nie sú evidované predpisy uložených a ešte neuhradených pokút. Celková hodnota pokút prijatých na účet Komory a nepoukázaných do štátneho rozpočtu bola k 31.12.2022 vo výške 9 tis. EUR. Ide o pokuty prijaté v roku 2020, 2021 a v roku 2022.

Máme za to, že SLK týmto porušuje ustanovenia zákona o poskytovateľoch zdravotnej starostlivosti a nadväzujúce rozpočtové pravidlá.

10. Dane

Pri kontrole kalkulácie dane za roky 2021 a 2022 sme neboli schopní overiť spôsob roztriedenia nákladov na náklady zo zdaňovanej činnosti a z nezdaňovanej činnosti. Kalkulácia, ktorá nám bola predložená obsahovala len záznam z denníka ohľadom konkrétnej transakcie. To či sa daná transakcia reálne týkala zdaňovanej činnosti sme bez prvotných dokladov nevedeli overiť.

V kalkulácii základu dane za rok 2022 sme zistili nesprávnosť v podobe navýšenia výnosov zo zdaňovanej činnosti vo výške 1 659,70 EUR. Nesprávnosť bola zapríčinená dvojitém uvedením transakcie – zmluva o spolupráci s VÚB Bankou. Transakcia bola uskutočnená vo výške 1 659,70 EUR len raz. V dôsledku nesprávnosti bol základ dane komory navýšený o uvedenú sumu.

Zhrnutie

Účelom auditu nie je dávať návrhy a príkazy účtovnej jednotke, ako sa vysporiadať so zisteniami a nedostatkami zistenými pri audite UZ. Z obsahu a rozsahu nami uvedených zistení je zrejmé, že je v záujme Slovenskej lekárskej komory, aby prijala čo najskôr také opatrenia, ktoré budú viesť k náprave súčasného stavu.

1. Z nášho pohľadu by prioritou Komory malo byť nastavenie interných procesov týkajúcich sa obehu, schvaľovania, archivácie a aj zverejňovania interných dokumentov komory tak, aby tieto procesy boli v súlade s internými predpismi Slovenskej lekárskej komory.
2. Nastavenie obehu účtovných dokladov tak, aby bola zabezpečená ich primeraná kontrola a proces ich schvaľovania bol nastavený v súlade s internými pravidlami Komory.
3. Je nevyhnutná aktualizácia a schválenie príslušných interných dokumentov aj s ohľadom na súčasné trendy elektronizácie a digitalizácie interných procesov.
4. Nastavenie a zmena procesu pri účtovaní predpisov platieb (členské poplatky, registračné poplatky, iné platby), tak aby mala Slovenská lekárska komora riadny a presný prehľad o ich existencii. Aby ich mohla riadne evidovať a v prípade potreby aj vymáhať.



Ing. Peter Dravecký
Audítor, licencia SKAU 792