

Sprawozdanie z pracy zespołu problemowego Rady NFZ do spraw badania sprawozdania finansowego

1. Celem zespołu było opracowanie dla Rady NFZ stanowiska w sprawie przebiegu i rezultatów przeprowadzonego przez niezależnego biegłego rewidenta badania sprawozdań finansowych: Centrali NFZ i 16 Oddziałów Wojewódzkich oraz łącznego sprawozdania finansowego NFZ.

2. Po szczegółowym zapoznaniu się tak ze sprawozdaniami finansowymi wszystkich 16 Oddziałów Wojewódzkich NFZ, jak i z raportami z badania tych sprawozdań, członkowie zespołu stwierdzili, że - w świetle opinii i raportów z badania przeprowadzonego przez audytora - wszystkie sprawozdania finansowe zostały sporządzone poprawnie i zgodnie z prawem, a wszystkie wielkości zawarte w tych sprawozdaniach wykazane są prawidłowo. W opinii członków zespołu wszystkie analizowane raporty z badania zostały sporządzone zasadniczo zgodnie z obowiązującymi zasadami, a zawarte w nich stwierdzenia rewidentów świadczą o tym, iż gospodarka finansowa i ewidencja księgową we wszystkich Oddziałach NFZ była prowadzona prawidłowo i rzetelnie. Biegli rewidenci nie zgłosili zastrzeżeń dotyczących niegospodarności, czy działalności niezgodnej z prawem Oddziałów NFZ.

3. Po zapoznaniu się ze sprawozdaniem finansowym Centrali NFZ oraz z łącznym sprawozdaniem finansowym NFZ, a także z opinią i raportami z badania tych sprawozdań, członkowie zespołu stwierdzili, że - w świetle dokumentacji z przeprowadzonego badania - sprawozdanie finansowe Centrali NFZ i łączne sprawozdanie finansowe NFZ zostały sporządzone – w opinii audytora - prawidłowo, a stan zaprezentowany w księgach rachunkowych i sprawozdaniach finansowych jest stanem rzeczywistym. W Centrali i Oddziałach NFZ wdrożone zostały i efektywnie są stosowane procedury kontroli wewnętrznej. Biegli rewidenci nie zgłosili zastrzeżeń dotyczących niegospodarności czy działalności niezgodnej z prawem Centrali NFZ. Gospodarka finansowa NFZ – w świetle rezultatów badania przez

audytora sprawozdania finansowego – prowadzona jest prawidłowo i rzetelnie. Mechanizm zarządzania przez Centralę płynnością finansową NFZ zagwarantował wszystkim Oddziałom Wojewódzkim utrzymanie w 2007 roku płynności finansowej na odpowiednim poziomie w całym roku obrachunkowym. W końcu roku pojawiła się nawet „nadpłynność”, która może być różnie interpretowana, w tym także jako niewykorzystanie możliwości finansowych dla celów realizacji zadań statutowych Funduszu.

W opinii i w raporcie z badania biegli rewidenci zwrócili uwagę na dodatni wynik finansowy w kwocie 1 762 916 tys. zł oraz na występowanie zobowiązań warunkowych z tytułu tzw. nadwykonań za 2007 r. w kwocie 96 587 tys. zł, a także na występowanie w ewidencji pomocniczej roszczeń z tytułu „Ustawy 203” w wysokości 1 215 120 tys. zł.

4. W opinii członków zespołu doświadczenia z badania sprawozdań finansowych za rok 2007 powinny być wykorzystane w zarządzaniu finansami NFZ oraz w pracach odnoszących się do badania sprawozdania finansowego za rok 2008.

Załączniki:

1. Opinia niezależnego biegłego rewidenta o łącznym sprawozdaniu finansowym NFZ za rok 2007
2. Protokoły (Nr 1/2008 i Nr 2/2008) ze spotkań Zespołu Problemowego Rady NFZ do spraw badania sprawozdania finansowego NFZ.