

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 dla Ministra Finansów badania przez niezależnego biegłego rewidenta sprawozdań finansowych: Centrali NFZ i 16 Oddziałów Wojewódzkich oraz łącznego sprawozdania finansowego NFZ.

2. Zespół zapoznał się z procedurą i kryteriami wyboru audytora. Zespół nie zgłasza uwag do procedury wyboru audytora jakkolwiek – w opinii członków zespołu – procedura ta mimo, że wcześniej niż w 2005 r. zakończona, trwała zbyt długo, co praktycznie uniemożliwiło biegłym rewidentom udział w inwentaryzacji. Rozstrzygającym kryterium wyboru okazała się cena za badanie oraz liczba biegłych zaangażowanych w badanie sprawozdań finansowych NFZ. Zespół proponuje zmianę kryteriów wyboru audytora w celu podniesienia jakości badania.

3. Po szczegółowym zapoznaniu się 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 sprawozdania 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.

4. 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. Dane liczbowe zawarte w sprawozdaniu finansowym będącym przedmiotem badania są zgodne z danymi zawartymi w sprawozdaniu z działalności NFZ, które już zostało przyjęte przez Radę Funduszu. W Centrali 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 funkcjonował w 2006 roku dobrze, gwarantując wszystkim Oddziałom Wojewódzkim utrzymanie płynności finansowej, co zasługuje na szczególne podkreślenie, a wynika z przedstawionych dokumentów z badania sprawozdania finansowego.

W opinii i w raporcie z badania biegli rewidenci zwrócili uwagę na dodatni wynik finansowy w kwocie 867 944 588,13zł oraz na zobowiązania warunkowe w kwocie 2 428 150 220,55zł (z tytułu roszczeń świadczeniodawców z ustawy z dnia 16 grudnia 1994r. o negocjacyjnym systemie kształtowania przeciętnych wynagrodzeń u przedsiębiorców oraz zmianie niektórych ustaw - Dz. U. Z 1995r. Nr. 1, poz. 2 z póź. zm.) i zobowiązania warunkowe w kwocie 229 975 539 ,46zł (z tytułu wykonywanych przez świadczeniodawców ponadumownych świadczeń medycznych za okres od 1 stycznia 2006r. do 31 grudnia 2006r.).

5. W opinii członków zespołu doświadczenia z badania sprawozdań finansowych za rok 2006 powinny być wykorzystane w podejmowanych już pracach odnoszących się do badania sprawozdania finansowego za rok 2007.