

Sprawozdanie Komisji Rewizyjnej Beskidzkiej Izby Lekarskiej VII kadencji

Komisja Rewizyjna działała w składzie:

1. Hadrian Artur
2. Byrdy Wacław
3. Hajzyk Danuta
4. Hebda Władysław
5. Frączek Michał

Komisja Rewizyjna przy Beskidzkiej Izbie Lekarskiej w Bielsku – Białej w okresie VII kadencji dokonywała weryfikacji kont syntetycznych i analitycznych pod względem :

- rachunkowym
- merytorycznym

oraz zasadności zaliczenia wydatków w ciężar kosztów Beskidzkiej Izby Lekarskiej w Bielsku – Białej

Beskidzka Izba Lekarska rachunkowość prowadzi na podstawie zatwierdzonej polityki rachunkowości o której mowa w art. 4 ustawy o rachunkowości (Dz.U z 2016 r. poz.1047 z późn. zmianami).

Komisja rewizyjna metodą wrywkową sprawdzała wybrane dowody księgowe i zapisy w księgach rachunkowych, sprawdzała poprawność zastosowania przez Beskidzką Izbę Lekarską zasad i metod wyceny wynikających z ustawy o rachunkowości, a także ocenę ogólną bilansu, rachunku zysków i strat oraz wykonania budżetu w okresie 2014-2017 roku. Ponadto sprawdzano zgodność stanu środków pieniężnych wykazanych w sprawozdaniach finansowych z potwierdzeniami sald środków pieniężnych przesłanych przez banki, w których Izba gromadzi środki pieniężne.

Po przejrzeniu i zweryfikowaniu kont syntetycznych i analitycznych, Komisja stwierdzała, że sprawozdania finansowe za lata 2014-2017 były sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych Beskidzkiej Izby Lekarskiej na które składa się :

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego

- bilans sporządzony na dzień 31 grudnia każdego roku zamykający się po stronie aktywów i pasywów kwotą w roku:

2014	6 315.109,73 zł
2015	6 577.450,03
2016	7 270.883,96
2017	8 331.805,51 zł

- rachunek zysków i strat sporządzony za okres 2014-2017 r, w którym wykazano zysk netto w wysokości: w roku 2014

2014	77 469,92 zł
2015	437.331,39 zł
2016	582.498,69 zł
2017	604.837,28 zł

- dodatkowe informacje i objaśnienia

Na podstawie rachunku zysków i strat za okres 2014-2017 roku ustalono, że:

W 2014 roku

- łączna kwota przychodów wynosi:	2 067.663,16zł
- łączna kwota kosztów wynosi:	1 990.183,24 zł
- podatek dochodowy od wydatków nie przeznaczonych na cele statutowe	10 zł
- zysk netto za rok 2014 wyniósł:	77 469,92 zł

W 2015

- łączna kwota przychodów wynosi:	2 572.563,36 zł
- łączna kwota kosztów wynosi:	2 135.039,97zł
- podatek dochodowy od wydatków nie przeznaczonych na cele statutowe	192 zł
- zysk netto za rok 2015 wyniósł:	437.331,39 zł

W 2016

- łączna kwota przychodów wynosi:	2 553.572,64 zł
- łączna kwota kosztów wynosi:	1.970.777,95 zł
- podatek dochodowy od wydatków nie przeznaczonych na cele statutowe	296 zł
- zysk netto za rok 2016 wyniósł:	582.498,69 zł

W 2017

- łączna kwota przychodów wynosi:	2.937.114,56 zł
- łączna kwota kosztów wynosi:	2.332.237,28 zł
- podatek dochodowy od wydatków nie przeznaczonych na cele statutowe	40,00 zł
- zysk netto za rok 2017 wyniósł:	604.837,28 zł

Na przychody główny wpływ miały : składki lekarzy (stanowiące np. w 2017 roku około 71 % przychodów ogółem), wpłaty z tytułu wpisu do rejestru praktyk lekarskich, wpływy z tytułu prac Komisji Bioetycznej, refundacje z Urzędów Marszałkowskiego oraz refundacje z Ministerstwa Zdrowia jak również przychody uzyskane z działalności gospodarczej.

W sumie przychodów i kosztów znajduje się 15% składki należnej Naczelnej Izbie Lekarskiej w Warszawie.

Uzyskane przychody zostały pomniejszone o koszty funkcjonowania Izby, najwyższą pozycje w kosztach stanowią koszty wynagrodzeń osobowych i bezosobowych łącznie ze składkami ZUS wynoszą one około 57%), ponadto ponoszone są koszty działalności organów statutowych Izby, koszty komisji problemowych , Klubu Lekarza, Biuletynu Lekarskiego, koszty dotyczące czynności administracyjnych przejęte od skarbu państwa oraz koszty działalności gospodarczej.

Średnia ściągalsność składek w roku

2014 92,32 %

2015 95,61 %

2016 95,46 %

2017 (w stosunku do składek należnych za 2017 rok) wyniosła 102,34 % - składki opłacano na bieżąco i w znacznej części uregulowano zaległości z lat poprzednich. Jest to efekt systematycznego przypomnienia wszystkim lekarzom - członkom Beskidzkiej Izby Lekarskiej o ich powinności.

W 2017 roku Beskidzka Izba Lekarska otrzymała z Ministerstwa Zdrowia środki pieniężne w kwocie 98.297,99 zł na pokrycie kosztów poniesionych przez Beskidzka Izbę Lekarską na realizację zadań i czynności przekazane przez Ministra do wykonania izbom lekarskim .

Łączna kwota refundacji za 2017 rok wynosi: **98.297,99 zł**
Łączna kwota kosztów wynosi: **124.997,37 zł**

Nadwyżka kosztów nad refundacją zł została pokryta z bieżących wpływów Izby.

Beskidzka Izba Lekarska uzyskuje przychody z pośrednictwa ubezpieczeniowego, które przysparza około 82 % przychodów z działalności gospodarczej. Przychody z działalności gospodarczej łącznie z przychodami finansowymi (tj. uzyskanymi odsetkami od środków pieniężnych) oraz pozostałymi przychodami operacyjnymi (głównie dofinansowania z PFRON do wynagrodzeń osób niepełnosprawnych)

Na podstawie przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych art. 17 ust. 1 pkt 4 (Dz.U z 2016 r poz. 1888 z pomniejszonymi zmianami), dochód z działalności gospodarczej przeznaczony na działalność statutową izby głównie na pokrycie kosztów działalności oświatowej związanej z organizacją szkoleń i doskonalenia zawodowego lekarzy, korzysta ze zwolnienia z podatku dochodowego od osób prawnych.

Po przeprowadzonych czynnościach sprawdzających i zapoznaniu się z księgami rachunkowymi oraz ze sprawozdaniami finansowym za lata 2014-2017 Komisja rewizyjna w wyżej wymienionym składzie stwierdza że :

- rachunkowość prowadzona jest zgodnie z zatwierdzonym planem kont,
- księgi rachunkowe prowadzone są według ustawy o przy zastosowaniu oprogramowania komputerowego OPTIMA firmy Comarch S.A.
- ujęcia operacji gospodarczych udokumentowane są dowodami księgowymi – potwierdzonymi pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym
- rachunek zysków i strat sporządzony metodą porównawczą do roku poprzedniego.

Ponadto Komisja Rewizyjna potwierdza , że sprawozdania finansowe Beskidzkiej Izby Lekarskiej sporządzone na dzień 31 grudnia każdego roku we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z zasadami rachunkowości w sposób ciągły, na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych . Są one zgodne co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa oraz przedstawiają jasno i rzetelnie wszystkie informacje istotne dla oceny wyniku finansowego działalności za okres 2014-2017.

Komisja Rewizyjna zapoznała się również z działalnością Lekarskiej Kasy Pomocy. Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że w:

-2014 roku przychody z odpisu składek LKP wynosiły 52 300,27 zł, koszty LKP 43 448,72 zł

-2015 roku przychody z odpisu składek LKP wyniosły 50 470,98 zł, koszty LKP 45 515,42 zł

-2016 roku przychody z odpisu składek LKP z odpisu składek wynosiły 49 855,97 zł koszty LKP 54 353,69 zł. Na wyższe niż w ubiegłych latach koszty funkcjonowania LKP miał wpływ zakup i wdrożenia nowego systemu informatycznego obsługującego kasę.

- 2017 roku przychody LKP wyniosły 358.686,87 zł w tym kwota składek wyniosła 276.645 zł a wpłat na fundusz pośmiertny 74.778,00 zł.

W 2017 roku LKP udzieliła swoim członkom pożyczek na łączną sumę 8.076.000 zł a spłaty pożyczek w 2017 roku wyniosły 8.039.515,38 zł. Stan środków pieniężnych LKP na dzień 31.12.2017 roku wynosi 499.041,04 zł i jest zgodny z saldem potwierdzonym przez bank.

Komisja Rewizyjna przy Beskidzkiej Izbie Lekarskiej w Bielsku – Białej wnosi o:

- udzielenie absolutorium Okręgowej Izbie Lekarskiej za okres VII kadencji
- udzielenia absolutorium Lekarskiej Kasie Pomocy

Na tym protokół zakończono
Bielsko-Biała, 19.02.2018 r.

(-) Okręgowa Komisja Rewizyjna
Beskidzkiej Izby Lekarskiej