

Protokół

z posiedzenia Komisji Rewizyjnej przy Beskidzkiej Izbie Lekarskiej w Bielsku – Białej

Komisja Rewizyjna w składzie:

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

na posiedzeniu w dniu 19 luty 2018 r Komisja Rewizyjna przy Beskidzkiej Izbie Lekarskiej w Bielsku – Białej dokonała weryfikacji kont syntetycznych i analitycznych przedłożonych przez Lucynę Świdorską – Głównego Księgowego Beskidzkiej Izby Lekarskiej prowadzącą księgi rachunkowe Izby w ramach umowy z Biurem Rachunkowym „AKCES” S.C Lucyna Świdorska, Małgorzata Sikora, Karol Sikora - 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 sprawdziła wybrane dowody księgowo i zapisy w księgach rachunkowych, sprawdziła poprawność zastosowania przez Beskidzką Izbę Lekarską zasad i metod wyceny wynikających z ustawy o rachunkowości, a także oceną ogólną bilansu, rachunku zysków i strat oraz wykonania budżetu za 2017 rok. Ponadto sprawdzono zgodność stanu środków pieniężnych wykazanych w sprawozdaniu finansowym z potwierdzeniami sald środków pieniężnych przesłanych przez banki, w których Izba gromadzi środki pieniężne.

Po przejrzeniu i zweryfikowaniu kont syntetycznych i analitycznych, Komisja stwierdza, że sprawozdanie finansowe za 2017 zostało sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych Beskidzkiej Izby Lekarskiej na które składa się :

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2017 r zamykający się po stronie aktywów i pasywów kwotą **8.331.805,51 zł**
- rachunek zysków i strat sporządzony za okres 01.01– 31.12.2017 r, w którym wykazano zysk netto w wysokości **604.837,28 zł**
- dodatkowe informacje i objaśnienia

Na podstawie rachunku zysków i strat za okres 01.01-31.12.2017 roku ustalono, że:

- | | |
|--|----------------------|
| - 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 mają : składki lekarzy (stanowiące 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 w kwocie 310.012,34 zł 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 ściągальność składek w roku 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 w wysokości 26.699,38 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) w 2017 roku wyniosły 552.287,62 zł, koszty prowadzenia działalności gospodarczej wyniosły odpowiednio 225.780,18 zł. W 2017 roku Izba osiągnęła na działalności gospodarczej zysk w wysokości 326.507,44 zł.

Na podstawie przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych art. 17 ust. 1 pkt 4 (Dz.U z 2016 r poz. 1888 z pomniejszymi 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 przeprowadzeniu czynności sprawdzających i zapoznaniu się z księgami rachunkowymi oraz ze sprawozdaniem finansowym za 2017 rok, 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 sprawozdanie finansowe Beskidzkiej Izby Lekarskiej sporządzone zostało na dzień 31.12.2017 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 od 01.01.2017 do 31.12.2017

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

- zatwierdzenie sprawozdania finansowego – bilansu i rachunku zysków i strat oraz wykonania budżetu za rok 2017
- udzielenie absolutorium Okręgowej Izbie Lekarskiej za rok 2017
- udzielenia absolutorium Lekarskiej Kasie Pomocy
- przeznaczenie wypracowanego dochodu z działalności gospodarczej za rok 2017 na działalność statutową Beskidzkiej Izby Lekarskiej.

Na tym protokół zakończono i podpisano
Bielsko-Biała, 19.02.2018 r.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej

Drh Holm
Stlebede
P. G. G.
Opolna Kujak