

## Protokół

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

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Hebda Władysław - Przewodniczący
2. Fenski Jacek - Sekretarz
3. Szlagor Zuzanna - Wiceprzewodniczący
4. Wyrobek Urszula - Wiceprzewodniczący

na posiedzeniu w dniu 26 lutego 2019 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

1. Beskidzka Izba Lekarska rachunkowość prowadzi na podstawie zatwierdzonej polityki rachunkowości o której mowa w art. 4 ustawy o rachunkowości (Dz.U z 2017 r. poz.2342 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 2018 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.

2. Po przejrzaniu i zweryfikowaniu kont syntetycznych i analitycznych, Komisja stwierdza, że sprawozdanie finansowe za 2018 zostało sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych Beskidzkiej Izby Lekarskiej na które składa się :

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2018 r zamykający się po stronie aktywów i pasywów kwotą **9.077.602,47 zł**
- rachunek zysków i strat sporządzony za okres 01.01– 31.12.2018 r, w którym wykazano zysk netto w wysokości **494.956,48 zł**
- dodatkowe informacje i objaśnienia

3. Na podstawie rachunku zysków i strat za okres 01.01-31.12.2018 roku ustalono, że:

- łączna kwota przychodów wynosi: **2.830.198,99 zł**
- łączna kwota kosztów wynosi: **2.335.239,51 zł**
- podatek dochodowy od wydatków nie przeznaczonych na cele statutowe **3,00 zł**
- **zysk netto za rok 2018 wyniósł: 494.956,48 zł**

Na przychody główny wpływ mają : składki lekarzy ( stanowiące w 2018 roku około 74 % 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% składek w kwocie 312.760,10 zł należnych 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 2018 ( w stosunku do składek należnych za 2018 rok ) wyniosła 100,41 % - składki opłacano na bieżąco oraz uregulowano zaległości z lat poprzednich. Jest to efekt systematycznego przypomnienia wszystkim lekarzom - członkom Beskidzkiej Izby Lekarskiej o ich powinności.

W 2018 roku Beskidzka Izba Lekarska otrzymała z Ministerstwa Zdrowia środki pieniężne w kwocie 91.106,68 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 2018 rok wynosi:	<b>91.106,68 zł</b>
Łączna kwota kosztów wynosi:	<b>159.339,51 zł</b>

Nadwyżka kosztów nad refundacją w 2018 roku wyniosła 68.232,83 zł i 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 2018 roku wyniosły 484.686,43 zł, koszty prowadzenia działalności gospodarczej wyniosły odpowiednio 192.911,39 zł. W 2018 roku Izba osiągnęła na działalności gospodarczej zysk w wysokości 291.775,04 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.

4. Komisja Rewizyjna dokonała analizy wydatków związanych z inwestycją przy ulicy Bystrańskiej - cena nabycia nieruchomości z gruntem wyniosła 789.141,17 zł . W okresie od kwietnia 2017 roku do grudnia 2018 roku Izba poniosła wydatki inwestycyjne związane tą nieruchomością w wysokości 154.951,30 zł (w 2017 roku 69.327,56 zł a w 2018 roku 85.623,74 zł) – największą pozycję wśród wydatków stanowią koszty projektów architektonicznych o wartości 144.220,00 zł. Koszty inwestycji nie obciążają kosztów bieżącej działalności Izby – po zakończeniu inwestycji i oddaniu do użytkowania wpłyną na koszty działalności poprzez amortyzację.

5. Komisja rewizyjna zapoznała się z wykonaniem budżetu Beskidzkiej Izby Lekarskiej na 2018 rok. W planie budżetu na 2018 rok założono przychody w wysokości 2.832.360,00 zł - wykonanie 2.830.198,99 zł co stanowi 99,92% planu . Plan kosztów na 2018 rok zakładał koszty na poziomie 2.490.360,00 zł wykonanie 2.335.239,51 zł tj. 93,77% planu. Niższy w stosunku do

planowanego poziom kosztów pozwolił na uzyskanie lepszego wyniku finansowego – za 2018 rok Izba osiągnęła zysk netto na działalności w wysokości 494.956,48 zł z czego kwota 203.184,44 zł dotyczyła nadwyżki składek nad kosztami statutowymi a kwota 291.772,04 zł to zysk z działalności gospodarczej, który zostanie przeznaczony na działalność statutowa Izby w zakresie działalności oświatowej związanej z doksztalaniem lekarzy.

6. Po przeprowadzeniu czynności sprawdzających i zapoznaniu się z księgami rachunkowymi oraz ze sprawozdaniem finansowym za 2018 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 31.12.2018 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 01.01.2018 do 31.12.2018

Komisja Rewizyjna zapoznała się również z działalnością Lekarskiej Kasy Pomocy. Na podstawie ewidencji księgowej stwierdzono, że w 2018 roku przychody LKP wyniosły 357.530,82 zł w tym kwota składek wyniosła 273.185,64 zł a wpłaty na fundusz pośmiertny 75.973,90 zł. W 2018 roku LKP udzieliła swoim członkom pożyczek na łączną sumę 7.866.600,00 zł a spłaty pożyczek w 2018 roku wyniosły 7.931.482,00 zł. Stan środków pieniężnych LKP na dzień 31.12.2019 roku wynosi 582.696,46 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 2018
- udzielenie absolutorium Okręgowej Izbie Lekarskiej za rok 2018
- udzielenia absolutorium Lekarskiej Kasie Pomocy
- przeznaczenie wypracowanego dochodu z działalności gospodarczej za rok 2018 na działalność statutową Beskidzkiej Izby Lekarskiej.

Na tym protokół zakończono i podpisano  
Bielsko-Biała, 26.02.2019 r.

Podpisy członków Komisji Rewizyjnej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....