



OPINIA
NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA
dla
MINISTRA FINANSÓW
o łącznym sprawozdaniu finansowym
NARODOWEGO FUNDUSZU ZDROWIA
W WARSZAWIE
za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.

Przeprowadziliśmy badanie łącznego sprawozdania finansowego Narodowego Funduszu Zdrowia z siedzibą w Warszawie przy ulicy Grójeckiej 186, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- 2) bilans sporządzony na dzień 31.12.2013 r., który po stronie aktywów i pasywów zamyka się sumą **9 521 411 054,24 zł**
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. wykazujący wynik finansowy netto w wysokości **382 825 478,79 zł**
- 4) zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. wykazujące wzrost funduszu własnego o kwotę **382 825 478,79 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r. wykazujący wzrost stanu środków pieniężnych o kwotę **897 702 676,22 zł**
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego oraz sprawozdania z działalności odpowiedzialny jest Prezes Narodowego Funduszu Zdrowia.

Prezes Narodowego Funduszu Zdrowia jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2013 r., poz. 330, z późn. zmianami), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy jednostki oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie łącznego sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do postanowień:

- 1) przepisów rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- 2) ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77 z 2009 roku, poz. 649 z późn. zm.),
- 3) krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie łącznego sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez Jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii. Naszym zdaniem, zbadane łączne sprawozdanie finansowe, obejmujące dane liczbowe i objaśnienia słowne:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień 31.12.2013 r., jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2013 r. do 31.12.2013 r.,
- b) zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Jednostki.

Nie zgłaszając zastrzeżeń, do prawidłowości i rzetelności zbadanego sprawozdania finansowego niezbędne jest przedstawienie następujących objaśnień:

Jednostka zamieściła w sprawozdaniu finansowym informacje objęte ewidencją pozabilansową i pomocniczą, mające istotny wpływ na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wyniku finansowego, a dotyczące:

a) potencjalnych zobowiązań z tytułu:

- zobowiązań warunkowych, które wykazano w nocie nr 1.13, w tym:
 - zobowiązań warunkowych wynikłych z roszczeń sądowych z tytułu ustawy z dnia 16.12.1994 r. o negocjacyjnym systemie kształtowania przeciętnych wynagrodzeń u przedsiębiorców oraz zmianie niektórych ustaw 70 553 969,71 zł
 - zobowiązań warunkowych wynikłych z roszczeń sądowych z pozostałych tytułów, w tym: 522 978 156,31 zł
 - * ponadumownych świadczeń zdrowotnych 465 908 652,83 zł
 - * innych świadczeń zdrowotnych i pozostałych tytułów 57 069 503,48 zł
 - zobowiązań warunkowych pozostałych 3 788 551,45 zł
- wykonanych przez świadczeniodawców ponadumownych świadczeń zdrowotnych za okres 2013 roku, które wykazano w nocie nr 9.1. 953 623 179,09 zł

b) potencjalnych należności warunkowych,

które wykazano w nocie nr 4.1. 128 051 523,11 zł

NFZ sporządza sprawozdanie z działalności zgodnie z art. 187 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych do dnia 30 czerwca roku następnego po dniu bilansowym. Na dzień wydania opinii z dnia 7 maja 2014 r. sprawozdanie to nie zostało jeszcze sporządzone, wobec czego nie zostało objęte naszym badaniem.

Niniejsza opinia anuluje opinię wydaną w dniu 7 maja 2014 r. Zmiana opinii spowodowana jest korektą noty 4.1. zawartej w sprawozdaniu finansowym NFZ. Informację dotyczącą zmiany noty 4.1. zamieściliśmy w raporcie uzupełniającym do tej opinii.

1) Kluczowy biegły rewident:

Stefan Kowalik
nr w rej. 1834

2) Biegły rewident

Irena Michta
nr w rej. 2522

Kielce, dnia 31 lipca 2014 rok

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych
wpisany na listę pod nr 473

Biegli Rewidenci Kielce sp. z o.o.
25-324 Kielce, ul. Sandomierska 105
tel. 41 368 23 21, tel./fax 41 306 35 79
NIP 657 030 82 64, REG. 290031145

PREZES ZARZĄDU
Leokadia Zagorska
Biegły Rewident
Nr w rejestrze 4550