

**ŁĄCZNE
SPRAWOZDANIE FINANSOWE
NARODOWEGO FUNDUSZU ZDROWIA
za okres 1.04 – 31.12.2003 r.**

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

- 1. Przedmiotem podstawowej działalności Narodowego Funduszu Zdrowia zwanego dalej „Jednostką” w okresie sprawozdawczym było wykonywanie czynności z zakresu powszechnego ubezpieczenia zdrowotnego, zgodnie z ustawą z dnia 23 stycznia 2003 roku o powszechnym ubezpieczeniu w Narodowym Funduszu Zdrowia (Dz. U. Nr 45, poz. 391 z późn. zm.).**
- 2. Czas trwania działalności Jednostki w dotychczasowej formie organizacyjnej oraz z dotychczasowym podstawowym zakresem działalności został ograniczony do dnia 31 grudnia 2004 r., zgodnie z wyrokiem Trybunału Konstytucyjnego z dnia 7 stycznia 2004 r. sygn. akt K 14/03. W wyroku tym Trybunał Konstytucyjny orzekł, że:**
 - art. 36 ust. 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2003 r. o powszechnym ubezpieczeniu w Narodowym Funduszu Zdrowia w związku z przepisami tej ustawy dotyczącymi organizacji i zasad działania Narodowego Funduszu Zdrowia (rozdziały 1 i 4), zasad zabezpieczenia potrzeb zdrowotnych i organizacji udzielania świadczeń zdrowotnych (rozdziały 5, 6, 7 i 8), gospodarki finansowej (rozdział 9), zasad nadzoru i kontroli wykonywania zadań NFZ (rozdział 13), są niezgodne z art. 68 w związku z art. 2 Konstytucji Rzeczypospolitej Polskiej przez to, że tworząc instytucję publiczną w kształcie uniemożliwiającym jej rzetelne i sprawne działanie naruszają zasady państwa prawnego w zakresie konstytucyjnego prawa obywateli do równego dostępu do świadczeń opieki zdrowotnej finansowanej ze środków publicznych,
 - przepisy ustawy wymienione powyżej tracą moc z dniem 31 grudnia 2004 r.
- 3. Przedmiotowe sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 kwietnia do 31 grudnia 2003 r.**

4. **Sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem łącznym**, gdyż zostało sporządzone przez Centralę NFZ na podstawie 16 jednostkowych sprawozdań finansowych Oddziałów Wojewódzkich oraz sprawozdania Centrali Funduszu.
5. **Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało przy założeniu braku możliwości kontynuacji dalszej działalności Jednostki od dnia 1 stycznia 2005 r. w dotychczasowej formie organizacyjnej oraz z dotychczasowym podstawowym zakresem działalności**, zgodnie z omówieniem zawartym w pkt. 2.
6. **Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało za okres, w którym nie nastąpiło połączenie ze spółką.**
7. **Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych** prowadzonych zgodnie z dokumentacją ustalonych zasad rachunkowości, przyjętą uchwałą Zarządu Narodowego Funduszu Zdrowia Nr 165/2003 z dnia 31 lipca 2003 r. w sprawie ustalenia zasad rachunkowości w Narodowym Funduszu Zdrowia.

Wymieniona dokumentacja obejmowała:

- 1) zasady rachunkowości NFZ,
- 2) wykaz kont księgi głównej wraz z wykazem obligatoryjnych kont pomocniczych,
- 3) zasady ujmowania zdarzeń w księgach rachunkowych,
- 4) wykaz stawek amortyzacji środków trwałych,
- 5) opis systemu informatycznego przetwarzania danych,
- 6) terminy uznawania przychodów za składki z tytułu ubezpieczenia zdrowotnego oraz sporządzania zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej,
- 7) system ochrony danych i ich zbiorów

oraz ustalała, że:

- 1) rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie porównawczym,
- 2) rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest metodą pośrednią.

8. **Wykazane w bilansie na dzień 31 grudnia 2003 r. aktywa i pasywa wyceniono na dzień bilansowy:**
 - 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,

- 2) środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- 3) inwestycje długoterminowe w nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- 4) rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto,
- 5) należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
- 6) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty,
- 7) rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,
- 8) krótkoterminowe aktywa finansowe – według zasad opisanych poniżej,
- 9) fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.

Bony skarbowe i krótkoterminowe obligacje skarbowe oraz inne krótkoterminowe papiery wartościowe emitowane lub gwarantowane przez Skarb Państwa ujmowane były:

- na dzień nabycia według cen nabycia,
- na dzień przekwalifikowania z długoterminowych papierów wartościowych w cenie nabycia.

Wycena rozchodu krótkoterminowych papierów wartościowych następowała w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen poszczególnych papierów wartościowych, a jeśli ceny nabycia jednakowych, lub uznanych za jednakowe krótkoterminowych papierów wartościowych były różne, to rozchód ich wyceniano według cen przeciętnych.

Amortyzacja (umorzenie) środków trwałych dokonywana była na zasadzie planowego, systematycznego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie amortyzacji (umorzeń) następowało od miesiąca następującego po przyjęciu środka trwałego do użytkowania, a zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości umorzeń (amortyzacji) z wartością początkową danego środka trwałego lub przeznaczenia go do sprzedaży, likwidacji bądź stwierdzenia niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidzianej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego. Środki trwałe Jednostka amortyzowała (umarzała) metodą liniową, zgodnie z „Wykazem rocznych stawek amortyzacyjnych”, z tym że:

- przedmioty o cechach środka trwałego o wartości początkowej od 1.500 zł i mniejszej bądź równej 3.500 zł, a także telefony komórkowe bez względu na wartość początkową, jeśli nie zostały zaliczone do środków trwałych zaliczano do wyposażenia rzeczowego. Rozchody wyposażenia rzeczowego traktowano jako materiały i w momencie wydania do użytkowania zaliczano bezpośrednio w ciężar zużycia materiałów pozostałych oraz ujmowano w ewidencji pozabilansowej,

- rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o wartości początkowej powyższej 3500 zł, ujmowano w ewidencji bilansowej na koncie środków trwałych, a począwszy od miesiąca następującego po miesiącu wydania do użytkowania dokonywano miesięcznych odpisów umorzeniowych (amortyzacyjnych).

9. **Jednostka stosowała poniższe uproszczenia ewidencyjne**, ponieważ ich stosowanie nie wywierało istotnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki:

- 1) wartość materiałów nie objętych ewidencją magazynową była odpisywana w koszty zużycia materiałów na dzień ich zakupu. Na koniec roku obrotowego ustalono stan tych materiałów, dokonano ich wyceny i korekty kosztów o wartość tego stanu,
- 2) wycena zapasu i rozchodu materiałów objętych ewidencją magazynową wydawanych ubezpieczonym lub świadczeniodawcom dokonywana była na koniec roku obrotowego,
- 3) świadczenia emerytalne wynikające z kodeksu pracy w całości obciążały koszty w roku ich wypłaty.

10. **Wynik finansowy netto Jednostki składa się z:**

- wyniku działalności operacyjnej z uwzględnieniem pozostałych kosztów i przychodów operacyjnych,
- wyniku z operacji finansowych,
- wyniku ze zdarzeń nadzwyczajnych,
- obowiązkowych obciążeń wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

Wynik finansowy prezentowany jest w porównawczym rachunku zysków i strat.

Warszawa, dnia