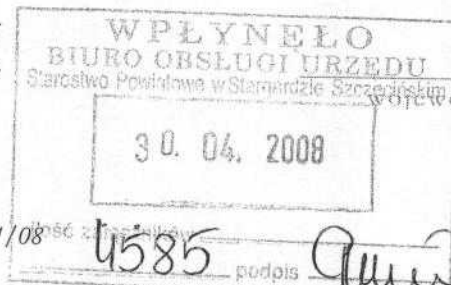




Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej
ul. Wojska Polskiego 27
73-110 Stargard Szczeciński



Stargard Szczeciński, 30.04.2008

Nasz znak: SPZZOZ III.1/0331/1/08

STAROSTWO POWIATOWE
UL. SKARBOWA 1
73-110 STARGARD SZCZECIŃSKI

Dotyczy: uzupełnienia Sprawozdania finansowego za rok 2007

W związku z zakończeniem badania sprawozdania finansowego za rok 2007 przekazuję w załączeniu raport wraz z opinią biegłego rewidenta jako uzupełnienie do sprawozdania finansowego za 2007 rok.

Sporządził: Barbara Aksamit

*p. Ustok
proszę o przeanalizowanie
materiału i przesłanie
korespondencji do ul. WF
06.05.2008 r.
skm*

Z poważaniem

DYREKTOR

mgr inż. *[signature]* Stęgorowicz

tel. 091/ 577 63 55
tel. 091/ 578 40 09
faks 091/ 577 04 23
e-mail: spzozstargard@wp.pl

NIP: 854-19-38-710
REGON: 000304562
KRS: 0000005388
Rejestr Wojewody: 32-00067

Konto bankowe:
BPH PBK S.A.
Oddział Stargard Szczeciński
61 1060 0076 0000 3210 0000 8594



*Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Nr 219
73-110 Stargard, Os. Kopernika 9/b/7
tel. 577-38-27, 834-37-89*

Z BADANIA I OCENY SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
SPORZADZONEGO NA DZIEŃ 31.12.2007 R.

SAMODZIELNEGO PUBLICZNEGO
ZESPOŁU ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ
W STARGARDZIE SZCZECIŃSKIM

Stargard, kwiecień 2008 rok

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla: **Rady Powiatu Stargardzkiego
i Kierownictwa SPZ ZOZ w Stargardzie Szczecińskim**

Przeprowadzono badanie załączonego sprawozdania finansowego **Samodzielnego Publicznego Zespołu Zakładów Opieki Zdrowotnej** w Stargardzie Szczecińskim, ul. Wojska Polskiego 27, na które składa się:

- 1) wprowadzenie do sprawozdania finansowego
- 2) bilans sporządzony na dzień **31.12.2007 r.**, który po stronach aktywów i pasywów wykazuje sumę **59.854.475,09 zł**,
- 3) rachunek zysków i strat za rok obrotowy **2007** wykazujący zysk netto **545.012,11 zł**,
- 4) zestawienie zmian w kapitale własnym wykazujące zwiększenie kapitału o **788.769,43 zł**
- 5) rachunek przepływów pieniężnych, który wykazuje zmniejszenie stanu środków pieniężnych w kwocie **73.893,44 zł**.
- 6) dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie tego sprawozdania finansowego, odpowiada Kierownictwo SP ZZOZ. Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o rzetelności, prawidłowości i jasności tego sprawozdania finansowego oraz prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia miarodajnej opinii.

Badanie to przeprowadzono stosownie do postanowień:

- 1) rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 94 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz.694),
- 2) norm wykonania zawodu biegłego rewidenta, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe:

- a) przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej jednostki na dzień **31.12.2007 r.** jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od **01.01.2007 r.** do **31.12.2007 r.**
- b) sporządzone zostało, we wszystkich istotnych aspektach, zgodnie z określonymi w powołanej wyżej ustawie zasadami rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- c) jest ono zgodne co do formy i treści z obowiązującymi przepisami prawa i postanowieniami Statutu SP ZZOZ.

Biegły Rewident
Mgr Marian Paciejewski
Nr ewid. 2953/665

Stargard, dnia 28.04.2008 r.

Podmiot badający

BIURO RACHUNKOWE
Badanie Bilansów i Doradztwo
Biegły Rewident
mgr Marian Paciejewski
Os. Kopernika 9/B/7 tel. 091 577 27 38
73-110 Stargard Szczeciński
Nr podmiotu 209, Nr ewid. 2953/665

R A P O R T
uzupełniający opinię
z badania sprawozdania finansowego za rok 2007
Samodzielnego Publicznego Zespołu
Zakładów Opieki Zdrowotnej
z siedzibą w Stargardzie Szczecińskim, ul. Wojska Polskiego 27

A. CZEŚĆ OGÓLNA - dane porządkowe

1. Nazwa i siedziba jednostki

Badana jednostka Samodzielny Publiczny Zespół Zakładów Opieki Zdrowotnej w skrócie SPZZOZ z siedzibą w Stargardzie Szczecińskim, ul. Wojska Polskiego 27.

2. Podstawa prawna działalności

SPZZOZ utworzono Zarządzeniem nr 147/97 Wojewody Szczecińskiego z dnia 08.08.1997 r.

Od 01.01.1999 r. organem założycielskim jest **Rada Powiatu Stargardzkiego**. Jednostka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego Sądu Rejonowego w Szczecinie, Wydział XVII Gospodarczy. Numer KRS: 0000005388.

3. Przedmiot działalności jednostki

Podstawowym przedmiotem działalności badanej jednostki zgodnie z rejestrem sądowym jest udzielanie świadczeń zdrowotnych a przede wszystkim:

- leczenia stacjonarnego świadczonego dla ludności zamieszkałej na całym obszarze działania Zespołu,
- leczenia ambulatoryjnego specjalistycznego, które zapewniają poradnie specjalistyczne.
- leczenia rehabilitacyjnego.

4. Zasady gospodarki

1. Gospodarka finansowa i działalność gospodarcza prowadzona jest na zasadach określonych ustawą z dnia 30.08.1991 r. o zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. nr 91 poz. 408 z późn. zm.).
2. Rachunkowość prowadzona jest w oparciu o przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 o rachunkowości (Dz.U. z 2002 r. nr 76, poz. 694 z późn. zm.) oraz przepisy rozporządzenia Ministra Zdrowia i Opieki Społecznej z 22.12.1998r. w sprawie szczegółowych zasad rachunku kosztów w publicznych zakładach opieki zdrowotnej (Dz.U. nr 164).

5. Fundusze SPZZOZ na 31.12.2006 r.

- Fundusz podstawowy	51.482.507,27
- Fundusz zakładu	3.000,00

6. Zatrudnienie

Średnioroczne zatrudnienie w badanym okresie wyniosło:

- w etatach 500,17

7. Rejestracja podatkowa i statystyczna:

NIP 854-19-38-710 REGON 000304562

8. Kierownictwo SPZZOZ Stargard Szczeciński :

Dyrektor

Z-ca Dyrektora ds. Lecznictwa

Główny Księgowy

Grażyna Gregorowicz

Jacek Siwulski

Janina Kubiak

9. Badaniem objęto sprawozdanie finansowe sporządzone na dzień 31.12.2007 r.

na które składa się:

- **bilans** zamykający się po stronie aktywów i pasywów sumą **59.854.475,09 zł**,
- **rachunek zysków i strat** za okres od dnia 01.01.2007 do 31.12.2007 r. zamykający się zyskiem netto **545.012,11 zł**,
- **zestawienie zmiany w kapitale własnym** wykazujące zwiększenie kapitału o sumę **788.769,43 zł**
- **rachunek przepływów pieniężnych**, sporządzony metodą pośrednią wykazujący zmniejszenie stanu środków pieniężnych o kwotę **73.893,44 zł**
- **informacja dodatkowa**, na którą składa się:
 - wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
 - dodatkowe informacje i objaśnienia

10. Badanie zostało przeprowadzone w oparciu o zawartą umowę w dniu

22.11.2007 r. z Biurem Rachunkowym "Badanie Bilansów i Doradztwo"

w Stargardzie Szczecińskim os. Kopernika 9/b/7, które zostało wpisane na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod Nr 219.

Badania dokonano w siedzibie jednostki w okresie od 21.02. do 25.04.2008 r.

11. Badana jednostka udostępniła żądane przez biegłego rewidenta dane, informacje i wyjaśnienia niezbędne do przeprowadzenia badania oraz przedłożyła oświadczenie o kompletnym ujęciu danych w księgach rachunkowych oraz poinformowaniu o zdarzeniach, które nastąpiły po dacie bilansu do dnia zakończenia badania.

12. Bilans zamknięcia za okres poprzedzający został wprowadzony do ksiąg jako bilans otwarcia czyli ciągłość bilansowa w tym względzie została zachowana.

13. Węzłowe wskaźniki charakteryzujące działalność gospodarczą jednostki są przytoczone na końcu raportu. Pomimo uzyskania dodatniego wyniku finansowego wskaźniki uległy pogorszeniu.

14. Zagrożenie kontynuacji działania.

Nie ma na szczeblu centralnym odpowiedniej koncepcji finansowania służby zdrowia.

Następuje systematyczne ograniczenie środków na finansowanie usług medycznych, co powoduje coraz większe zadłużenie wobec dostawców oraz innych zobowiązań.

Utrata płynności finansowej poważnie zagraża dalszej możliwości kontynuowania działalności przez SPZZOZ w niezmniejszonym istotnie zakresie w latach następnych.

B. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA RAPORTU

Część szczegółowa raportu obejmuje następujące zagadnienia:

- I. Prawdliwość i rzetelność ksiąg rachunkowych.
- II. Działanie systemu kontroli wewnętrznej.
- III. Rzetelność i prawidłowość ujęcia poszczególnych składników majątku.
- IV. Kompletność i prawidłowość ujęcia składników pasywów.
- V. Kompletność i prawidłowość pozycji kształtujących wynik działalności.
- VI. Rozliczenie z budżetem.
- VII. Kompletność i prawidłowość danych zawartych w dodatkowych informacjach i objaśnieniach.
- VIII. Prawdliwość sporządzenia rachunku przepływów pieniężnych.
- IX. Prawdliwość zestawienia zmian w kapitale własnym

I. PRAWIDŁOWOŚĆ I RZETELNOŚĆ KSIĄG RACHUNKOWYCH.

1. Badana jednostka posiada opracowany Zakładowy Plan Kont obowiązujący od 01.01.2005 r, wprowadzony zarządzeniem Nr 8/05 Dyrektora SP ZZOZ z dn. 14.03.05 r. z późn. zmianami w sprawie zakładowego planu kont i zasad w zakresie rachunkowości, który spełnia warunki określone w Art.10 ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.94 r. (Dz.U. z 2002 r. Nr 76, poz.694 z późn. zm.).
Jednostka przyjęła do stosowania jako Zakładowy Plan Kont, Plan Kont dla SP ZZOZ opracowany przez Marię Stefko.
Na Zakładowy Plan Kont składa się:
 - opis przyjętych zasad rachunkowości,
 - wykaz stosowanych ksiąg rachunkowych,
 - zasady wyceny aktywów i pasywów,
 - przyjęte zasady księgowania,
 - opis metody naliczania odpisów amortyzacyjnych,
 - terminarz okresowego ustalania i sporządzania drogą inwentaryzacji rzeczywistego stanu aktywów i pasywów,
 - sposób ustalania wyniku finansowego.
2. W badanej jednostce są przestrzegane podstawowe zasady rachunkowości, a w szczególności:
 - zasada istotności,
 - zasada ciągłości i kontynuacji działalności,
 - zasada memoriału i współmierności,
 - zasada ostrożnej wyceny.

Przyjęte przez SP ZZOZ zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych i wyceny aktywów i pasywów zapewniają:

- ujęcie operacji w sposób rzetelny i sprawdzony, tak aby właściwie zostały przedstawione stan majątkowy i finansowy oraz wynik finansowy
- uzyskanie danych do wszelkich rozliczeń z tytułu rozliczeń z kontrahentami i pracownikami oraz z tytułu podatków i rozliczeń ZUS

- skuteczną kontrolę wewnętrzną operacji gospodarczych i stanu składników majątku
 - poprawne sporządzanie sprawozdania finansowego i sprawozdawczości GUS, deklaracji podatkowych i innych wymaganych informacji.
3. Jednostka posiada dokumentację określającą przyjęte zasady rachunkowości zgodnie z wymogami art. 10 ustawy o rachunkowości. Przyjęty do księgowania wykaz kont spełnia ustalone w art.13 ustawy wymagania i umożliwia sporządzanie sprawozdań. Księgi rachunkowe są prowadzone na komputerach. Dane zawarte w komputerowych zapisach księgowych spełniają wymagania art. 23 ustawy o rachunkowości.
4. Operacje gospodarcze są udokumentowane prawidłowymi dokumentami księgowymi własnymi i obcymi i są zadekretowane przed ich zaksięgowaniem.

I.1. Ogólna informacja o sprawozdaniu finansowym

1. Otwarcie ksiąg rachunkowych nastąpiło na podstawie bilansu zamknięcia sporządzonego na dzień 31.12.2006 r. i zatwierdzonego w dniu 27.06.2007 r. przez **Radę Powiatu Stargardzkiego**. W dniu 03.07.2007 r. sprawozdanie zostało złożone w Urzędzie Skarbowym, w dniu 03.07.2007 r. wysłano do Sądu Rejestrowego i w dniu 03.07.2007 r. przesłano sprawozdanie do publikacji w „Monitorze Polskim B”, które zostało opublikowane w numerze 35 z dnia 14.01.2008 r.
2. Sprawozdanie finansowe za badany okres zostało sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych, oraz zestawienia obrotów i sald na dzień 31.12.2007 r. Sprawozdanie jest prawidłowe pod względem rachunkowym i formalnym. Poszczególne pozycje bilansu i rachunku wyników są zgodne z liczbami wykazanymi w zestawieniu obrotów i sald. Rachunek zysków i strat zamyka się zyskiem netto 545.012,11 zł, która jest zgodna z poz. AVIII. bilansu.
3. Sprawozdania finansowe przechowywane są w dziale księgowości. Księgi i dowody są przechowywane zgodnie z zasadami archiwowania akt. Za prawidłowość archiwowania odpowiada Zastępca Głównego Księgowego SP ZZOZ.

I.2. Wyliczenie istotności ogólnej i częściowej

Istotność jest to maksymalny dopuszczalny błąd w badanym sprawozdaniu finansowym, który nie powinien być przekroczony, ażeby można było wydać opinię pozytywną nie dokonując korekty sprawozdania.

Do wyliczenia istotności ogólnej przyjęto następujące kryteria:

- | | |
|--------------------------|---------|
| - kapitał własny | - 2 % |
| - przychody ze sprzedaży | - 0,5 % |
| - wynik brutto | - 5 % |
| - suma bilansowa | - 1 % |

Kryterium istotności	Tys. zł	zł
Kapitał własny (2 %)	47.704	954.100
Przychody ze sprzedaży (0,5 %)	30.355	151.800
Wynik brutto (5 %)	545	27.300
Suma bilansowa (1 %)	59.854	598.500
Istotność ogólna		954.100
Istotność cząstkowa dla należności	3.515	230.900
Istotność cząstkowa dla zobowiązań	12.138	429.300

Istotność cząstkowa dla należności = istotność ogólna x $\frac{V \text{ należności}}{\text{sumę bilansową}}$
= $954.100 \times 0,242 = 230.892$. Przyjmuje się liczbę zaokrągloną 230.900

Istotność cząstkowa dla zobowiązań = istotność ogólna x $\frac{V \text{ zobowiązania}}{\text{sumę bilansową}}$
= $954.100 \times 0,450 = 429.345$. Przyjmuje się liczbę zaokrągloną 429.300

Błędy sprawozdania nie przekraczające istotności ogólnej lub istotności cząstkowych, nie wpływały na kształtowanie kategorii opinii o sprawozdaniu finansowym.

II. DZIAŁANIE SYSTEMU KONTROLI WEWNĘTRZNEJ

W badanej jednostce system kontroli wewnętrznej obejmuje:

- a) kontrolę funkcjonalną, sprawowaną przez Kierownictwo SP ZZOZ oraz innych pracowników w ramach kontroli dokumentów i innych zjawisk ekonomicznych.
- b) kontrolę składników majątku trwałego i obrotowego poprzez inwentaryzację.

Ad. a. Kontrola funkcjonalna jest dokonywana zgodnie z instrukcją obiegu dokumentów z reguły przez pracowników kierownictwa badanej jednostki pod względem formalnym i rachunkowym, a przez pracowników odpowiedzialnych za majątek pod względem merytorycznym

Ad b Inwentaryzacje składników majątku były dokonywane zgodnie z art. 26 cytowanej ustawy o rachunkowości. W badanym okresie zostały przeprowadzone inwentaryzacje następujących składników majątkowych:

- materiałów w magazynach,
- bielizny i pościeli,
- środków pieniężnych i innych wartości w kasie,
- leków i środków opatrunkowych na oddziałach i w pracowniach diagnostycznych.

Nie stwierdzono niedoborów.

System kontroli wewnętrznej badanej jednostki zapewnia prawidłowe udokumentowanie:

- przychodów i kosztów,
- przychodów i rozchodów środków pieniężnych,
- rozrachunków z odbiorcami i dostawcami,

- rozrachunków z tytułu wynagrodzeń,
- rozrachunków z budżetem,
- rozliczeń międzyokresowych i funduszy.

W ogólnym ujęciu należy stwierdzić, że stan kontroli wewnętrznej wykazuje poziom dobry, ponieważ:

- utrzymywany jest porządek organizacyjny,
- inwentaryzacje są przeprowadzane w wymaganych terminach,
- istnieje poprawny podział funkcji,
- reaguje się na uchybienia stwierdzone w wyniku przeprowadzonych kontroli,
- funkcje nadzorcze i kierownicze są powierzane osobom posiadającym właściwe kwalifikacje.

Według oceny systemu kontroli należy ustalić stopień ryzyka badania jako małe, ponieważ system kontroli wewnętrznej zapobiega powstawaniu nieodłącznych błędów.

III. RZETELNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ UJĘCIA POSZCZEGÓLNYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKU.

III. 1. Aktywa trwałe (poz. A) 54.051.210,54

Pozycja obejmuje:

- | | |
|-----------------------------------|----------------------|
| - wartości niematerialne i prawne | 51.448,03 |
| - rzeczowe aktywa trwałe | <u>53.999.762,51</u> |
| Razem | 54.051.210,54 |

III.1.1. Wartości niematerialne i prawne (poz. A - 02) 51.448,03

- | | |
|------------------|------------|
| - wartość brutto | 221.693,19 |
| - umorzenie | 170.245,16 |
| - wartość netto | 51.448,03 |

Wartości niematerialne i prawne dotyczą oprogramowania komputerów i licencji.

W 2007 r. zakupiono wartości niematerialne i prawne na kwotę 29.561,54 zł.

Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych w 2007 r. wynosi 24.083,32 zł.

Saldo prawidłowe.

III.1.2. Rzeczowe aktywa trwałe (poz. AII) 53.999.762,51

Pozycja obejmuje:

- | | |
|---------------------------|------------------|
| - środki trwałe (brutto) | 76.913.097,67 |
| - umorzenie (29,83 %) | 22.941.395,16 |
| - wartość netto | 53.971.702,51 |
| - środki trwałe w budowie | <u>28.060,00</u> |
| Razem | 53.999.762,51 |

Saldo środków trwałych wynika z ksiąg.

7 Gmf

III.1.2.1. Środki trwałe (poz. AII-1)

53.971.702,51

Zmiany w badanym okresie były następujące:

a) wartość początkowa

BO. 01.01.2007 r.	73.959.493,55
Zwiększenia	3.252.922,95
z tego: zakup	3.242.246,92
darowizny	7.596,03
przekazanie przez Starostwo Powiatowe	3.080,00
Zmniejszenia (likwidacja)	299.318,83
B.Z. 31.12.2007 r.	76.913.097,67

b) Umorzenie

B.O. 01.01.2007 r.	19.201.114,66
Umorzenie za 2007 r. (amortyzacja)	4.039.599,33
Umorzenie środków trwałych zlikwidowanych	- 299.318,83
B.Z. 31.12.2007 r.	22.941.395,16
Środki trwałe netto (poz. AII-1)	53.971.702,51
Zmiany środków trwałych dokładniej omówione są w informacji dodatkowej.	
Saldo prawidłowe.	

Udokumentowanie przychodów i rozchodów środków trwałych jest prawidłowe.
W 2007 r. postawiono w stan likwidacji obiekty o wartości księgowej 299.318,83 zł (umorzone 100,00 %).

Środki trwałe poddano fizycznej likwidacji.

Saldo pozycji AII-1 w kwocie 53.971.702,51 zł jest prawidłowe.

III.1.2.2. Plan amortyzacji

Badana jednostka dokonuje amortyzacji środków trwałych zgodnie z planem, który jest aktualizowany o dokonane przyjęcia środków trwałych.

Naliczone umorzenie środków trwałych w 2007 r. wynosi 4.039.599,33 zł.

Amortyzacja za 2007 r. wynosi 4.063.682,65 zł (w tym wartości niematerialne i prawne wynoszą kwotę 24.083,32) z tego nie stanowi kosztu uzyskania przychodu amortyzacja od aktywów otrzymanych nieodpłatnie lub zakupionych z dotacji w kwocie 3.639.374,04 zł.

III.1.2.3. Środki trwałe w budowie (poz. AII-2)

28.060,00

Pozycja dotyczy dokumentacji na modernizację Ośrodka Rehabilitacji przy ul. Staszica.
Pozycja prawidłowa.

Saldo pozycji AII w kwocie 53.999.762,51 zł jest prawidłowe

Pozycja A w kwocie 54.051.210,54 zł jest prawidłowa.

III.2. Aktywa obrotowe (poz. B)

5.803.264,55

Na pozycję składają się:

- zapasy	350.055,26
- należności krótkoterminowe	3.515.173,36
- inwestycje krótkoterminowe	1.814.223,68
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe	<u>123.812,25</u>
Razem	5.803.264,55

III.2.1. Zapasy (poz. BI) 350.055,26

Z tego:

- materiały	350.055,26
-------------	------------

III.2.1.1 Materiały (poz. BI-1) 350.055,26

Na wartość zapasów materiałów składają się materiały:

- materiały w drodze (k. 300)	16.280,90
- materiały w magazynie (k.310)	221.297,58
- leki i materiały na oddziałach (k.311)	<u>112.476,78</u>
Razem	350.055,26

Ewidencja syntetyczna materiałów jest zgodna z ewidencją analityczną.

Wszystkie materiały były poddane inwentaryzacji w IV-ym kwartale 2007 r.

Badający brał udział w inwentaryzacji. Inwentaryzacje były przeprowadzone prawidłowo.

Różnic inwentaryzacyjnych nie stwierdzono.

Zapasy materiałów są wycenione wg rzeczywistych cen zakupu. Udokumentowanie operacji w zakresie gospodarki magazynowej jest prawidłowe.

Pozycja bilansowa prawidłowa.

III.2.2. Należności krótkoterminowe (poz. BII) 3.515.173,36

Na pozycję składają się tylko:

- należności od pozostałych jednostek	3.515.173,36
---------------------------------------	--------------

III.2.2.1. Należności od pozostałych jednostek (poz. BII-2) 3.515.173,36

Na saldo składają się:

- należności z tytułu dostaw i usług	3.206.493,94
- należności z tytułu podatków	65.502,00
- inne należności	243.177,42
- dochodzone na drodze sądowej	<u>0,00</u>
Razem	3.515.173,36

III.2.2.1.1. Należności z tytułu dostaw i usług (poz. BII-2a) 3.206.493,94

Są to należności o okresie spłaty do 12 miesięcy

Należności wynikają z następujących kont syntetycznych

200 - Rozrachunki z odbiorcami	3.499.221,49
246 - Należności dochodzone na drodze sądowej	6.168,00
290 - Odpisy aktualizujące rozrachunki	<u>- 298.895,55</u>
Razem	3.206.493,94

Odpisy aktualizujące rozrachunki dotyczą całości należności dochodzonych na drodze sądowej w kwocie 6.168,00 zł oraz rozrachunków bieżących w kwocie 292.727,55 zł. Do dnia badania została wpłacona kwota 3.146.484,13 zł, co stanowi 98,13 % bieżących należności od odbiorców.

Można uznać, że pozycja BII-2a w kwocie 3.206.493,94 zł jest prawidłowa.

III.2.2.1.2. Należności z tytułu podatków, dotacji i ubezpieczeń społecznych (poz. BII-2b) 65.502,00

Nadpłata dotyczy następujących tytułów:

- podatek CIT-8 65.502,00

Rozliczenie z budżetem omówiono w rozdziale VI.
Pozycja prawidłowa

III.2.2.1.3. Inne należności (poz. B II-2c) 243.177,42

Na pozycję składają się następujące należności wynikające z kont syntetycznych:

234 Rozrachunki z pracownikami	299,40
240 Pozostałe rozrachunki	8.181,02
249 Rozrachunki z tyt. pożyczek ZFŚS	234.697,00
Razem	243.177,42

Na saldo rozrachunków z pracownikami składają się należności za znaczki oraz rozmowy telefoniczne.

Pożyczki z funduszu świadczeń socjalnych

- saldo na 01.01.2007 r.	329.828,00
- pożyczki udzielone w 2007 r.	104.180,00
- odsetki od pożyczek	8.046,00
- pożyczki spłacone	207.357,00
Saldo	234.697,00

Saldo innych należności (poz. BII-2c) w kwocie 243.177,42 jest prawidłowe.

III.2.2.1.4. Należności dochodzone na drodze sądowej (Poz. BII-2d) 0

Należności dochodzone na drodze sądowej dotyczą spraw w sądzie na kwotę 6.168,00 zł, a ponieważ na należności te utworzono aktualizację, należności te nie występują w bilansie
Pozycja prawidłowa.

Pozycje BII i BII-2 w kwocie 3.515.173,36 zł są prawidłowe.

III.2.3. Inwestycje krótkoterminowe (poz. B III) 1.814.223,68

Na pozycje składają się tylko Krótkoterminowe aktywa finansowe - Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne

III.2.3.1 Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne (poz. BIII-1c) 1.814.223,68

Na pozycję składają się:

- środki pieniężne w kasie i na rachunkach	1.810.643,56
- inne środki pieniężne	<u>3.580,12</u>
Razem	1.814.223,68

III.2.3.1.1 Środki pieniężne w kasie i na rachunkach (poz. BIII-1c-) 1.810.643,56

Na pozycję składają się:

- środki pieniężne w kasie	8.795,69
- środki pieniężne w banku	<u>1.801.847,87</u>
Razem	1.810.643,56

A. Środki pieniężne w kasie 8.795,69

Saldo jest potwierdzone protokołem inwentaryzacji kasy na dzień 31.12.2007 r. i jest zgodne z saldem raportu kasowego nr.147 z 31.12.2007 r. oraz z ewidencją syntetyczną. Saldo prawidłowe.

B. Środki pieniężne w banku 1.801.847,87

Na saldo składają się następujące środki na rachunkach w bankach:

BPH PBK S.A. Stargard

130 rachunek bieżący	3.047,94
133 lokaty	1.515.273,24
135 rachunek ZFŚS	<u>283.526,69</u>
Razem	1.801.847,87

Salda potwierdzone przez Bank BPH PBK S.A. Oddział Stargard Szczeciński. Pozycja prawidłowa.

C. Inne środki pieniężne 3.580,12

Pozycja dotyczy środków pieniężnych w drodze przekazanych. Pozycja prawidłowa.

Saldo pozycji BIII-1c w kwocie 1.814.223,68 zł jest prawidłowe. Pozycje BIII i BIII-1 w kwocie 1.814.223,68 zł są prawidłowe.