

III.3 Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe (poz. BIV)**123.812,25**

Na pozycję bilansową składają się koszty poniesione w 2007 r. a dotyczące 2008 r.

Z tego:

- podatek VAT do rozliczenia	22.882,88
- podatek VAT naliczony	625,20
- polisy	81.646,38
- koszty do rozliczenia	<u>18.657,79</u>
Razem	123.812,25

Pozycja prawidłowa.

Pozycja B Aktywa obrotowe w kwocie 5.803.264,55 zł jest prawidłowa.

Aktywa razem wynoszą kwotę 59.854.475,09 zł i w 2007 r. zmalały o kwotę 560.164,95 zł przede wszystkim jako wynik umorzenia majątku trwałego.

Aktywa pozabilansowe

1. Środki trwałe obce	52.156,21
2. Środki trwałe w ewidencji ilościowej	1.025.367,85

IV KOMPLETNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ UJĘCIA SKŁADNIKÓW PASYWÓW**IV.1. Kapitał własny (poz. A)****47.704.195,58**

Na kapitał własny składa się:

- kapitał podstawowy	51.482.507,27
- kapitał zapasowy	3.000,00
- strata z lat ubiegłych	- 4.326.323,80
- zysk netto	<u>545.012,11</u>
Razem	47.704.195,58

IV.1.1. Kapitał podstawowy (założycielski) (poz. AI)**51.482.507,27**

Zmiany w kapitale założycielskim w 2007 r. kształtowały się następująco:

BO	51.238.749,95
Zwiększenia	
- nieodpłatne otrzymanie aktywów trwałych	11.076,03
- dotacje	228.181,28
- darowizny na zakup środków trwałych	<u>4.500,01</u>
Razem	243.757,32
Zmniejszenia	-



BZ

51.482.507,27

Saldo pozycji AI jest prawidłowe.

IV.1.2. Fundusz zakładu (poz. AIV)**3.000,00**

W badanym okresie fundusz zakładu nie uległ zmianie.

Pozycja prawidłowa.

IV.1.3. Strata z lat ubiegłych (poz. AVII)**- 4.326.323,80**

Pozycja wynika z następujących zmian w 2007 r

BO 01.01.2007 r.	- 1.460.088,97
- strata za 2006 r.	- 2.866.234,83
BZ 31.12.2007	- 4.326.323,80

Pozycja prawidłowa.

IV.1.4. Zysk netto (poz. A-VIII)**545.012,11**

Wynik finansowy netto omówiono w rozdziale VII.

Pozycja prawidłowa.

Pozycja A w kwocie 47.704.195,58 zł jest prawidłowa.

IV.2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania (poz. B)**12.150.279,51**

Na pozycję składają się:

- rezerwy na zobowiązania	12.563,23
- zobowiązania długoterminowe	2.173.360,38
- zobowiązania krótkoterminowe	<u>9.964.355,90</u>
Razem	12.150.279,51

IV.2.1. Rezerwy na zobowiązania (poz. BI)**12.563,23**

Na pozycję składają się tylko pozostałe rezerwy:

- pozostałe rezerwy	12.563,23
---------------------	-----------

IV.2.1.1. Pozostałe rezerwy (poz. BI-3)**12.563,23**

Krótkoterminowa rezerwa utworzona na:

- badanie bilansu	4.880,00
- podatek VAT niewymagalny	3.224,99
- odsetki za 2007 r. wystawione w 2008 r.	<u>4.458,24</u>
Razem	12,563,23

Pozycja BI w kwocie 12.563,23 zł jest prawidłowa.

IV.2.2. Zobowiązania długoterminowe (poz. BII) 2.173.360,38

Pozycja dotyczy tylko zobowiązań wobec pozostałych jednostek.

IV.2.2.1. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek (poz. BII-2) 2.173.360,38

Na pozycję składają się:

- kredyty i pożyczki	743.127,09
- inne	<u>1.430.233,29</u>
Razem	2.173.360,38

IV.2.2.1.1. Kredyty i pożyczki (poz. BII-2a) 743.127,09

Pozycja dotyczy długoterminowych pożyczek:

- Firma Electus S.A.	206.250,07
- Skarb Państwa	<u>536.877,02</u>
Razem	743.127,09

Pożyczki są udzielone w związku z przystąpieniem przez SPZZOZ do restrukturyzacji oraz na spłatę zobowiązań wymagalnych.

Pozycja prawidłowa..

IV.2.2.1.2. Inne (poz. BII-2d) 1.430.233,29

Pozycja dotyczy zakupu tomografu komputerowego, którego płatność została rozłożona na 60 rat.

- Siemens Finance Spółka z o.o.	1.424.356,08
- Wolters Kluwer Polska Sp. z o.o. – oprogramowanie	<u>5.877,21</u>
Razem	1.430.233,29

Pozycja prawidłowa..

IV.2.3. Zobowiązania krótkoterminowe (poz. BIII) 9.964.355,90

Na pozycję składają się:

- zobowiązania wobec pozostałych jednostek (niepowiązanych)	9.485.148,21
- fundusze specjalne	<u>479.207,69</u>
Razem	9.964.355,90

IV.2.3.1. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek (poz. BIII-2) 9.485.148,21

Z tego:

- kredyty i pożyczki	275.361,76
- z tytułu dostaw i usług	5.389.272,58
- zobowiązania wekslowe	698.580,90



- z tytułu podatków, cel, ubezpie. społ.	1.087.242,51
- z tytułu wynagrodzeń	863.993,65
- inne zobowiązania	<u>1.170.696,81</u>
Razem	9.485.148,21

IV.2.3.1.1. Kredyty i pożyczki (poz. BII-2a)

275.361,76

Pozycja dotyczy pożyczek:

- Firmy Electus S.A	274.999,92
- Bank Gospodarstwa Krajowego I/O W-wa	<u>361,84</u>
Razem	275.361,76

Pożyczki są udzielone w związku z przystąpieniem przez SPZZOZ do restrukturyzacji oraz na spłatę zobowiązań wymagalnych.

Pozycja prawidłowa..

IV.2.3.1.2. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług (poz. BIII-2d)

5.389.272,58

Pozycja wynika z kont syntetycznych:

201 Rozrachunki z dostawcami krajowymi	5.366.590,29
300 Dostawy niefakturowane	<u>22.682,29</u>
Razem	5.389.272,58

Zobowiązania dotyczą zobowiązań o okresie wymagalności do 12 m-cy w kwocie 5.277.018,23 zł oraz o okresie wymagalności ponad 12 miesięcy w kwocie 112.254,35 zł.

Zobowiązania zostały do dnia badania uregulowane w kwocie 2.647.385,24

Zobowiązania niezapłacone nie są przedawnione.

Saldo poz. BIII-2d w kwocie 5.389.272,58 zł można uznać, że jest prawidłowe.

IV.2.3.1.3. Zobowiązania wekslowe

698.580,90

Pozycja dotyczy zobowiązania wekslowego wobec MP GK, którego termin wykupu przypada w 2008 r.

Pozycja prawidłowa..

IV.2.3.1.4. Zobowiązania z tytułu podatków, cel, ubezpieczeń i innych świadczeń (poz. BIII-2g)

1.087.242,51

Na pozycję składają się:

Zobowiązania z tytułu składek ZUS	832.100,51
PFRON	29.712,00
Zobowiązania z tytułu podatków:	
- VAT należny do zapłacenia	9.226,00
- dochodowy od osób fizycznych (bez umów zleceń)	213.539,00
- dochodowy od osób fizycznych (zlecenia)	<u>2.665,00</u>
Ogółem zobowiązania podatkowe	1.087.242,51

Zobowiązania podatkowe omówiono w rozdz. VI.

Pozycja prawidłowa



IV.2.2.1.5. Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (poz. BIII-2h) 863.993,65

Saldo dotyczy wynagrodzeń zarachowanych w koszty w 2007 r. a wypłaconych w 2008 r. Pozycja wynika z kont:

230 Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	125.906,34
240-1 Potrącenia z list płac	<u>738.087,31</u>
Razem	863.993,65

Saldo pozycji BII-2h w kwocie 863.993,65 zł jest prawidłowe.

IV.2.2.1.6. Inne zobowiązania (poz. BIII-2i) 1.170.696,81

Na pozycję składają się następujące zobowiązania:

200 - Rozrachunki z odbiorcami krajowymi (nadpłata)	60,00
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami	21,30
240 - 2 PZU Stargard	61.557,00
241 - Rozrachunki inwestycyjne	<u>1.109.058,51</u>
Razem	1.170.696,81

Zobowiązania wynikają z kont analitycznych..
Pozycja prawidłowa.

Pozycja BIII-2 w kwocie 9.485.148,21 jest prawidłowa.

IV.2.2.2. Fundusze specjalne (poz. BIII-3) 479.207,69

Pozycja dotyczy nie wydatkowanego w 2007 r. Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wg następującego wyliczenia:

B.O. na dzień 01.01.2007 r	570.994,75
a) <u>Zwiększenia</u>	
Odpis w koszty	423.506,57
Odsetki bankowe	84,91
Odsetki od pożyczek	8.046,00
Inne	<u>2.750,00</u>
Razem zwiększenia	434.387,48
b. <u>Wydatki</u>	526.174,54
B.Z. na dzień 31.12.2007 r.	479.207,69

Saldo wynika z konta syntetycznego i kont analitycznych. Zasady gospodarowania Zakładowym Funduszem Świadczeń Socjalnych określa Regulamin wprowadzony Zarządzeniem Dyrektora SPZZOZ.

Saldo poz. BIII-3 w kwocie 479.207,69 zł jest prawidłowe.
Pozycja BIII w kwocie 9.964.355,90 zł jest prawidłowa
Saldo poz. B w kwocie 12.150.279,51 zł jest prawidłowe.
Pasywa razem wynoszą kwotę 59.854.475,09 zł i są równe aktywom.

V. KOMPLETNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ POZYCJI KSZTAŁTUJĄCYCH WYNIK DZIAŁALNOŚCI GOSPODARCZEJ

Badana jednostka sporządza wariant kalkulacyjny rachunku wyników.
Rachunek wyników, zgodnie z art. 47 ust. 1 ustawy o rachunkowości został sporządzony za rok bieżący i poprzedni.

V.1 Przychody ze sprzedaży

30.355.292,90

I. Przychody ze sprzedaży usług podstawowych	30.307.992,35
II. Przychody ze sprzedaży usług pozostałych	41.834,28
III. Przychody ze sprzedaży materiałów	<u>5.466,27</u>
Razem	30.355.292,90

Przychody wynikają z ksiąg rachunkowych.

Struktura rzeczowa przychodów omówiona w informacji dodatkowej.

V.2. Pozostałe przychody operacyjne

903.799,58

- dotacje	3.333,00
- najem i dzierżawa	380.342,92
- środki obrotowe otrzymane nieodpłatnie	46.096,55
- otrzymane kary i grzywny	29.044,38
- przedawnione i odpisane zobowiązania	232.976,00
- zwrot kosztów stażu	190.041,97
- inne	19.413,76
- rozwiązanie aktualizacji	<u>2.551,00</u>
Razem	903.799,58

V.3. Przychody finansowe

76.330,37

- odsetki bankowe	30.299,16
- cegiełki	11.110,00
- umorzone zobowiązania finansowe	12.812,39
- odsetki za zwłokę zapłacone	375,52
- odsetki za zwłokę nie zapłacone	<u>21.733,30</u>
Razem	76.330,37

V.4. Zyski nadzwyczajne

5.937.876,65

Zyski nadzwyczajne z restrukturyzacji

5.937.876,65

Przychody bilansowe ogółem

37.273.299,50

V.5. Koszty sprzedanych produktów materiałowych 36.287.489,51

I.	Wartość sprzedaży materiałów	0,00
II.	Koszt wytworzenia sprzedanych produktów	33.188.788,90
III.	Koszt ogólnego zarządu	3.098.700,61

W dalszej części raportu omówiono: koszty rodzajowe, pozostałe koszty operacyjne oraz koszty finansowe.

V.5.1. Koszty rodzajowe 36.287.367,51

I.	Amortyzacja	4.063.682,65
II.	Zużycie materiałów i energii	4.479.681,98
III.	Usługi obce	10.065.957,25
IV.	Podatki i opłaty	1.747.389,22
V.	Wynagrodzenia	12.843.443,68
VI.	Ubezpieczenia społ. i inne świadczenia	2.882.564,90
VII.	Pozostałe	204.647,83

Naliczenie kosztów dokonane zostało prawidłowo.

Różnica w kwocie 122 ,00 zł dotyczy zmiany stanu produktów.

Weryfikacji poddano następujące pozycje kosztów: podatki i opłaty, świadczenia na rzecz pracowników oraz koszty pozostałe w wybranym zakresie - nie stwierdzając nieprawidłowości.

Amortyzację omówiono w punktach III.1.1, III.1.2. i III.1.2.1.

Całość wykazanych kosztów działalności operacyjnej została zaliczona do właściwego okresu.

V.5.1.2 Podatki i opłaty 1.747.389,22

W kosztach są naliczone następujące podatki i opłaty:

- podatek od nieruchomości	233.241,00
- podatek VAT	1.179.156,02
- PFRON	333.645,00
- opłaty rejestrowe, notarialne i inne	1.347,20
Razem	1.747.389,22

Kwalifikacja kosztów prawidłowa.

V.5.1.3. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia 2.882.564,90

Na pozycję składają się następujące koszty:

- ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy	2.420.357,78
- odpisy na fundusz świadczeń socjalnych	423.506,57
- inne świadczenia (koszty BHP, ekwiwalenty itp.)	38.700,55
Razem	2.882.564,90


V.5.1.3.1. Składki na ubezpieczenia społeczne i F.P
2.420.357,78

Badana jednostka naliczyła i zadeklarowała składki ZUS następująco:

Składki płacone przez jednostkę:

- wypadkowe 1,32 i 1,18 %	158.940,03
- rentowe 6,5 %	767.711,77
- emerytalne 9,76 %	1.182.900,47
- Fundusz Pracy 2,45 %	<u>300.195,68</u>
Razem	2.409.747,95
Naliczone składki przez jednostkę w koszty	2.420.357,78
Różnica w kwocie 10.609,83 zł wynika z różnicy naliczania składek rentowych w 2008 r. przy rozliczeniu składek za XII 2007 r.	
Naliczone składki są prawidłowe.	

V.5.1.3.2. Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych
423.506,67

Wyliczenie odpisu:

Pracownicy	443,45 x 804,60 =	356.799,87
Uciążliwe warunki	62,18 x 1.072,8 =	<u>66.706,70</u>
Razem		423.506,57
Odpis zaksięgowany		423.506,57
Odpis prawidłowy.		

V.6. Pozostałe koszty operacyjne
82.607,60

- koszty postępowania sądowego n.k.u.p.	63,00
- odpisy aktualizujące należności n.k.u.p.	59.780,18
- odpisane należności (w tym n.k.u.p. 0,00)	13.230,50
- odszkodowania dla osób fizycznych n.k.u.p.	5.200,00
- inne (w tym n.k.u.p. 4.313,38)	<u>4.333,92</u>
Razem	82.607,60

V.7. Koszty finansowe
299.912,83

- odsetki budżetowe	4.502,99
- odsetki za zwłokę pozostałe (niezapłacone)	119.226,02
- odsetki za zwłokę pozostałe (zapłacone)	64.183,80
- inne koszty finansowe	<u>112.000,02</u>
Razem	299.912,83

V.8. Straty nadzwyczajne

58.277,45

Straty nadzwyczajne dotyczą restrukturyzacji i są omówione w informacji dodatkowej.

Koszty nie stanowiące kosztu uzyskania przychodu oraz przychody nie stanowiące przychodów przedstawiono w rozdziale VII.

Koszty i straty bilansowe ogółem	36.728.287,39
Zysk brutto	545.012,11
Podatek dochodowy	0,00
Zysk netto	545.012,11

Pozycja R Rachunku zysków i strat oraz poz. AVIII Bilansu w kwocie 545.012,11 zł są prawidłowe.

VI. ROZLICZENIA Z BUDŻETEM**VI.1. Wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON)**

Rozrachunki z PFRON w roku badanym:

- B.O. na 01.01.2007 r.	26.272,00
- należności PFRON za 2007 r.	333.645,00
- dokonane wpłaty w 2007 r.	330.205,00
- do wpłaty .	29.712,00

VI.2. Podatek od nieruchomości

Naliczony podatek dotyczy:

a. Urząd Miejski w Stargardzie Szczecińskim	232.976,00
b. Urząd Miejski w Dobrzanach	265,00
Razem	233.241,00

Naliczono w koszty

233.241,00

Podatek w kosztach stanowi koszt uzyskania przychodów.

VI.3. Podatek dochodowy od osób fizycznych bez umów zleconych

W 2007 r. jednostka naliczyła za 2007 r. 1.023.345,00 zł. podatku dochodowego od osób fizycznych. Zapłacono kwotę 809.806,00 zł. Kwotę 213.539,00 wpłacono w 2008 r. Zadeklarowano kwotę 1.013.096,00 zł od wynagrodzeń wypłaconych.