

VI.4. Podatek dochodowy od umów zleceń

Jednostka jest płatnikiem tego podatku pobieranego podatnikom przy wypłacie wynagrodzeń od umów zleceń i umów o dzieło. Jednostka naliczyła 10.335,00 zł podatku.

Przekazano podatek w kwocie 7.670,00 zł. Kwotę 2.665,00 zł przekazano w 2008 r.

. Zadeklarowano kwotę 9.601,00 zł od wynagrodzeń wypłaconych.

VI.5. Podatek od towarów i usług VAT.

Jednostka naliczyła i zadeklarowała w badanym okresie podatek VAT następująco:

- Podatek należny	89.331,00
- Podatek naliczony	4.705,00
- Podatek do wpłaty	84.626,00
- Podatek wpłacony	75.400,00
- Podatek do przekazania	9.226,00
Deklaracja za grudzień 2007 r. wynosi do wpłaty	9.235,00
Zobowiązanie w bilansie	9.226,00
Różnica (nadpłata)	9,00
Zadeklarowana sprzedaż	31.163.523,00
Sprzedaż wg kont zespołu 7-go	30.355.292,90
Różnica	+ 808.230,10
Różnica dotyczy:	
- Sprzedaż fakturowana w 2008 r dot. 2007	+ 465.635,60
- Sprzedaż 2007 r. dotycząca 2006 r.	- 39.478,50
- Sprzedaż 2007 r.- VAT w 2008 r	- 16.762,66
- Sprzedaż 2006 r. VAT 2007 r.	+ 13.644,72
- Korekty	- 8.800,00
- Rozmowy telefoniczne	+ 137,66
- Dodatkowa sprzedaż za 2007 r.	+ 393.855,89
- Zaokrąglenia	- 2,61
Razem	+ 808.230,10

Rozliczenia z tytułu podatku VAT można uznać, że są prawidłowe.

VII.11. Ostateczne saldo rozliczeń z budżetami

Po stronie Dt:

- podatek dochodowy od osób prawnych CIT-8	65.502,00
--	-----------

Po stronie Ct:

- podatek dochodowy od osób fizycznych	213.539,00
- podatek dochodowy od osób fizycznych (zlecone)	2.665,00
- podatek VAT	9.226,00
- ZUS	832.100,51

- PFRON		29.712,00
Razem (poz. BIII-2g)	:	1.087.242,51

Salda prawidłowe.

VII. KOMPLETNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ DANYCH ZAWARTYCH W DODATKOWYCH INFORMACJACH I WYJAŚNIENIACH

Informacja dodatkowa sporządzona jest zgodnie z załącznikiem Nr 1 do ustawy o rachunkowości. Uwzględnia ona informacje dotyczące 5 grup zagadnień występujących w SP ZZOZ.

VII.1 Stosowane metody wyceny.

W ciągu roku obrotowego nie zmieniano metod wyceny majątku mających wpływ na sprawozdanie finansowe. Nie zmieniano również sposobu sporządzania sprawozdania finansowego.

Dane liczbowe dotyczące roku badanego i roku poprzedniego są porównywalne.

VII.2. Rozliczenie pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych w stosunku do wyniku finansowego brutto.

a) koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodów:

- nie wypłacone wynagrodzenia ze stosunku pracy	1.113.520,09
- " " " zlecone	18.343,27
- nie zapłacone składki ZUS	405.278,18
- amortyzacja od otrzymanych nieodpłatnie lub sfinansowanych dotacją aktywów trwałych	3.639.374,04
- odsetki budżetowe	4.502,99
- niezapłacone odsetki	119.226,02
- odpisy aktualizujące należności	59.780,18
- PFRON	333.645,00
- koszty sądowe i egzekucyjne	63,00
- kary	4.313,38
- koszty dotyczące 2008 r.	513,26
- koszty reklamy	169,97
- ryczałt za telefon komórkowy	2.400,00
- odszkodowanie dla osób fizycznych	5.200,00
- straty nadzwyczajne z restrukturyzacji	58.277,45
Razem	5.764.606,63

b) odliczenia od przychodów

- umorzone odsetki n.k.u.p.	12.605,89
- spłata należności objętych odpisem aktualizacyjnym	2.551,00
- umorzone zobowiązania restrukturyzacyjne	5.937.876,65

- naliczone odsetki niezapłacone	21.733,30
- korekta składek ZUS	134,58
- odszkodowania otrzymane z PZU	<u>5.063,00</u>
Razem	5.979.964,42

c) doliczenia do przychodów

- koszty nie s.k.u.p. do opodatkowania	16.649,34
- umorzone przez ZUS składki na FUS i FP	259.182,17
- przychody z 2006 r., które stanowią przychód 2007 r.	<u>1.401,46</u>
Razem	277.232,97

d) doliczenia do kosztów

- zmiana stanu produktów	- 122,00
- zapłacone wynagrodzenia z tytułu umów zleceń i ZUS za 2006 r.	9.113,41
- zapłacone wynagrodzenia i składki ZUS za 2006 r.	1.492.067,97
- koszty z 2006 r. stanowiące k.u.p. w 2007 r.	185,01
- zapłacone odsetki dla dostawców za lata ubiegłe	<u>93.039,17</u>
Razem	1.594.283,56

VII.3. Wyliczenie wyniku do CIT-8

Przychody bilansowe	37.273.299,50
Koszty uzyskania przychodów bilansowe	36.728.287,39
Zysk brutto bilansowy	545.012,11
Przychody CIT-8	31.570.568,05
Koszty uzyskania przychodów CIT-8	32.557.964,12
Strata CIT – 8	987.396,07
Podatek nie wystąpił	

**VIII. PRAWIDŁOWOŚĆ SPORZĄDZENIA RACHUNKU
Z PRZEPŁYWÓW PIENIĘŻNYCH**

Sprawozdanie sporządzono prawidłowo. W szczególności:

A. Przepływy środków pieniężnych z działalności operacyjnej.	- 295.268,04
I. Wynik finansowy netto	+ 545.012,11
II. Korekty	<u>- 840.280,15</u>
Razem A	- 295.268,04
B. Przepływy środków pieniężnych z działalności inwestycyjnej	- 915.614,40
I. Wpływy	0,00
II. Wydatki	<u>915.614,40</u>
Razem B	- 915.614,40
C. Przepływy środków pieniężnych z działalności finansowej	+ 1.136.989,00



I. Wpływy	1.322.891,31
II. Wydatki	<u>185.902,31</u>
Razem C	+ 1.136.989,00
D. Zmiana stanu środków pieniężnych (A-B+C)	- 73.893,44
E. Środki pieniężne na początek roku obrotowego	1.888.117,12
F. Środki pieniężne na koniec roku obrotowego	1.814.223,68

Wyjaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych podane w informacji dodatkowej są prawidłowe.

IX. PRAWIDŁOWOŚĆ ZESTAWIENIA ZMIAN W KAPITALE WŁASNYM

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzono za rok ubiegły i rok obrotowy. W roku badanym wystąpiły następujące zmiany w kapitale własnym.

Kapitał własny na początek roku 46.915.426,15

Zwiększenia kapitału:

- otrzymane nieodpłatnie środki trwałe	11.076,03
- dotacje	228.181,28
- darowizny na zakup środków trwałych	4.500,01
- wynik finansowy roku obrotowego	<u>545.012,11</u>
Razem	788.769,43

Zmniejszenie kapitału:

Kapitał własny na koniec okresu 46.704.195,58

Kapitał własny wykazuje zwiększenie o sumę **788.769,43 zł.**

Zestawienie zmian w kapitale własnym sporządzono prawidłowo.

C. PODSUMOWANIE WYNIKÓW BADANIA

Stwierdza się, że sprawozdanie finansowe za okres od 01.01.2007 r. do 31.12.2007 r. zostało sporządzone zgodnie z ustawą o rachunkowości i odzwierciedla prawidłowy stan aktywów i pasywów, które wynoszą **59.854.475,09 zł** oraz wynik działalności wykazujący zysk netto w kwocie **545.012,11 zł**. Jako podsumowanie wyników badania została wydana opinia bez zastrzeżeń.

D. UWAGI KOŃCOWE

Niniejszy raport zawiera 24 strony kolejno ponumerowane, podpisane przez Biegłego Rewidenta.

Integralną częścią raportu są następujące załączniki:

1. Węzłowe wskaźniki.
2. Oświadczenie Biegłego Rewidenta.
3. Oświadczenie Podmiotu Badającego
4. Oświadczenie Kierownictwa SP ZZOZ.

Stargard, dn. 28.04.2008 r.


.....
Podpis Biegłego Rewidenta

BIURO RACHUNKOWE
Badanie Bilansów i Doradztwo
Biegły Rewident
mgr Marian Paciejewski
Os. Kopernika 9/3/7 tel. 091 577 27 38
73-110 Stargard Szczeciński
Nr podmiotu 219. Nr ewiden. 295 / 600

WYKAZ WĘZŁOWYCH WSKAŹNIKÓW

CHARAKTERYZUJĄCYCH DZIAŁALNOŚĆ I SYTUACJĘ FIRMY

SPZZOZ w STARGARDZIE SZCZECIŃSKIM

Ref

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie Rok 2005	Wykonanie Rok 2006	Wykonanie Rok 2007	% 5 : 4
1	2	3	4	5	6
1.	Suma bilansowa (tys. zł)	62.622	60.415	59.854	99,1
2.	Wynik finansowy (tys. zł)	- 4.597	- 2.866	545	-
3.	Rentowność majątku (%) <u>wynik finansowy netto</u> suma aktywów	-	-	0,91	-
4.	Rentowność kapitału własnego (%) <u>wynik finansowy netto</u> kapitał własny	-	-	1,14	-
5.	Rentowność netto sprzedaży (%) <u>wynik finansowy netto</u> przychody ze sprzedaży	-	-	1,80	-
6.	Rentowność brutto sprzedaży (%) <u>wynik na sprzedaży</u> przychody ze sprzedaży	-	-	-	-
7.	Wskaźnik płynności I <u>aktywa obrotowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,69	0,74	0,58	78,4
8.	Wskaźnik płynności II <u>aktywa obrotowe - zapasy</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,64	0,69	0,55	79,7
9.	Wskaźnik płynności III <u>inwestycje krótkoterminowe</u> zobowiązania krótkoterminowe	0,23	0,25	0,18	72,0
10.	Szybkość obrotu należności <u>należności z tyt.dost. i usług x 365</u> przychód netto ze sprzedaży	33,8	38,8	38,6	99,5
11.	Naliczone spłaty zobowiązań <u>zobowiąz. z tyt. dost. i usług x 365</u> koszty działalności operacyjnej	46,2	50,6	54,2	107,1
12.	Szybkość obrotu zapasów <u>zapasy x 365</u> wartość sprzedaży materiałów + koszt wytworzenia sprzed. prod.	4,7	5,0	3,8	76,0
13.	Pokrycie aktywów trwałych kapitałem własnym (%) <u>kapitał własny + rezerwy</u> aktywa trwałe	85,4	85,6	88,3	103,2
14.	Trwałość struktury finansowania(%) <u>kapitał wł. + zobowiąz. długoterm.</u> suma pasywów	86,0	85,0	83,3	98,0

Marian Paciejewski
Biegły rewident
Nr. ewid. 2953/665

Stargard, dn. 28.04.2008 r.

O Ś W I A D C Z E N I E

Oświadczam, że nie posiadam żadnych tytułów własności w:

- a. podmiocie sprawozdawczym: **SAMODZIELNYM PUBLICZNYM ZESPOLE ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ w STARGARDZIE**
- b. podmiocie zależnym od podmiotu sprawozdawczego,
- c. podmiocie dominującym nad podmiotem sprawozdawczym
- d. podmiocie stowarzyszonym z podmiotem sprawozdawczym.

Oświadczam, że nie jestem i nie byłem w ostatnich latach:

- a. przedstawicielem prawnym podmiotu sprawozdawczego
- b. członkiem organów nadzorczych ani pracownikiem podmiotu:
 - sprawozdawczego
 - dominującego nad podmiotem sprawozdawczym
 - zależnego od podmiotu sprawozdawczego,
 - stowarzyszonego z podmiotem sprawozdawczym.

Stwierdzam, że nie uczestniczyłem w prowadzeniu ksiąg rachunkowych, ani w sporządzaniu sprawozdania finansowego stanowiącego przedmiot badania. Oświadczam, że w żadnym z ostatnich pięciu lat nie osiągnąłem 50% udziałów przychodu rocznego z tytułu usług świadczonych na rzecz podmiotu sprawozdawczego, lub podmiotów, w których podmiot ten ma ponad 20% udziałów.

Stwierdzam, że nie jestem małżonkiem, krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia osób zarządzających podmiotem sprawozdawczego a także, nie jestem związany z tymi osobami z tytułu opieki, przysposobienia ani kurateli.

Oświadczam, że ani ja ani moja małżonka jak również dzieci pozostające na utrzymaniu nie przyjmowali i nie będą przyjmowali od podmiotu sprawozdawczego:

- a. dóbr i usług na warunkach korzystniejszych od dostępnych dla ogółu,
- b. gościnności i podarunków niewspółmiernych z normalną uprzejmością,

Stwierdzam, że nie ma innych niż wymienione przyczyn ograniczających zdolność biegłego rewidenta do bezstronnego badania, lub sporządzenia niezależnej opinii.



Stargard, dn. 28.04.2008 r.

OŚWIADCZENIE

Oświadczam, że nie posiadam żadnych tytułów własności w:

- a. podmiocie sprawozdawczym: **SAMODZIELNYM PUBLICZNYM ZESPOLE ZAKŁADÓW OPIEKI ZDROWOTNEJ w STARGARDZIE**
- b. podmiocie zależnym od podmiotu sprawozdawczego,
- c. podmiocie dominującym nad podmiotem sprawozdawczym
- d. podmiocie stowarzyszonym z podmiotem sprawozdawczym.

Oświadczam, że nie jestem i nie byłem w ostatnich latach:

- a. przedstawicielem prawnym podmiotu sprawozdawczego
- b. członkiem organów nadzorczych ani pracownikiem podmiotu:
 - sprawozdawczego
 - dominującego nad podmiotem sprawozdawczym
 - zależnego od podmiotu sprawozdawczego,
 - stowarzyszonego z podmiotem sprawozdawczym.

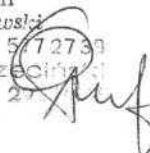
Stwierdzam, że nie uczestniczyłem w prowadzeniu ksiąg rachunkowych, ani w sporządzaniu sprawozdania finansowego stanowiącego przedmiot badania. Oświadczam, że w żadnym z ostatnich pięciu lat nie osiągnąłem 50% udziałów przychodu rocznego z tytułu usług świadczonych na rzecz podmiotu sprawozdawczego, lub podmiotów, w których podmiot ten ma ponad 20% udziałów.

Stwierdzam, że nie jestem małżonkiem, krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia osób zarządzających podmiotem sprawozdawczego a także, nie jestem związany z tymi osobami z tytułu opieki, przysposobienia ani kurateli.

Oświadczam, że ani ja ani moja małżonka jak również dzieci pozostające na utrzymaniu nie przyjmowali i nie będą przyjmowali od podmiotu sprawozdawczego:

- a. dóbr i usług na warunkach korzystniejszych od dostępnych dla ogółu,
- b. gościnności i podarunków niewspółmiernych z normalną uprzejmością,

Stwierdzam, że nie ma innych niż wymienione przyczyn ograniczających zdolność biegłego rewidenta do bezstronnego badania, lub sporządzenia niezawisłej opinii.



OŚWIADCZENIE

Kierownictwa SPZZOZ w Stargardzie Szczecińskim

W związku z badaniem i oceną naszego sprawozdania finansowego za rok 2007 niniejszym oświadczamy, że:

- 1) jesteśmy świadomi, że ponosimy odpowiedzialność za prawidłowość i rzetelność będącego przedmiotem badania i opinii sprawozdania finansowego oraz ksiąg rachunkowych, a w tym dowodów księgowych,
- 2) według naszej wiedzy i dobrej wiary:
 - sprawozdanie finansowe będące przedmiotem opinii jest wolne od istotnych błędów i przeoczeń,
 - w badanym okresie były w naszej jednostce przestrzegane przepisy prawa i warunki zawartych umów, istotnych z punktu widzenia naszej działalności, a zwłaszcza jej kontynuacji,
- 3) w księgach rachunkowych i w sprawozdaniu finansowym zostały kompletnie ujęte zdarzenia, które mogą rzutować na przyszłą sytuację finansową naszego SPZZOZ,
- 4) udostępniliśmy biegłemu rewidentowi kompletne:
 - księgi rachunkowe (w tym dowody księgowe),
 - sprawozdanie finansowe za 2007 r.
- 5) ujawniliśmy biegłemu rewidentowi wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na trafność sformułowania opinii o prawidłowości i rzetelności naszego sprawozdania finansowego i ocenę sytuacji majątkowej i finansowej.

Z-ca GŁÓWNEGO KSIĘGOWEGO

Barbara Aksant

DYREKTOR

Stargard Szczec. dn. 28.04.2008 r.

mgr inż. Grzegorz Gregorowicz