

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1. Nazwa jednostki, siedziba i adres, podstawowy przedmiot działalności jednostki oraz numer we właściwym rejestrze sądowym albo ewidencji:

105. Kresowy Szpital Wojskowy z Przychodnią Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej

Siedziba główna: ul. Domańskiego 2, 68-200 Żary

Filia Żagań: ul. Żelazna 1A, 68-100 Żagań

Filia Osiecznica: ul. Piaskowa 1A, 59-724 Osiecznica

Parowa 100, 59-724 Osiecznica

Filia Świątoszów: ul. Szkolna 13, 59-726 Świątoszów

Podstawowy przedmiot działalności:

- Udzielanie świadczeń zdrowotnych i profilaktycznych dla ogółu ludności.
- Prowadzenie działalności pomocniczej nie medycznej na rzecz działalności statutowej.

Sądem prowadzącym rejestr jest Sąd Rejonowy w Zielonej Górze, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego. Numer w rejestrze: **0000004712**.

Wpis do rejestru ZOZ prowadzony przez Wojewodę Lubuskiego (W-08). Numer księgi rejestrowej: **00000018552**.

Numer Identyfikacji Podatkowej nadany przez Urząd Skarbowy: **928-17-39-120**.

REGON nadany przez Główny Urząd Statystyczny: **970327974**

W 2011 roku REGON został rozszerzony o:

970327974-**00033** dotyczący działalności szpitala

970327974-**00040** dotyczący ambulatoryjnej opieki zdrowotnej.

2. Wskazanie okresu trwania działalności jednostki, jeżeli jest ograniczony:

105. Kresowy Szpital Wojskowy z Przychodnią SP ZOZ w Żarach rozpoczął działalność z dniem 01.01.1999 r. na podstawie Ustawy o Zakładach Opieki Zdrowotnej zgodnie z decyzją Ministra Obrony Narodowej przekształcono z jednostki budżetowej w samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej poprzez dokonanie rejestracji w Krajowym Rejestrze Sądowym. Czas trwania działalności jest nieograniczony.

3. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym:

Niniejszym sprawozdaniem finansowym objęty jest rok obrotowy od 01.01.2018r. do 31.12.2018r.

4. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdanie finansowe:

Sprawozdanie finansowe zawiera dane jednostkowe. W skład jednostki nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

5. Wskazanie, czy sprawozdanie zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez jednostkę w dającej się przewidzieć przyszłości oraz czy istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności:

Szpital z roku na rok ma coraz trudniejszą sytuację finansową. Narastająca niepokryta strata z lat ubiegłych i bieżąca strata (mniejsza niż amortyzacja) w 2018 r. sprawia, że w tym roku fundusz własny Szpitala jest ujemny. Mimo trudnej sytuacji finansowej i braku płynności przy sporządzaniu sprawozdania finansowego Szpital założył, że będzie kontynuował działalność w niezmienionej formie.

Na dzień dzisiejszy jednostce nie są znane działania organu tworzącego mające na celu zaprzestanie działania.

6. W przypadku sprawozdania finansowego sporządzonego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie, wskazanie, że jest to sprawozdanie finansowe sporządzone po połączeniu spółek, oraz wskazanie zastosowanie metody rozliczenia połączenia (nabycia, łączenia udziałów)

105. Kresowy Szpital Wojskowy z Przychodnią SP ZOZ podpisał umowę o przejęciu świadczeń zdrowotnych w Powiecie Żagańskim ze Starostwem powiatowym w Żaganiu na okres 01.05.2010-30.04.2013 rok. W wyniku wygaśnięcia tej umowy od 01.05.2013 r. do 30.04.2018 r. Szpital podpisał umowę dzierżawy na nieruchomości stanowiące własność Starostwa Powiatowego w Żaganiu. Po tym czasie umowa dzierżawy została przedłużona na okres od 01.05.2018 do 31.05.2018 r a później od 01.06.2018 do 31.12.2019 rok. Szpital także niezmiennie od 2010 roku zgodnie z umową użyczenia budynków oraz środków trwałych z Wójtem Gminy Osiecznica prowadzi świadczenia zdrowotne w POZ Świętoszów, Osiecznica i Parowa.

W związku z powyższym Szpital oprócz kontraktu z NFZ Zielona Góra ma podpisany także kontrakt z NFZ Dolnośląskim.

7. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego w zakresie, w jakim ustawa pozostawia jednostce prawo wyboru)

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z ustawy o rachunkowości oraz zgodnie z ustawą o działalności leczniczej.

Metody wyceny aktywów i pasywów

I Zasady wyceny aktywów trwałych

1. Środki trwałe, środki trwałe w budowie i wartości niematerialne i prawne wycenia się zależnie od sposobu ich nabycia (wytworzenia)wg:

- a) ceny nabycia (zakupu),
 - b) kosztów wytworzenia,
 - c) wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy umorzeniowe oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości (zasadę tę stosuje się w przypadku przeznaczenia ich do likwidacji, wycofania z użytkowania lub innego zdarzenia powodującego utratę wartości składników aktywów trwałych i odpisuje się w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych).
 - d) cena nabycia składników aktywów jest ceną zakupu obejmującą kwotę należną sprzedającemu bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług, powiększoną w przypadku importu o obciążenia publicznoprawne oraz o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składników aktywów do stanu zdatnego do używania wraz z kosztami transportu, załadunku, rozładunku, składowania i pomniejszona o rabaty, upusty i inne zmniejszenia i odzyski.
 - e) W przypadku braku możliwości ustalenia ceny nabycia składnika aktywów przyjętych w szczególności nieodpłatnie (także w formie darowizny) jego wyceny dokonuje się według cen sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.
 - f) Koszt wytworzenia środka trwałego w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych zawiera ogół poniesionych kosztów za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia bilansowego lub do dnia przyjęcia danego składnika aktywów trwałych do użytkowania w tym także:
 1. podatek od towarów i usług i podatek akcyzowy nie podlegający odliczeniu,
 2. koszty obsługi zaciągniętych zobowiązań w celu sfinansowania aktywów trwałych, pomniejszone o przychody uzyskane z tych tytułów.
2. **Wartość początkowa środków trwałych** stanowi cena nabycia lub koszt wytworzenia środka trwałego powiększona o koszty jego ulepszenia i przebudowy, rozbudowy, modernizacji i rekonstrukcji powodujące po zakończeniu ulepszenia, przewyższenie wartości użytkowej danego

środka trwałego w stosunku do wartości posiadanej przy przyjęciu do użytkowania, mierzonej okresem użytkowania, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.

3. **Umorzenie** środków trwałych dokonuje się metodą liniową drogą systematycznego, planowego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Okres ekonomicznej użyteczności poszczególnych pozycji środków trwałych umarzanych stopniowo odpowiada okresowi wynikającemu z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
4. Szpital stosuje zasadę, że środki o wartości do 700zł, w miesiącu wydania do użytkowania zalicza się do materiałów i 100% ich wartości odnosi w koszty zużycia materiałów z jednoczesnym wprowadzeniem do ewidencji pozabilansowej. Natomiast środki trwałe o wartości początkowej od 700 zł do 10.000 zł w miesiącu wydania ich do użytkowania zalicza się do środków trwałych z jednoczesnym wprowadzeniem do ewidencji bilansowej i 100% ich wartości odpisuje w koszty amortyzacji. Środki trwałe powyżej 10.000 zł w miesiącu wydania do użytkowania wprowadza się do ewidencji bilansowej środków trwałych a odpisów amortyzacyjnych dokonuje się **metodą liniową** począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania. Poprawność stosowanych okresów i stawek amortyzacyjnych jest okresowo weryfikowana i w uzasadnionych przypadkach może powodować korektę przyjętych stawek amortyzacyjnych w następnych latach obrotowych.
5. **Wartości niematerialne i prawne** wycenia się według cen ich nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się **metodą liniową**. Dla wartości niematerialnych i prawnych o jednostkowej wartości początkowej wyższej niż 10.000 zł ustala się odpisy amortyzacyjne w wysokości 50%. Po zrównaniu wartości początkowej z umorzeniem dokonuje się ich wyksięgowania z ewidencji bilansowej.
6. W przypadku przeznaczenia do likwidacji, wycofania z użytkowania lub innego zdarzenia powodującego utratę wartości składników aktywów trwałych dokonuje się odpisów aktualizujących ich wartość w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych.
7. Wartości niematerialne i prawne o wartości od 700zł do 10.000zł amortyzowane są jednorazowo w momencie ich zakupu i przekazania do użytkowania, natomiast poniżej 700zł są traktowane jako materiały. Stosowane stawki amortyzacyjne są zgodne z przepisami podatkowymi.
8. **Środki trwałe w budowie** wycenia się w wysokości kosztów poniesionych na nabycie lub wytworzenie środków trwałych.

II. Zasady wyceny aktywów obrotowych

1. Materiały

- Zakupione materiały ujmowane są w księgach pomocniczych w postaci ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej dla leków w aptekach szpitalnych i dla magazynów: wielobranżowego, żywnościowego, drobnego sprzętu medycznego, informatycznego oraz magazynu krwi i osocza.
 - Leki, materiały medyczne, odczynniki będą wydawane z aptek szpitalnych będą zaliczane w koszty działalności operacyjnej w momencie wydania z aptek szpitalnych dla poszczególnych komórek organizacyjnych Szpitala.
 - Dodatkowo dokonuje się odpisywania w koszty zużycia materiałów w dacie ich zakupu dla ośrodków kosztów nie mających istotnego wpływu na wynik finansowy (dla artykułów biurowych i części zamiennych do samochodów, paliwa dla których nie prowadzi się ewidencji wartościowo-ilościowej (ewidencji magazynowej) w miejscu składowania.
2. Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Należności na dzień powstania wycenia się w wartości nominalnej. Wartość należności podlega aktualizacji z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty.
 3. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych w zależności od rodzaju należności, której dotyczy aktualizacja.
 4. Środki pieniężne i inne aktywa pieniężne wykazuje się w wartości nominalnej.

III. Zasady wyceny zobowiązań i rezerw

1. **Zobowiązania** wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty łącznie z naliczonymi przez kontrahentów odsetkami z tytułu zwłoki. Natomiast odsetki od zobowiązań niezapłaconych naliczone przez Szpital na dzień bilansowy zgodnie z ostrożnością wyceny obciążają zgodnie z zasadą memoriału koszty finansowe danego okresu i zwiększają rozliczenia międzyokresowe bierne.
2. **Kredyt obrotowy/pożyczka** prezentowane są w zobowiązaniach krótkoterminowych w pozycji kredyty i pożyczki. Jest to należność główna natomiast odsetki księgowane są w kosztach finansowych.
3. **Kredyt inwestycyjny** dotyczący budynku nr 5 (ortopedia i psychiatria)- należność główna prezentowana jest zarówno w zobowiązaniach długoterminowych jak i w zobowiązaniach krótkoterminowych w pozycji kredyty i pożyczki. Odsetki od kredytu księgowane są w kosztach finansowych.
4. **Rezerwy** wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w wiarygodnie oszacowanej wartości.

IV. ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

1. Odpisy czynne i bierne rozliczeń międzyokresowych kosztów danego okresu sprawozdawczego Szpitala dokonywane są stosownie do upływu czasu lub wielkości świadczeń podlegających rozliczeniu w czasie.

2. **Rozliczenia międzyokresowe przychodów** dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności.

V. ZASADY WYCENY FUNDUSZY WŁASNYCH

1. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wyceniane są w wartości nominalnej.
2. Wartość majątku samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej określają:
 - a. Fundusz założycielski,
 - b. Fundusz zakładu.

Fundusz założycielski zakładu stanowi wartość wydzielonej SP ZOZ części mienia Skarbu Państwa.

Fundusz zakładu stanowi wartość majątku SP ZOZ po odliczeniu funduszu założycielskiego.

Fundusz zakładu SP ZOZ zwiększa się o:

- a) zysk netto,
- b) kwoty zwiększenia aktywów trwałych, będącego skutkiem ustawowego przeszacowania tych aktywów,
- c) kwoty środków pieniężnych przekazane na pokrycie ujemnego wyniku finansowego przez podmiot tworzący.

Fundusz zakładu SP ZOZ zmniejsza się o:

- a) stratę netto,
- b) kwoty zmniejszenia wartości aktywów trwałych, będących skutkiem ustawowego przeszacowania tych aktywów.

VI. PROCEDURA USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO

Etapy ustalania wyniku finansowego

Do podstawowych zadań Szpitala należy świadczenie usług medycznych.

Na wynik finansowy netto składa się:

1. **Wynik ze sprzedaży**, który powstaje z różnicy pomiędzy przychodami z działalności statutowej a kosztami działalności operacyjnej. Do przychodów z działalności operacyjnej zalicza się przychody z kontraktowanych i wykonanych świadczeń medycznych, przychody ze sprzedaży materiałów oraz pozostałe przychody ze sprzedaży (koszty dzierżaw i refaktur). Natomiast koszty działalności operacyjnej to koszty wytworzenia wykonanych i sprzedanych świadczeń medycznych.
2. **Wynik z działalności operacyjnej**, który powstaje w segmencie pozostałej działalności operacyjnej i jest różnicą pomiędzy pozostałymi kosztami operacyjnymi a pozostałymi przychodami operacyjnymi.
3. **Wynik z działalności gospodarczej Szpitala** to przychody finansowe, do których zalicza się:
 - korzyści uzyskiwane z tytułu posiadanych aktywów finansowych - odsetki,

- przeszacowanie wartości lub sprzedaży aktywów finansowych

oraz koszty finansowe, do których zalicza się:

- straty ze zbycia aktywów finansowych,
- koszty finansowania kapitałem pożyczkowym- odsetki,
- odpisy aktualizujące odzwierciedlające utratę wartości aktywów finansowych

4. **Wynik finansowy netto** otrzymujemy po pomniejszeniu wyniku finansowego brutto podatkiem dochodowym.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Część 1.

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierających stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

1a. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych

Zmiany w stanie środków trwałych od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.							
Lp.	Tytuł	Grunty	Budynki i budowle	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Pozostałe środki	Razem
Wartość brutto							
1	BO 01.01.2018	250 534,80	57 180 096,66	1 558 963,03	2 418 528,23	26 191 840,29	87 599 963,01
2	zwiększenia	0,00	2 150 000,02	21 426,60	311 753,74	1 510 259,41	3 993 439,77
	przejęcie środków trwałych w budowie						0,00
	zakup		45 000,02	21 426,60	1 753,74	534 348,97	602 529,33
	dotacja		2 105 000,00		310 000,00	890 140,44	3 305 140,44
	darowizna					85 770,00	85 770,00
3	zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	309 112,26	0,00	309 112,26
	sprzedaż				309 112,26		309 112,26
	likwidacja						0,00
	inne (przekazanie)						0,00
4	BZ 31.12.2018	250 534,80	59 330 096,68	1 580 389,63	2 421 169,71	27 702 099,70	91 284 290,52
Umorzenia							
1	Bo 01.01.2018	0,00	27 998 302,42	1 149 556,40	1 137 408,53	21 140 146,89	51 425 414,24
2	zwiększenia	0,00	3 918 626,58	118 350,71	277 679,49	2 506 511,21	6 821 167,99
	amortyzacja		3 918 626,58	118 350,71	277 679,49	2 506 511,21	6 821 167,99
	inne						0,00
3	zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	226 286,48	0,00	226 286,48
	likwidacja						0,00
	inne- sprzedaż				226 286,48		226 286,48
4	BZ 31.12.2017	0,00	31 916 929,00	1 267 907,11	1 188 801,54	23 646 658,10	58 020 295,75
Odpisy aktualizujące							
1	BO 01.01.2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	BZ 31.12.2018	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Wartość netto BO	250 534,80	29 181 794,24	409 406,63	1 281 119,70	5 051 693,40	36 174 548,77
6	Wartość netto BZ	250 534,80	27 413 167,68	312 482,52	1 232 368,17	4 055 441,60	33 263 994,77

Budynki i budowle wykazane w bilansie także zostały przekazane w bezpłatne użytkowanie od MON . W związku z rozpoczęciem rozbudowy budynku nr 5 o oddział chirurgii ogólnej – I etap Szpital otrzymał dotację w wysokości 2.500.000 zł w 2017 r plus 10.462.500 zł w 2018 r. Szpital także otrzymał dotację na przebudowę pokrycia dachowego w budynku nr 2 i 12 wraz z wymianą instalacji odgromowej, obróbek blacharskich i napraw elewacji na kwotę 1.175.000 zł oraz na przebudowę budynku nr 2 na potrzeby administracji wraz z utwardzeniem terenu wokół budynku w kwocie 930.000 zł.

Na środki trwałe (sprzęt medyczny) Szpital otrzymał dotację z MON w wysokości 791.000 zł i ze Starostwa Powiatowego Żagań na kwotę 120.000 zł. Środki te zostały przeznaczone na zakupy sprzętu medycznego potrzebnego do podtrzymania kontraktu z NFZ. Natomiast dotacje ze Starostwa Powiatowego Żagań w wysokości 80.000 zł, z Gminy Iłowa na kwotę 100.000 zł, z Gminy Gozdnicza 60.000 zł, z Gminy Wymiarki 50.000 zł, a z Gminy Przewóz 20.000 zł- zostały przeznaczone na zakup karetki w wysokości ponad 310.000 zł. Ze środków własnych została wydana kwota w wysokości 525.770,19 zł na środki trwałe. Sprzęt medyczny z WOŚP darowany szpitalowi to wartość ok. 72.000 zł. Ze względu na późne dostarczanie umowy wartość ta jest korygowana w następnym roku.

1 b. Szczegółowy zakres zmian wartości niematerialnych i prawnych:

Zmiany stanu wartości niematerialnych i prawnych

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2018	Zwiększenie	Rozwiązanie	Stan na 31.12.2018
Wartości Niematerialne i Prawne	625 565,78	145 085,88	0,00	770 651,66

Umorzenie

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2018	Zwiększenie	Rozwiązanie	Stan na 31.12.2018
Wartości Niematerialne i Prawne	625 565,78	35 942,89	0,00	661 508,67

Zwiększenia wartości niematerialnych i prawnych w kwocie 145.085,88 zł wynikały z przyjęcia nowych licencji i programów komputerowych.

2. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów oraz długoterminowych aktywów finansowych– nie dotyczy

3. Kwota kosztów zakończonych prac rozwojowych oraz kwota wartości firmy, a także wyjaśnienie okresu ich odpisywania, określonego odpowiednio w art. 33 ust.3 oraz art. 44b ust.10 – nie dotyczy

4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto- nie dotyczy

5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu.

Szpital posiada grunty na podstawie umowy bezpłatnego użytkowania z Ministerstwem Obrony Narodowej zawartej dnia 15 stycznia 1999 roku . W związku z tą umową wartość gruntów na początku i na koniec roku 2018 wynosiła **250.534,80 zł**.

Grunty w bezpłatnym użytkowaniu						
Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku 2018	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku 2018
1	2	3	4	5	6	7
1	Działka Nr 85/25 w kompleksie 2956	Powierzchnia (ha)	9,1986	0,00	0,00	9,1986
		Wartość (zł)	248 362,20	0,00	0,00	248 362,20
2	Działka Nr	Powierzchnia (ha)	0,0038	0,00	0,00	0,0038

	85/23 w kompleksie 2956	Wartość (zł)	102,60	0,00	0,00	102,60
3	Ujęcie wody Kadłubie Nr 315/16 w kompleksie 4565	Powierzchnia (ha)	0,6900	0,00	0,00	0,6900
		Wartość (zł)	2 070,00	0,00	0,00	2 070,00
	BZ 31.12.2018	Powierzchnia (ha)	9,8924	0,00	0,00	9,8924
		Wartość (zł)	250 534,80	0,00	0,00	250 534,80

Na grunty położone w Żarach przy ul. Domańskiego 2 w kompleksie nr 2956 składają się nie następujące działki:

- Nr 85/25 o pow. 91.986 m²
- Nr 85/23 o pow. 38 m²

Na grunty położone w miejscowości Kadłubie (ujęcie wody) w kompleksie nr 4565 obejmują działkę nr 315/16 o pow. 6.900 m².

Wartość początkowa używanych na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub użyczenia w zł :

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2018 rok	Stan na 31.12.2018 rok
Razem , w tym:	27 543 601,95	27 816 266,95
Grunty	21 754,86	21 754,86
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	20 006 759,56	20 185 640,10
Urządzenia techniczne i maszyny	64 994,40	64 994,40
Środki transportu	75 000,00	75 000,00
Pozostały sprzęt (w szczególności medyczny)	7 375 093,13	7 468 877,59

Grunty

Szpital dzierżawi od Agencji Mienia Wojskowego działkę Nr 85/11 o pow. 3.842 m² zgodnie z umową nr 23/2011 z dnia 23.05.2011 roku (umowa 69/fin/Z/11).

Od 01.05.2013 r. Szpital dzierżawi grunty Starostwa Powiatowego w Żaganiu. W ramach umowy tej wchodzi następujące działki położone w Żaganiu przy ul. Żagańskiej 1a :

- Nr 1022 o pow. 8.113 m² (wartość 17.344,12 zł)
- Nr 1028/1 o pow. 1.046 m² (wartość 2.236,16 zł)

Szpital także podpisał umowy użyczenia gruntów od 01.01.2010 roku podpisane z Wójtem Gminy Osiecznica na podstawie których prowadzi Przychodnie Podstawowej Opieki Zdrowotnej w miejscowościach: Osiecznica ul. Piaskowa (działka nr 840- 0,1500 ha) , Parowa (działka nr 176 – 0,0500 ha) oraz Świętoszów, ul. Szkolna 13 (działka nr 58/4 – 0,5000 ha). Działki te nie są wycenione.

Środki trwale i pozostałe

W związku z podpisaniem umowy dzierżawy ze Starostwem Powiatowym w Żaganiu obowiązującej od dnia 01.05.2013 r do 30.04.2018 r. oraz z pozostałymi umowami ważnymi do 31.12.2019 r. na sprzęt i nieruchomości Szpital wykazuje te środki w ewidencji pozabilansowej.

Szpital oprócz umowy dzierżawy posiada także umowy użyczenia z Wójtem Gminy Osiecznica dotyczących gruntów, budynków i budowli oraz środków trwałych i wyposażenia. W zamian Szpital zobowiązał się świadczyć usługi medyczne Podstawowej Opieki Zdrowotnej w Świętoszowie, Osiecznicy i Parowej. Umowy są zawarte od 01.01.2010 roku na czas nieokreślony. W związku z tym Szpital ma podpisany kontrakt oprócz NFZ Zielona Góra z NFZ Dolnośląskim.

6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych lub praw, w tym świadectw udziałowych, zamiennych dłużnych papierów wartościowych, warrantów i opcji, ze wskazaniem praw, jakie przysługują – nie dotyczy

7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego.

Należności krótkoterminowe							
Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2017r.			Stan na 31.12.2018r.		
		wartość brutto	odpisy aktualizujące	wartość netto	wartość brutto	odpisy aktualizujące	wartość netto
1	Należności od pozostałych jednostek, z tego:	7 993 886,70	375 637,78	7 058 123,17	8 286 357,20	375 637,78	7 121 966,30
a.	z tyt. dostaw i usług w tym o okresie spłaty	7 337 726,03	313 624,42	7 024 101,61	7 508 411,17	403 445,78	7 104 965,39
	do 12 m-cy	7 337 726,03	313 624,42	7 024 101,61	7 508 411,17	403 445,78	7 104 965,39
	powyżej 12 m-cy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
b	z tyt. podatków, dotacji, ceł ubezpieczeń społecznych	8 941,78	0,00	8 941,78	3 764,56	0,00	3 764,56
c	inne	25 079,78	0,00	25 079,78	12 936,35	0,00	12 936,35
d	dochodzone na drodze sądowej	622 139,11	622 139,11	0,00	761 245,12	760 945,12	300,00
	RAZEM	7 993 886,70	935 763,53	7 058 123,17	8 286 357,20	1 164 390,90	7 121 966,30

Należności z tytułu dostaw i usług w bilansie występują w kwocie 7.019.223,49 zł. Należności zostały zwiększone (14.313,80 zł) z tytułu faktur nierozliczonych (korekty, proformy, zaliczki) z kontem 201 oraz o rozrachunki z osobami nieubezpieczonymi w kwocie 474.873,88 zł. Na należności trudno ściągalne dokonano odpisów w wysokości 403.445,78 zł. W pozycji należności z tytułu podatków ujęto rozrachunki z tytułu vat w kwocie 3.764,56 zł. W pozycji inne należności – kwota 12.936,35 zł dotyczy rozliczeń wadium, kaucji, depozytów i opłat sądowych i komorniczych. W pozycji dochodzone na drodze sądowej ujęta jest kwota 300 zł z tytułu opłat sądowych w sprawie przeciwko kontrahentowi.

Odpisy aktualizujące zostały w 2018 roku naliczone na kwotę 324.622,90 zł z tytułu wystawionych faktur dla osób nieubezpieczonych. Zmniejszenie z tytułu ww. odpisów wyniosło 73.950,68 zł i dotyczyło rozwiązania rezerwy w skutek zapłaty faktury przez kontrahenta, ściągniętych kosztów komorniczych i sądowych oraz dotyczących korekt faktur.

8. Dane o strukturze własności kapitału podstawowego oraz liczbie i wartości nominalnej subskrybowanych akcji, w tym uprzywilejowanych – nie dotyczy

9. Stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i wykorzystanie oraz stan końcowy kapitałów (funduszy) zapasowych, rezerwowych oraz kapitału (funduszu) z aktualizacji wyceny, o ile jednostka nie sporządza zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym:

Lp.	Rodzaj kapitału (funduszu)	Stan na 01.01.2018	Zwiększenie	Rozwiązanie	Stan na 31.12.2018
1	Podstawowy MON	21 670 583,00	0,00	0,00	21 670 583,00
2	Zapasowy	0,00	0,00	0,00	0,00

3	Z aktualizacji wyceny	0,00	0,00	0,00	0,00
---	-----------------------	------	------	------	------

Na funduszu założycielskim nie było ruchów związanych ze zwiększeniem czy zmniejszeniem majątku MON i na funduszu zakładu także nie wystąpiły obroty i zmiany.

10. Propozycje co do sposobu podziału zysku lub pokrycia straty za rok obrotowy

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Nierozliczony wynik z lat ubiegłych	-19 580 100,09
2.	Strata netto	-4 284 527,68

Zgodnie z art.59 ustawy o działalności leczniczej Szpital proponuje pokryć stratę z zysku w latach następnych. Wynik finansowy (strata netto) podwyższy stratę z lat ubiegłych.

Strata dotycząca ubiegłego roku w wysokości -2.246.294,84 zł została pozytywnie zaopiniowana przez Radę Społeczną Szpitala i przekięgowana Decyzją nr 92/ DWSZdr. Ministra Obrony Narodowej z dnia 20.06.2018 roku, pozostawiając ją do rozliczenia w przyszłych okresach obrachunkowych.

11. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Rezerwy na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2018	Zwiększenie	Rozwiązanie	Stan na 31.12.2018
Rezerwy długoterminowe:	2 267 396,00	-180 138,00	0,00	2 087 258,00
na odprawy emerytalne	958 166,00	-129 860,00	0,00	828 306,00
na nagrody jubileuszowe	1 309 230,00	-50 278,00	0,00	1 258 952,00
Rezerwy krótkoterminowe:	908 192,00	1 359 746,18	862 050,18	1 405 888,00
na odprawy emerytalne	496 340,00	342 734,66	278 494,66	560 580,00
na nagrody jubileuszowe	411 852,00	1 017 011,52	583 555,52	845 308,00
RAZEM	3 175 588,00	1 179 608,18	862 050,18	3 493 146,00

Szpital na podstawie programu aktuarialnego na koniec każdego roku obrachunkowego uaktualnia rezerwy na świadczenia emerytalne i jubileuszowe. W 2018 roku weszły ustawy o podwyżkach dla pielęgniarek i lekarzy, które zwiększyły podstawę wypłaty rezerwy na jubileuszówki i odprawy emerytalne. W związku ze wzrostem średniego wieku pracowników zmniejszyła się rezerwa długoterminowa a zwiększyła krótkoterminowa.

W pozycji pozostałe rezerwy ujęta zostały na odszkodowanie jakie zostało zasądzone sądownie od 2011 roku, przez co Szpital musi płacić rentę w kwocie 1.200,00 zł miesięczne. Renta została rozbita na długoterminową i krótkoterminową. W 2017 i 2018 roku ze względu na niedostarczenie rachunków przez lekarzy kontraktowych została utworzona rezerwa w kwocie 266.536,91 zł. Wzrosła także rezerwa na odsetki dla kontrahentów z tytułu niezapłaconych faktur. Kwoty te księgowane są na koncie rozliczenia międzyokresowe bierne natomiast zaprezentowane zostały w pozostałych rezerwach w bilansie w poz. B.I.3.

12. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanych umową, okresie spłaty: do 1 roku, powyżej 1 roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat, powyżej 5 lat

Zobowiązania krótkoterminowe do 1 roku:

Zobowiązania krótkoterminowe			
Lp.	Tytuł	Stan na dzień 01.01.2018r.	Stan na dzień 31.12.2018r.
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00
2	Zobowiązania od pozostałych jednostek, z tego:	22 525 823,32	25 578 250,66
a	kredyty i pożyczki	1 925 649,80	1 675 215,95
b	z tyt. emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00
c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00
d	z tyt. dostaw i usług w tym o okresie wymagalności	15 556 014,98	17 359 262,30
	do 12 m-cy	15 556 014,98	17 359 262,30
	powyżej 12 m-cy	0,00	0,00
e	zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00
f	zobowiązania wekslowe	0,00	0,00
g	z tyt. podatków, dotacji, ceł ubezpieczeń społecznych	2 639 404,72	2 972 598,71
h	z tyt. wynagrodzeń	2 275 228,81	2 860 828,04
i	inne	129 525,01	710 345,66
3	Fundusze specjalne	64 862,41	25 549,17
	RAZEM	22 590 685,73	25 603 799,83

W 2018 roku pozycji 2.a – ujęta jest kwota kredytu inwestycyjnego dotyczącego budynku nr 5 (oddziału ortopedii i psychiatrii) w wysokości 1.425.649,80 zł oraz pożyczka w Firmie Siemens w kwocie 249.566,15 zł.

Na kwotę z tytułu dostaw i usług składają się w szczególności zobowiązania wobec kontrahentów.

W zobowiązaniach z tytułu podatków ujęte zostały VAT-7, PIT-4, ZUS, podatek od nieruchomości oraz opłata za korzystanie ze środowiska.

W pozycji inne zobowiązania znajdują się faktury z tytułu zakupu środków trwałych, wadia z tytułu rozpoczętych przetargów, pozostałe rozrachunki i depozyty.

Zobowiązania długoterminowe							
Lp.	Tytuł	Stan na 31.12.2017r.			Stan na 31.12.2018r.		
		1-3 lata	3-5 lat	powyżej 5 lat	1-3 lata	3-5 lat	powyżej 5 lat
1	Wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Wobec pozostałych jednostek	3101299,58	990 034,97	0,00	2415684,77	0,00	0,00
a	kredyty i pożyczki	3 101 299,58	990 034,97	0,00	2 415 684,77	0,00	0,00
b	z tyt. emisji długoterminowych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

c	inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
d	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM		4 091 334,55			2 415 684,77		

W 2014 roku Szpital zaciągnął kredyt inwestycyjny na zakończenie rozpoczęte inwestycji w budynku nr 5 dotyczącej modernizacji oddziałów ortopedycznego i psychiatrycznego wraz z dobudową windy oraz dobudową dodatkowej sali operacyjnej. Kredyt został zaciągnięty na kwotę 9.900.346,22 zł oraz odsetki. W 2018 roku została spłacona część kredytu długoterminowego w wysokości 1.425.649,80 zł. Reszta jaka została do spłacenia to kwota 2.415.684,77 plus w kwota pokazana w zobowiązaniach krótkoterminowych w wysokości spłaconego kredytu.

13. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczenia – nie dotyczy

14. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2018	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2018
Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne krótkoterminowe	57 552,17	542 318,00	541 995,67	57 874,50
ubezpieczenia OC	57 552,17	542 318,00	541 995,67	57 874,50

Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2018	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2018
Rozliczenia międzyokresowe bierne długoterminowe	44 740,79	-14 400,00	0,00	30 340,79
rezerwa na zobowiązania sądowe	44 740,79	-14 400,00	0,00	30 340,79
Rozliczenia międzyokresowe bierne krótkoterminowe	272 408,94	239 367,66	27 012,91	484 763,69
rezerwa na badanie bilansu 2018	5 258,25	5 258,25	5 258,25	5 258,25
rezerwa na odsetki dla kontrahentów	132 750,69	76 835,34	15 485,16	194 100,87
rezerwa na zobowiązania sądowe	14 400,00	2 388,00	0,00	16 788,00
rezerwa na kontrakty lekarzy	120 000,00	152 806,41	6 269,50	266 536,91
media na przełomie roku (energia)	0,00	2 079,66	0,00	2 079,66
RAZEM	317 149,73	224 967,66	27 012,91	515 104,48

W Szpitalu w 2017 r. wystąpiły rozliczenia międzyokresowe czynne ze względu na różny okres czasu występujący w polisach ubezpieczeniowych dotycząca 2018 roku a płatna dopiero w 2019 roku. Ujęte są one w bilansie w poz. B.IV.

W rozliczeniach międzyokresowych biernych ujęte zostały kwoty rezerw na zobowiązania sądowe, na odsetki dla kontrahentów i na niewystawione faktury przez lekarzy. Kwoty te w wysokości 507.766,57 zł zostały zaprezentowane w bilansie w poz. B.I.3. Natomiast kwoty faktur za media i za badanie bilansu powiększyły zobowiązania w bilansie w poz. B.III.3.d).

15. W przypadku gdy składnik aktywów lub pasywów jest wykazywany w więcej niż jednej pozycji bilansu, jego powiązanie między tymi pozycjami: dotyczy to w szczególności podziału należności i zobowiązań na część długoterminową i krótkoterminową.

Szpital nie posiada należności długoterminowych natomiast zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek dzielą się na długoterminowe i krótkoterminowe.

W długoterminowych zobowiązaniach występuje kredyt inwestycyjny w Getin Noble Bank na kwotę 2.415.684,77 zł.

W krótkoterminowych zobowiązaniach występuje kredyt inwestycyjny w Getin Noble Bank na kwotę 1.425.649,80 zł i pożyczka w Firmie Siemens w kwocie 249.566,15 zł.

16. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń: odrębnie należy wykazać informacje dotyczące zobowiązań warunkowych w zakresie emerytur i podobnych świadczeń oraz wobec jednostek powiązanych lub stowarzyszonych.

Na koncie pozabilansowym są zaksięgowane weksle in blanco :

- weksel in blanco dotyczący zabezpieczenia umowy na kredyt inwestycyjny w Getin Noble Banku na kwotę 3.841.334,57 zł (wartość należności głównej) plus odsetki na koniec roku.

Getin Noble Bank ma także podpisaną cesję z NFZ Zielona Góra na umowę dotyczącą leczenia szpitalnego.

- weksel in blanco z Firmą Siemens na zabezpieczenie pożyczki w kwocie 249.566,15 zł plus odsetki.

Szpital nie posiada innych zobowiązań niż wyżej wymienione zabezpieczonych na majątku jednostki.

17. W przypadku, gdy składniki aktywów niebędące instrumentami finansowymi są wyceniane według wartości godziwej:

- a) istotne założenia przyjęte do ustalenia wartości godziwej, w przypadku gdy dane przyjęte do ustalenia tej wartości nie pochodzą z aktywnego rynku,

- b) dla każdej kategorii składnika aktywów niebędącego instrumentem finansowym- wartość godziwą wykazaną w bilansie, jak również odpowiednio skutki przeszacowania zaliczone do przychodów lub kosztów finansowych lub odniesione na kapitał (fundusz) z aktualizacji wyceny w okresie sprawozdawczym,

- c) tabelę zmian w kapitale (funduszu) z aktualizacji wyceny obejmującą stan kapitału (funduszu) na początek i koniec okresu sprawozdawczego oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku obrotowego – nie dotyczy

18. Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w:

- a) art.62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r.- Prawo bankowe (Dz. U. z 2017 r. poz.1876,2361 i 2491 oraz z 2018 r. poz.62),

- b) art.3b ust.1 ustawy z dnia 5 listopada 20019 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz.U. z 2017 r. poz.2065, 2486 i 2491 oraz z 2018 r. poz.62)

Szpital na koniec roku 2018 posiadał środki pieniężne zgromadzone na odrębnym rachunku VAT w wysokości 27,60 zł potwierdzone saldem przez Bank Gospodarstwa Krajowego.

Część 2.

1.Struktura rzeczowa (rodzaje działalności) i terytorialna (rynk geograficzne) przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów, w zakresie, w jakim te rodzaje i rynki istotnie różnią się od siebie, z uwzględnieniem zasad organizacji sprzedaży produktów i świadczenia usług

1a. Dane o wykonaniu przychodów ze sprzedaży:

Przychody ze sprzedaży usług			
Lp	Tytuł	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2018 - 31.12.2018
1.	Przychody netto ze sprzedaży	82 807 105,22	87 480 298,91
a	przychody ze sprzedaży usług z NFZ	78 088 820,13	81 243 949,35
b	przychody ze sprzedaży pozostałych usług medycznych	3 998 988,95	5 440 653,36
c.	przychody ze sprzedaży usług niemedycznych	719 296,14	795 696,20
2.	Zmiana stanu produktów	-368 702,41	-460 593,99
3.	Przychody ze sprzedaży towarów i usług	2 978,50	1 195,00
	RAZEM	82 441 381,31	87 020 899,92

W pozycji 1 a przedstawione zostały przychody z kontraktu podpisanego z Narodowym Funduszem Zdrowia. W pozycji b przedstawione zostały przychody z usług medycznych dotyczących umów z Jednostkami Wojskowymi, z firmami i zakładami pracy oraz z SP ZOZ i N ZOZ. Natomiast w poz. c. przedstawione zostały pozostałe przychody związane z usługami niemedycznymi jak przychody z dzierżaw i najmów, refaktury za media, przychody z ksera historii choroby, refaktury z tytułu staży podyplomowych.

1.b. Dane o wykonaniu pozostałych przychodów operacyjnych przedstawiają się następująco:

Pozostałe przychody operacyjne			
Lp.	Tytuł	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2018 - 31.12.2018
I.	Zysk ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych	1 819,51	0,00
II.	Dotacje	2 828 212,46	3 078 629,00
a	amortyzacja środków trwałych darowanych i dotowanych	2 828 212,46	3 078 629,00
III.	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	22 405,78	73 950,68
IV.	Inne przychody operacyjne	2 659 703,28	3 378 899,88
a	Darowizny	104 940,83	11 996,80
b	Ujawnienia zapasów, nadwyżki inwentaryzacyjne, rozliczenie pacjentów	28 400,34	190 622,65
c	Umorzenie podatku od nieruchomości za 2017 r. Żagań i Żary oraz 2018 r. Żagań	36 670,00	255 004,77
d	Refundacja wynagrodzeń rezydentów	207 920,62	345 391,17
e	Refundacje wynagrodzeń z PFRONu	1 858 238,27	2 102 444,64
f	Korekty faktur z lat ubiegłych	215 745,98	293 706,37
g	Nawiązki sądowe	0,00	0,00
h	Uzyskane odszkodowania, kary	82 631,97	87 846,64
i	Przychody z UP na kształcenia	22 204,00	69 000,00
j	Przychody z MON na kształcenia	95 000,00	11 184,00
k	Pozostałe	7 951,27	11 702,84
	RAZEM	5 512 141,03	6 531 479,56

Wartość rozliczeń międzyokresowych przychodów odpisywanych stopniowo do wysokości odpisów amortyzacyjnych środków trwałych w kwocie 3.078.629,00 zł ujęte zostały na koncie pozostałych przychodów operacyjnych.

1c.Dane o wykonaniu przychodów finansowych przedstawiają się następująco:

Przychody finansowe			
Lp.	Tytuł	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2018 - 31.12.2018
I	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
II	Odsetki, w tym:	1 028 957,70	83 963,65
a	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Zysk z tyt. rozchodu aktywów finansowych, w tym	0,00	0,00
a	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
IV	Aktualizacja wartości aktywów finansowych	0,00	0,00
V	Inne	0,00	0,00
RAZEM		1 028 957,70	83 963,65

Na kwotę odsetek w 2018 roku złożyły się następujące pozycje: odsetki bankowe w kwocie 3.493,34 zł, odsetki od odbiorców w kwocie 2.594,73 zł oraz umorzone odsetki od kontrahentów w kwocie 77.875,58 zł. Kwota 13,39 zł z tyt. różnic kursowych wykazana jest w pozycji różnicy kosztów finansowych jako inne koszty finansowe.

2. W przypadku jednostek, które sporządzają rachunek zysków i strat w wariantcie kalkulacyjnym, dane o kosztach wytworzenia produktów na własne potrzeby oraz o kosztach rodzajowych: amortyzacji, zużycia materiałów i energii, usług obcych, podatków i opłat, wynagrodzeń, ubezpieczeń i innych świadczeń, w tym emerytalnych, pozostałych kosztach rodzajowych – nie dotyczy

2a. Dane o wykonaniu pozostałych kosztach operacyjnych przedstawiają się następująco:

Pozostałe koszty operacyjne			
Lp.	Tytuł	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2018 - 31.12.2018
I	Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	77 541,22
II	Aktualizacja wartości aktywów niefinansowych	324 514,53	324 622,90
a	Odpis z tyt. trwałej utraty wartości środków trwałych	0,00	0,00
b	Odpis z tyt. trwałej utraty wartości zapasów	0,00	0,00
c	Odpis na należności	324 514,53	324 622,90
III	Inne koszty operacyjne	487 176,94	782 462,12
a	Zaniechanie inwestycji	0,00	0,00
b	Likwidacja materiałów i środków trwałych	0,00	11 549,32
c	Kary,odszkodowania	21 372,53	124 869,65
d	Wypadki komunikacyjne	9 937,74	31 513,82
e	Korekty faktur za lata ubiegłe	309 240,73	420 850,94
f	Niedobory niezawinione	0,00	15 491,19
g	Rozchody darowizn lekowych	36 421,94	8 582,40
h	Refundacja szkoleń MON i UP	110 204,00	80 184,00
i	Rekompensaty za koszty odzyskiwania należności	0,00	89 400,65
j	Inne	3,83	20,15
RAZEM		811 691,47	1 184 626,24

Strata ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych została pokazana jako różnica pomiędzy przychodami a kosztami.

2b. Dane o wykonaniu kosztów finansowych przedstawiają się następująco:

Koszty finansowe			
Lp.	Tytuł	01.01.2017 - 31.12.2017	01.01.2018 - 31.12.2018
I	Odsetki, w tym:	811 993,88	610 119,93
a	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
II	Strata z tytułu rozchodu aktywów finansowych, w tym	0,00	0,00
a	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
III	Aktualizacja wartości aktywów finansowych, w tym	0,00	0,00
a	od jednostek powiązanych	0,00	0,00
IV	Inne	0,00	202,21
RAZEM		811 993,88	610 322,14

W odsetkach zostały pokazane naliczone przez kontrahentów noty odsetkowe w kwocie 371.530,60 zł, odsetki od kredytów i pożyczek w kwocie 226.325,33 zł, odsetki publicznoprawne naliczone od podatku nieruchomości za 2017 r. i 2018 r. w kwocie 12.264 zł, które zostały umorzone. Pozostałe odsetki to odsetki z tytułu różnic kursowych 215,60 zł od których zostały odjęte odsetki kwocie 13,39 zł. Różnica została zaprezentowana w poz. inne.

3. Wysokość i wyjaśnienie przyczyn odpisów aktualizujących środki trwałe – nie dotyczy

4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Zapasy							
Lp.	Rodzaj zapasu	Stan na 01.01.2018r.			Stan na 31.12.2018r.		
		Wartość brutto	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa	Wartość brutto	Odpisy aktualizujące	Wartość bilansowa
1	Materiały	1 588 145,64	3 162,59	1 584 983,05	1 775 753,29	0,00	1 775 753,29
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Zaliczki na poczet dostaw	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM		1 588 145,64	3 162,59	1 584 983,05	1 775 753,29	0,00	1 775 753,29

Zapasy w Szpitalu składowane są następujących magazynach: wielobranżowym, magazynie sprzętu medycznego, informatycznym, w magazynie Apteki Zakładowej w Żarach i w Żaganiu oraz w apteczkach oddziałowych. Kwota zapasów ogółem wyniosła 1.687.041,76 zł. Na koniec roku obrotowego wystąpiły materiały w drodze na kwotę 88.711,53 zł (w większości materiały ortopedyczne, leki, odczynniki i jednorazówka).

Odpisy aktualizujące były naliczone w 2011 r. na materiały, które nie zeszły z magazynów. W większości zostały one wydane i rezerwa została rozwiązana. Na koniec 2018 r nie były naliczane odpisy aktualizujące zapasy.

5. Informacje o przychodach, kosztach i wynikach działalności zaniechanej w roku obrotowym lub przewidzianej do zaniechania w roku następnym – nie dotyczy

6. Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym (zyskiem, stratą) brutto:

Podatek dochodowy od osób prawnych

	WYLICZENIE DO CIT-8	
A.	PRZYCHODY PODATKOWE	
1	<u>Przychody bilansowe</u>	93 641 641,08
	Przychody ze sprzedaży usług medycznych i niemiedycznych	87 480 298,91
	Zmiana stanu produktów	-460 593,99
	Przychody ze sprzedaży materiałów	1 195,00
	Pozostałe przychody operacyjne	6 536 764,12
	Przychody finansowe	83 977,04
2	<u>Przychody bilansowe nie stanowiące przychodów podatkowych na podst. art.12pdop</u>	3 153 194,13
	Rozwiązanie rezerw nie stanowiących wcześniej kup - materiały i należności	73 950,68
	Amortyzacja dotacji za 2018 r.	3 078 629,00
	Naliczone i nieotrzymane odsetki	614,45
3	<u>Przychody podatkowe nie ujęte w wyniku</u>	14 177 720,47
	Użyczenie obcych środków trwałych	305 794,77
	Otrzymane odsetki za lata ubiegłe	232,70
	Dotacje, darowizny	13 871 693,00
	Wartość przychodu w rozumieniu przepisów podatkowych (1-2+3)	104 666 167,42
B.	KOSZTY PODATKOWE	
1	<u>Koszty bilansowe</u>	97 911 345,76
	Koszty działalności operacyjnej	96 111 099,43
	Pozostałe koszty operacyjne	1 189 910,80
	Koszty finansowe	610 335,53
2	<u>Koszty nie stanowiące kosztów uzyskania przychodu</u>	6 817 617,34
	Odpisy aktualizujące należności i zapasy	324 622,90
	Amortyzacja obcych środków trwałych	3 591 068,89
	Rezerwa na odprawy emerytalne i nagrody jubileuszowe	1 179 608,18
	Koszty reprezentacji nku	6 928,26
	Rezerwa na badanie bilansu 2018	5 258,25
	Rezerwa na kary i odszkodowania	124 869,65
	Odsetki naliczone i niezapłacone na dzień bilansowy	267 699,79
	Niewypłacone UZ z 2018 r. zapłacone w 2019 r.	224 431,70
	ZUS od wynagrodzeń zapłacony w 2019 r.	1 068 239,17
	Nieprzekazany ZFŚS	24 890,55
3	<u>Koszty podatkowe stanowiące KUP a nie ujęte w wyniku finansowym</u>	2 303 425,28
	Przekazany ZFŚS za lata ubiegłe	32 026,79
	Badanie bilansu roku poprzedniego	5 258,25
	Zapłacone składki ZUS roku poprzedniego	954 456,31
	Wypłacone wynagrodzenia roku poprzedniego	222 972,57
	Odsetki zapłacone za lata ubiegłe	226 661,18
	Wypłacone nagrody jubileuszowe i odprawy	862 050,18
	Koszty uzyskania przychodu (1-2+3)	93 397 153,70
	WYNIK BILANSOWY bez podatku dochodowego	-4 269 704,68
	WYNIK PODATKOWY (A-B)	11 269 013,72
	Dochody wydatkowane na cele inne niż określone w art.17 ust.1b	78 017,56

Dochód do opodatkowania obniżony o wydatki niestatutowe	11 190 996,16
Odliczenie straty z lat ubiegłych	0,00
Dochód przeznaczony na cele statutowe tj. określone w art.17 ust.1b	11 190 996,16
Dochód do opodatkowania po odliczeniu straty	78 017,56
Podatek 19%	14 823,00
Zapłacona zaliczka za 2018 r.	5 639,47
Różnica do zapłaty do Urzędu Skarbowego	9 183,53

Szpital nie tworzy rezerwy z tytułu odroczonego podatku dochodowego.

7. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Środki trwałe w budowie w 2018 r					
Lp.	Tytuł	Stan na BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na BZ
1	Rozbudowa bud. Nr 5 o oddział chirurgii - I etap	2 623 919,42 zł	10 875 900,00 zł	- zł	13 499 819,42 zł
2	Przebudowa pokrycia dachowego w budynku nr 2 i 12 wraz z wymianą instalacji odgromowej, obróbek blacharskich oraz wykonanie elewacji	- zł	1 200 000,02 zł	1 200 000,02 zł	- zł
3	Przebudowa budynku nr 2 na potrzeby administracji wraz z utwardzeniem terenu wokół budynku	- zł	950 000,00 zł	950 000,00 zł	- zł
	RAZEM	2 623 919,42 zł	13 025 900,02 zł	2 150 000,02 zł	13 499 819,42 zł

Pozycja 1-3 dotyczy inwestycji, na które Szpital dostał dotacje w 2018 r. w wysokości 12.567.500 zł. Pozostałą kwotę dotyczącą inwestycji tj. 458.400,02 zł Szpital sfinansował ze środków własnych. Pozycja 1 nie została oddana do użytkowania ponieważ zakończył się dopiero I etap inwestycji. II etap zaplanowany jest w 2019 r. W roku 2018 pozycje 2 i 3 zostały oddane do użytkowania pod koniec roku obrotowego.

8. Odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły cenę towarów lub koszt wytworzenia produktów w roku obrotowym – nie dotyczy

9. Poniesione w ostatnim roku i planowane na następny rok nakłady na niefinansowe aktywa trwałe, odrębnie należy wykazać poniesione i planowane nakłady na ochronę środowiska.

Rzeczywiste i planowane nakłady na niefinansowe aktywa trwałe					
Lp.	Wyszczególnienie	Ogółem		W tym służące ochronie środowiska	
		w roku obrotowym	planowane na następny rok	w roku obrotowym	planowane na następny rok
1	Wartości niematerialne i prawne	145 085,88 zł	130 000,00 zł	- zł	- zł
2	Środki trwałe przyjęte do użytkowania	1 771 439,75 zł	2 464 700,00 zł	- zł	- zł
3	Środki trwałe w budowie na koniec roku obrotowego	13 499 819,42 zł	- zł	- zł	- zł
4	Inwestycje w nieruchomości i prawa przyjęte do użytkowania	2 150 000,02 zł	15 000 000,00 zł	- zł	- zł
	RAZEM	17 566 345,07 zł	17 594 700,00 zł	- zł	- zł

W 2018 roku w środkach trwałych w budowie ujęta została inwestycja dotycząca rozbudowy budynku nr 5. Zakończenie inwestycji zaplanowane zostało na koniec roku 2019 jednak zależeć będzie od kwoty dotacji z MON, która na dzień sporządzania sprawozdania jest nieznana.

Koszty ujęte jako planowane zostały wykazane z obecnego planu finansowego na 2019 rok.

10. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie- nie dotyczy

11. Informacje o kosztach związanych z pracami badawczymi i pracami rozwojowymi, które nie zostały zakwalifikowane zgodnie z art.33 ust.2 do wartości niematerialnych i prawnych – nie dotyczy

Część 3.

Dla pozycji sprawozdania finansowego, wyrażonych w walutach obcych – kursy przyjęte do ich wyceny – nie dotyczy

Część 4.

Objaśnienia struktury środków pieniężnych przyjętych do rachunku przepływów pieniężnych, a w przypadku gdy, rachunek przepływów pieniężnych sporządzony jest metodą bezpośrednią, dodatkowo należy przedstawić uzgodnienie przepływów pieniężnych netto z działalności operacyjnej, sporządzone metodą pośrednią; w przypadku różnic pomiędzy zmianami stanu niektórych pozycji w bilansie oraz zmianami tych samych pozycji wykazanymi w rachunku przepływów pieniężnych, należy wyjaśnić ich przyczyny

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią i wykazuje zmniejszenie stanu środków pieniężnych netto w kwocie **-6.301,77 zł**, na którą złożyły się:

- przepływy z działalności operacyjnej 3.629.567,15 zł
- przepływy z działalności inwestycyjnej -14.859.333,59 zł
- przepływy z działalności finansowej 11.223.464,67 zł

Dane sprawozdania wynikają z bilansu, rachunku zysków i strat oraz danych pochodzących bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy kont. Sprawozdanie sporządzone zostało metodą pośrednią.

Objaśnienia do rachunku przepływów pieniężnych:

	Działalność operacyjna	Rok 2018
A.II.4	Zysk (strata) z działalności inwestycyjnej, w tym: a. wartość dochodu z likwidacji środków trwałych b. wartość kosztu z likwidacji środków trwałych	RZiS.E.I z plusem
A.II.9	Zmiana stanu z bilansu a. zmiana stanu z bilansu b. dotacja MON c. dotacja JST d. darowizny gotówkowe e. darowizny rzeczowe	Suma poniższych Różnica BZ-BO dotacje z minusem dotacje z minusem darowizny z minusem darowizny z minusem
	Działalność inwestycyjne	
B.II.4	Wartość kosztu z likwidacji środków trwałych	RZiS D.I. z minusem
B.II.1	Nabycie rzeczowych aktywów trwałych ogółem, w tym: a. wzrost wartości aktywów trwałych b. darowizna rzeczowa	Różnica BZ-BO darowizna z minusem
	Działalność finansowa	
C.I.4	a. dotacja MON b. dotacja JST c. darowizny gotówkowe	dotacje z plusem dotacje z plusem darowizny z plusem
G	Środki pieniężne o ograniczonej możliwości dysponowania	Środki ZFŚS, konto VAT

Kwota 686,22 zł to środki Zakładowego Funduszu świadczeń Socjalnych oraz rachunku VAT. W 2017 roku kwota o ograniczonej możliwości dysponowania to kwota 32.835,62 zł dotycząca tylko ZFŚS.

Część 5.

1. Informacje o charakterze i celu gospodarczym zawartych przez jednostkę umów nieuwzględnionych w bilansie w zakresie niezbędnym do oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki – nie dotyczy

2. Informacje o istotnych transakcjach (wraz z ich kwotami) zawartych przez jednostkę na innych warunkach niż rynkowe ze stronami powiązanymi, przez które rozumie się podmioty powiązane zdefiniowane w międzynarodowych standardach rachunkowości przyjętych zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 1606/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 19 lipca 2002 r. w sprawie stosowania międzynarodowych standardów rachunkowości, wraz z informacjami określającymi charakter związku ze stronami powiązanymi oraz innymi informacjami dotyczącymi transakcji niezbędnymi dla zrozumienia ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. Informacje dotyczące poszczególnych transakcji mogą być zgrupowane według ich rodzaju, z wyjątkiem przypadku, gdy informacje na temat poszczególnych transakcji są niezbędne dla oceny ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki – nie dotyczy

3. Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe (etaty):

Wyszczególnienie	w 2017 roku	w 2018 roku
Pracownicy niemedyczni	152,80	155,35
Pracownicy medyczni w tym:	426,39	414,63
lekarze	30,63	28,53

pielęgniarki	276,97	264,14
Inni medyczni (ratownicy, technicy, laboranci, położne i farmaceuci)	118,79	121,96
razem wg umowy o pracę	579,19	569,98
Zatrudnieni na podstawie innych umów	214,82	229,58
RAZEM	794,01	799,56

Przeciętne zatrudnienie - liczone jest według stanu na koniec każdego miesiąca podzielone na 12 m-cy.

4. Informacje o wynagrodzeniach, łącznie z zysku, wypłaconych lub należnych osobom wchodzących w skład organów zarządzających, nadzorujących albo administrujących spółek handlowych (dla każdej grupy osobno) za rok obrotowy oraz wszelkich zobowiązaniach wynikających z emerytur i świadczeń o podobnym charakterze dla były członków tych organów lub zobowiązaniach zaciągniętych w związku z tymi emeryturami, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdej kategorii organu – nie dotyczy

5. Informacje o kwotach zaliczek, kredytów, pożyczek i świadczeń o podobnym charakterze udzielonych osobom wchodzącym w skład organów zarządzających, nadzorujących i administrujących jednostki, ze wskazaniem ich głównych warunków, wysokości oprocentowania oraz wszelkich kwot spłaconych, odpisanych lub umorzonych, a także zobowiązań zaciągniętych w ich imieniu tytułem gwarancji i poręczeń wszelkiego rodzaju, ze wskazaniem kwoty ogółem dla każdego z tych organów – nie dotyczy

6. Informacje o wynagrodzeniu firmy audytorskiej, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za: badanie ustawowe w rozumieniu art.2 pkt.1 ustawy o biegłych rewidentach, inne usługi atestacyjne, usługi doradztwa podatkowego, pozostałe usługi

Szef Departamentu Wojskowej Służby Zdrowia w drodze przetargu dotyczącego wyboru podmiotu do badania sprawozdania finansowego za 2017 i 2018 rok dla podmiotów, których organem tworzącym jest Minister Obrony Narodowej dokonał wyboru firmy-Biuro Audytorskie PROWIZJA Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie. Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego zostanie wypłacone w wysokości **5.258,25 zł** po przeprowadzeniu badania w 2019 roku.

Innych usług poświadczających, usług doradztwa podatkowego czy pozostałych usług Szpital nie miał w 2018 roku.

Część 6.

1. Informacje o przychodach i kosztach z tytułu błędów popełnionych w latach ubiegłych odnoszących w roku obrotowym na kapitał (fundusz) własny z podaniem ich kwot i rodzaju – nie dotyczy

2. Informacje o istotnych zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym oraz o ich wpływie na sytuację majątkową, finansową oraz wynik finansowy jednostki – nie dotyczy

3. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym, oraz przedstawienie zmiany sposobu sporządzania sprawozdania finansowego wraz z podaniem jej przyczyn

Szpital w danym roku obrotowym nie zmieniał istotnie polityki rachunkowości. Natomiast w związku ze zmianą ustawy od osób prawnych dotyczącą limitu odpisów amortyzacyjnych Szpital podjął decyzję o podniesieniu jednorazowej amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych do

10.000 zł wartości początkowej tych środków. Został też przekwalifikowany zgodnie z ustawą sprzęt informatyczny, agregaty, urządzenia telefoniczne, urządzenia klimatyczne itp. na inne podgrupy według nowej KŚT, co nie wywołało zmiany stawek.

4. Informacje liczbowe, wraz z wyjaśnieniem, zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy – nie dotyczy.

Część 7.

1. Informacje o wspólnych przedsięwzięciach, które nie podlegają konsolidacji, w tym: nazwie, zakresie działalności wspólnego przedsięwzięcia, procentowym udziale, części wspólnie kontrolowanych rzeczowych składników aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, zobowiązaniach zaciągniętych na potrzeby przedsięwzięcia lub zakupu używanych rzeczowych składników trwałych, części zobowiązań wspólnie zaciągniętych, przychodach uzyskanych ze wspólnego przedsięwzięcia i kosztach z nimi związanych, zobowiązaniach warunkowych i inwestycyjnych dotyczących wspólnego przedsięwzięcia -nie dotyczy

2. Informacje o transakcjach z jednostkami powiązanymi – nie dotyczy

3. Wykaz spółek (nazwa, siedziba), w których jednostka posiada zaangażowanie w kapitale lub 20% w ogólnej liczbie głosów w organie stanowiącym spółki; wykaz ten powinien zawierać także informacje o procencie posiadanego zaangażowania w kapitale oraz o kwocie kapitału własnego i zysku lub stracie netto tych spółek za ostatni rok obrotowy – nie dotyczy

4. Jeżeli jednostka nie sporządza skonsolidowanego sprawozdania finansowego, korzystając ze zwolnienia lub wyłączeń, informacje o : podstawie prawnej wraz z danymi uzasadniającymi odstąpienie od konsolidacji, nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na wyższym szczeblu grupy kapitałowej oraz miejscu jego publikacji, podstawowych wskaźnikach ekonomiczno-finansowych, charakteryzujących działalność jednostek powiązanych w danym i ubiegłym roku obrotowym (takich jak: przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów oraz przychody finansowe, wynik finansowy netto oraz kwota kapitału (funduszu) własnego, z podziałem na grupy, wartości aktywów, przeciętne roczne zatrudnienie), rodzaju stosowanych standardów rachunkowości (krajowych czy międzynarodowych) przez jednostki powiązane – nie dotyczy

5. Informacje o nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najwyższym szczeblu grupy kapitałowej, w której skład wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne, nazwie i siedzibie jednostki sporządzającej skonsolidowane sprawozdanie finansowe na najniższym szczeblu grupy kapitałowej, w skład której wchodzi spółka jako jednostka zależna, oraz miejscu, w którym sprawozdanie to jest dostępne – nie dotyczy

6. Nazwa, adres siedziby zarządu lub siedziby statutowej jednostki oraz formę prawną każdej z jednostek, których dana jednostka jest współnikiem ponoszącym nieograniczoną odpowiedzialność majątkową – nie dotyczy

Część 8.

W przypadku sprawozdania finansowego sporządzanego za okres, w ciągu którego nastąpiło połączenie:

1) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą nabycia: firmę i opis przedmiotu działalności spółki przejętej, liczb, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia, cenę

przejęcia, wartość aktywów netto według wartości godziwej spółki przejętej na dzień połączenia, wartość firmy lub ujemną wartość firmy i opis zasad jej amortyzacji;

2) jeżeli połączenie zostało rozliczone metodą łączenia udziałów: firmy i opis przedmiotu działalności spółek, które w wyniku połączenia zostały wykreślone z rejestru, liczbę, wartość nominalną i rodzaj udziałów (akcji) wyemitowanych w celu połączenia, przychody i koszty, zyski i straty oraz zmiany w kapitałach własnych połączonych spółek za okres od początku roku obrotowego, w ciągu którego nastąpiło połączenie, do dnia połączenia – nie dotyczy

Część 9.

W przypadku występowania niepewności co do możliwości kontynuowania działalności, opis tych niepewności oraz stwierdzenie, że taka niepewność występuje, oraz wskazanie, czy sprawozdanie finansowe zawiera korekty z tym związane, Informacja powinna zawierać również opis podejmowanych bądź planowanych przez jednostkę działań mających na celu eliminację niepewności.

Przy sporządzaniu niniejszego sprawozdania przyjęto, że jednostka będzie kontynuować działalność w najbliższej, dającej się przewidzieć przyszłości oraz w nie zmienionym istotnie zakresie.

Na dzień dzisiejszy jednostce nie są znane działania organu tworzącego mające na celu zaprzestanie działania. Zagrożenie jednak stanowi narastająca strata z lat ubiegłych i brak płynności finansowej Szpitala. Kapitał (fundusz) własny Szpitala w bieżącym roku ma stan ujemny. Szpital nie jest w stanie płacić na bieżąco zobowiązań i mimo długiego okresu płatności w umowach przetargowych z kontrahentami (60 dni) następują 9- miesięczne opóźnienia.

Oprócz problemów finansowych Szpital boryka się z także brakiem lekarzy specjalistów różnych dziedzin oraz kadry pielęgniarskiej, która bardzo się starzeje a młode, wykształcone osoby wolą wyjechać za granicę państwa ponieważ tam oferują o wiele wyższe wynagrodzenie. Lokalizacja naszego szpitala ma tutaj duże znaczenie ponieważ położony jest on w strefie przygranicznej z Niemcami.

W 2018 roku duże znaczenie miały wprowadzone zmiany ustawowe dotyczące włączenia podwyżek dla kadry lekarskiej i pielęgniarskiej do wynagrodzeń zasadniczych. Skutkuje to koniecznością wydatkowania środków przed ich uzyskaniem. Ponadto wzrost wynagrodzeń zasadniczych pociągnął za sobą większe koszty nagród jubileuszowych, odpraw, nadgodzin i innych dodatków – kosztów, które nie są pokrywane z NFZ.

Część 10.

Inne istotne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Wyszczególnienie	Stan na 31.12.2017	Stan na 31.12.2018
Inne rozliczenia międzyokresowe	15 287 049,44	26 035 290,88
Przychody z amortyzacji dot. dotacji i darowizn - długoterminowe	12 312 401,36	23 174 758,72
Przychody z amortyzacji dot. dotacji i darowizn - krótkoterminowe	2 974 648,08	2 860 532,16

W rozliczeniach tych ujęte są w większości przychody z dotacji zarówno z MON jak i z jednostek samorządu terytorialnego jak: Starostwa Powiatowe, Urzędy Miasta i Gminy. Także ujęte są darowizny rzeczowe z WOŚP.

W 2017 roku Szpital otrzymał dotacje i darowizny w wysokości 5.648.702,96 zł natomiast w 2018 r. Szpital otrzymał dotacje i darowizny w wysokości 13.871.399,56 zł a zwrócił 44.529,12 zł tytułem rozliczenia PMT za 2017 r.

Zaliczane do rozliczeń międzyokresowych kwoty dotacje zwiększają stopniowo pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych i są przedstawione w rachunku zysków i strat w pozycji D.II w pozostałych przychodach operacyjnych.

Informacje o wysokości należności i zobowiązań wymagalnych:

Lp.	Wyszczególnienie	Według stanu na dzień:	
		31.12.2018	31.12.2017
I	Należności ogółem, w tym:	7 104 965,39	7 058 123,17
	— wymagalne	33 608,75	39 136,17
II	Zobowiązania ogółem, w tym:	28 019 484,60	26 682 020,28
	— wymagalne, z tytułu:	9 167 072,58	8 227 921,48
	dostaw i usług	8 975 787,68	8 009 231,09
	podatków, ceł i ubezpieczeń	191 284,90	218 690,39
	wynagrodzeń	0,00	0,00
	pozostałe	0,00	0,00

W zobowiązaniach ogółem ujęte są kredyty długo i krótkoterminowe i fundusz socjalny.

Należności i zobowiązania według struktury czasowej

Lp.	Wyszczególnienie	Według stanu na dzień 31.12.2018			
		Zobowiązania i należności wymagalne których płatność upłynęła w terminie:			
		do 1 m-ca	do 3 m-cy	powyżej 3 m-cy	RAZEM
I	Należności wymagalne	8 800,71	3 097,10	21 710,94	33 608,75
II	Zobowiązania wymagalne, z tytułu:	1 834 352,02	3 709 232,90	3 623 487,66	9 167 072,58
	dostaw i usług	1 818 337,64	3 677 204,16	3 480 245,78	8 975 787,68
	podatków, ceł i ubezpieczeń	16 014,38	32 028,74	143 241,80	191 284,90
	wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	0,00
	pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00

Lp.	Wyszczególnienie	Według stanu na dzień 31.12.2017			
		Zobowiązania i należności wymagalne których płatność upłynęła w terminie:			
		do 1 m-ca	do 3 m-cy	powyżej 3 m-cy	RAZEM
I	Należności wymagalne	23 959,69	8 385,37	6 791,11	39 136,17
I	Zobowiązania wymagalne, z tytułu:	2 074 440,27	2 980 441,98	3 173 039,23	8 227 921,48

	dostaw i usług	2 056 239,06	2 944 040,58	3 008 951,45	8 009 231,09
	podatków, ceł i ubezpieczeń	18 201,21	36 401,40	164 087,78	218 690,39
	wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	0,00
	pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00

Należności w strukturze czasowej zostały pomniejszone o odpisy aktualizujące dotyczące osób fizycznych nieubezpieczonych. W zobowiązaniach ujęte zostały kwoty dotyczące niezapłaconych na koniec roku faktur dla kontrahentów oraz podatek od nieruchomości do Urzędu Miasta Żary, gdzie Szpital będzie płacić w ramach systemu ratalnego w 2019 roku. Podatek od nieruchomości za 2018 dotyczący Żagania został natomiast umorzony. Za rok 2017 podatki od nieruchomości zarówno z Żar jak i z Żagania zostały umorzone w całości w 2018 roku.

Osoba, której powierzono prowadzenie ksiąg rachunkowych jest Główna Księgowa Lucyna Chmielewska. Kierownikiem Jednostki jest Dyrektor Szpitala Sławomir Gaik.

Sprawozdanie finansowe opatrzone podpisem elektronicznym proCertum SmartSign firmy Asseco Data Systems S.A.