

**Informacja dodatkowa
do sprawozdania finansowego
Pomorskiego Uniwersytetu Medycznego w Szczecinie za 2018 r.**

Pomorski Uniwersytet Medyczny w Szczecinie jest uczelnią wyższą powołaną na mocy Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 1948 roku o założeniu Akademii Lekarskiej w Szczecinie (Dz. U. Nr 21, poz. 145 z 1948 r.). Nazwę „Uniwersytet” Uczelnia otrzymała ustawą z dnia 10 czerwca 2010 r. (Dz. U. 140 poz. 941). Uczelnia funkcjonuje w oparciu o ustawę z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym (Dz. U. Nr 164 z 2005 r., poz. 1365 z późniejszymi zmianami), a szczegółowe zasady jej gospodarki finansowej określa Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 29 grudnia 2012 r. (Dz.U. z 2012r, poz. 1533).

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone zgodnie z obowiązującą ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (opublikowany jednolity tekst w Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zmianami) oraz przyjętymi zasadami rachunkowości dla PUM, opisanymi w dokumencie „Zasady (polityka) rachunkowości w Pomorskim Uniwersytecie Medycznym w Szczecinie” – wprowadzonym w aktualnej treści przez JM Rektora Zarządzeniem Nr 7/2018 z dnia 29 stycznia 2018 r. Uczelnia sporządza sprawozdanie jednostkowe.

Na komplet sprawozdań składają się:

1. bilans,
2. rachunek zysków i strat, sporządzony w wariacie porównawczym,
3. rachunek przepływów pieniężnych, sporządzony metodą pośrednią,
4. zestawienie zmian w kapitale,
5. wprowadzenie do sprawozdania finansowego, którego częścią jest informacja dodatkowa.

Suma aktywów i pasywów bilansu zamyka się kwotą **333.828.381,51 zł.** a wynik rozliczenia działalności za 2018 r. jest stratą bilansową netto w kwocie **2.822.716,71 zł.**

I. Na wartość bilansową rzeczowego majątku trwałego Pomorskiego Uniwersytetu Medycznego w Szczecinie składają się:

- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	218.563.580,10
- urządzenia techniczne i maszyny	19.160.077,14
- środki transportu	111.328,44
- pozostałe środki trwałe	19.596.349,89
- grunty własne oraz prawo wieczystego użytkowania gruntów	23.041.914,05

Środki trwałe o niskiej wartości jednostkowej, tzw. wyposażenie oraz księgozbiór biblioteczny, stanowią również majątek trwały. Wartość ich wynosi odpowiednio: 17.160.717,57 oraz 10.026.977,16 - księgozbiór.

W aktywach bilansu w poz. II.2 wykazujemy środki trwałe w budowie – są to tzw. dawne inwestycje rozpoczęte. Wartość ich na 31.12.2018 r. wynosi **13.510.371,79**.

Strukturę majątku trwałego w wartościach brutto na przestrzeni roku 2018, zwiększenia i zmniejszenia wraz ze źródłem pochodzenia zwiększeń, oraz kierunkami zmniejszeń w układzie tabelarycznym przedstawia załącznik Nr 1 do Informacji opisowej dotyczącej majątku, amortyzacji i umorzeń w 2018 r.

Majątek trwały traci wartość poprzez jego używanie, ta utrata wartości ma odzwierciedlenie w naliczanym umorzeniu, którego wielkość przedstawia załącznik Nr 2 – Zestawienie środków trwałych i umorzeń za rok 2018.

Grunty będące w wieczystym użytkowaniu Uczelni są umarżane. Przyjęcie na stan ewidencji bilansowej w 2002 roku, nastąpiło na podstawie komisyjnej wyceny według aktualnych cen rynkowych na moment wyceny.

Strukturę aktywów trwałych w wartościach brutto obrazuje załącznik Nr 3.

Informacja opisowa nt. majątku trwałego oraz amortyzacji i umorzeń w 2018 r. stanowi załącznik Nr 4 do informacji dodatkowej.

- II. Kapitał własny w poz. A.I. bilansu stanowi fundusz zasadniczy, odzwierciedlający wartość majątku Uczelni.

Fundusz jest zwiększany i zmniejszany zgodnie z przepisami obowiązującego rozporządzenia o gospodarce finansowej Uczelni.

Fundusz zwiększany jest również o zysk bilansowy, a pomniejszany o stratę bilansową. W 2015 r. zgodnie z przyjętą „Polityką rachunkowości oraz podjętą przez Senat PUM Uchwałą z dnia 23 marca br., wprowadzone po raz pierwszy rezerwy długoterminowe na świadczenia pracownicze pomniejszyły kapitał podstawowy. Szczegółowe zmiany funduszu w 2018 roku przedstawia załącznik Nr 5 do niniejszej informacji.

- III. Na koniec roku dokonano odpisu aktualizującego należności w kwocie **12.060.314,89**. Odpis dotyczy należności od kontrahentów, ZOZ-ów, szpitali i najemców pomieszczeń o znacznym stopniu nieściągalności. Najpoważniejszą pozycję stanowią naliczone kary za nieterminowe wykonanie robót przez wykonawców – 3.322.474,93 i 4.175.523,20, przy czym w drugiej sprawie prowadzone jest postępowanie sądowe upadłościowe. Odpis aktualizacyjny należności o znacznym stopniu nieściągalności stanowi załącznik Nr 6.

- IV. Uczelnia nie posiada znaczących zobowiązań wymagalnych na 31.12.2018 r., w związku z czym nie naliczono odsetek od zobowiązań.
- V. Pozycja IV w aktywach bilansu „Inwestycje długoterminowe” w kwocie 1.373.000,00 dotyczy udziałów Pomorskiego Uniwersytetu Medycznego w Szczecinie wniesionych do spółki z o.o. Uniwersytecka Klinika Stomatologiczna, w kwocie 1.363.000,- celem utworzenia podmiotu leczniczego do praktycznego nauczania studentów kierunku lekarsko-dentystycznego, a także udziałów w kwocie 5.000,- w spółce Medycyna Diagnostyczna Sp. z o.o. W roku 2018 utworzono kolejną spółkę Centrum Innowacyjnych Technologii Sp. z o.o., w której 100% udziałów objęła również uczelnia o wartości 5.000,-. W każdej ze spółek uczelnia posiada 100% udziałów.
- VI. Pozycja „półprodukty i produkty w toku” dotyczy kosztów poniesionych na realizację rozpoczętych prac badawczych, które będą kontynuowane w następnym roku. Wynoszą one na 31.12.2018 r. 3.463.100,12. Na wartość tej pozycji składają się zarówno rozpoczęte jak i kontynuowane w 2019 r. prace naukowe i badawcze finansowane środkami krajowymi jak i z funduszy europejskich.
- VII. Porównawcza struktura przychodów Uczelni w latach 2017 i 2018 przedstawia się następująco:

Przychody	2017	% udziału	2018	% udziału	Dynamika
Działalność dydaktyczna	123.000.741	77,1	129.575.933	79,8	105,3
w tym:					
- dotacje	88.323.798	55,4	88.534.517	54,5	100,2
- dochody własne	34.676.943	21,7	41.041.416	25,3	118,3
Działalność naukowa	19.404.202	12,2	18.259.327	11,2	94,1
w tym:					
- dotacje	15.220.296	9,6	13.434.606	8,4	88,3
- dochody z prac badawczych własnych	4.183.906	2,6	4.824.721	3,0	115,3
Pozostała działalność operacyjna – przychody	16.994.799	10,6	14.333.416	8,8	84,3
Pozostała działalność finansowa – przychody	209.773	0,1	174.592	0,1	83,2
Ogółem	159.609.515	100,0	162.343.268	100,0	101,7

Wykonywane usługi świadczone są jedynie na rzecz podmiotów krajowych

VIII. Porównawcza struktura kosztów rodzajowych w latach 2017 i 2018

	2017	2018	Dynamika 2018/2017
1. Amortyzacja	14.225.364	13.426.555	94,4
2. Zużycie materiałów i energii	12.460.822	13.856.396	111,2
3. Usługi obce	16.938.174	19.893.714	117,4
4. Wynagrodzenia	83.500.823	88.452.048	105,9
5. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	23.181.455	25.541.170	110,2
6. Podatki i opłaty	528.854	610.632	115,5
7. Pozostałe koszty rodzajowe	1.379.765	1.581.054	114,6
Razem	152.215.257	163.361.569	107,3

IX. Zatrudnienie i wynagrodzenia – porównawczo w etatach na 31.12.2018 r.

Grupa zatrudnienia	2017	2018	Dynamika 2018/2017
- nauczyciele akademicki	554	579	104,5
- Biblioteka	26,5	28	105,7
- pracownicy inż.-techniczni	84,5	85	100,6
- administracja	216	221	102,3
- obsługa	74	66	89,2
Razem	955	979	102,5

Wykonanie osobowego funduszu płac za 2018 r.

Grupa zatrudnienia	Plan 2018	Wykonanie 2018	% wykonania
Nauczyciele akademicki	60.456.087	60.309.888	99,8
Biblioteka	1.686.483	1.709.860	101,4
pracownicy inż.-techniczni	3.872.520	3.933.893	101,6
prac. administracji	13.030.280	12.393.481	95,1
obsługa	2.847.575	2.748.630	96,5
Razem	81.892.945	81.095.754	99,0

X. Uczelnia posiada w ewidencji pozabilansowej zaewidencjonowane zobowiązania warunkowe o wartości **14.682.148,97**, na co składają się:

- akt notarialny do bezprzetargowego zakupu placu Czerwonego Krzyża – 2.633.400,00,

- akt notarialny dotyczący bezprzetargowego zakupu nieruchomości przy ul. Broniewskiego – poddanie się egzekucji do kwoty 5.816.250,00,
 - akt notarialny dotyczący bezprzetargowego zakupu nieruchomości przy ul. Grudziądzkiej 31 – poddanie się egzekucji do kwoty 5.617.260,00,
 - zobowiązanie wobec gminy miasta Szczecin z tytułu wycinki drzew – 321.074,35,
 - zobowiązanie wobec Gminy Dziwnów tytułem usunięcia drzew 36.914,62
 - zobowiązanie wobec gminy miasta Szczecin z tyt. wycinki drzew przy budowie CSM 257.250,-
- XI. Pomorski Uniwersytet Medyczny w Szczecinie posiada również w ewidencji pozabilansowej gwarancje należytego wykonania robót i usług na kwotę 2.547.580,10.
- XII. Do czasu sporządzenia sprawozdawczości nie odnotowano żadnych znaczących zdarzeń, których nie ujęto by w sprawozdaniu i które mogłyby mieć wpływ na wynik finansowy Uczelni.
- XIII. Strata netto pokryta zostanie z funduszu zasadniczego.
- XIV. Dane o stanie rezerw wg celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększenia, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym stanowi Załącznik nr 7.
- XV. Podział zobowiązań długoterminowych wg pozycji bilansu stanowi Załącznik nr 8.
- XVI. Zestawienie rozliczeń międzyokresowych stanowi Załącznik nr 9.
- XVII. Rozliczenie różnicy pomiędzy podstawą opodatkowania podatkiem dochodowym a wynikiem finansowym brutto stanowi Załącznik nr 10.
- XVIII. Dla pozycji bilansu oraz rachunku zysków i strat wyrażonych w walutach obcych zastosowano wycenę wg kursu średniego NBP z tabeli nr 252/A/NBP/2018 z dnia 31.12.2018r.
- XIX. Wynagrodzenie firmy audytorskiej za badanie ustawowe w rozumieniu art. 2 pkt 1 ustawy o biegłych rewidentach wynosi 9.840,-
- XX. Integralną częścią informacji dodatkowej są załączniki od 1-10.

Szczecin, 18 marca 2019 r.



Zestawienie środków trwałych i umorzeń za rok 2018

L.p.	Wyszczególnienie	Stan 01.01.2018r	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan 31.12.2018r
1.	Grunty –				
	a/ wartość początkowa	24 061 802,28	0,00	0,00	24 061 802,28
	-pr.wiecz.użytk.	3 261 165,80	0,00	0,00	3 261 165,80
	-grunty własne	20 800 636,48	0,00	0,00	20 800 636,48
	b/ dotychczas.umorzenie	978 795,54	41 092,69	0,00	1 019 888,23
	c/ wartość netto /a-b/	23 083 006,74			23 041 914,05
2.	Budynki i budowle				
	a/ wartość początkowa	300 664 952,94	19 429 096,34	0,00	320 094 049,28
	b/ dotychczas.umorzenie	93 746 833,28	7 783 635,90	0,00	101 530 469,18
c/ wartość netto /a-b/	206 918 119,66			218 563 580,10	
3.	Urządzenia techniczne i maszyny				
	a/ wartość początkowa	49 792 386,28	7 333 558,10	737 103,55	56 388 840,83
	b/ dotychczas. umorzenie	34 719 301,50	3 230 507,70	721 045,51	37 228 763,69
c/ wartość netto /a-b/	15 073 084,78			19 160 077,14	
4.	Środki transportu				
	a/ wartość początkowa	556 418,66	0,00	0,00	556 418,66
	b/ dotychczas. umorzenie	416 238,92	28 851,30	0,00	445 090,22
c/ wartość netto /a-b/	140 179,74			111 328,44	
5.	Pozostałe środki trwałe				
	a/ wartość początkowa	170 065 588,16	10 117 961,46	1 776 333,98	178 407 215,64
	b/ dotychczas. umorzenie	150 618 625,60	9 971 764,47	1 779 524,32	158 810 865,75
c/ wartość netto /a-b/	19 446 962,56	146 196,99	-3 190,34	19 596 349,89	
6.	Ogółem środki trwałe /1+2+3+4+5/				
	a/ wartość początkowa	545 141 148,32	36 880 615,90	2 513 437,53	579 508 326,69
	b/ dotychczas. umorzenie	280 479 794,84	21 055 852,06	2 500 569,83	299 035 077,07
c/ wartość netto /a-b/	264 661 353,48	15 824 763,84	12 867,70	280 473 249,62	
7.	Wartości niematerialne i prawa				
	a/ wartość początkowa	3 023 056,66	602 929,28	88 233,21	3 537 752,73
	b/ dotychczas. umorzenie	2 323 156,33	661 685,76	88 233,21	2 896 608,88
c/ wartość netto /a-b/	699 900,33			641 143,85	



Struktura % Aktywów Trwałych Uczelni.

Grupa	Wartość brutto	Struktura %
0	24 061 802,28	4,13
1	301 714 927,65	51,75
2	18 379 121,63	3,15
3	569 738,40	0,10
4	18 117 381,32	3,11
5	15 412,11	0,00
6	37 686 309,00	6,46
7	556 418,66	0,10
8	151 219 520,91	25,94
Razem	552 320 631,96	94,73
Niskocenne - 8	17 160 717,57	2,94
Księgozbiór	10 026 977,16	1,72
Razem Aktywa Rzeczowe	579 508 326,69	99,39
WNIP	3 537 752,73	0,61
Razem Aktywa Trwałe	583 046 079,42	100,00



**POMORSKI UNIWERSYTET MEDYCZNY
W SZCZECINIE
DZIAŁ EWIDENCJI MAJĄTKU**
70-204 Szczecin, ul. Rybacka 1
tel. +48 91 48 00 739, +48 91 48 00 740
fax +48 91 48 00 705

**Informacja opisowa dotycząca majątku
trwałego, amortyzacji i umorzeń
w 2018 roku.**

Wartości Niematerialne i Prawne

Za wartości niematerialne i prawne uznaje się nabyte na potrzeby Uczelni licencje do programów komputerowych oraz autorskie prawa majątkowe o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, wykorzystywane na potrzeby związane z prowadzoną działalnością.

Do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się tytuły o wartości powyżej 3.500,00. Tytuły o cenie nabycia poniżej 3.500,00 Uczelnia również ewidencjonuje, ale amortyzuje w całości odpisem jednorazowym w momencie wydania ich do użytkowania.

Uczelnia nie stosuje ulepszenia wartości niematerialnych i prawnych, a kupione nowe wersje programów stanowią odrębne tytuły.

Majątek Uczelni powiększają:

- wartości niematerialne i prawne zakupione z własnych środków,
- wartości niematerialne i prawne, których zakup został częściowo sfinansowany z funduszy strukturalnych UE przyjmowane są poprzez rozliczenia międzyokresowe przychodów,
- wartości niematerialne i prawne zakupione w ramach działalności naukowej przyjmowane ze 100% umorzeniem.

Stan na 01.01.2018r.	Zwiększenia					Zmniejszenia		Stan na 31.12.2018r.
	z zakupu	z dział. naukowej	Inkubator Innowacyjności	z subkont	razem	kasacje	niedobory	
3 023 056,66	469 503,50	37 350,10	84 387,68	11 688,00	602 929,28	75 733,88	12 499,33	3 537 752,73

Uczelnia dokonuje odpisów amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych metodą liniową z zastosowaniem stawki 30%, w skali roku.

Amortyzacja wartości niematerialnych i prawnych stanowi kwotę 661 685,76 i obejmuje:

- odpis amortyzacyjny w czasie - 539 947,98
- odpisy jednorazowe 100% - 0,00
- odpisy z Inkubatora Innowacyjności - 84 387,68
- odpisy amortyzacyjne WNiP z działalności naukowo-badawczej - 37 350,10

Zestawienie kosztów amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych w podziale na źródła ich finansowania

Źródło finansowania wartości niematerialnych i prawnych							
	własne środki finansowe	projekt UE EFRR - Budowa infrastruktury informatycznej ...biobanku onkologicznego...		Inkubator Innowacyjności	działalność naukowa Uczelni	Polska Baza Genetyczna Ofiar Totalitaryzmów	Razem
		środki UE	dotacja celowa				
WNiP	165 693,42	317 492,21	56 028,04	84 387,68	37 350,10	734,31	661 685,76

W bilansie wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości netto.

Środki trwałe

Środkami trwałymi są rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby Uczelni.

Do środków trwałych zalicza się:

- nieruchomości (w tym grunty, prawo wieczystego użytkowania gruntów, budynki),
- budowle,
- maszyny energetyczne,
- maszyny, urządzenia techniczne,
- środki transportu,
- pozostałe środki trwałe (narzędzia, przyrządy, ruchomości).

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych Uczelnia przyjęła następujące ustalenia:

- a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 1 000zł Uczelnia zalicza bezpośrednio w koszty i jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej,
- b) składniki majątku o wartości początkowej od 1 000 do 3 500zł Uczelnia zalicza do środków trwałych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku Uczelnia dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania. Wyjątek stanowią zestawy komputerowe, drukarki, skanery, które

ujmowane są w ewidencji jako odrębne obiekty inwentarzowe. Przyjęcie takiego rozwiązania podyktowane jest względami praktycznymi, bowiem urządzenia te podlegają częstym zmianom w zakresie ich lokalizacji, co często wiąże się ze zmianą osób odpowiedzialnych. Omówiony sposób ewidencji składników majątkowych z grupy 487 znacznie upraszcza procedurę dokumentowania ruchu środków trwałych.

Zastosowany przez Uczelnie sposób wymógł ewidencję zestawów komputerowych i urządzeń peryferyjnych niezależnie od ceny jednostkowej do niskocennych środków trwałych poniżej 3.500,00.

- c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 3 500zł Uczelnia zalicza do środków trwałych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów,
- d) stawki amortyzacji Uczelnia ustala zgodnie z obowiązującą klasyfikacją środków trwałych będącą załącznikiem do Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016r.,
- e) dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania,
- f) odpisów amortyzacyjnych Uczelnia dokonuje metodą liniową,
- g) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 3 500zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nie przekraczające 3 500zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

Cena nabycia lub koszt wytworzenia środków trwałych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, w tym również:

- nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu.

Uczelnia, na podst. art. 102 Prawo o szkolnictwie wyższym nie nalicza amortyzacji od budynków i lokali oraz obiektów inżynierii lądowej i wodnej a jedynie umarza je.

LP	NAZWA - RODZAJ	GRUPA KST	Wartość umorzenia za rok 2018
1.	Budynki i lokale	1	7 062 745,51
2.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2	720 890,39
	OGÓŁEM		7 783 635,90

Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Grunty, w stosunku do których Uczelnia posiada prawo wieczystego użytkowania,

L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Szczecin, ul. Podgórna 22/23, dz. nr 8/11	Powierzchnia (m ²)	674,00	0,00	0,00	674,00
		Wartość (zł)	55 065,80	0,00	0,00	55 065,80
2.	Szczecin, ul. P. Skargi 15 dz.63/1	Powierzchnia (m ²)	1 193,00	0,00	0,00	1 193,00
		Wartość (zł)	340 100,00	0,00	0,00	340 100,00
3.	Szczecin, ul. Żołnierska 48 dz.7/10, 7/11	Powierzchnia (m ²)	45 665,00	0,00	0,00	45 665,00
		Wartość (zł)	2 616 000,00	0,00	0,00	2 616 000,00
4	Szczecin, ul. Żołnierska 54 dz.7/13	Powierzchnia (m ²)	1 851,00	0,00	0,00	1 851,00
		Wartość (zł)	250 000,00	0,00	0,00	250 000,00

Majątek Uczelni powiększają:

- środki trwałe zakupione z własnych środków oraz z dotacji celowych, które przyjmowane są na stan na zasadach ogólnych,
- środki trwałe, których zakup został częściowo sfinansowany z funduszy strukturalnych UE przyjmowane poprzez rozliczenia międzyokresowe przychodów,
- środki trwałe otrzymane nieodpłatnie w tym także zakupione i otrzymane w drodze darowizny (subkonto) przyjmowane poprzez rozliczenia międzyokresowe przychodów,
- środki trwałe zakupione w ramach działalności naukowej przyjmowane na stan środków trwałych ze 100% umorzeniem,
- środki trwałe otrzymane na podstawie umowy leasingu operacyjnego z opcją wykupu.

Grupy KŚT	Stan na 01.01.2018r	Stan na 31.12.2018r.	zmiana
0	24 061 802,28	24 061 802,28	0,00
1	282 944 418,28	301 714 927,65	18 770 509,37
2	17 720 534,66	18 379 121,63	658 586,97
3	569 738,40	569 738,40	0,00
4	16 147 066,93	18 117 381,32	1 970 314,39
5	12 221,77	15 412,11	3 190,34
6	33 063 359,18	37 686 309,00	4 622 949,82
7	556 418,66	556 418,66	0,00
8	170 065 588,16	178 407 215,64	8 341 627,48
Razem	545 141 148,32	579 508 326,69	34 367 178,37

W tym środki trwałe zakupione w ramach działalności naukowej:

GRUPY KŚT	Przyjęte w 2017	Przyjęte w 2018	zmiana
4	128 863,71	76 963,55	-51 900,16
6	20 261,50	2 358,90	-17 902,60
7	0,00	0,00	0,00
8	1 656 562,74	944 993,75	-711 568,99
Razem	1 805 687,95	1 024 316,20	-781 371,75

Środki trwałe otrzymane na podstawie umowy leasingu operacyjnego spełniającej warunki leasingu finansowego (z opcją wykupu) zostały przyjęte na stan środków trwałych i ujęte w księgach rachunkowych.

L.p.	Numer inwentarzowy	Nazwa środka trwałego	Wartość księgowa brutto	Umorzenie na 01.01.2018	Umorzenie na 31.12.2018	zmiana	Wartość netto
1.	811-20-19	Chromatograf cieczowyUHPLC110 Eksigent E	199 000,00	89 550,00	129 350,00	39 800,00	69 650,00
2.	811-2-51	Spektrofotometr MAS QqTOF 5600+TripleToF	1 156 000,00	520 200,00	751 400,00	231 200,00	404 600,00
			1 355 000,00	609 750,00	880 750,00	271 000,00	474 250,00

Na znaczny wzrost wartości środków trwałych w 2018r. miały zakupy:

1. ze środków własnych 2 058 135,00
2. z dotacji celowych:
 - a) MNiSW 6570/IA/SP/2016 1 204 580,00
 - b) MNiSW 6698/IB/SP/2017 3 467 000,00
 - c) MZ 80306/6220/1209/785 16 122 357,28
 - d) MZ 80306/6220/1209/1035 1 092 411,49
3. z działalności naukowej 1 024 316,20
4. inwestycji własnych 3 886 346,16
5. z funduszy obcych 132 569,06
6. z projektu Inkubator Innowacyjności 70 097,84
7. z projektu UE – CIEM 7 089 478,06
8. z projektu UE - INTERRGE 14 42 427,08
9. z projektu UE – INTERREG 10 611 854,57
10. z projektu UE – Platforma Medyczna 69 962,40

Na znaczny wzrost wartości środków trwałych w 2018r. w grupie 1, 4, 6, 8 miała zakończona inwestycja budowlana przy ul. Sebastiana Klonowica 50 „Centrum Symulacji Medycznej PUM w Szczecinie”.

Amortyzacja środków trwałych stanowi kwotę 12 822 118,79 i obejmuje:

- odpisy w czasie :	10 924 854,50
- odpisy prawa wieczystego użytkowania	41 092,69
- odpisy jednorazowe:	761 757,56
- odpisy jednorazowe z dział. naukowej:	1 024 316,20
- odpis jednorazowy projektu Inkubator Innov.	70 097,84

W tym amortyzacja środków trwałych nie uznana za koszty uzyskania przychodów w świetle przepisów podatku dochodowego od osób prawnych stanowi kwotę 7 835 901,40 i obejmuje:

L.p.	Wyszczególnienie tytułu	razem
1.	Prawo wieczystego użytkowania gruntów	41 092,69
2.	Projekt sfinansowany z funduszy strukturalnych UE - Ośrodek Nowotworów Dziedzicznych	318,15
3.	Projekt sfinansowany z funduszy strukturalnych UE - Postaw na jakość	3 899,60
4.	Projekt sfinansowany z funduszy strukturalnych UE - Dietetyk poszukiwany specjalista w systemie promocji i ochrony zdrowia	1 400,00
5.	Projekt sfinansowany z funduszy strukturalnych UE - Przedsiębiorczy profesjonalista w polskim systemie zdrowia	374,00
6.	Projekt sfinansowany z funduszy strukturalnych UE - Innowacyjne metody wykorzystania komórek macierz.	109 696,61
7.	Projekt sfinansowany z funduszy strukturalnych UE - Wyposażenie bazy dla Dietetyki	326,80
8.	Projekt sfinansowany z funduszy strukturalnych UE - Budowa infrastruktury inform. ... biobanku onkologicznego z europejskimi sieciami naukowo-badawczymi"	319 987,09
9.	Projekt sfinansowany z funduszy strukturalnych UE - Centrum Diagnostyki i Leczenia Nowotworów - MZ	140 856,17
10.	Projekt sfinansowany z funduszy strukturalnych UE - Centrum Diagnostyki i Leczenia Nowotworów - RPO, POIS	3 832 672,60
11.	Projekt sfinansowany z funduszy strukturalnych UE - Centrum Nowych Technologii Medycznych PUM	178 207,94
12.	Mienie zakupione z subkont jednostek organizacyjnych PUM	195 079,80
13.	Mienie otrzymane nieodpłatnie	149 658,28
14.	Decyzja 1401/IA-LAN/2010	5 268,68
15.	Dotacja celowa Min. Nauki i Szkol. Wyższego Umowa 5849/IB/157/09	1 976,40
16.	Dotacja celowa Min. Nauki i Szkol. Wyższego Umowa 671/FNiTP/157/11	104 904,94
17.	Dotacja celowa Min. Zdrowia - Umowa BFI/80306/6220/1209/1125	160 000,00

18.	Dotacja celowa Min. Zdrowia - Umowa BFI/80306/6220/1209/1297	70 000,02
19.	Modernizacja Infrastruktury Sieciowej - MIŚ	825,64
20.	Baza Kształcenia Praktycznego	49 457,61
21.	Polska Baza Genetyczna Ofiar Totalitaryzmów	38 025,65
22.	Międzywydziałowe Centrum Dydaktyki nr 1	114 246,78
23.	Dotacja celowa Min. Zdrowia-Umowa BFI/PUM/80306/6220/1209/1035-MCD nr2	19 955,42
24.	Dotacja celowa MZ, Decyzja BFI/RO/PUM/80306/6220/1209/988	180 000,00
25.	Dotacja celowa MNiSW, Decyzja Nr 6570/IA/SP/2016	424 546,20
26.	Dotacja celowa MNiSW, Decyzja 6729/IA/SP/2017	144 425,12
27.	Centrum Innowacyjnej Edukacji Medycznej	694 376,01
28.	Leasing Operacyjny z opcją wykupu	271 000,00
29.	Dotacja celowa MZ Nr BFI/RareScreen/80306/6209/1209/2018/764	7 529,93
30.	Dotacja celowa MZ Nr BFI/CSM/80306/6220/1208/785	33 748,71
31.	Platforma Medyczna: portal zarządzania wiedzą i potencjałem badawczym POPC.02.03.01-00-0008/17-00	8 745,30
32.	Mienie otrzymane nieodpłatnie - ujawnienia	598,00
33.	Mienie zakupione z subkont jednostek organizacyjnych PUM, PBGOT	3 388,99
34.	Centrum Innowacyjnej Edukacji Medycznej	155 057,71
35.	WNIp - Projekt sfinansowany z funduszy strukturalnych UE - Budowa infrastruktury inform. ... BIOBANKU onkologicznego z europejskimi sieciami naukowo-badawczymi"	373 520,25
36.	WNIp - Polska Baza Genetyczna Ofiar Totalitaryzmów	734,31
Razem odpisy amortyzacyjne NKUP		7 835 901,40

Istotną rolę w Uczelni odgrywają rozliczenia międzyokresowe przychodów. Stanowią one równowartość przychodów uzyskanych w okresie poprzednim i bieżącym. Środki pieniężne otrzymane i wykorzystane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, stopniowo zwiększają pozostałe przychody operacyjne, równoległe do odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) obliczonych od wymienionych powyżej tytułów. Te same zasady Uczelnia stosuje odpowiednio do przyjętych nieodpłatnie (także w drodze darowizny) środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Jednym z istotnych elementów majątku są zasoby Biblioteki Głównej, tj. Księgozbiory i czasopisma, które w kosztach Uczelni ujmowane są w 100% w momencie zakupu i do których prowadzona jest ewidencja pozabilansowa w ujęciu wartościowym.

Księgozbiory i czasopisma		
	Stan na 01.01.2018r.	9 588 652,64
zwiększenia	z zakupu	411 573,95
	z darów	25 134,77
	z wymiany	902,95
	inne	3 479,40
zmniejszenia	ubytki	2 766,55
	Stan na 31.12.2018r.	10 026 977,16

STAN I ZMIANY FUNDUSZU ZASADNICZEGO W CIĄGU 2018 r.

Treść	B.O.	Zwiększenia	Zmniejszenia	B.Z.
Fundusz zasadniczy	220 197 060,03			
z tytułu odpisu zysku netto			2 709 757,60	
z tytułu uregulowania stanu prawnego nieruchomości				
z tytułu środków trwałych otrzymanych z inwestycji		16 667 969,73		
z tytułu umorzenia środków trwałych			7 783 635,90	
z tytułu innych zwiększeń				
Razem fundusz zasadniczy:	220 197 060,03	16 667 969,73	10 493 393,50	226 371 636,26

2018 r.

Załącznik Nr 6

STAN KONTA ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH NALEŻNOŚCI

	Konto	B.O. na dzień 01.01.2018 r.	Wpłaty 2018	Odpisy 2018	B.Z. na dzień 31.12.2018 r.
Odpisy 270-1	200	9 916,45	9 916,45	33 812,08	33 812,08
Odpisy 270-2	201	7 824 610,40	110 044,45	4 205 031,74	11 919 597,69
Odpisy 270-3	250	7 829,63	7 829,63	7 829,63	7 829,63
Odpisy 270-4	249	67 403,34	0,00	31 672,15	99 075,49
	Razem:	7 909 759,82	127 790,53	4 278 345,60	12 060 314,89

PUM
31 grudnia 2018
 Pomorski Uniwersytet Medyczny

Załącznik nr 7

Rezerwy na zobowiązania

Lp.	Wyszczególnienie	Konto	Stan BO	Data utworzenia	Zwiększenia	Zmniejszenia*		Stan BZ	Uwagi
						wykorzystanie	rozwiązanie		
1	Rezerwa z tytułu odroczonego podatku								
2	Rezerwa na świadczenia emerytalne i		12 706 715,39		1 553 653,37	1 425 796,93	1 087 136,12	11 747 435,71	Raport aktuarialny
	długoterminowe	651-2	10 193 782,34	31.12.2018	0,00	0,00	0,00	10 193 782,34	Pismo
	krótkoterminowe	651-1	2 512 933,05	31.12.2018	1 553 653,37	1 425 796,93	1 087 136,12	1 553 653,37	Raport aktuarialny
3	Pozostałe rezerwy (w tym bierne rozliczenia międzyokresowe)	844	2 368 902,45	31.12.2018	5 813,42	0,00	619 379,45	1 755 336,42	Sprawy w sądach przeciwko PUM
	długoterminowe								
	krótkoterminowe	844	2 368 902,45	31.12.2018	5 813,42	0,00	619 379,45	1 755 336,42	
	Razem		15 075 617,84	x	1 559 466,79	1 425 796,93	1 706 515,57	13 502 772,13	x

*) za wykorzystanie rezerw uznaje się ich rozliczenie bez wpływu na wynik, za rozwiązanie - odwrotnie

Zobowiązania długoterminowe - specyfikacja

Konto	Wyszczególnienie	Wartość w bilansie	Uwagi
- wobec jednostek powiązanych			
- wobec pozostałych jednostek			
249-31	MEDFinance/zobowiąz.finansowe	226 048,94	poz. B II 3 c
202-3	Zobowiąz. z tyt.zabezpieczeń dot śr.trwałych powyżej roku od dnia bilansowego	551 471,14	poz. B II 3 e
Razem	x	777 520,08	x

Specyfikacja czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów (aktywa bilansu)

31 grudnia 2018

Pomorski Uniwersytet Medyczny w Szczecinie

Konto	Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ	Uwagi
- długoterminowe						
Razem	x	0,00	0,00	0,00	0,00	x
- krótkoterminowe						
		306 919,50	556 201,00	396 934,87	466 185,63	w tym
					8 789,01	Konferencje styczeń, luty, marzec 2018
					457 396,62	Pozost.;ubezp.;prenum.rozw.saldia I-II'2018
Razem	x	306 919,50	556 201,00	396 934,87	466 185,63	x

Przychody za 2018 rok

Przychody ogółem: (netto ze sprzedaży + operacyjne + finansowe)	165 208 895,65
Wyłączenia przychodów do celów podatkowych: w tym:	13 562 048,33
- dochody uzyskane przez podatników od rządów państw obcych (art.12 ust.4 pkt 14)	1 300 359,10
- dywidenda otrzymana (art.17 ust. 1)	0,00
- odpis amortyzacyjny od gruntów	41 092,69
- odpisy amortyzacyjne dot. Interreg III A	0,00
- odpisy amortyzacyjne - decyzje inwestycyjne	902 399,98
- odpisy amortyzacyjne - programy polityki zdrowotnej MZ	249 955,44
- odpisy amortyzacyjne - fundusze obce	237 228,75
- odpisy amortyzacyjne - otrzymane nieodpłatnie	150 256,28
- odpisy amortyzacyjne – ośrodek nowotworów dziedzicznych	318,15
- odpisy amortyzacyjne – programy strukturalne	5 983 650,11
- zysk z aktuarialnego przeszacowania rezerw na św. pracow.	0,00
- ośrodki wczasowe	385 193,40
-przychody z tytułu narzutu k. ogólnych na FPM	246 326,60
- naliczone a nie zapłacone kary umowne	4 065 267,83
Przychody podatkowe:	151 646 847,32

Koszty działalności za 2018 rok

Koszty (bilansowe) za 2018 r.		168 031 612,36
Wyłączenia kosztów nie stanowiących kup		15 467 286,18
- koszty bezpośrednio sfinansowane z dochodów od rządów państw obcych art.16 ust.1 pkt 58 w powiązaniu z art..17 ust.1 pkt 23		1 300 359,10
- koszty bezpośrednio sfinansowane z dotacji jedn. samorządu teryt. art.16 ust.1 pkt 58 w powiązaniu z art..17 ust.1 pkt 47		134 732,61
- niewypłacone wynagrodzenia dot. roku 2018 art.16 ust.1 pkt 57 w powiązaniu z art. 15.ust. 4g		532 079,09
	OFP	168 610,27
	BFP	363 468,82
- składki na ubezpieczenia społeczne za XII.2018 art.16 ust.1 pkt 57a oraz art. 15 ust. 4h		153 473,47
- odpisy aktualizacyjne wartość należności art.16 ust.1 pkt 26a		4 248 449,53
- odpis amortyzacyjny od gruntów art.16 ust.1 pkt 63		41 092,69
- odpisy amortyzacyjne od zakupionych środków trwałych z fund. obcych art.16 ust.1 pkt 63		7 523 808,71
- wydatki pracodawcy na działalność socjalną art.16 ust.1 pkt 45		385 193,40
- koszty na rzecz Funduszu Pomocy Materialnej		246 326,60
- straty z tytułu likwidacji środka trwałego art.16 ust.1 pkt 5		16 058,04
- odsetki od nieterminowych zapłat należności budżetowych art.16 ust.1 pkt 21		13 285,00
- kary administracyjne art.16 ust. 1 pkt 18		0,00
- amortyzacja NSKUP leasing		271 000,00
- darowizny art. 16 ust. 1 pkt. 14		16 000,00

- rezerwy art. 16 ust. 1 pkt 27	5 813,42
- koszty zakupu towarów i usług nkup	4 300,15
- nie przekazany odpis na ZFŚS 2018 r.	575 314,37

Koszty razem: (księgowo rozliczone w 2018 r) 152 564 326,18

Koszty dotyczące roku 2017 – podatkowo zaliczone do roku 2018 **599 921,34**

w tym:

- wypłacone w 2018 r. wynagrodzenia dotyczące roku 2017 (art.16 ust.1 pkt 57) **472 162,35**

- składki na ubezpieczenia społeczne za XII 2017 r. **127 758,99**

- statystycznie doliczona do kosztów podatkowych roku 2018 wartość amortyzacji budynków i budowli **7 783 635,90**

- przekazany odpis na ZFŚSocjalnych dot. roku 2017 r. **517 679,85**

Koszty podatkowe ogółem: 161 465 563,27

Rozliczenie podatkowe CIT-8 za 2018 rok

Przychody podatkowe: 151 646 847,32

Koszty podatkowe ogółem: 161 465 563,27

Dochód/strata -9 818 715,95