

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2023 rok

1. Pomorski Uniwersytet Medyczny w Szczecinie, ul. Rybacka 1, 70-204 Szczecin
Regon: 000288886
NIP: 852-000-67-57
PKD: 8542Z Szkoły wyższe,
jest uczelnią publiczną, powołaną na mocy Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 20 marca 1948 r. o założeniu Akademii Lekarskiej w Szczecinie (Dz. U. nr 21, poz. 145 z dnia 22.04.1948 r.), kontynuującą działalność Pomorskiej Akademii Medycznej w Szczecinie, która ustawą z dnia 10 czerwca 2010 r. otrzymała nazwę Pomorski Uniwersytet Medyczny w Szczecinie (Dz. U. 140 poz. 941).
Przedmiot działalności Uczelni określa obowiązująca Ustawa z dnia 20 lipca 2018 roku – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. z dnia 20 lipca 2018 r. poz. 1668 z późn. zm.).
Szczegółowo misję, zadania i organizację Uczelni określa Statut.
2. Czas trwania działalności Pomorskiego Uniwersytetu Medycznego w Szczecinie nie jest ograniczony.
3. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 r.
4. W skład Uczelni nie wchodzi wewnętrzne jednostki organizacyjne sporządzające samodzielnie sprawozdanie finansowe.
5. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w dającej się przewidzieć przyszłości i nie istnieją okoliczności, które wskazywałyby na istnienie zagrożeń dla kontynuowania działalności uczelni.
6. Sprawozdanie nie zawiera elementów wynikających z zasad sprawozdawczości finansowej występujących przy łączeniu spółek.
7. Przyjęte zasady rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji), ustalenie wyniku finansowego oraz sposobu sporządzenia sprawozdania finansowego:
 - 7.1. Aktywa i pasywa wyceniono wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości (Ustawa z dnia 29 września 1994 r. tekst jednolity Dz.U. 2023 poz. 120), z uwzględnieniem ustaleń wprowadzonych Zarządzeniem Nr 181/2019 Rektora Pomorskiego Uniwersytetu Medycznego w Szczecinie z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia „Zasad (polityk) rachunkowości i zakładowego planu kont Pomorskiego Uniwersytetu Medycznego w Szczecinie”.
 - 7.2. Materiały wycenia się wg cen zakupu, a rozchody magazynowe wyceniane są wg cen zakupu w oparciu o metodę FIFO. Produkty gotowe wycenia się wg kosztu ich wytworzenia.
 - 7.3. Roboty w toku wycenia się w wysokości poniesionych bezpośrednich kosztów wytworzenia, powiększonych o narzut procentowy kosztów pośrednich na koniec okresu sprawozdawczego.

- 7.4. Inwestycje wycenia się w cenie nabycia (zakupy) lub koszcie wytworzenia (inwestycje budowlane).
- 7.5. Składniki majątku o niskiej jednostkowej wartości początkowej do 1.000,00 zł traktuje się jak materiały, księgując ich wydanie bezpośrednio w koszty konta „zużycie materiałów”.
- 7.6. Składniki majątku o wartości od 1.000,00 zł do 10.000,00 zł amortyzuje się jednorazowo w momencie wydania ich do użytkowania.
- 7.7. Środki trwałe o wartości powyżej 10.000 zł amortyzowane są liniowo, z zastosowaniem stawek zawartych w Ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, stanowiących załącznik do tej ustawy. Wycena ich wartości do bilansu uwzględnia aktualne umorzenie. Składniki majątku nabytego lub dofinansowanego środkami z funduszy strukturalnych Unii Europejskiej ewidencjonowane są na odrębnie prowadzonych dla nich kontach analitycznych, a amortyzacja od nich zwiększa pozostałe przychody operacyjne. Prawo użytkowania wieczystego gruntów było umarzone i amortyzowane w wysokości od 1,22% do 5,0% rocznie.
- 7.8. Wartości niematerialne i prawne obejmują programy komputerowe i podlegają amortyzowaniu w wysokości 30% programy komputerowe i 50% autorskie prawa majątkowe.
- 7.9. Wartość należności urealniono tworząc odpisy aktualizujące na należności od dłużników postawionych w stan upadłości lub likwidacji, kwestionujących należności oraz zalegających z zapłatą.
- 7.10. Środki pieniężne dewizowe wyceniane są na dzień 29.12.2023 r. wg kursu średniego NBP Tabela nr 251/A/NBP/2023 z dnia 29.12.2023 r.
- 7.11. Uczelnia utworzyła rezerwy na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe wobec pracowników.
- 7.12. Zobowiązania wycenione są w kwocie wymagającej zapłaty.
- 7.13. Rozliczenia międzyokresowe w bilansie wynikają ze zmian w ustawie o rachunkowości i dotyczą: nierozliczonych dotacji zarówno z funduszy UE jak i innych przyznanych na zakup środków trwałych, których wartość musi być amortyzowana w czasie, amortyzacji zakupionych środków trwałych z funduszy UE jak i innych dotacji otrzymanych na ich zakup, chesnego studentów dotyczącego roku przyszłego, subwencji Ministerstwa Zdrowia na rok następny, środków działalności naukowo-badawczej przyznanych w roku poprzednim do wykorzystania w roku następnym, a także otrzymanych, a nierozliczonych środków na zadania inwestycyjne.
- 7.14. Uczelnia sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym, a rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.
- 7.15. System ewidencji kosztów przewiduje rejestrowanie operacji na kontach kosztów rodzajowych zespołu „4”, w odniesieniu jednocześnie w ciężar kosztów poszczególnych działalności – konta zespołu „5”.
- 7.16. Ewidencja księgową prowadzona jest w systemie FK ERP.Simple, wersja 6.25, zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości i obowiązującym w Uczelni planem kont.

- 7.17. 1. Zabezpieczenia serwera bazy danych dokonuje administrator serwerów w Dziale Informatyki PUM. Dostęp do serwera z bazą danych z poziomu uprawnień administratora posiadają Admini Simple. Dostęp do serwera z poziomu zdalnego pulpitu posiadają dodatkowo Konsultanci Simple, Admin CMS, Admin systemów w Dziale Informatyki PUM. Aktualnie baza danych Simple.ERP pracuje pod kontrolą systemów Windows 2019.
2. Zabezpieczenia komputerów (końcówek klienckich ERP.Simple) użytkowników dokonuje administrator systemów w Dziale Informatyki PUM poprzez stosowanie uprawnień i polityki Microsoft Active Directory (domeny PUM) zgodnie z Polityką Ochrony Danych PUM. Dostęp do systemu ERP.Simple jest chroniony poprzez hasła dostępu w zakresie w jakim uprawnienia dostępowe nada administrator systemu ERP w uzgodnieniu z kwestorem. System ERP.Simple ma wbudowany własny system haseł i zarządzania uprawnieniami użytkowników systemowych.
3. Ochrona antywirusowa zapewniona jest na: urządzeniu brzegowym (UTM PUM) odpowiedzialnym za ruch sieciowy, serwerze bazodanowym Simple.ERP oraz na każdym komputerze użytkownika. Oprogramowanie antywirusowe wyposażone jest w centralną konsolę zarządzającą.
4. Wszystkie dane systemowe ERP.Simple znajdują się w bazie danych na macierzy dyskowej w serwerowni PUM (ul. Rybacka). Wykonywana kopia bezpieczeństwa trafia na urządzenie do przechowywania kopii zapasowych – tzw. „deduplikator” w serwerowni awaryjnej PUM w CSM (ul. Klonowica). Kopie bezpieczeństwa wykonywane są zgodnie z poniższym schematem:
- a. codziennie wykonuje się backup na samej maszynie serwerowej (wbudowany proces z MS SQL),
 - b. codziennie wykonywany jest backup danych serwera bazodanowego na urządzenie do przechowywania kopii zapasowych tzw. „deduplikator” - w tym; w soboty jest wykonywana pełna kopia, a w dni robocze – różnicowa/przyrostowa,
 - c. wszystkie backupy wykonywane na urządzenie do przechowywania kopii zapasowych tzw. „deduplikator” są też przesyłane na nowy (dodatkowy) serwer backupu z mniejszą retencją, ale jest to kopia najświeższych danych z „deduplikatora”,
 - d. dodatkowo od początku roku 2023 - kopie z serwera bazodanowego są zabezpieczane na taśmach: raz w tygodniu (miesiąc retencji) oraz raz z miesiącu (z 12 miesięczną retencją). Kasety z kopiami po wykonaniu przechowywane są w trybie Off-Line – całkowicie poza infrastrukturą IT PUM i nie są podatne na ataki oraz cyber-zagrożenia.

Szczecin, dnia 22.03.2024