

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2019 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 30 sierpnia 2018 r. poz. 1668). 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 2019 roku do 31 grudnia 2019 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. 2019, poz. 351), z uwzględnieniem ustaleń wprowadzonych Zarządzeniem Nr 7/2018 Rektora Pomorskiego Uniwersytetu Medycznego w Szczecinie z dnia 29 stycznia 2018 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 (ostatnia zmiana Dz.U. z 2016 r., poz. 1864). 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 umarżane i amortyzowane w wysokości od 1,22% do 5,0% rocznie.
- 7.8. Wartości niematerialne i prawne obejmują programy komputerowe i podlegają amortyzowaniu w okresie 5 lat.
- 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 31.12.2019 r. wg kursu średniego NBP Tabela nr 251/A/NBP/2019 z dnia 31.12.2019 r.
- 7.11. Uczelnia utworzyła rezerwy na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe wobec pracowników, które są zgodne z dokumentem aktuarialnym.
- 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 Simple, wersja 6.10, zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości i obowiązującym w Uczelni planem kont.
- 7.17. Zabezpieczenia danych dokonuje administrator systemu. Wszystkie dane gromadzone są na serwerze pracującym pod systemem operacyjnym Windows 2008. Aktualnie Simple.ERP pracuje pod kontrolą systemu Windows 2008. Bazą danych jest MS SQL 2012. Dostęp do systemu jest chroniony poprzez hasła dostępu w zakresie w jakim uprawnienia dostępowe nada administrator systemu w uzgodnieniu z kwestorem. Dodatkową ochroną przed niepożądanym dostępem do systemu Simple jest jego własny system haseł. Ochrona antywirusowa zapewniona jest na: urządzeniu brzegowym (UTM), odpowiedzialnym za ruch sieciowy, serwerze bazodanowym z Simple.ERP oraz na każdym komputerze użytkownika. Oprogramowanie antywirusowe wyposażone jest w centralną konsolę zarządzającą. Wszystkie dane z systemu Simple są kopiowane na macierz dyskową w serwerowni PUM (ul. Rybacka) oraz na deduplikator w serwerowni CSM (ul. Klonowica) zgodnie z poniższym schematem:
- codziennie (w nocy) robione są kopie serwera na macierz dyskową zlokalizowaną w serwerowni Rektoratu. Są to kopie dzienne z retencją na 7 dni,
 - codziennie (w nocy) robione są kopie serwera na deduplikator zlokalizowany w serwerowni CSM (ul. Klonowica). Są to kopie dzienne z retencją na 365 dni,
 - ostatecznie – kopie systemu wraz z danymi (cały obraz serwera) trzymane są przez okres ostatnich 7 dni w lokalizacji „Rektorat” oraz przez ostatnich 365 dni w lokalizacji „CSM”.

Szczecin, dnia 31.03.2020