

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za 2018 r.

- I. Pomorski Uniwersytet Medyczny w Szczecinie z siedzibą przy ul. Rybackiej 1 w Szczecinie 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 z dnia 22.04.1948 r.), kontynuującą działalność Pomorskiej Akademii Medycznej, która ustawą z dnia 10 czerwca 2010 r. otrzymała nazwę Pomorski Uniwersytet Medyczny w Szczecinie (Dz. U. 140 poz. 941).
- II. Przedmiot działalności Uczelni określa obowiązująca Ustawa z dnia 27 lipca 2005 r. Prawo o szkolnictwie wyższym, opublikowana w Dz. Ustaw nr 164 z 2005 r., poz. 1365 z późniejszymi zmianami. Od 30 maja 2018 r. uczelnię obowiązuje 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.
- III. Rok obrotowy w Pomorskim Uniwersytecie Medycznym jest rokiem kalendarzowym, a omawiane sprawozdanie sporządzone zostało w warunkach kontynuowania nieprzerwanej działalności od 70 lat. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.
- IV. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności i nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności Uczelni w przyszłości.
- V. Przyjęte zasady rachunkowości w zakresie wyceny aktywów i pasywów na dzień bilansowy:

Aktywa i pasywa wyceniono wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości (Ustawa z dnia 29 września 1994 r. z późniejszymi zmianami), 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 zkładowego planu kont Pomorskiego Uniwersytetu Medycznego w Szczecinie”.
1. 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.

2. Roboty w toku wycenia się w wysokości poniesionych bezpośrednich kosztów wytworzenia, powiększonych o narzut procentowy kosztów pośrednich na koniec okresu sprawozdawczego.
3. Inwestycje wycenia się w cenie nabycia (zakupy) lub koszcie wytworzenia (inwestycje budowlane).
4. Składniki majątku o niskiej jednostkowej wartości początkowej do 1000,00 zł traktuje się jak materiały, księgując ich wydanie bezpośrednio w koszty konta „zużycie materiałów”.
5. Składniki majątku o wartości od 1000,00 zł do 3.500,00 zł amortyzuje się jednorazowo w momencie wydania ich do użytkowania.
6. Środki trwałe o wartości powyżej 3.500,00 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 2010 r. Nr 242, poz. 1622). 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 umarzane i amortyzowane w wysokości 1,5% rocznie.
7. Wartości niematerialne i prawne obejmują programy komputerowe i podlegają amortyzowaniu w okresie 5 lat.
8. Wartość należności urealniono tworząc odpisy aktualizujące na należności od dłużników postawionych w stan upadłości lub likwidacji, kwestionujących należności oraz zalegających z zapłatą.
9. Środki pieniężne dewizowe wyceniane są na dzień 31.12.2018 r. wg kursu średniego NBP Tabela nr 252/A/NBP/2018 z dnia 31.12.2018 r.
10. Uczelnia utworzyła rezerwy na świadczenia emerytalne i nagrody jubileuszowe wobec pracowników, które wynoszą odpowiednio:
 - długoterminowa 10.193.782,34 zł.,
 - krótkoterminowa 1.553.653,37 zł.
11. Zobowiązania wycenione są w kwocie wymagającej zapłaty.
12. Zobowiązania długoterminowe na dzień 31.12.2018 r. wynoszą 777.520,08 zł. i dotyczą umowy leasingowej środka trwałego w kwocie 226.048,94 zł. oraz otrzymanych zabezpieczeń od zakupów majątkowych o okresie trwałości dłuższym niż 12 m-cy na kwotę 551.471,14 zł.

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, czesnego studentów dotyczącego roku przyszłego, dotacji dydaktycznej 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.
 14. Uczelnia sporządza rachunek zysków i strat w wariantcie porównawczym, a rachunek przepływów pieniężnych metodą pośrednią.
 15. System ewidencji kosztów przewiduje rejestrowanie operacji na kontach kosztów rodzajowych zespołu „4”, w odniesieniu jednocześnie w ciężar kosztów poszczególnych działalności – konta zespołu „5”.
 16. Ewidencja księgowa prowadzona jest w systemie FK Simple, wersja 6.10, zgodnie z przyjętymi zasadami rachunkowości i obowiązującym w Uczelni planem kont.
- VI. 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 taśmę magnetyczną zgodnie z poniższym schematem:
1. Codziennie (w nocy) robione są kopie na taśmę magnetyczną. Są to kopie dzienne z retencją na 30 dni.
 2. Kopia wykonana na taśmę w każdą pierwszą sobotę miesiąca jest kopią miesięczną z retencją na 12 miesięcy.
 3. Kopia wykonana w pierwszą sobotę stycznia staje się jednocześnie kopią roboczą i wraca do ponownego użycia po pięciu latach. Taki sposób archiwizacji i zabezpieczenia umożliwia odzyskanie danych z ostatnich 30 dni, ostatnich 12 miesięcy i z każdego roku.

Na wypadek pożaru w serwerowni kopie trzymane są w szafie ogniotrwalej w pomieszczeniach Działu Informatyki.

Szczecin, dnia 18.03.2019