

## ***Wprowadzenie do sprawozdania finansowego za rok 2020***

A. Uniwersytet Medyczny w Lublinie jest uczelnią publiczną utworzoną mocą Rozporządzenia Rady Ministrów z 24 października 1949 r. (Dz. U. Nr 58, poz. 450) ze zmianami wynikającymi z Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 marca 1950 roku w sprawie zmiany nazwy wyższych szkół akademickich podległych Ministrowi Zdrowia (Dz. U. Nr 9, poz. 92), Ustawy z dnia 4 grudnia 2002 roku o nadaniu Akademii Medycznej w Lublinie nazwy Akademia Medyczna imienia Profesora Feliksa Skubiszewskiego w Lublinie (Dz. U. z 2003 roku, Nr 17, poz. 151) oraz Ustawy z dnia 23 stycznia 2008 roku o nadaniu Akademii Medycznej im. Prof. Feliksa Skubiszewskiego w Lublinie nazwy Uniwersytet Medyczny w Lublinie (Dz. U. Nr 39, poz. 225).

Do podstawowych zadań Uniwersytetu należy :

- 1) kształcenie studentów i doktorantów w dziedzinie nauk medycznych i nauk o zdrowiu, w dyscyplinach: nauk medycznych, nauk farmaceutycznych i nauk o zdrowiu w celu zdobywania i uzupełniania wiedzy oraz umiejętności niezbędnych w pracy zawodowej, naukowej i dydaktycznej;
- 2) wychowywanie studentów, doktorantów w poczuciu odpowiedzialności za państwo polskie, za umacnianie zasad demokracji i poszanowanie praw człowieka;
- 3) stwarzanie osobom niepełnosprawnym warunków do pełnego udziału w procesie przyjmowania na Uczelnię, procesie kształcenia i w prowadzeniu działalności naukowej; gwarantujących realizację polityki dostępności Uczelni, równych szans i niedyskryminacji;
- 4) prowadzenie działalności naukowej, świadczenie usług badawczych oraz transfer wiedzy i technologii do gospodarki;
- 5) kształcenie i promowanie kadr Uczelni;
- 6) prowadzenie studiów podyplomowych, kształcenia specjalistycznego i innych form kształcenia;
- 7) upowszechnianie i pomnażanie osiągnięć nauki, kultury narodowej i techniki, w tym poprzez gromadzenie i udostępnianie zbiorów bibliotecznych, informacyjnych i archiwalnych;
- 8) potwierdzanie efektów uczenia się;
- 9) stwarzanie warunków do rozwoju kultury fizycznej studentów;
- 10) działanie na rzecz społeczności lokalnych i regionalnych;
- 11) pełnienie funkcji podmiotu tworzącego dla podmiotów leczniczych;
- 12) uczestniczenie w sprawowaniu opieki medycznej na bazie samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej, dla których Uniwersytet jest podmiotem tworzącym i we współpracy z innymi podmiotami leczniczymi;

13) realizacja zadań na potrzeby obronne państwa, obrony cywilnej i zarządzania kryzysowego w myśl obowiązujących przepisów - (§ 7 ust. 2 Statutu Uczelni).

Uniwersytet jako państwowa szkoła wyższa w roku objętym sprawozdaniem działał w oparciu o przepisy zawarte w :

- Ustawie z dnia 3 lipca 2018 r. Przepisy wprowadzające ustawę – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (Dz. U. z 2018 r. poz. 1669 z późn. zm.).
- Ustawie z dnia 20 lipca 2018 r. Prawo o szkolnictwie wyższym i nauce (t. j. Dz. U. z 2020 r., poz. 85 z późn. zm.).

Uniwersytet jako jednostka sektora finansów publicznych podlega przepisom Ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( t. j. Dz.U. z 2019 r., poz. 869), Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (t.j. Dz.U. z 2019 r., poz. 1843 z późn. zm.) oraz Ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (t. j. Dz.U. z 2019 r., poz. 1440 z późn. zm.).

Księgi rachunkowe Uczelni prowadzone są zgodnie z Ustawą o Rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (t.j. Dz.U. z 2021 r., poz. 217) z uwzględnieniem uregulowań szczególnych, wynikających z odrębnych przepisów właściwych dla państwowych szkół wyższych oraz zgodnie z zasadami (polityką) rachunkowości zatwierdzonymi i wprowadzonymi Zarządzeniem Rektora Uniwersytetu Medycznego nr 182/2010 z dnia 31 grudnia 2010 r. z późniejszymi zmianami wprowadzonymi: Zarządzeniem nr 142/2011 z dnia 30 grudnia 2011 r., Zarządzeniem nr 133/2012 z dnia 31 grudnia 2012 r., Zarządzeniem nr 127/2013 z dnia 27 grudnia 2013 r., Zarządzeniem nr 160/2014 z dnia 31 grudnia 2014 r., Zarządzeniem nr 156/2015 z dnia 31 grudnia 2015 r., Zarządzeniem nr 139/2016 z dnia 30 grudnia 2016 r., Zarządzeniem nr 156/2017 z dnia 29 grudnia 2017 r. Rektora Uniwersytetu Medycznego w Lublinie, Zarządzeniem nr 146/2018 z dnia 28 grudnia 2018 r , Zarządzeniem nr 143/2019 z dnia 30 grudnia 2019 roku, Zarządzeniem nr 206 z dnia 23 grudnia 2020 roku oraz Zarządzeniem nr 207 z dnia 23 grudnia 2020 roku.

Ewidencja księgowa prowadzona jest w module finansowo-księgowym Zintegrowanego Systemu Informatycznego Egeria.

Rok obrotowy pokrywa się z rokiem kalendarzowym.

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało za okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

Roczne sprawozdanie sporządzono przy założeniu kontynuowania przez Uniwersytet Medyczny w Lublinie działalności w dającej się przewidzieć przyszłości i nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania działalności.

***B. Metody wyceny aktywów i pasywów, ustalenia wyniku finansowego oraz sposobu prezentacji danych w sprawozdaniu finansowym.***

Aktywa i pasywa wycenia się w sposób określony w art. 28-31 i 33 Ustawy o Rachunkowości. Kwalifikacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się w oparciu o art. 3 ust. 1 Ustawy o Rachunkowości oraz zgodnie z Ustawą z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 1406 z późn. zm.) i Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) (Dz. U. 2016, poz. 1864).

- 1. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000,00 zł** wycenione są według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o umorzenie stanowiące koszt amortyzacji za wyjątkiem I i II grupy t. j. budynków i budowli, dla których wartość umorzenia zmniejsza fundusz zasadniczy (nie stanowi kosztu amortyzacji).

Do umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych stosuje się co do zasady metodę liniową i stawki przewidziane w załączniku nr 1 do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Uwzględniając postęp technologiczny oraz inne warunki wykorzystywania środków trwałych dopuszcza się stosowanie podwyższonych stawek amortyzacyjnych poprzez zastosowanie współczynników w granicach określonych przez przepisy podatkowe - art. 16i ust. 2 Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych lub określenie okresu amortyzacji zgodnie z przewidywanym okresem ekonomicznej użyteczności środka trwałego. Amortyzacji środków trwałych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania. W

przypadku zakupu **aparatury naukowo-badawczej** finansowanej ze środków zewnętrznych otrzymanych na podstawie uchylonej Ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki, zaliczana jest jednorazowo w koszty danej pracy badawczej i ewidencjonowana pozabilansowo. Po zakończeniu i rozliczeniu zadań badawczych aparaturę spełniającą kryteria przewidziane dla środków trwałych przyjmuje się na stan majątku Uczelni jako całkowicie umorzona.

2. **Środki trwale i wartości niematerialne i prawne o niższej wartości (od 3500,01 zł do 10.000,00 zł) oraz księgozbiory** podlegają amortyzacji jednorazowej w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania, za wyjątkiem aparatury naukowo-badawczej zakupionej ze środków przyznanych na podstawie uchylonej Ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o zasadach finansowania nauki do której stosuje się zapisy powyżej.
3. **Środki trwale w budowie** wycenia się w wysokości ogółu poniesionych kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.
4. **Inwestycje długoterminowe**, tj. aktywa trwale posiadane w celu osiągnięcia z nich korzyści ekonomicznych (udziały, akcje, inwestycje w nieruchomości) wycenia się według cen nabycia, dokonując odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty ich wartości.
5. **Zapasy materiałów** objęte ewidencją ilościowo-wartościową wyceniane są w oparciu o cenę zakupu (łącznie z podatkiem VAT nie podlegającym odliczeniu). Wycena rozchodu następuje wg metody „FIFO”, (art. 34 ust. 4 pkt. 2 Ustawy o Rachunkowości).
6. **Należności i zobowiązania** ujmuje się w bilansie w kwocie wymagającej zapłaty, tj. należność główna wraz z odsetkami za opóźnienie przy uwzględnieniu zasady ostrożnej wyceny. Aktualizacji należności dokonuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty (art. 35b Ustawy o Rachunkowości). Rozrachunki w walutach obcych wykazuje się po przeliczeniu na PLN według ogłoszonego przez NBP średniego kursu waluty

obowiązującego na dzień bilansowy (tab.255/A/NBP/2020) – zgodnie z art. 30 ust. 1 Ustawy o Rachunkowości.

- 7. Inwestycje krótkoterminowe** – otrzymane nieodpłatnie zerokuponowe obligacje skarbowe. Minister Finansów w liście emisyjnym wskazał, że wykup obligacji będzie następował w terminie wymagalności, t. j. w dniu 25 maja 2021 r. według ich wartości nominalnej. Mając na uwadze, nieodpłatne przekazanie obligacji oraz zasady ich wykupu - według wartości nominalnej, Uczelnia wyceniła je w sprawozdaniu finansowym w wartości nominalnej i zaliczyła ze względu na termin wykupu do inwestycji krótkoterminowych.
- 8. Środki pieniężne** na rachunkach Uczelni wykazuje się w bilansie w wartości nominalnej. Środki pieniężne na rachunkach dewizowych wyceniono wg obowiązującego kursu średniego NBP ogłoszonego na dzień 31.12.2020 r. (tab.255/A/NBP/2020).
- 9. Rachunek zysków i strat sporządzony** został w wariancie porównawczym, **rachunek przepływów pieniężnych** sporządzono metodą pośrednią.
- 10. Sprawozdanie finansowe** (w tym rachunek przepływów pieniężnych) sporządzone zostało w zł i gr, z pełną szczegółowością rzeczową określoną w załączniku nr 1 Ustawy o Rachunkowości.