

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

**PAŃSTWOWA WYŻSZA SZKOŁA ZAWODOWA
W CIECHANOWIE**

Ciechanów 2017

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Sporządzonego na dzień 31 grudnia 2016 roku

1. **Forma prawna jednostki** – państwowa jednostka organizacyjna, która działa pod nazwą „Państwowa Wyższa Szkoła Zawodowa” w Ciechanowie” ulica Gabriela Narutowicza 9 (nazwa skrócona: PWSZ); wpisana do Rejestru Uczelni w dniu 01.09.2001r.
Siedziba Rektoratu –siedziba główna mieści się w Ciechanowie ul. Gabriela Narutowicza 9; miejsce prowadzenia ksiąg mieści się w siedzibie głównej przy ul. Gabriela Narutowicza 9 w Ciechanowie.

2. **Organ właściwy prowadzący rejestr** – Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego w Warszawie.

Przedmiotem działalności podstawowej Uczelni jest działalność dydaktyczna w zakresie której wchodzi zadania:

- kształcenie i przygotowywanie studentów do pracy zawodowej i dalszego kształcenia,
- wychowywanie studentów w duchu patriotyzmu, umacniania zasad demokracji i poszanowanie praw człowieka,
- kształcenie w celu uzupełnienia specjalistycznej wiedzy i umiejętności zawodowych.

Jest to działalność, dla której odrębnie grupuje się koszty i przychody działalności operacyjnej w celu ustalenia wyniku finansowego z działalności dydaktycznej.

Uczelnia może prowadzić działalność doradczą, edukacyjną oraz informacyjną w zakresie zawodowej promocji studentów i absolwentów PWSZ w Ciechanowie,

Uczelnia może prowadzić badania naukowe i prace rozwojowe, świadczyć usługi badawcze oraz kształcić i promować kadry naukowe

Uczelnia może współpracować z innymi jednostkami akademickimi i naukowymi, w tym zagranicznymi, w realizacji badań naukowych i prac rozwojowych.

Uczelnia może prowadzić działalność gospodarczą wyodrębnioną organizacyjnie i finansowo.

3. **Skład kierownictwa Uczelni w okresie objętym sprawozdaniem:**

Rektorat:

- | | |
|-------------------|-------------------------|
| Rektor Uczelni | - doc. dr Leszek Zygner |
| Prorektor Uczelni | - dr Grzegorz Koc |

Kierownictwo :

- | | |
|---|---------------------------|
| Kanclerz Uczelni | - mgr inż. Piotr Wójcik |
| Dziekan Wydziału Inżynierii i Ekonomii | - dr Elżbieta Gąsiorowska |
| Dziekan Wydziału Ochrony Zdrowia
i Nauk Humanistycznych | - dr Bożena Ostrowska |
| Dziekan Wydziału Elektroniki, Dziennikarstwa
i Technik Multimedialnych | - dr Andrzej Korneta |

4. **Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za rok obrotowy od 1 stycznia 2016r do 31 grudnia 2016 r.**

5. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej w okresie najbliższych 12 m-cy w nie zmienionej formie organizacyjnej przez Uczelnię.

6. Zapisy księgowe prowadzone są według zasady kosztów historycznych z wyjątkiem środków trwałych, podlegających, zgodnie z ustawą, okresowym aktualizacjom wyceny.

I. PRZYJĘTE ZASADY RACHUNKOWOŚCI

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Uczelnia przyjęła następujące ustalenia:

- Składniki majątku o wartości początkowej nie przekraczającej 3.500 zł Uczelnia zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku Uczelnia dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu następującym po miesiącu przyjęcia do używania.
- Składniki majątku o wartości początkowej od 3.500 zł Uczelnia zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Do dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości

niematerialnych i prawnych Uczelnia stosuje stawki przewidziane w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, stanowiącym załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

- Przy dokonywaniu odpisów amortyzacyjnych Uczelnia wykorzystuje metodę liniową.
- Niskocenne składniki majątku ewidencjonowane są dodatkowo w następujący sposób:
 - a) według kryterium podmiotowego
 - zbiory biblioteczne bez względu na wartość w ewidencji ilościowo-wartościowej w księgach inwentarzowych oraz w ewidencji wartościowej pozabilansowej,
 - b) według kryterium ceny pozostałe składniki, a wśród nich pomoce dydaktyczne i naukowe
 - o wartości jednostkowej od 100 zł. do 500 zł. w ewidencji ilościowej w księgach inwentarzowych,
 - o wartości jednostkowej powyżej 500 zł. do 3 499,99 zł. w ewidencji ilościowo-wartościowej w księgach inwentarzowych oraz w ewidencji wartościowej pozabilansowej.

3. Aktywa finansowe oraz inwestycje w nieruchomości Uczelnia wycenia w cenie nabycia, z uwzględnieniem ewentualnej utraty ich wartości.

A. Środki trwale w budowie

Środki trwale w budowie prezentowane w bilansie wyceniane są w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

B. Rzeczowe aktywa trwałe

*** Metody prowadzenia ewidencji**

6. Materiały biurowe - odpisywane zakupione materiały wprost w ciężar kosztów, z pominięciem ewidencji magazynowej.

*** Wycena na dzień nabycia.**

6. Materiały biurowe - cena zakupu

C. Należności długoterminowe, należności krótkoterminowe i roszczenia

Należności na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny poprzez dokonanie odpisów aktualizujących ich wartość, bez uwzględnienia odsetek. Nie dokonuje się ewidencji bilansowej naliczania odsetek za zwłokę w zapłacie należności; przyjmuje się metodę kasową ewidencji odsetek.

Należności przeterminowane obejmowane są odpisem aktualizującym na podstawie szacunku prawdopodobieństwa nieściągalności.

Decyzje o dokonaniu odpisu każdorazowo podejmuje kierownik jednostki;

D. Zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe (z wyłączeniem zobowiązań finansowych)

Uczelnia wykazała swoje zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty. W roku obrotowym, za który sporządzone jest sprawozdanie finansowe, w Uczelni wystąpiły zobowiązania przedawnione na kwotę 50,06 zł.

E. W ramach **strat i zysków nadzwyczajnych** ewidencji podlegają wartości szkód nie związanych z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia, spowodowane klęskami losowymi typu pożar, powódź, huragan, itp. czyli katastrofy wynikające z działania sił natury. Otrzymane z tego tytułu odszkodowania zalicza się do zysków nadzwyczajnych.

F. Zyski i straty ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych oraz inwestycji

Uczelnia w przypadku zbywania niefinansowych aktywów trwałych oraz inwestycji wszystkie transakcje rozlicza łącznie, skutkiem czego jest prezentacja w rachunku zysków i strat wyniku osiągniętego na wszystkich transakcjach, przyjmującego postać zysku lub straty.

G. Rozliczenia międzyokresowe przychodów

Rozliczenia międzyokresowe przychodów dokonywane z zachowaniem zasady ostrożności obejmują w szczególności:

- 1) równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w następnych okresach sprawozdawczych (zaliczki, przedpłaty)
- 2) środki pieniężne otrzymane na sfinansowanie nabycia lub wytworzenia środków trwałych, w tym także środków trwałych w budowie oraz prac rozwojowych, jeżeli stosownie do innych ustaw nie zwiększają one kapitałów (funduszy) własnych.
- 3) podwyższenie kwot należności i roszczeń z tytułu:
 - a) wyceny niedoborów i szkód przy obciążaniu osób odpowiedzialnych za powierzone im mienie,
 - b) naliczenia należnych od kontrahentów kar umownych (z wyjątkiem odsetek z tytułu zwłoki w zapłacie),
 - c) zasądzonego na rzecz jednostki zwrotu kosztów postępowania spornego.
- 4) dotacje otrzymane na początek następnego roku obrotowego,
- 5) wpływy z tytułu odpłatności za studia:

a) opłaty semestralne otrzymane na poczet semestru zimowego rozliczane są proporcjonalnie do upływu semestru tj. 3/5 wpływów jest rozliczone w roku obrachunkowym, a 2/5 pozostaje na „Rozliczeniach międzyokresowych przychodów” do rozliczenia w ciągu 3 m-cy następnego roku obrachunkowego.

b) opłaty roczne wniesione z góry na początku roku akademickiego rozliczane są proporcjonalnie do upływu semestru w danym roku obrachunkowym tj. 3/10 zaliczane jest do przychodów obecnego roku obrachunkowego, a 7/10 pozostaje na rozliczeniach międzyokresowych przychodów do rozliczenia w ciągu 6 m-cy następnego roku obrachunkowego.

G. Rachunek zysków i strat

Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w postaci porównawczej, ze szczegółowością przewidzianą w załączniku nr 1 do ustawy.

Ewidencja kosztów w układzie kalkulacyjnym polega na grupowaniu i rozliczaniu kosztów według typów (rodzajów) prowadzonej działalności:

- 1) podstawowej;
- 2) kosztów ogólnouczelnianych.

Do ustalenia wyniku przychód ze sprzedaży jest pomniejszony o wartość sprzedanych, usług czyli poniesionych kosztów.

H. Rachunek przepływów pieniężnych jednostka sporządza metodą pośrednią.

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzany jest w jednostce metodą pośrednią i wykazuje dane za bieżący i poprzedni rok obrotowy, obejmując informacje w zakresie ustalonym dla jednostek innych niż banki i zakłady ubezpieczeń - w załączniku nr 1 do u.o.r. W przypadku sporządzania rachunku przepływów pieniężnych za inny okres sprawozdawczy niż określony wyżej, rachunek przepływów pieniężnych sporządza się za bieżący okres sprawozdawczy i analogiczny okres sprawozdawczy poprzedniego roku obrotowego.

I. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym

Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym - zgodnie z art. 48a ustawy o rachunkowości - obejmuje informacje o zmianach poszczególnych składników kapitału (funduszu) własnego za bieżący i poprzedni rok obrotowy. Zestawienie zmian w kapitale (funduszu) własnym składa się z trzech części:

- | | |
|-------------|--|
| I. | Kapitał (fundusz) własny na początek okresu (BO) |
| II. | II. Kapitał (fundusz) własny na koniec okresu (BZ) |
| III. | III. Kapitał (fundusz) własny, po uwzględnieniu proponowanego podziału zysku (pokrycia straty). |

Poszczególne elementy zestawienia zmian w kapitale (funduszu) własnym wypełnia się w oparciu o dane wynikające z zapisów na kontach poszczególnych kapitałów (funduszy) własnych Uczelni.

Sporządziła .dnia :31.03.2017r.
Kwestor-Anna Ossowska

KWESJOR
mgr Anna Ossowska

REKTOR
mgr dr Leszek Zygmier

Zatwierdził, dnia: 14.04.2017r.
Rektor – Leszek Zygmier