

OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla
SENATU I REKTORA
UNIwersytetu KAZIMIERZA WIELKIEGO
ul. Chodkiewicza 30, 85-064 Bydgoszcz

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego UNIwersytetu KAZIMIERZA WIELKIEGO z siedzibą w Bydgoszczy, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2011 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 160.611.884,17 zł,
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2011 roku do 31.12.2011 roku zamykający się wynikiem finansowym - zyskiem netto w kwocie 758.398,15 zł,
- zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2011 roku do 31.12.2011 roku wykazujące wzrost funduszu własnego o kwotę 642.233,65 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w okresie od 01.01.2011 roku do 31.12.2011 roku o kwotę 1.330.250,09 zł,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiada Rektor Uczelni.

Rektor Uczelni jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (DzU z 2009 roku nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz, czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Uczelni oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

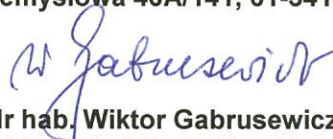
Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Uczelni na dzień 31.12.2011 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2011 roku do 31.12.2011 roku,
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Uczelni.

Kluczowy Biegły Rewident

Mgr Czesław Pniewski
Nr w rejestrze 7143

CGS - AUDYTOR Spółka z o.o.
ul. Przemysłowa 46A/141, 61-541 Poznań



Prof. dr hab. Wiktor Gabrusewicz
Prezes Zarządu (Biegły Rewident nr rej. 918)

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania pod numerem 541

Poznań, dnia 25 kwietnia 2012 roku

DOKUMENTACJA

z badania sprawozdania finansowego

Jednostki

**UNIWERSYTET KAZIMIERZA WIELKIEGO
ul. Chodkiewicza 30
85 - 064 Bydgoszcz**

za rok 2011

Załączniki:

1. Opinia
2. Raport

Poznań, kwiecień 2012



OPINIA
z badania sprawozdania finansowego
Jednostki

UNIwersytet KAZIMIERZA WIELKIEGO
ul. Chodkiewicza 30
85 - 064 Bydgoszcz

za rok 2011

Poznań, kwiecień 2012



Dokumentację przygotowała firma:

CGS - AUDYTOR Spółka z o.o.

ul. Przemysłowa 46A/141, 61 - 541 Poznań

tel. 61-223-45-31, tel. kom. 692-06-48-13

www.cgs-audyt.pl, e-mail cgs-audyt@cgs-audyt.pl



OPINIA NIEZALEŻNEGO BIEGŁEGO REWIDENTA

Dla
SENATU I REKTORA
UNIwersytetu KAZIMIERZA WIELKIEGO
ul. Chodkiewicza 30, 85-064 Bydgoszcz

Przeprowadziliśmy badanie załączonego sprawozdania finansowego UNIwersytetu KAZIMIERZA WIELKIEGO z siedzibą w Bydgoszczy, na które składa się:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2011 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 160.611.884,17 zł,
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2011 roku do 31.12.2011 roku zamykający się wynikiem finansowym - zyskiem netto w kwocie 758.398,15 zł,
- zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2011 roku do 31.12.2011 roku wykazujące wzrost funduszu własnego o kwotę 642.233,65 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w okresie od 01.01.2011 roku do 31.12.2011 roku o kwotę 1.330.250,09 zł,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

Za sporządzenie zgodnego z obowiązującymi przepisami sprawozdania finansowego odpowiada Rektor Uczelni.

Rektor Uczelni jest zobowiązany do zapewnienia, aby sprawozdanie finansowe spełniało wymagania przewidziane w ustawie z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (DzU z 2009 roku nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”.

Naszym zadaniem było zbadanie i wyrażenie opinii o zgodności z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości tego sprawozdania finansowego oraz, czy rzetelnie i jasno przedstawia ono, we wszystkich istotnych aspektach, sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy Uczelni oraz o prawidłowości ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę jego sporządzenia.

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do:

- rozdziału 7 ustawy o rachunkowości,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

Badanie sprawozdania finansowego zaplanowaliśmy i przeprowadziliśmy w taki sposób, aby uzyskać racjonalną pewność, pozwalającą na wyrażenie opinii o sprawozdaniu. W szczególności badanie obejmowało sprawdzenie poprawności zastosowanych przez jednostkę zasad (polityki) rachunkowości i znaczących szacunków, sprawdzenie - w przeważającej mierze w sposób wyrywkowy - dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają liczby i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, jak i całościową ocenę sprawozdania finansowego.

Uważamy, że badanie dostarczyło wystarczającej podstawy do wyrażenia opinii.

Naszym zdaniem, zbadane sprawozdanie finansowe, we wszystkich istotnych aspektach:

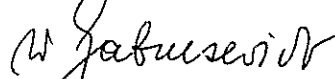
- przedstawia rzetelnie i jasno wszystkie informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej badanej Uczelni na dzień 31.12.2011 roku, jak też jej wyniku finansowego za rok obrotowy od 01.01.2011 roku do 31.12.2011 roku,
- zostało sporządzone zgodnie z wymagającymi zastosowania zasadami (polityką) rachunkowości oraz na podstawie prawidłowo prowadzonych ksiąg rachunkowych,
- jest zgodne z wpływającymi na treść sprawozdania finansowego przepisami prawa i postanowieniami statutu Uczelni.

Kluczowy Biegły Rewident



Mgr Czesław Pniewski
Nr w rejestrze 7143

CGS - AUDYTOR Spółka z o.o.
ul. Przemysłowa 46A/141, 61-541 Poznań



Prof. dr hab. Wiktor Gabrusewicz
Prezes Zarządu (Biegły Rewident nr rej. 918)

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań
finansowych, wpisany na listę podmiotów
uprawnionych do badania pod numerem 541

Poznań, dnia 25 kwietnia 2012 roku

RAPORT
z badania sprawozdania finansowego
Jednostki

UNIwersYTET KAZIMIERZA WIELKIEGO
ul. Chodkiewicza 30
85 - 064 Bydgoszcz

za rok 2011

Poznań, kwiecień 2012



Spis treści

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę	2
2. Podstawa prawna działalności, kapitał podstawowy oraz Kierownictwo	2
3. Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym	3
4. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni	3
5. Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych	3
6. Podstawa prawna przeprowadzonego badania	4
7. Cel badania, opinia i raport z badania	4

B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA

1. Uwagi wstępne	5
2. Wielkość składników majątkowych w latach 2009 – 2011	5
3. Źródła finansowania składników majątkowych w latach 2009 – 2011	6
4. Syntetyczny rachunek zysków i strat – jego ocena	7
5. Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno - finansowych i ich ocena	8
6. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym	10

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości	11
2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów	11
3. Informacje o poszczególnych składnikach aktywów i pasywów	12
4. Rachunek zysków i strat	17
5. Obowiązkowe obciążenia wyniku	19
6. Kompletność i prawidłowość danych zawartych w informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia	20
7. Zestawienie zmian w kapitale własnym	20
8. Prawidłowość sporządzenia rachunku z przepływów pieniężnych	20
9. Prawidłowość i rzetelność sporządzenia sprawozdania z działalności jednostki	20
10. Zdarzenia po dacie bilansu	20

D. CZĘŚĆ KOŃCOWA

1. Ustalenia i informacje końcowe	21
---	----

A. CZĘŚĆ OGÓLNA

1. Dane identyfikujące badaną jednostkę

Nazwa jednostki:

UNIWERSYTET KAZIMIERZA WIELKIEGO

Adres: ul. Chodkiewicza 30, 85-064 Bydgoszcz

Forma prawna: Uczelnia publiczna.

Rzeczywistym przedmiotem działania jednostki jest:

- kształcenie studentów w zakresie danej dziedziny wiedzy oraz ich przygotowanie do wykonywania określonego zawodu,
- prowadzenie badań naukowych,
- przygotowanie kandydatów do samodzielnej pracy naukowej,
- zapewnienie warunków dla rozwoju naukowego pracowników naukowo-dydaktycznych,
- rozwijanie i upowszechnianie kultury narodowej oraz osiągnięć nauki.

Średnia liczba zatrudnionych w badanym okresie wynosiła 1.151 osób.

2. Podstawa prawna działalności, kapitał podstawowy oraz Kierownictwo

UNIWERSYTET KAZIMIERZA WIELKIEGO jest uczelnią państwową. Został utworzony z Akademii Bydgoskiej dnia 1.09.2005 roku na podstawie ustawy z dnia 21.04.2005 roku /DzU 90 poz.755/.

Uczelnia działa na podstawie Ustawy z dnia 27 lipca 2005 roku - Prawo o szkolnictwie wyższym /DzU 164 poz.1365/ oraz Statutu uchwalonego w dniu 19.06.2006 roku, zmienionego Uchwałami Senatu z dnia 26.09.2007 roku, 30.06.2009 roku i 14.07.2009 roku.

Działalność Uczelni nadzoruje Minister Nauki i Szkolnictwa Wyższego.

Urząd Statystyczny w Bydgoszczy w dniu 28.07.2005 roku nadał statystyczny numer REGON: 340057695.

Decyzją Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy w dniu 10.08.2005 roku jednostka otrzymała numer NIP: 554-264-75-68.

Decyzją Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy z dnia 5.09.2005 roku jednostka otrzymała potwierdzenie zarejestrowania, jako podatnika VAT UE dla rozliczeń podatku VAT o numerze: PL5542647568.

Fundusz zasadniczy na dzień 31.12.2011 roku wynosił 80.430.198,46 zł.

Struktura własności: 100% Skarb Państwa.

Władzami Uniwersytetu są:

- Senat i Rady wydziałów - Organy kolegialne,
- Rektor i Dziekani - Organy jednoosobowe,
- Kolegia Elektorów - Organy wyborcze.

Kierownictwo Uczelni przedstawia się następująco:

- | | |
|--|---|
| • prof. dr hab. inż. Jerzy Kubik | - Rektor, |
| • prof. dr hab. Janusz Ostoją - Zagórski | - Prorektor ds. Nauki i Współpracy z Zagranicą, |
| • dr hab. Bernard Mendlik, prof. nadzw. UKW | - Prorektor ds. Organizacji i Rozwoju, |
| • dr hab. Andrzej Papuziński, prof. nadzw. UKW | - Prorektor ds. Dydaktycznych, |

- mgr Wanda Kmieć
 - mgr Beata Witt
- Z-ca Kanclerza UKW,
 - Z-ca Kanclerza UKW, Kwestor UKW.

3. Informacje o badanym sprawozdaniu finansowym

Sporządzone przez jednostkę sprawozdanie finansowe podlegające badaniu obejmuje:

- wprowadzenie do sprawozdania finansowego,
- bilans sporządzony na dzień 31.12.2011 roku, który po stronie aktywów i pasywów wykazuje sumę 160.611.884,17 zł,
- rachunek zysków i strat za okres od 01.01.2011 roku do 31.12.2011 roku zamykający się wynikiem finansowym - zyskiem netto w kwocie 758.398,15 zł,
- zestawienie zmian w funduszu własnym za rok obrotowy od 01.01.2011 roku do 31.12.2011 roku wykazujące wzrost funduszu własnego o kwotę 642.233,65 zł,
- rachunek przepływów pieniężnych wykazujący zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w okresie od 01.01.2011 roku do 31.12.2011 roku o kwotę 1.330.250,09 zł,
- dodatkowe informacje i objaśnienia.

4. Informacje o sprawozdaniu finansowym za rok poprzedni

Bilans zamknięcia na dzień 31.12.2010 roku został wprowadzony do ksiąg bilansu otwarcia na 01.01.2011 roku sumami bilansowymi aktywów i pasywów 128.405.839,02 zł, przy zachowaniu ciągłości bilansowej.

Podstawą otwarcia ksiąg rachunkowych na dzień 01.01.2011 roku było sprawozdanie finansowe za rok poprzedzający rok badany, które zbadane zostało przez firmę CGS - AUDYTOR Spółka z o.o., ul. Przemysłowa 46A/141, 61-541 Poznań. Opinia z dnia 31.03.2011 roku bez zastrzeżeń.

Sprawozdanie finansowe za 2010 rok zostało zatwierdzone przez Senat Uczelni w dniu 24 maja 2011 roku Uchwałą 46/2010/2011 Podział wyniku finansowego został dokonany zgodnie z Uchwałą Senatu nr 47/2010/2011 z dnia 24 maja 2011 roku. Wynik finansowy zysk netto w kwocie 1.078.807,44 zł został przeznaczony na zwiększenie funduszu zasadniczego uczelni i prawidłowo ujęty w księgach 2011 roku.

Sprawozdanie finansowe za rok 2010 wraz z opinią i raportem zostało złożone w Kujawsko - Pomorskim Urzędzie Skarbowym w Bydgoszczy w dniu 27 maja 2011 roku oraz w Ministerstwie Nauki i Szkolnictwa Wyższego w Warszawie w dniu 27 maja 2011 roku.

Publikacji sprawozdania finansowego za rok 2010 dokonano w Monitorze Polskim B nr 1589, z dnia 14 września 2011 roku.

W okresie objętym badaniem nie przeprowadzono w Jednostce kontroli podatkowych.

5. Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych

Senat Uczelni w dniu 30.11.2011 roku, zgodnie z art. 66 ust. 4 ustawy o rachunkowości, wybrał podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych Spółkę CGS-AUDYTOR Spółka z o.o. w

Poznaniu, ul. Przemysłowa 46A/141, 61-541 Poznań, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych w Krajowej Radzie Biegłych Rewidentów pod numerem 541.

W imieniu podmiotu badanie przeprowadził kluczowy biegły rewident mgr Czesław Pniewski (nr rej. 7143) na podstawie umowy nr 45/2012 zawartej dnia 6 grudnia 2011 roku w siedzibie jednostki w okresie od 12 marca 2012 roku do 20 kwietnia 2012 roku z przerwami.

Zarówno podmiot uprawniony do badania, jak i przeprowadzający w jego imieniu badanie biegły rewident stwierdzają, że spełniają wymogi dotyczące bezstronności i niezależności od badanej jednostki, w rozumieniu przepisów art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach.

6. Podstawa prawna przeprowadzonego badania

Badanie sprawozdania finansowego przeprowadziliśmy stosownie do:

- przepisów rozdziału 7 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (DzU z 2009 roku nr 152 poz. 1223, z późn. zm.) zwanej dalej „ustawą o rachunkowości”,
- krajowych standardów rewizji finansowej, wydanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów w Polsce.

7. Cel badania, opinia i raport z badania

Celem badania sprawozdania finansowego jest wyrażenie przez biegłego rewidenta pisemnej opinii wraz z raportem o tym, czy sprawozdanie finansowe jest zgodne z zastosowanymi zasadami (polityką) rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia sytuację majątkową i finansową, jak też wynik finansowy badanej Uczelni.

Opinia i raport zostały sporządzone na podstawie przeprowadzonego badania i sporządzonej dokumentacji rewizyjnej, wymaganej przez art. 65 ustawy o rachunkowości.

Nie wystąpiły ograniczenia zakresu badania. Uczelnia udostępniła biegłemu rewidentowi sprawozdanie finansowe, księgi rachunkowe i dokumenty stanowiące podstawę ich sporządzenia oraz udzieliła żądanych informacji, wyjaśnień i oświadczeń niezbędnych do wydania opinii i sporządzenia raportu.

Rektor i Kwestor Uczelni złożyli pisemne oświadczenie o kompletności, prawidłowości i rzetelności sprawozdania finansowego przedłożonego do badania.

Przedmiotem niniejszego badania nie było wykrycie i ujawnienie zdarzeń objętych ściganiem z mocy prawa oraz występujących poza system rachunkowości.

B. CZĘŚĆ ANALITYCZNA

1. Uwagi wstępne

W części analitycznej dokonano syntetycznego przedstawienia i oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego badanej jednostki. W tym celu posłużono się:

- bilansem syntetycznym za lata 2009 - 2011,
- syntetycznym rachunkiem zysków i strat za lata 2009 - 2011,
- zestawieniem najważniejszych wskaźników ekonomicznych za lata 2009 - 2011 bez uwzględnienia wpływu inflacji.

2. Wielkość składników majątkowych w latach 2009 – 2011

AKTYWA	Stan na			Struktura	Dynamika
	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	2011	2011/2010
	kwota	kwota	kwota	w %	w %
A. Aktywa trwałe	86 837 909,60	92 608 096,65	123 985 547,64	77,20	133,88
1. Wartości niematerialne i prawne	124 026,33	78 745,76	51 251,00	0,03	65,08
2. Rzeczowe aktywa trwałe	86 713 883,27	92 529 350,89	123 934 296,64	77,16	133,94
B. Aktywa obrotowe	30 181 647,55	35 797 742,37	36 626 336,53	22,80	102,31
1. Zapasy	548 750,64	478 188,14	549 541,10	0,34	114,92
2. Należności krótkoterminowe	4 717 910,07	4 591 232,51	3 962 553,86	2,47	86,31
3. Inwestycje krótkoterminowe	24 794 530,42	30 529 439,66	31 859 689,75	19,84	104,36
4. Krótkoter. rozliczenia międzyokresowe	120 456,42	198 882,06	254 551,82	0,16	127,99
Suma aktywów	117 019 557,15	128 405 839,02	160 611 884,17	100,00	125,08

Majątek jednostki ujęty w aktywach bilansu za rok 2011 wykazuje wzrost o 32.206.045,15 zł, tj. o 25,08 % w porównaniu ze stanem na koniec poprzedniego roku. Wzrost w poszczególnych grupach majątku wynosi:

- w aktywach trwałych 31.377.450,99 zł
- w aktywach obrotowych 828.594,16 zł

Źródłem finansowania przyrostu majątku były środki własne Uczelni i dotacje.

Zmniejszenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w wyniku dokonanych odpisów umorzeniowych wynosi 5.220.378,20 zł.

Aktywa obrotowe w badanym okresie wykazują różnokierunkowe zmiany w stosunku do poprzedniego okresu:

- zapasy zwiększyły się o 71.352,96 zł. Do bilansu umniejszone są o odpisy aktualizujące w kwocie 90.946,80 zł,
- należności krótkoterminowe zmniejszyły się o 628.678,65 zł. Do bilansu umniejszone są o odpisy aktualizujące w kwocie 160.007,88 zł. Odpisy aktualizujące w roku 2011 wyniosły 64.987,45 zł,
- inwestycje krótkoterminowe zwiększyły się o 1.330.250,09 zł,
- krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe zwiększyły się o 55.669,76 zł.

Z obliczonych w 2011 roku wskaźników struktury aktywów wynika, że główną grupę stanowi majątek trwały 77,20 %.

Relacja pomiędzy majątkiem trwałym i obrotowym zmieniła się w porównaniu do poziomu 2010 roku na korzyść majątku trwałego o 5,08 punktu procentowego.

3. Źródła finansowania składników majątkowych w latach 2009 – 2011

PASYWA	Stan na			Struktura i Dynamika	
	31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	2011	2011/2010
	kwota	kwota	kwota	w %	w %
A. Fundusz własny	76 515 619,25	80 952 991,46	81 595 225,11	50,80	100,79
1. Fundusz podstawowy	74 027 238,00	79 466 564,42	80 430 198,46	50,08	101,21
2. Fundusz z aktualizacji wyceny	407 619,60	407 619,60	406 628,50	0,25	99,76
3. Zysk netto	2 080 761,65	1 078 807,44	758 398,15	0,47	70,30
B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	40 503 937,90	47 452 847,56	79 016 659,06	49,20	166,52
1. Rezerwy na zobowiązania	5 355 002,14	8 420 637,65	9 577 470,04	5,96	113,74
2. Zobowiązania długoterminowe	30 632,65	0,00	0,00	0,00	-
3. Zobowiązania krótkoterminowe	8 307 504,33	8 274 848,01	18 487 045,24	11,51	223,41
4. Rozliczenia międzyokresowe	26 810 798,78	30 757 361,90	50 952 143,78	31,72	165,66
Suma pasywów	117 019 557,15	128 405 839,02	160 611 884,17	100,00	125,08

Fundusz własny wynosi 50,80 % pasywów i w porównaniu ze stanem na koniec poprzedniego okresu wzrósł o 642.233,65 zł, tj. o 0,79%. Wpływ na zmianę miał:

- wzrost funduszu zasadniczego o 963.634,04 zł,
- spadek zysk netto o 320.409,29 zł.

Kapitał obcy wynosi 49,20 % pasywów i w badanym roku obrotowym zwiększył się o 31.563.811,50 zł, w tym:

- rezerwy na zobowiązania wzrosły o 1.156.832,39 zł,
- nastąpiło zwiększenie zobowiązań krótkoterminowych ogółem o 10.212.197,23 zł, tj. 123,41 %,
- rozliczenia międzyokresowe zwiększyły się o 20.194.781,88 zł.

Oceniając strukturę kapitałów należy stwierdzić, że fundusz własny w zasadniczym stopniu finansuje aktywa trwałe (62,61%). Uwzględniając fakt, iż w grupie B pasywów główną pozycję stanowią długoterminowe rozliczenia międzyokresowe, należy pozytywnie ocenić źródła finansowania majątku Uczelni.

4. Syntetyczny rachunek zysków i strat – jego ocena

	2009	2010	2011	Różnica 2011/2010	Dynamika 2011/2010 w %
A. Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi	87 436 469,62	88 806 473,79	88 656 427,48	-150 046,31	99,83
B. Koszty działalności operacyjnej	85 510 881,37	86 378 700,52	88 861 173,17	2 482 472,65	102,87
C. Zysk (strata) ze sprzedaży	1 925 588,25	2 427 773,27	-204 745,69	-2 632 518,96	-108,43
D. Pozostałe przychody operacyjne	7 446 478,80	9 067 501,18	12 092 446,87	3 024 945,69	133,36
E. Pozostałe koszty operacyjne	8 033 311,18	11 110 318,07	11 956 426,36	846 108,29	107,62
F. Zysk (strata) z działalności operacyjnej	1 338 755,87	384 956,38	-68 725,18	-453 681,66	-17,85
G. Przychody finansowe	754 873,51	743 574,43	839 697,43	96 123,00	112,93
H. Koszty finansowe	1 141,73	39 570,37	1 107,10	-38 463,27	2,80
I. Zysk z działalności gospodarczej	2 092 487,65	1 088 960,44	769 865,15	-319 095,29	70,70
J. Zysk brutto	2 092 487,65	1 088 960,44	769 865,15	-319 095,29	70,70
K. Podatek dochodowy	11 726,00	10 153,00	11 467,00	1 314,00	112,94
L. Zysk netto	2 080 761,65	1 078 807,44	758 398,15	-320 409,29	70,30

Sytuacja dochodowa na podstawie syntetycznego rachunku zysków i strat**Przychody**

Przychody netto ze sprzedaży wyniosły 88.656.427,48 zł i uległy zmniejszeniu w porównaniu do roku ubiegłego o 0,17 %. Zasadniczym elementem przychodów są przychody z działalności dydaktycznej (99,68%).

Koszty

Koszty działalności operacyjnej wyniosły 88.861.173,17 zł i w porównaniu do roku ubiegłego wzrosły o 2,87 %. Największą pozycję kosztów operacyjnych stanowią wynagrodzenia, które wynoszą 60.664.740,15 zł, oraz świadczenia na rzecz pracowników w kwocie 12.730.493,60 zł.

Koszty działalności operacyjnej wykazują silniejszą dynamikę aniżeli dynamika przychodów, co jest zjawiskiem negatywnym.

Zysk ze sprzedaży

Przychody netto ze sprzedaży i koszty ich osiągnięcia wygenerowały stratę ze sprzedaży w kwocie 204.745,69 zł.

W roku ubiegłym osiągnięty zysk ze sprzedaży wynosił 2.427.773,27 zł.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Na pozostałej działalności operacyjnej osiągnięto zysk w kwocie 136.020,51 zł, co do roku ubiegłego oznacza wzrost wyniku o 2.178.837,40 zł.

W pozostałych przychodach operacyjnych znaczącą pozycję stanowiło rozwiązanie rezerw na zobowiązania wysokości 8.167.567,61 zł. Na pozostałe koszty operacyjne decydujący wpływ miało utworzenie rezerw na zobowiązania w kwocie 9.324.000,00 zł.

Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe osiągnięto w kwocie 839.697,43 zł. Większość pozycji stanowią odsetki uzyskane.

Koszty finansowe poniesiono w wysokości 1.107,10 zł, z tytułu odsetek.

Działalność finansowa wygenerowała zysk w kwocie 838.590,33 zł. W stosunku do roku ubiegłego zysk na operacjach finansowych jest wyższy o 134.586,27 zł.

Zysk brutto i netto

Osiągnięty zysk brutto badanego okresu jest niższy od poprzedniego okresu o 319.095,29 zł.

Zysk netto wynosi 758.398,15 zł, co oznacza zmniejszenie o 320.409,29 zł w porównaniu do ubiegłego roku.

Wyniki Uczelni w kolejnych latach kształtują się korzystnie. Na zmniejszenie zysku netto badanego okresu w stosunku do lat ubiegłych zasadniczy wpływ miał wzrost kosztów działalności operacyjnej.

5. Kształtowanie się podstawowych wskaźników ekonomiczno - finansowych i ich ocena

Wskaźniki rentowności

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika			
		pożądana	2009	2010	2011
1. Rentowność brutto sprzedaży	wynik ze sprzedaży · 100 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	max	2,20	2,73	-0,23
2. Rentowność netto sprzedaży	wynik finansowy netto · 100 / przychody ogółem (ze sprzedaży, pozostałe operacyjne i finansowe)	max	2,38	1,09	0,75
3. Rentowność majątku (ROA)	wynik finansowy netto · 100 / aktywa ogółem	max	1,78	0,84	0,47
4. Rentowność kapitału własnego (ROE)	wynik finansowy netto · 100 / kapitał własny	max	2,72	1,33	0,93

Wskaźniki rentowności w 2011 roku osiągnęły poziom niższy w stosunku do 2010 roku.

Rentowność netto wykazuje wartość dodatnią pomimo ujemnego wskaźnika rentowności brutto.

Wskaźnik rentowności majątku (aktywów) wyniósł 0,47 %, co oznacza, że każde 100,00 zł majątku przyniosło 47 groszy zysku netto.

Wskaźnik rentowności kapitału własnego wyniósł 0,93 i był niższy od 2011 roku.

Wskaźniki płynności finansowej

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika			
		pożądana	2009	2010	2011
1. Bieżącej płynności finansowej I	aktywa obrotowe ogółem / zobowiązania krótkoterminowe	1,2 - 2,0	3,63	4,33 ¹	1,98
2. Szybkiej płynności finansowej II	aktywa obrotowe ogółem - zapasy / zobowiązania krótkoterminowe	0,8 - 1,2	3,57	4,27	1,95
3. Pieniężnej płynności finansowej III	inwestycje krótkoterminowe / zobowiązania krótkoterminowe	0,2	2,98	3,69	1,72
4. Kapitał obrotowy / w tys. zł./	aktywa obrotowe - zobowiązania krótkoterminowe	max	21 874,1	27 522,9	18 139,3

Analiza płynności finansowej wskazuje na zdolność Uczelni do regulowania zobowiązań w terminie płatności.

Wartości wskaźników płynności finansowej kształtują się znacznie powyżej optymalnych przedziałów.

Kapitał pracujący w 2011 roku osiągnął wartość dodatnią, co oznacza, że majątek obrotowy przekracza zobowiązania bieżące.

Wskaźniki sprawności działania

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika			
		pożądana	2009	2010	2011
1. Rotacji majątku ogółem	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / aktywa ogółem	max	0,75	0,69	0,55
2. Rotacji majątku trwałego	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / aktywa trwałe	max	1,01	0,96	0,72
3. Rotacji majątku obrotowego	przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów / aktywa obrotowe	max	2,90	2,48	2,42
4. Szybkość obrotu zapasów w dniach	zapasy · 365 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	min	2	2	2
5. Szybkość obrotu należnościami w dniach	należności z tyt. dostaw i usług · 365 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	min	12	12	10
6. Termin spłaty zobowiązań w dniach	zobowiązania z tyt. dostaw i usług · 365 / przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	min	7	3	41

Wskaźniki obrotu aktywów (ogółem, trwałych i obrotowych) badanego okresu kształtują się na poziomie zadawalającym biorąc pod uwagę specyfikę szkoły wyższej i wykazują zdolność Uczelni do generowania sprzedaży.

Wskaźnik rotacji zapasów (w dniach) nie uległ zmianie w badanym okresie.

Czas obsługi zobowiązań z tytułu dostaw i usług kształtuje się na poziomie 41 dni. Cykl inkasa należności wynosi 10 dni.

Wartości wskaźników szybkości obrotu zapasów i należności, wykazują niskie wartości, co jest zjawiskiem pozytywnym. W badanym okresie znacznie wzrósł czas obsługi zobowiązań, ale wynika to głównie z wydłużenia cyklu płatności faktur za wykonane roboty inwestycyjne.

Wskaźniki finansowania działalności

Nazwa wskaźnika	Formuła obliczeniowa	Wartość wskaźnika			
		pożądana	2009	2010	2011
1. Ogólnego zadłużenia	zobowiązania długoterminowe i krótkoterminowe / aktywa ogółem	0,30 - 0,50	0,07	0,06	0,12
2. Pokrycia aktywów trwałych kapitałem własnym	kapitał własny / aktywa trwałe	>1	0,88	0,87	0,66
3. Pokrycia aktywów trw. kapitałem stałym	kapitał własny + zobowiązania długoterminowe / aktywa trwałe	-	0,88	0,87	0,66
4. Relacji kapitałów obcych do kapitału własnego	kapitały obce / kapitał własny	<1	0,53	0,59	0,97
5. Trwałości struktury finansowania	kapitał własny + rezerwy długoter. + zobowiązania długoter. / aktywa ogółem	max	0,65	0,70	0,51
6. Relacji zobowiązań do należności z tyt. dostaw i usług	zobowiązania z tyt. dostaw i usług / należności z tyt. dostaw i usług	<1	0,53	0,29	4,25

Uzależnienie Uczelni od funduszy obcych jest zbliżone do wartości pożądaných. Stopa zadłużenia pokazuje, że finansowanie aktywów funduszem obcym w 2011 roku wynosi 12%.

Stopień pokrycia majątku trwałego funduszem własnym na koniec badanego okresu wynosi 66 % co oznacza, że w istotnej części sfinansowany jest ze źródeł własnych.

W 2011 roku zmalała trwałość struktury finansowania Uczelni.

Relacje zobowiązań do należności wynoszą powyżej 1, co oznacza, że Uczelnia posiada więcej zobowiązań z tytułu dostaw i usług niż należności z tego samego źródła.

6. Zdolność jednostki do kontynuowania działalności w roku następnym po badanym

Sytuacja majątkowa i finansowa Uczelni w 2011 roku jest dobra i nie zmieniła się znacząco w stosunku do lat poprzednich, potwierdzona wskaźnikami ekonomicznymi opartymi o realny stan aktywów i pasywów bilansu oraz kosztów i przychodów rachunku zysków i strat:

- majątek Uczelni zwiększył się,
- korzystnie kształtują się wskaźniki rentowności, poza wskaźnikiem rentowności brutto,
- wskaźniki płynności finansowej przekraczają wielkości uznawane za pożądane,
- terminy spływu wierzytelności kształtują się na niskim poziomie.

Przeprowadzone badanie sprawozdania finansowego za rok 2011 nie wskazuje na bezpośrednie zagrożenie kontynuacji działalności w roku następnym po badanym.

C. CZĘŚĆ SZCZEGÓŁOWA

1. Ocena prawidłowości stosowanego systemu rachunkowości

Na podstawie postanowień art. 4 ust. 5 oraz art. 10 ust. 2 oraz innych postanowień ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (jednolity tekst DzU nr 152 poz. 1223 z 2009 roku z późniejszymi zmianami), Zarządzeniem Rektora z dnia 2.09.2005 roku, zmienionym w dniach 18.12.2007 roku i 17.12.2008 roku, ustalona została aktualna dokumentacja opisująca przyjęte przez jednostkę zasady (politykę) prowadzenia rachunkowości, a w szczególności dotyczące sposobów prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Dokonaliśmy wrywkowego sprawdzenia prawidłowości działania systemu księgowości. Naszej ocenie podlegały w szczególności:

- zasadność i ciągłość stosowanych zasad (polityki) rachunkowości, w tym prawidłowość otwarcia ksiąg rachunkowych,
- prawidłowość udokumentowania operacji gospodarczych,
- rzetelność, bezbłądność i sprawdzalność ksiąg rachunkowych, w tym wycena przychodów, rozchodów i stanów bilansowych poszczególnych pozycji aktywów i pasywów, również zasad szacowania odpisów aktualizujących utratę wartości,
- powiązania dokonanych zapisów w księgach rachunkowych z dowodami księgowymi oraz sprawozdaniem finansowym,
- zasadność stosowanych metod zabezpieczenia dostępu do danych i systemu ich przetwarzania za pomocą komputera,
- stwierdzenie przeprowadzenia, zgodnie z ustawą o rachunkowości, inwentaryzacji aktywów i pasywów z uwzględnieniem weryfikacji dokumentów oraz rozliczenia i ujęcia w księgach jej wyników,
- ochrona dokumentacji księgowej, ksiąg rachunkowych i sprawozdania finansowego.

W wyniku tych ocen w połączeniu z rezultatami badania wiarygodności poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego stwierdziliśmy, że system księgowości i działający w powiązaniu z nim system kontroli wewnętrznej wiążący się z badanym sprawozdaniem finansowym można ogólnie uznać za poprawne. Nie było celem naszego badania wyrażenie kompleksowej opinii na temat funkcjonowania tych systemów.

2. Inwentaryzacja aktywów i pasywów

Uczelnia przeprowadza inwentaryzację w sposób ciągły. W wyniku inwentaryzacji w 2011 roku ustalono:

- | | |
|----------------------|---------------|
| - niedobory na kwotę | 143.367,43 zł |
| - nadwyżki na kwotę | 33.801,67 zł |

Na podstawie przedstawionych do badania zarządzeń o inwentaryzacji, zarządzeń dotyczących powołania grup spisowych przeprowadzonych przez biegłego rewidenta testów na istnienie środków trwałych w budowie należy stwierdzić, że inwentaryzacja aktywów i pasywów badanej Uczelni dokonana została poprawnie.

Częstotliwość przeprowadzania spisów z natury określona w ustawie o rachunkowości została zachowana. Różnice inwentaryzacyjne zostały wprowadzone do ksiąg badanego okresu.

Stwierdza się, że księgi rachunkowe wraz z dokumentacją stanowiącą podstawę do ewidencji księgowej operacji gospodarczych – są prawidłowe w rozumieniu art. 24 ustawy o rachunkowości i stanowią podstawę do sporządzenia zbadanego sprawozdania finansowego.

3. Informacje o poszczególnych składnikach aktywów i pasywów

AKTYWA

A. Aktywa trwałe **123.985.547,64 zł**

A.I. Wartości niematerialne i prawne **51.251,00 zł**

A.I.3. Inne wartości niematerialne i prawne **34.984,25 zł**

W księgach rachunkowych ujęto wartości niematerialne i prawne w kwocie 1 902.445,01 zł

Umorzenie na dzień bilansowy wynosi 1.867.460,76 zł

Wartość netto wynosi 34.984,25 zł

Obejmują licencje na programy komputerowe.

W ciągu badanego okresu wystąpiły zwiększenia w kwocie 53.450,96 zł

oraz zmniejszenia w wysokości 137.130,57 zł

Amortyzacja za badany okres ustalona została prawidłowo i wynosi 83.695,72 zł

Inwentaryzacja wartości niematerialnych i prawnych została przeprowadzona w formie ich weryfikacji.

Saldo prawidłowe i właściwie wykazane w bilansie.

A.I.4. Zaliczki na wartości niematerialne i prawne **16.266,75 zł**

Saldo stanowi zaliczka na zgłoszenie patentowe wynalazku.

Saldo prawidłowe.

A.II. Rzeczowe aktywa trwałe **123.934.296,64 zł**

A.II.1. Środki trwałe w wartości netto **94.005.823,39 zł**

Wyszczególnienie	Wartość brutto	Umorzenie	Wartość netto	Wskaźnik umorzenia
A.II.1 Środki trwałe				
a) grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	34 359 968,12	2 019 068,28	32 340 899,84	5,88
b) budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	66 583 910,22	11 517 330,63	55 066 579,59	17,30
c) urządzenia techniczne i maszyny	20 201 451,22	16 996 660,43	3 204 790,79	84,14
d) środki transportu	677 261,37	536 551,33	140 710,04	79,22
e) inne środki trwałe	22 418 469,27	19 165 626,14	3 252 843,13	85,49
RAZEM	144 241 060,20	50 236 236,81	94 005 823,39	34,83

Środki trwałe inwentaryzowane są metodą ciągłą, przeciętnie raz na cztery lata. Grunty zweryfikowano na dzień 31.12.2011 roku. W trakcie inwentaryzacji dokonano oceny przydatności środków trwałych.

Wskaźnik umorzenia środków trwałych ogółem wynosi 34,79 %.

Przychody środków trwałych wynoszą 10.300.796,32 zł

i dotyczą zakupu, przejęcia z środków trwałych w budowie oraz darowizn.

Rozchody na kwotę 873.328,65 zł

dotyczyły sprzedaży i likwidacji środków trwałych

Amortyzacja za rok 2011 wynosi 2.908.894,84 zł

Umorzenie za rok 2011 wynosi 5.136.682,48 zł

Przy ustaleniu okresu amortyzacji i rocznej stawki amortyzacyjnej uwzględnia się okres ekonomicznej użyteczności środka trwałego a dla celów podatkowych stawki podatkowe wynikające z ustawy o podatku dochodowym. Uczelnia zgodnie z przepisami nie amortyzuje budynków i budowli, umorzenie odnosi w ciężar funduszu zasadniczego.

A.II.2. Środki trwałe w budowie 29.928.473,25 zł

Obejmują nakłady budowlane i prace projektowe w trakcie realizacji.

Saldo na koniec roku wynika z ewidencji. Realność salda została potwierdzona inwentaryzacją drogą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacji realnej wartości tych składników.

Inwestycje zaniechane nie wystąpiły.

Saldo rzeczowych aktywów trwałych uznaje się za prawidłowe.

B. Aktywa obrotowe 36.626.336,53 zł

B.I. Zapasy 549.541,10 zł

B.I.1. Materiały 270.147,23 zł

Na saldo materiałów składają się zapasy materiałów pomocniczych, części zamiennych, materiałów do remontu, materiałów poligraficznych i materiałów biurowych.

Stany wykazane w bilansie wynikają z ewidencji ilościowo - wartościowej i zostały wycenione według cen zakupu. Inwentaryzowano w IV kwartale 2011 roku, różnice rozliczono.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

B.I.3. Produkty gotowe 279.147,87 zł

Saldo tej pozycji obejmuje wydawnictwa książkowe.

Stany wyrobów wynikają z ewidencji ilościowo-wartościowej.

Produkty gotowe wyceniono według cen ewidencyjnych skalkulowanych na poziomie planowanego kosztu wytworzenia nie wyższych od cen sprzedaży netto na dzień bilansowy.

Według cen sprzedaży 439.155,75 zł

Odpisy aktualizujące	160.007,88 zł
Wartość netto	279.147,87 zł
Dokonano oceny przydatności produktów, wartość odpisu aktualizującego odniesionego w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych w 2011 roku wynosi 31.003,60 zł.	
Saldo uznaje się za prawidłowe.	

B.I.5. Zaliczki na dostawy 246,00 zł

B.II. Należności krótkoterminowe 3.962.553,86 zł

B.II.2.a Należności z tytułu dostaw i usług 2.325.499,48 zł

Obejmują należności od pozostałych jednostek o okresie spłaty do 12 miesięcy.

Ogółem należności krajowe wynikające z ksiąg 2.577.656,35 zł

Należności zmniejszono do bilansu o odpisy aktualizujące w kwocie 252.156,87 zł

które uznaje się za wystarczające.

Ogółem należności wykazane w bilansie w wartości netto 2.325.499,48 zł

Należności wynikają z prawidłowo prowadzonej ewidencji analitycznej odbiorców. Wycenione zostały w kwotach wynikających z ksiąg.

Inwentaryzację stanu należności na 31.10.2011 roku dokonano drogą potwierdzenia sald.

Należności, z których zapłatą dłużnik zalega, są objęte postępowaniem windykacyjnym a część jest kierowana na drogę sądową.

dokonano odpisów aktualizujących, które uznaje się za wystarczające.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

B.II.2.b Należności z tytułu podatków, dotacji, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych 9.362,32 zł

Saldo należności dotyczy nadpłaty podatku od nieruchomości 1.390,32 zł

i podatku VAT 7.972,00 zł

Wynika z prawidłowo prowadzonej ewidencji powiązanej z deklaracjami.

Do dnia badania rozliczono całość pozycji.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

B.II.2.i Inne należności 1.627.692,06 zł

Pożyczki mieszkaniowe wynikające z zawartych umów 1.611.018,45 zł

Pozostałe rozrachunki 16.073,61 zł

Saldo uznaje się za prawidłowe.

B.III. Inwestycje krótkoterminowe 31.859.689,75 zł

W kasie nie występują.

W bankach na kwotę 31.859.689,75 zł

Zgodne z wyciągami bankowymi na dzień 31.12.2011 roku, potwierdzone przez bank.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

B.IV. Krótkoterminowe rozliczenia międzyokresowe 254.551,82 zł

Dotyczą wyłożonych kosztów w wysokości przypadającej na następny okres sprawozdawczy zgodne z przyjętymi zasadami:

- ubezpieczenia roku 2012	7.762,30 zł
- abonamenty i licencje na programy	102.243,69 zł
- VAT naliczony nie podlegający odliczeniu na dzień bilansowy	6.105,15 zł
- przedpłaty na konferencje	123.462,36 zł
- inne	14.978,32 zł

Saldo uznaje się za prawidłowe.

PASYWA

A. Fundusz własny 81.595.225,11 zł

A.I. Fundusz podstawowy 80.430.198,46 zł

Na dzień 31.12.2011 roku fundusz wykazany został zgodnie ze stanem faktycznym. Zmiany prawidłowo przedstawiono w zestawieniu zmian w funduszu własnym.

Saldo prawidłowe i zgodne z ewidencją.

A.V. Kapitał z aktualizacji wyceny 406.628,50 zł

Fundusz w 2011 roku uległ zmniejszeniu o wartość aktualizacji zlikwidowanych środków trwałych.

A.VIII. Zysk netto w kwocie 758.398,15 zł

Ustalony został na podstawie prawidłowych zdarzeń gospodarczych, ujętych w księgach rachunkowych i jest zgodny z wynikiem finansowym w rachunku zysków i strat.

B. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 79.016.659,06 zł

B.I. Rezerwy na zobowiązania (krótkoterminowe) 9.577.470,04 zł

Rezerwa na wynagrodzenie z tytułu godzin nadwymiarowych na studiach dziennych i zaocznych 5.372.000,00 zł

Rezerwa na dodatkowe wynagrodzenie roczne 1.823.000,00 zł

Rezerwa na nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne 1.041.970,04 zł

Rezerwa na koszty 1.340.500,00 zł

Saldo uznaje się za prawidłowe.

B.III. Zobowiązania krótkoterminowe 18.487.045,24 zł

B.III.2. Zobowiązania wobec pozostałych jednostek 12.107.624,31 zł

B.III.2.d Zobowiązania z tytułu dostaw i usług 9.873.606,71 zł

Saldo zobowiązań wykazane w bilansie wynika z prawidłowo prowadzonej ewidencji kontrahentów i zostało zweryfikowane przez badaną Uczelnię.

Na dzień badania zobowiązania uregulowane zostały prawie w całości.

Zobowiązania uznaje się za prawidłowe.

B.III.2.e Zaliczki otrzymane na dostawy 149.760,40 zł

Zaliczki na poczet semestru letniego 2012 roku.

Na dzień badania rozliczone.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

B.III.2.g Zobowiązania z tytułu podatków, ceł i ubezpieczeń społecznych 2.033.647,72 zł

Podatek dochodowy od osób prawnych 11.467,00 zł

Podatek dochodowy od osób fizycznych 413.380,00 zł

Podatek od towarów i usług VAT 16.999,03 zł

Składki ZUS 1.591.801,69 zł

Salda poszczególnych podatków wynikają z ewidencji oraz z sporządzonych deklaracji.

Saldo rozliczone w 2012 roku w obowiązujących terminach.

Do dnia badania nie rozliczono podatku dochodowego od osób prawnych 11.467,00 zł

B.III.2.h Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń 9.900,65 zł

Saldo wykazane w bilansie wynika z ewidencji i dotyczy wynagrodzeń.

Saldo uznaje się za prawidłowe.

B.III.2.i Inne zobowiązania 40.708,83 zł

Potrącenia z list płac i nieodebrane stypendia 28.395,72 zł

Rozrachunków z pracownikami 12.313,11 zł

Saldo wykazano w kwocie wymagającej zapłaty. Do dnia badania uregulowano 99 % pozycji.

B.III.3 Fundusze specjalne 6.379.420,93 zł

Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 2.429.302,68 zł

Fundusz pomocy materialnej dla studentów 3.949.926,59 zł

Własny fundusz stypendialny 191,66 zł

Odpis podstawowy na ZFŚS ustalony prawidłowo i przekazany terminowo na wyodrębniony rachunek bankowy.

Zwiększenia i zmniejszenia ZFŚS są zgodne z regulaminem ZFŚS.

Fundusz pomocy materialnej dla studentów przeznaczony jest na wypłaty stypendiów i zapomóg oraz na pokrycie kosztów utrzymania domów studenckich i stołówek. Wpływy funduszu pochodzą z dotacji budżetowej i odpłatności studentów.

Własny fundusz stypendialny tworzony jest z odpisów z zysku i wpłat celowych. Przeznaczony jest na wypłatę stypendiów.

Salda uznaje się za prawidłowe.

B.IV. Rozliczenia międzyokresowe 50.952.143,78 zł

Obejmują rozliczenia:

Długoterminowe, w których ujęto: 39.495.177,76 zł

- dotacje,
- równowartość otrzymanych nieodpłatnie środków trwałych, w tym prawa wieczystego użytkowania gruntu oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Krótkoterminowe, w których ujęto: 11.456.966,02 zł

- 40 % należnych przychodów za semestr zimowy 2011/2012 w kwocie 4.677.147,00 zł. oraz dotację na wynagrodzenia w styczniu 2012 roku w wysokości 1.833.300,00 zł. otrzymaną w grudniu 2011 roku. Pozostałe stanowią niewykorzystane dotacje i wpłaty do rozliczenia w 2012 roku. Zostały właściwie ustalone i wykazane w pasywach bilansu.

Kwalifikacja do poszczególnych tytułów zgodna z zasadami ustawy o rachunkowości.

Saldo ustalono na podstawie właściwych dowodów księgowych.

Ewidencja pozabilansowa 5.620.956,17 zł

Ewidencja pozabilansowa aparatury i wartości niematerialnych użytkowanych w działalności badawczej, uprzednio odpisanych w koszty.

4. Rachunek zysków i strat

Przychody i koszty działalności operacyjnej

Przychody netto ze sprzedaży i zrównane z nimi zarejestrowane w ewidencji księgowej i ujęte w rachunku zysków i strat według zasad wariantu porównawczego za okres od 01.01.2011 roku do 31.12.2011 roku wynosiły:

• przychody netto ze sprzedaży produktów, towarów i materiałów	88.371.553,95 zł
• zmiana stanu produktów	63.588,85 zł
• koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	24.379,75 zł
• przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	196.904,93 zł
Razem	88.656.427,48 zł

Koszty działalności operacyjnej:

• amortyzacja	2.992.590,56 zł
• zużycie materiałów i energii	4.998.899,34 zł
• usługi obce	4.324.308,92 zł

• podatki i opłaty	32.674,39 zł
• wynagrodzenia	60.664.740,15 zł
• ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia	12.730.493,60 zł
• pozostałe koszty rodzajowe	2.922.280,17 zł
• wartość sprzedanych towarów i materiałów	195.186,04 zł
Razem	88.861.173,17 zł

Strata ze sprzedaży **204.745,69 zł**

Poszczególne rodzaje przychodów i kosztów wykazane zostały zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy o rachunkowości oraz ustaleniami ZPK.

Dokumentacja sprzedaży jest poprawna, rozliczenie z tytułu VAT nie nasuwa zastrzeżeń.

Poszczególne pozycje kosztów rodzajowych zostały właściwie zakwalifikowane i ujęte w prawidłowej wysokości.

Przypisanie przychodów i kosztów do badanego okresu na podstawie badanej próby uznano za kompletne.

Wynik ze sprzedaży ustalono poprawnie.

Pozostałe przychody i koszty operacyjne

Pozostałe przychody operacyjne:

Zysk ze zbycia nie finansowych aktywów trwałych	269.715,15 zł
Dotacje	2.288.831,47 zł
Inne przychody operacyjne	9.533.900,25 zł
W tym:	
- rozwiązanie rezerw na zobowiązania	8.167.567,61 zł
- inne	1.366.332,64 zł
Razem	12.092.446,87 zł

Pozostałe koszty operacyjne:

Aktualizacja wartości aktywów nie finansowych	95.991,05 zł
Inne koszty operacyjne	11.860.435,31 zł
W tym:	
- utworzenie rezerw na zobowiązania	9.324.400,00 zł
- inne	2.536.035,31 zł
Razem	11.956.426,36 zł

Zysk z pozostałej działalności operacyjnej **136.020,51 zł**

Poszczególne tytuły pozostałych przychodów operacyjnych oraz pozostałych kosztów operacyjnych zostały poprawnie udokumentowane, zakwalifikowane i wykazane we właściwej wysokości.

Strata z działalności operacyjnej **68.725,18 zł**

Przychody i koszty finansowe

Przychody finansowe

Odsetki 768.981,60 zł

Różnice kursowe 70.715,83 zł

Razem 839.697,43 zł

Koszty finansowe - odsetki 1.107,10 zł

Zysk z działalności finansowej 838.590,33 zł

Zysk z działalności gospodarczej 769.865,15 zł

Przychody i koszty finansowe zostały prawidłowo udokumentowane, wynikają z ewidencji i są kompletne.

Kwalifikacja do poszczególnych tytułów zgodna z ustawą o rachunkowości.

Ewidencja jest prowadzona poprawnie.

Saldo wykazano prawidłowo.

Zysk brutto 769.865,15 zł

Podatek dochodowy bieżący 11.467,00 zł

Zysk netto 758.398,15 zł

5. Obowiązkowe obciążenia wyniku

Podatek dochodowy od osób prawnych. Ustalenie wysokości podstawy naliczania podatku dochodowego.

Rozliczenie głównych pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od wyniku finansowego - zysku brutto.

Lp.	Tytuł	Wartość
1.	Przychody wynikające z ksiąg	101.588.571,78
2.	Koszty wynikające z ksiąg	100.818.706,63
3.	Zysk brutto (1-2)	769.865,15
4.	Przychody wyłączone z opodatkowania	8.365.815,77
5.	Przychody podatkowe nie ujęte w księgach	34.440.908,03
6.	Koszty nieuznawane za koszty uzyskania przychodów w roku bieżącym	90.149.029,18
7.	Koszty podatkowe	15.332.083,74
8.	Dochód do opodatkowania	101.661.902,85
9.	Dochody wolne od podatku	101.601.553,19
10.	Podstawa opodatkowania	60.349,66
11.	Naliczony podatek za bieżący rok obrotowy wg stawki 19 %	11.467,00
16.	Podatek dochodowy do rozliczenia: zobowiązanie	11.467,00

W zakresie rozliczeń podatkowych biegły potwierdza zgodność przekształcenia wyniku brutto w wynik netto ze sporządzonymi przez jednostkę „Dodatkowymi informacjami i objaśnieniami” wymaganymi przez ustawę o rachunkowości – załącznik nr 1 do uor pkt. 2.5.

6. Kompletność i prawidłowość danych zawartych w informacji dodatkowej obejmującej wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz dodatkowe informacje i objaśnienia

Sporządzone zostały zgodnie z załącznikiem nr 1 do ustawy o rachunkowości z dnia 29.09.1994 roku (tekst jednolity z 2009 roku DzU nr 152 poz. 1223 z późn. zm.), są kompletne i zgodne ze stanem faktycznym.

7. Zestawienie zmian w kapitale własnym

Sporządzone zostało zgodnie z przepisami określonymi w art. 48a ustawy o rachunkowości. Jednostka kompletnie i wiarygodnie ujęła pozycje kształtujące zmianę kapitału własnego, zgodnie z bilansem oraz księgami rachunkowymi.

8. Prawidłowość sporządzenia rachunku z przepływów pieniężnych

Rachunek przepływów pieniężnych sporządzono metodą pośrednią i wykazuje zwiększenie stanu środków pieniężnych netto w kwocie 1.330.250,09 zł, na którą złożyły się:

- przepływy z działalności operacyjnej 22.910.596,59 zł,
- przepływy z działalności inwestycyjnej - 21.659.944,30 zł,

Dane sprawozdania wynikają z bilansu, rachunku zysków i strat, dodatkowych informacji i objaśnień oraz danych pochodzących bezpośrednio z ewidencji księgowej i analizy sald kont.

Poszczególne strumienie pieniężne zostały zakwalifikowane do odpowiednich pozycji sprawozdania.

9. Prawidłowość i rzetelność sporządzenia sprawozdania z działalności jednostki

Sprawozdanie z działalności Uczelni obejmuje okres inny aniżeli badane sprawozdanie finansowe. Zgodnie z Ustawą z dnia 27.07.2005 roku - Prawo o szkolnictwie wyższym sporządzono za rok akademicki 2010/2011. Zawiera informacje wymagane przez powyższą Ustawę. Zatwierdzone przez Senat w dniu 24 maja 2011 roku.

10. Zdarzenia po dacie bilansu

Biegły rewident stwierdza, że między datą 31.12.2011 roku a datą zakończenia badania nie wystąpiły istotne zdarzenia gospodarcze mające wpływ na roczne sprawozdanie finansowe i wynik bilansowy, przy czym uwzględnia się w tym zakresie oświadczenie złożone przez Rektora z datą sporządzenia opinii i raportu.

D. CZĘŚĆ KOŃCOWA



1. Ustalenia i informacje końcowe

Po zbadaniu sprawozdania finansowego za rok 2011 uznaje się je za sporządzone zgodnie z obowiązującymi przepisami o rachunkowości. W trakcie badania sprawozdania finansowego nie stwierdzono zjawisk i zdarzeń wskazujących na naruszenie.

W badaniu sprawozdania finansowego i ksiąg rachunkowych posłużono się próbkami rewizyjnymi, na podstawie, których wnioskowano o poprawności badanych pozycji lub zdarzeń gospodarczych. W związku z tym mogą wystąpić różnice pomiędzy ustaleniami zawartymi w niniejszym raporcie a wynikami ewentualnych kontroli przeprowadzonych metodą pełną.

Podsumowanie wyników badania zawiera opinia niezależnego biegłego rewidenta bez zastrzeżeń i stanowi odrębny dokument.


*

*

*

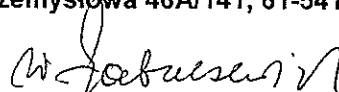
Raport niniejszy zawiera 21 stron, kolejno ponumerowanych i zaparafowanych przez kluczowego biegłego rewidenta.

Kluczowy Biegły Rewident



Mgr Czesław Pniewski
Nr rejestru 7143

CGS - AUDYTOR Spółka z o.o.
ul. Przemysłowa 46A/141, 61-541 Poznań



Prof. dr hab. Wiktor Gabrusewicz
Prezes Zarządu (Biegły Rewident nr rej. 918)

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania pod numerem 541

Poznań, dnia 25 kwietnia 2012 roku

